



di Lelio Cacciapaglia

Uno sguardo al 2015

Acconti Redditi e Irap x il 2015 = 100%

... ma ...

Art. 10, co. 9, D.L. 31.12.2014, n. 192, conv. L. 11/2015
(cd. decreto «milleproroghe»)
Il MEF può stabilire con proprio DM,
da emanare entro il 30.9.2015,
l'aumento degli acconti ai fini Ires ed
Irap,
dovuti per il periodo 2015.

**Versamento a
conguaglio
entro il
30/11/2015**

DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ O ENTE

Unico 2014

Denominazione _____

Codice fiscale _____ Partita IVA _____

Sede legale _____

Stato estero di residenza _____

Domicilio fiscale _____

Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione _____

Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto _____

Periodo d'imposta _____

Stato _____ Natura giuridica _____ Situazione _____

Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato _____

Indirizzo di posta elettronica _____

SOCIETÀ O ENTE

Soppresso

Unico 2015

Denominazione _____

Codice fiscale _____ Partita IVA _____

Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione _____

Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto _____

Periodo d'imposta _____

Stato _____ Natura giuridica _____ Situazione _____

Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato _____

Indirizzo di posta elettronica _____

3

Visto di conformità

- **"1"**, se il visto si riferisce alla **sola dichiarazione dei redditi**;
- **"2"**, se il visto si riferisce alla **sola dichiarazione IVA**;
- **"3"**, se il visto si riferisce ad **entrambe le dichiarazioni**.

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Quadranti compilati: BF, BE, BK, BA, BV, BC, BD, BS, BI, BL, BV, BX, BZ, FC, TD, CE, TN, CN, GC, CP, IN

N. moduli IVA _____

Invio avviso telematico all'intermediario _____

Invio comunicazione telematica anomala dati studi di settore all'intermediario _____

FIRMA DEL DICHIARANTE _____

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE _____

FIRMA PER ATTESTAZIONE ☒ Redditi/IVA

Soggetto _____

Codice fiscale _____

VISTO DI CONFORMITÀ
Riservato al C.A.F. o al professionista

Visto di conformità rilasciato ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997 relativo a Redditi/IVA _____

Codice fiscale del responsabile del C.A.F. _____

Codice fiscale del professionista _____

Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997

FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA _____

4

Conservazione elettronica documenti tributari

rigo **RS104** – Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari, dove va indicato

- il codice 1, qualora il contribuente, nel periodo d'imposta di riferimento, abbia conservato in modalità elettronica, almeno un documento rilevante ai fini tributari;
- il codice 2, qualora il contribuente, nel periodo d'imposta di riferimento, non abbia conservato in modalità elettronica alcun documento rilevante ai fini tributari (art. 5, comma 1, del d.m. 17 giugno 2014).

5

Studi di settore - Adeguamento Iva

Il dato cambia quadro

6

Trasferimento residenza all'estero Tassazione delle plusvalenze latenti

Plusvalenza ricevuta per trasparenza

Determinazione delle imposte	
TR 1	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Plusvalenza sospensibile/rateizzabile 1 <input type="text" value="0,00"/> </div> <div> Plusvalenza ricevuta 2 <input type="text" value="0,00"/> </div> <div> Codice fiscale 3 <input type="text"/> </div> <div> Plusvalenza Totale 4 <input type="text" value="0,00"/> </div> </div>
TR 2	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Tipo imposta 1 <input type="text"/> </div> <div> Plusvalenza sospesa 2 <input type="text" value="0,00"/> </div> <div> Imposta sospesa 3 <input type="text" value="0,00"/> </div> </div>
TR 3	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Tipo imposta 1 <input type="text"/> </div> <div> Plusvalenza rateizzata 2 <input type="text" value="0,00"/> </div> <div> Imposta rateizzata 3 <input type="text" value="0,00"/> </div> <div> Rata 4 <input type="text" value="0,00"/> </div> </div>
Monitoraggio	
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center; color: red;"> Anni successivi </div>	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Plusvalenza complessiva 1 <input type="text" value="0,00"/> </div> <div> Patrimonio netto 2 <input type="text" value="0,00"/> </div> <div> Tipo imposta Plusvalenza ancora sospesa 3 <input type="text" value="0,00"/> </div> <div> Imposta sospesa 5 <input type="text" value="0,00"/> </div> <div> Plusvalenza realizzata 6 <input type="text" value="0,00"/> </div> </div>
	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Imposta dovuta 7 <input type="text" value="0,00"/> </div> <div> Codice fiscale 8 <input type="text"/> </div> </div>

7

**COMUNICAZIONE
OPZIONE/
RINNOVO**

TONNAGE TAX

CONSOLIDATO NAZIONALE

TRASPARENZA FISCALE

REDDITI QUADRO OP
Comunicazioni per i regimi opzionali

SEZIONE I
Tonnage tax (art. 155 del TUIR)

SEZIONE II
Consolidato nazionale (art. 117 e ss. del TUIR)

SEZIONE III
Trasparenza fiscale (art. 115 e 116 del TUIR)

SEZIONE I		SEZIONE II		SEZIONE III	
OP1	OP2	OP6	OP7	OP11	OP12
Tipo comunicazione Codice fiscale		Denominazione o ragione sociale Tipo comunicazione		Tipo comunicazione Codice fiscale	
Opzione Codice fiscale		Esattore sociale Operazioni straordinarie		Opzione Codice fiscale	
Rinnovo Codice fiscale		Accanto separato Allocations perdite		Rinnovo Codice fiscale	
OP3 Codice fiscale		OP8 Codice fiscale		OP13 Codice fiscale	
OP4 Codice fiscale		OP9 Codice fiscale		OP14 Codice fiscale	
OP5 Codice fiscale		OP10 Codice fiscale		OP15 Codice fiscale	

8

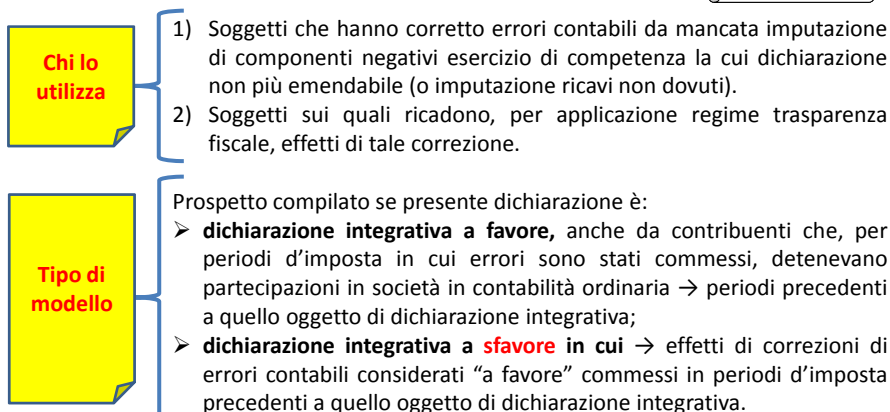
SEZIONE III
 Determinazione
 dell'IVA da versare
 o del credito
 d'imposta

RX41 IVA da versare		,00
RX42 IVA a credito (da ripartire tra i righe RX44, RX45 e RX46)		,00
RX43 Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righe RX44, RX45 e RX46)		,00
Importo di cui si richiede il rimborso	1	,00
di cui da liquidare mediante procedura semplificata	2	,00
Causale del rimborso	3	
Contribuenti Subappaltatori	5	
Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	4	
Esonero garanzia	6	
Attestazione delle società e degli enti operativi Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'art. 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'art. 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.		
RX44	FIRMA	7
Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, che sussistono le seguenti condizioni previste dall'articolo 38-bis, terzo comma, lettere a), b) e c):		
<input type="checkbox"/> a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata; l'attività stessa non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami di aziende compresi nelle suddette risultanze contabili;		
<input type="checkbox"/> b) non risultano cedute nell'anno precedente la richiesta azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;		
<input type="checkbox"/> c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.		
Il sottoscritto dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.		
	FIRMA	8

CORREZIONE ERRORI CONTABILI



QUADRO RS



11

ESEMPIO

Società: **dopo presentazione UNICO SC 2014** ha rilevato **omessa imputazione di costo di competenza del 2012** (UNICO SC 2013) per € 500.

Periodo d'imposta 2012 aveva evidenziato:

- utile di esercizio, pari a 3.000;
- nessuna variazione in aumento o in diminuzione in quadro RF;
- acconti versati, pari a 200.

Periodo d'imposta 2013 aveva evidenziato:

imposta a credito pari a 100.

Periodo d'imposta 2014

- Variazione in aumento per sopravvenienza passiva competenza 2012.
- Riliquida nel prospetto Ires 2012 deducendo componente negativo di 500.
- Maggiore IRES versata per il 2012 (€ 137), è eccedenza di versamento a saldo riportabile in periodi d'imposta successivi a 2012.
- Riporto e integrazione nel periodo d'imposta 2013.
- Apertura a credito nel periodo d'imposta 2014.

12

ESEMPIO – tratto da istruzioni

RS201	Data inizio periodo d'imposta			Data fine periodo d'imposta			Codice fiscale	
	1 giorno	2 mese	3 anno	4 giorno	5 mese	6 anno	7	8
	01	01	2012	31	12	2012	3	
RS202	1	2	3	4	5	6	7	8
	RF	1	56	1	2.500,00			
RS203	RF	1	59	2	2.500,00			
RS204	RF	1	61	1	2.500,00			
RS205	RN	1	1	2	2.500,00			
RS206	RN	1	6	2	2.500,00			
RS207	RN	1	6	4	2.500,00			
RS208	RN	1	8	1	2.500,00			
RS209	RN	1	8	2	688,00			
RS210	RN	1	8	2	688,00			

REDDITO

IMPOSTA

13

ESEMPIO – tratto da istruzioni

RS211	Data inizio periodo d'imposta			Data fine periodo d'imposta			Codice fiscale		Errori Contabili	
	1	giorno	2	31	12	2012	3		4	
	01	01	2012							
RS212	1	RN	2	1	3	9	4	1	5	Importo Variato
										688,00
RS213		RN		1		11		1		688,00
RS214		RN		1		17		1		688,00
RS215		RN		1		23		2		488,00
RS216		RX		1		1		2		137,00
RS217		RX		1		1		4		137,00
RS218										
RS219										
RS220										

688-200=488

CREDITO CORRISPONDE A MAGGIORE IRES VERSATA PER 2012

14

ESEMPIO

Stessa COMPILAZIONE PER ANNO 2013

RS221	Data inizio periodo d'imposta 1 giorno mese 01 01 2013		Data fine periodo d'imposta 2 giorno mese 31 12 2013		Codice fiscale 3	Errori Contabili 4
RS222	Quadro 1 RN	Modulo 2 1	Rigo 3 19	Colonna 4 1	Importo Variato 5 137,00	
RS223	RN	1	24	1	237,00	
RS224	RX	1	1	1	237,00	
RS225	RX	1	1	4	237,00	
RS226					,00	
RS227						
RS228						
RS229						
RS230					,00	

**100 originari +
137 sopravvenuti**

15

IL RAVVEDIMENTO DAL 2015

CONFERMATE

RIDUZIONE AD
1/10 DELLA
SANZIONE PER
RAVVEDIMENTI
ENTRO 30 GG

3%

RIDUZIONE DELLA
SANZIONE AD 1/8
PER RAVVEDIMENTI
ENTRO 30/9
SUCCESSIVO

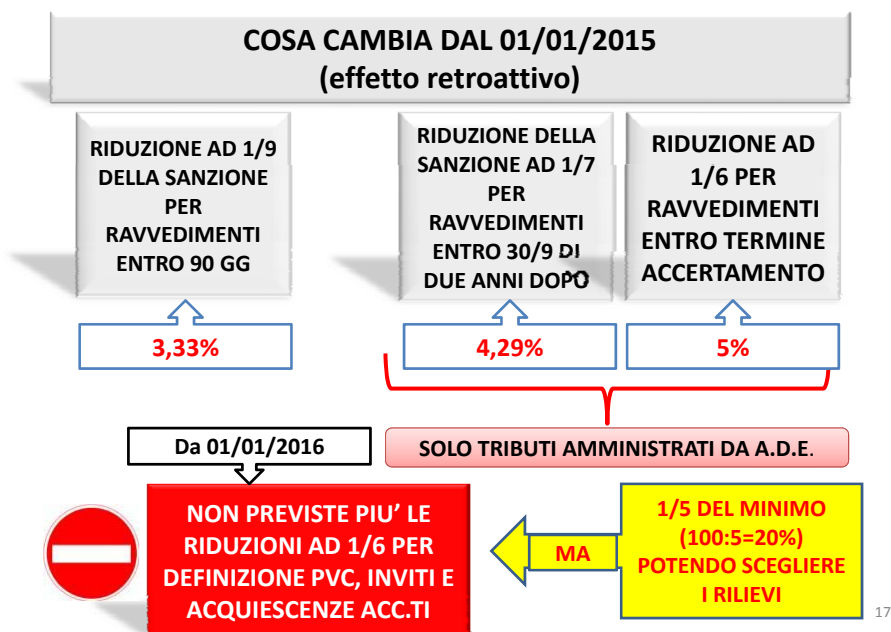
3,75%

RAVVEDIMENTO
SPRINT NEI PRIMI 14
GIORNI (SANZIONE
2% AL GIORNO)

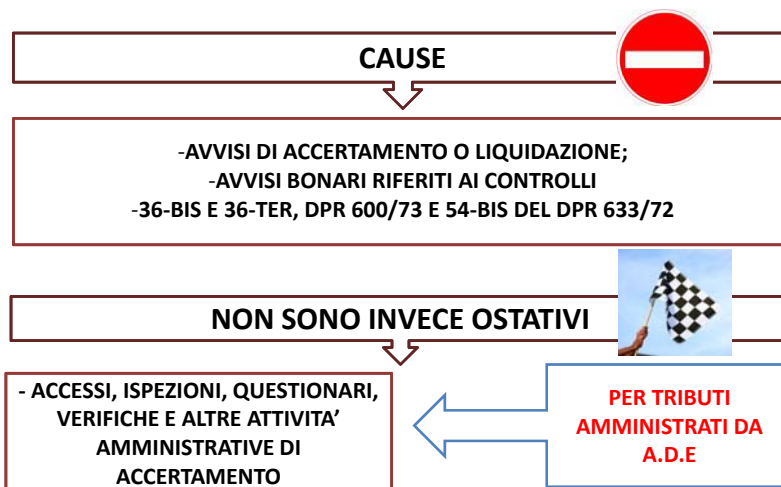
0,2% al giorno

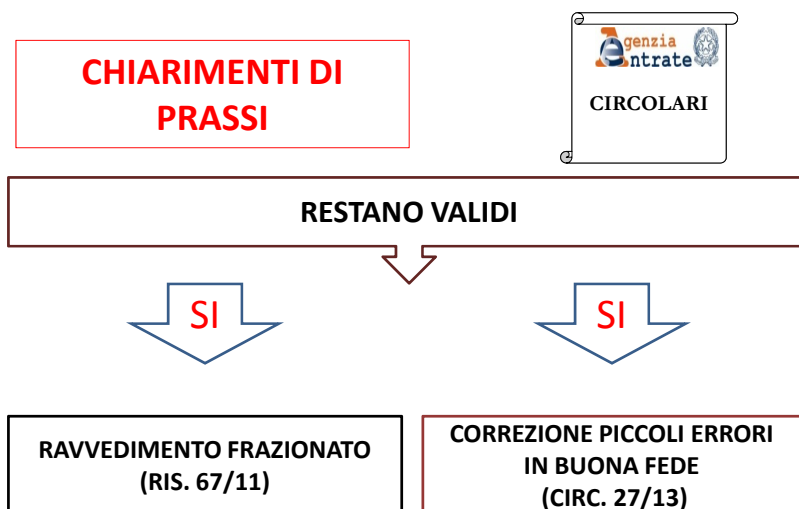
**NECESSARIO VERSAMENTO DI IMPOSTE, SANZIONI E
INTERESSI (ANCHE NON CONTESTUALE – CIRC. 180/98)**

16



IMPEDIMENTI AL RAVVEDIMENTO





19



LEASING E LEASE BACK

CASSAZIONE n. 25758 del 5.12.14: Leasing immobiliare non configura abuso del diritto vantaggio fiscale SE QUESTO non è l'unico scopo operazione			
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	¹	²
		,00	,00
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)		
		,00	,00

PLUS DA LEASE BACK

- ✓ Contabilmente: spalmata lungo la durata del leasing:
- ✓ **Circ. 38/10: plus rateizzate in max 5 esercizi**

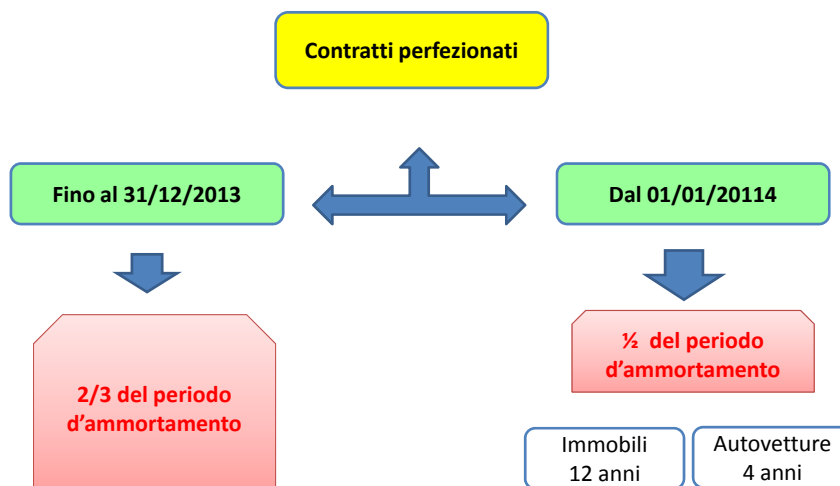
MINUS DA LEASE BACK

Assonime

- ✓ imputate a CE se # tra costo e corrispettivo dipende da normali condizioni di mercato
- ✓ da spalmare su durata contratto se corrispettivo di vendita è frutto di scelta negoziale

20

Deducibilità leasing



21

CANONI LEASING FOTOVOLTAICO



Deducibilità contratti leasing su impianti fotovoltaici riclassificati in immobili:
25 anni (4%) = 2/3 di 25 anni = 16,66 anni = 200 mesi (deducibilità canoni)

Contratti stipulati da 2014: 25/2 = 12,5 anni = 150 mesi (deducibilità canoni)

	1	2	3	4	5	6	
	7	8	9	10	11	12	
	13	14	15	16	17	18	
	19	20	21	22	23	24	
	25	26	27	28	29	30	
	31	32	33	34	35	36	
							37
							,00

**Quota capitale
non deducibile**

22

INTERESSI riferimento RF15

No interessi passivi capitalizzati

OIC 16

NEW

RF105 REDDITO O PERDITA							
	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi		
RF118	1	2	3	4	5		
	,00	,00	,00	,00	,00		,00
RF119 Risultato operativo lordo		Precedente periodo d'imposta	Precedente periodo d'imposta	Precedente periodo d'imposta	Precedente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili	
		1	2	3	4	5	
			,00	,00	,00	,00	
RF120 Eccedenza di ROL riportabile		Consolidato	Consolidato	Consolidato	Consolidato	Consolidato	
	(di cui non trasferibile)	1	2	3	4	5	
		,00	,00	,00	,00	,00	
RF121 Interessi passivi non deducibili riportabili		non trasferibili al consolidato	trasferiti al consolidato	trasferiti al consolidato	trasferiti al consolidato	trasferiti al consolidato	
	(di cui)	1	2	3	4	5	
		,00	,00	,00	,00	,00	

No interessi passivi immobili in locazione

CPT BS n. 637/15/14 del 13.08.14

Test inerenza per società di capitali
 Cass. N. 21467 del 10.10.2014

**No interessi
passivi immobili
in locazione**

**CPT BS n.
637/15/14 del
13.08.14**

Test inerenza per società di capitali
Cass. N. 21467 del 10.10.2014

23

IMPOSTE (IN)DEDUCIBILI

**Imposte/tasse
Non deducibili o
NON pagate**

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)

100% IMU + 100% Irap

TASI

NEW

- Deducibilità per cassa previa imputazione a CE (art. 99 TUIR)
- Tasi relativa a immobili patrimonio: indeducibilità (art. 90 TUIR)

**Deduzione Irap forfettaria
per interessi passivi**

**Deduzione Irap analitica
costo del lavoro**

**Deduzione Imu per immobili
strumentali**

RF55
Altre
variazioni in
diminuzione

1	12	2	,00	3	33	4	,00	5	38	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

24

IMU SI - IMU NO

**20% DELL'IMU PAGATA NEL 2014
(ANCHE SE DI COMPETENZA DI ESERCIZIO 2013)
SOLO SE IMMOBILE STRUMENTALE !!**

IMPRESE (SI)

- Strumentalità per destinazione
- Strumentalità per natura, quindi compresi anche immobili strumentali locati a terzi

IMPRESE NO

- immobili merce locati a terzi anche in via temporanea (Telefisco 2014)
- Immobili patrimonio

PROFESSIONISTI:

- Strumentalità per destinazione,
- Direttamente ed esclusivamente utilizzati x professione

Quindi non deducibile IMU relativa a immobili promiscui



25

CONTRIBUTO SSN DEI PREMI RC AUTO



**Dal periodo d'imposta in corso al 31/12/2014
Indeducibile ai fini redditi e Irap**

26

UTILI E PERDITE SU CAMBI

MONITORAGGIO QUADRO RV										
SEZIONE I RICONCiliaZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		Tipo di beni/Voce di bilancio				Cassa		IAS		
		1	2	3	4	Valore ante IAS		Valore di realizzo		
RV1	Valore contabile	5	Valore iniziale	6	Incrementi	7	Decrementi	8	Valore finale	9
			,00		,00		,00		,00	,00
	Valore fiscale	10	Valore iniziale	11	Incrementi	12	Decrementi	13	Valore finale	
			,00		,00		,00		,00	

Perdite per adeguamento cambi al 31.12.14	
RF28 Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	8.000 ,00

Utile per adeguamento cambi al 31.12.14	
RF45 Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	10.000 ,00

Utile 10.000
 Perdita (8.000)
 Ecc. utile: 2.000

Utile d'esercizio a Riserva utile su cambi: 2.000

27

COSTI BLACK LIST

PRESENZA O MENO ESIMENTI	
RF29 Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori diversi da quelli di cui all'art. 168 bis	,00
RF52 Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori diversi da quelli di cui all'art. 168 bis	,00

CASSAZIONE n. 4030/15 (utile solo per contenziosi in corso)
 mancata indicazione in UNICO non preclude deducibilità del costo
 neanche ante 2007
 Solo sanzione del 10% da € 500 a € 50.000

28

SVALUTAZIONI E PERDITE SU CREDITI

Ciò che vedo
(o non vedo)
In bilancio

Regole fiscali
Art. 101 e 106
TUIR

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	,00	2	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS66	Differenza				,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	,00	2	,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	,00	2	,00

29

DISALLINEAMENTO CIVILE FISCALE

Esempio:

Nel 2013 crediti pari a 400.000 svalutati interamente con rilevanza solo civilistica.
Deduzione fiscale per lo 0,5% cioè 2.000.

Nel 2014 costo per fallimento del debitore per 200.000

1) Si deve prima utilizzare il fondo che si riduce a zero (2.000-2.000= zero)

2) Conseguentemente la perdita resta deducibile per € 198.000 (200.000-2.000 = 198.000) - variazione in DIM RF)

Crediti bilancio al 31.12.14: zero (si ipotizza che credito fallito € 200.000, sia stato stralciato)

Valore fiscale crediti: 200.000

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	400.000,00	2	2.000,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	0,00	2	200.000,00
	RS66	Differenza				0,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	,00	2	,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	0,00	2	200.000,00

30

COMPILAZIONE «taroccata»

Crediti in bilancio al 31/12/14: 100.000, di cui:

- 2.000 (scaduto da 6, 1 mesi)
- 2.200 (scaduto da 7 mesi)
- 2.500 (scaduto da 9 mesi)
- 1.200 (scaduto da 12 mesi)

Tot. 7.900



100.000 x
0,5%

COMPILO CON BLOCCO DEDUCIBILITÀ A 500	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	,00	2	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS66	Differenza				,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	7.900	2	500
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	7.900	2	500
COMPILO SENZA BLOCCO ALLA DEDUCIBILITÀ	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	92.100	2	99.500
	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	,00	2	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	7.900	2	7.900
	RS66	Differenza				,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	,00	2	,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	92.100	2	92.100

31

COMPILAZIONE «taroccata»

Crediti in bilancio al 31/12/14: 100.000, di cui:

- 2.000 (scaduto da 6, 1 mesi)
- 2.200 (scaduto da 7 mesi)
- 2.500 (scaduto da 9 mesi)
- 1.200 (scaduto da 12 mesi)

Tot. 7.900

Compilazione mista	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	,00	2	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	,00	2	7.900
	RS66	Differenza				,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	7.900	2	,00
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	7.900	2	,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	92.100	2	92.100

32

Perché è bene gestire 2 f.di in bilancio

Crediti al 31/12/2014: 200.000

Fondo pregresso a 31.12.13, € 10.000 (interamente dedotto fiscalmente)

Voglio dedurre nel 2014 un credito di € 2.400

Nel prospetto lo indico nelle perdite e non deduco nulla ma il fondo fiscale diminuisce a € 7.600 (10.000-2.400)

Ma il fondo civile diviene di € 12.400 (10.000+2.400), mentre quello fiscale diviene di € 7.600+ 988 = € 8.588

Mi si è disallineato il civile con il fiscale. Cosa faccio per ottimizzare il monitoraggio?

• FONDO CIVILE A FONDO FISCALE 8.588

IN PASSIVO DI BILANCIO, dunque:

- FONDO FISCALE: 8.588

- FONDO CIVILE : 3.812

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	10.000	,00	2	10.000	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1		,00	2	2.400	,00
	RS66	Differenza					7.600	,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio		Variazione in aumento: 1.412		2	2.400	,00
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	12.400	,00	2	8.600	,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	187.600	,00	2	197.600	,00

33

TREMONTI QUATER

Codice A9



SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito	Codice Regione	Anno presentazione istanza											
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1																
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione					,00										
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)					,00										
	RU4	Ammontare costi sostenuti	Costo complessivo	1	Costo agevolabile	2	,00										
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo	(di cui)	1		2	,00										
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24						,00									
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	1	IVA (Periodici e acconti)	2	IVA (Saldo)	3	IRES (Acconti)	4	IRES (Saldo)	5	Imposta sostitutiva	6	IRAP	7	,00
	RU8	Credito d'imposta riversato						,00									
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1250 c.c.					1	,00	Art. 43 bis D.P.R. 602/73	2	,00					
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)						,00									
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso						,00									
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)						,00									

Ammontare credito spettante per 2014

Investimenti da 25-06 a 31-12-14

Dato obbligatorio

34

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Incremento società quotata	Differenza
		1	2	3	5
		,00	,00	+ 40% ,00	,00
				NEW	
				Patrimonio netto	Minor importo
				6	7
				,00	,00
					8
					4%
					,00
				Codice fiscale	Rendimento attribuito
				9	
					NEW
				Eccedenza pregressa	Eccedenza non attribuibile
				11	12
				,00	,00
				Rendimenti totali	Eccedenza trasformata in credito IRAP
				13	14
				,00	20.000 ,00
					15
					,00
				Eccedenza pregressa	Eccedenza riportabile
				1	3
				,00	,00
					NEW
				Eccedenza pregressa	Eccedenza riportabile
				1	3
				,00	,00
					NEW
				Eccedenza pregressa	Eccedenza riportabile
				1	3
				,00	,00

Reddito ante ACE: 100.000 Rendimento ACE: 120.000 Reddito imponibile: zero Ace eccedente: 20.000	Campo 15 → Riporto a nuovo	Campo 14 → 20.000	Credito imposta Irap in 5 anni $20.000 * 27,5\% = 5.500$
---	--	---------------------------------	--

35



di Lelio Cacciapaglia

IAP 2015
Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

PERIODO D'IMPOSTA 2014

QUADRO IR
Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati concernenti il versamento Mod. N.

Sez. XIV
Credito ACE

NEW

	Credito da eccedenza ACE del 4° periodo d'imposta precedente	Credito da eccedenza ACE del 3° periodo d'imposta precedente	Credito da eccedenza ACE del 2° periodo d'imposta precedente	Credito da eccedenza ACE del 1° periodo d'imposta precedente	Credito da eccedenza ACE del presente periodo d'imposta
IS85	1	2	3	4	5
					5.500
IS86	5.500 - 1.100 = 4.400				4.400

Sez. II
Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata
IQ - IP - IC - IE
IK (sez. II e III)

NEW

IR21 Totale imposta					
IR22 Credito d'imposta	5.500/5=1.100			Credito ACE	2
				1.100	1.100+ Altri crediti
IR23 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					

37

IAP 2015
Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

PERIODO D'IMPOSTA 2014

QUADRO IS
Prospetti vari Mod. N.

Opzione Irap metodo da bilancio

Sez. VII
Opzioni

IS33 Produttori agricoli (art. 9, comma 2, D.Lgs. n. 446)	Opzione	Revoca
IS34 Amministrazioni ed enti pubblici (art. 10-bis, comma 2, D.Lgs. n. 446)	Opzione	Revoca
IS35 Società di persone e imprese individuali (art. 5 bis, comma 2, D.Lgs. n. 446)	Opzione	Revoca

38

PERIODO D'IMPOSTA 2014

SOCIETÀ DI CAPITALI
2015
gentia entrate

REDDITI
QUADRO RV
Riconciliazione dati di bilancio e fiscali -
Operazioni straordinarie

CODICE FISCALE

Mod. N.

SEZIONE I
RICONCILIAZIONE
DATI DI BILANCIO
E FISCALI

RV1

Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa		IAS		Valore ante IAS	
1	2	3	4	5	6	7	8
Valore contabile	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Valore fiscale	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale			
	0,00	0,00	0,00	0,00			

Irap – manca rivalutazione

Codice fiscale

Sez. IV
Disallineamenti
derivanti da operazioni
di fusione, scissione e
conferimento

IS20

Tipo di beni		Valore fiscale dante causa	
1	2	3	4
Valore civile	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi
	0,00	0,00	0,00
Valore fiscale	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi
	0,00	0,00	0,00




IS22 Differenza assoggettata a imposta sostitutiva

39

Si precisa che per coloro che si sono avvalsi della rivalutazione dei beni immobili ai sensi del comma 16 e seguenti dell'articolo 15 del D.L. n. 185 del 2008 i maggiori valori iscritti in bilancio non sono riconosciuti fiscalmente ai fini IRAP, salvo il ricorso all'affrancamento mediante opzione per l'imposta sostitutiva di cui al successivo comma 20 del citato articolo 15. In tal caso, i maggiori valori attribuiti ai beni in sede di rivalutazione sono riconosciuti a decorrere dal quinto esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita. Pertanto, nell'ipotesi di mancata opzione i soggetti che compilano la sezione II del presente quadro devono neutralizzare le componenti rilevate nel conto economico non riconosciute fiscalmente, evidenziandole tra le "altre variazioni".

CAUSALE	IMPORTO DELLA DEDUZIONE 2014	IMPORTO DELLA DEDUZIONE 2013
INAIL e cassa edile	Importo analitico	Importo analitico
Per ogni dipendente a tempo indeterminato	€ 7.500 per tutti € 13.500 per lavoratrici e lavoratori < 35 anni	€ 4.600 per tutti € 10.600 euro per lavoratrici e lavoratori < 35 anni
Dipendente tempo indeterminato in Abruzzo, Basilicata, Puglia, Calabria, Campania, Sicilia, Molise, Sardegna	€ 15.000, per tutti € 21.000 per lavoratrici e lavoratori < 35 anni	€ 9.200 per tutti € 15.200 per lavoratrici e lavoratori < 35 anni
Contributi assistenziali e previdenziali dipendenti tempo indeterminato	Importo analitico	Importo analitico
Spese per apprendisti, disabili, personale CFL	Intero costo azienda	Importo analitico
Spese per addetti alla ricerca e sviluppo	Intero costo azienda	Intero costo azienda
Incr. Dip. a tempo indet. rispetto al n. dipendenti a tempo indet. mediamente occupati periodo d'imposta precedente	Costo personale annuo Max € 15.000 per ciascun nuovo dipendente	Deduzione non presente nel 2013
Per ciascun dipendente fino ad un massimo di 5 dipendenti	1.850 €	1.850 €

40

		<div>Deduzioni forfetarie a scaglioni</div>	
Società di capitali	<ul style="list-style-type: none">• € 8.000 se imponibile non supera € 180.759,91• € 6.000 se imponibile supera € 180.759,91 ma non € 180.839,91• € 4.000 se imponibile supera € 180.839,91 ma non € 180.919,91• € 2.000 se imponibile supera € 180.919,91 ma non € 180.999,91	<ul style="list-style-type: none">• € 7.350 se imponibile non supera € 180.759,91• € 5.500 se imponibile supera € 180.759,91 ma non € 180.839,91• € 3.700 se imponibile supera € 180.839,91 ma non € 180.919,91• € 1.850 se imponibile supera € 180.919,91 ma non € 180.999,91	
Imprese individuali, Lavoratori autonomi Società di persone	<ul style="list-style-type: none">• € 10.500 se imponibile non supera € 180.759,91• € 7.875 se imponibile supera € 180.759,91 ma non € 180.839,91• € 5.250 se imponibile supera € 180.839,91 ma non € 180.919,91• € 2.625 se imponibile supera € 180.919,91 ma non € 180.999,91	<ul style="list-style-type: none">• € 9.500 se imponibile non supera euro € 180.759,91• € 7.125 se imponibile supera € 180.759,91 ma non € 180.839,91• € 4.750 se imponibile supera € 180.839,91 ma non € 180.919,91• € 2.375 se imponibile supera € 180.919,91 ma non € 180.999,91	

41

SOCIETÀ DI COMODO



di Lelio Cacciapaglia

Decreto semplificazione - articolo 18
 TIPOLOGIA DI SOCIETÀ DI COMODO

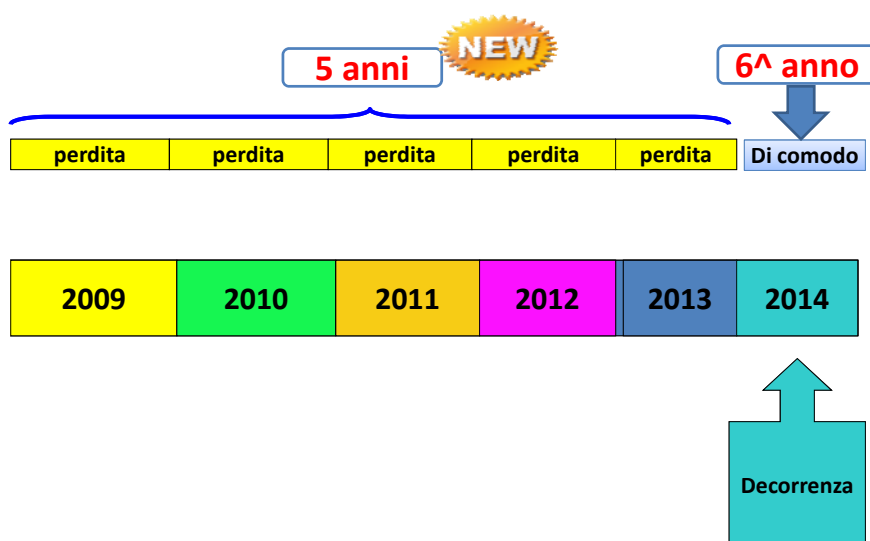
Perdita sistematica



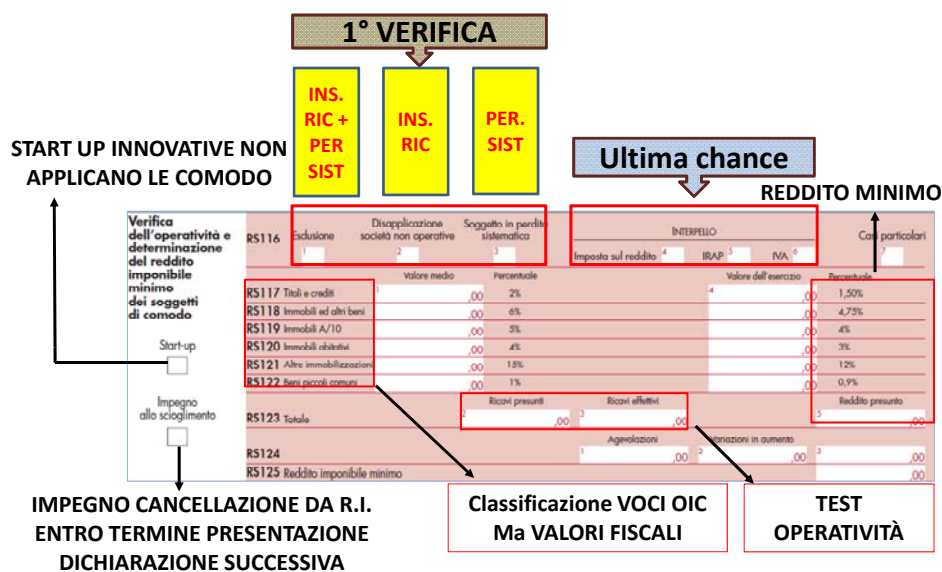
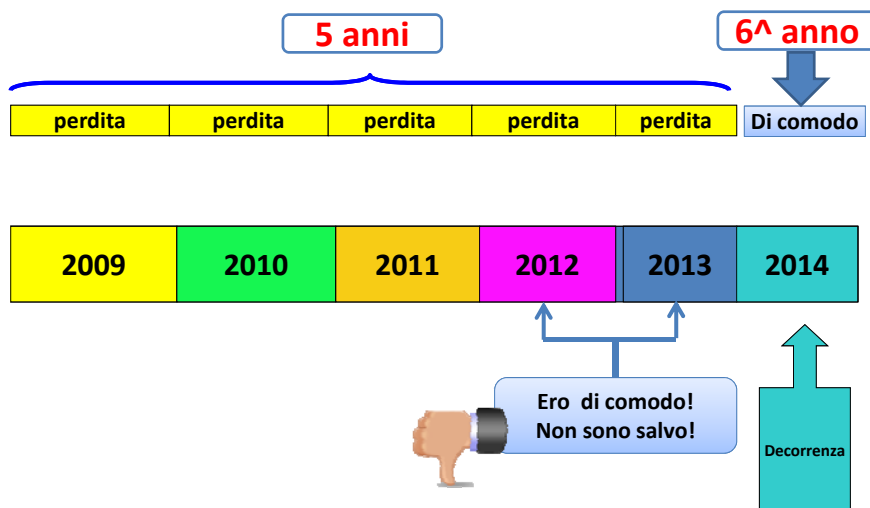
Le società che per 4 periodi d'imposta sono in perdita fiscale e in 1 hanno dichiarato un reddito ma inferiore a quello minimo previsto dalla normativa sulle società cd. di comodo

43

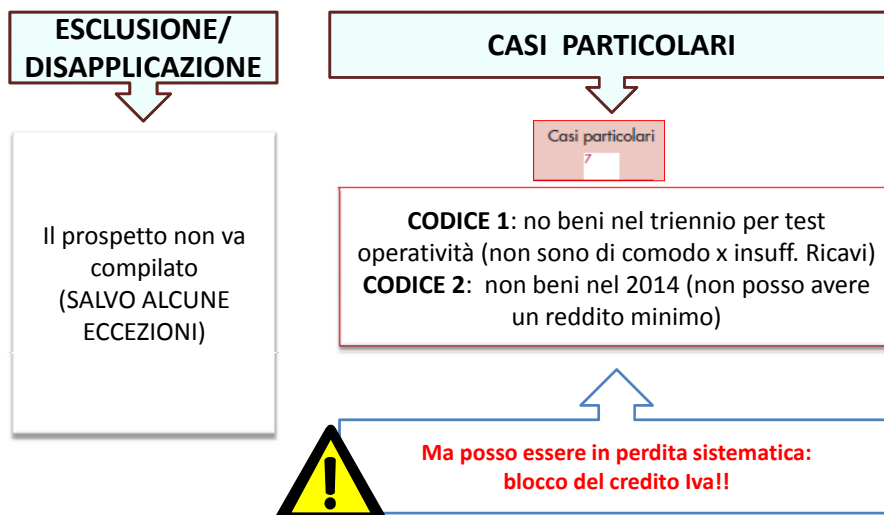
Decreto semplificazione - articolo 18



Decreto semplificazione - articolo 18



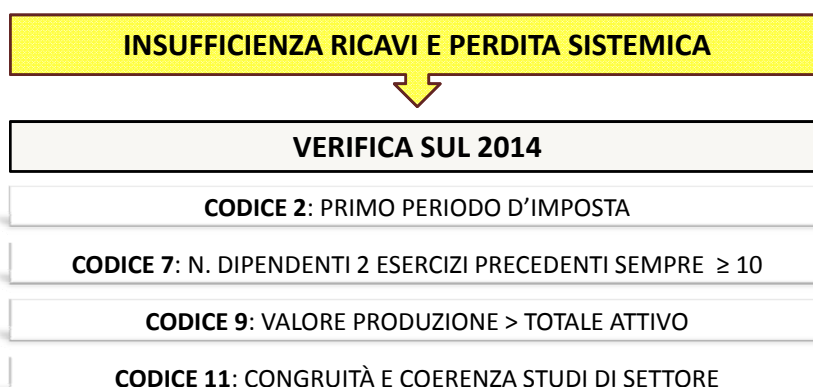
ESONERO COMPILAZIONE PROSPETTO



47

ESCLUSIONI PER LEGGE

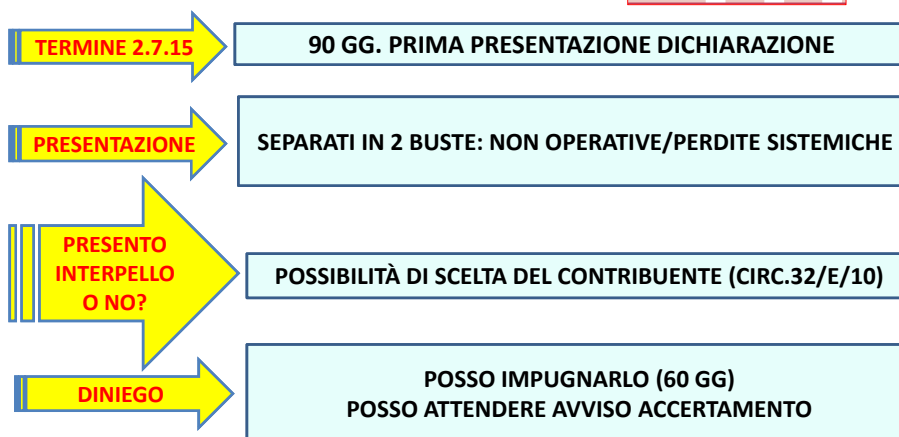
ART.30 L. 724/94 – RS116 COL.1



48


INTERPELLI

INTERPELLO		
imposta sul reddito	IRAP	IVA

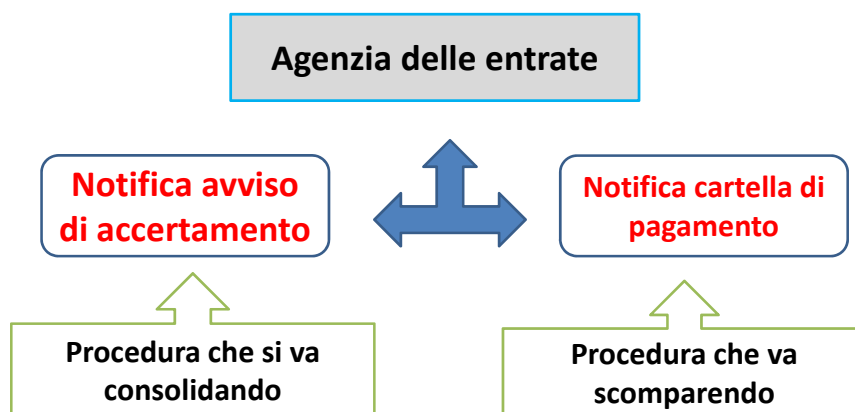


49

Conviene impugnare il diniego o impugnare l'AdA?

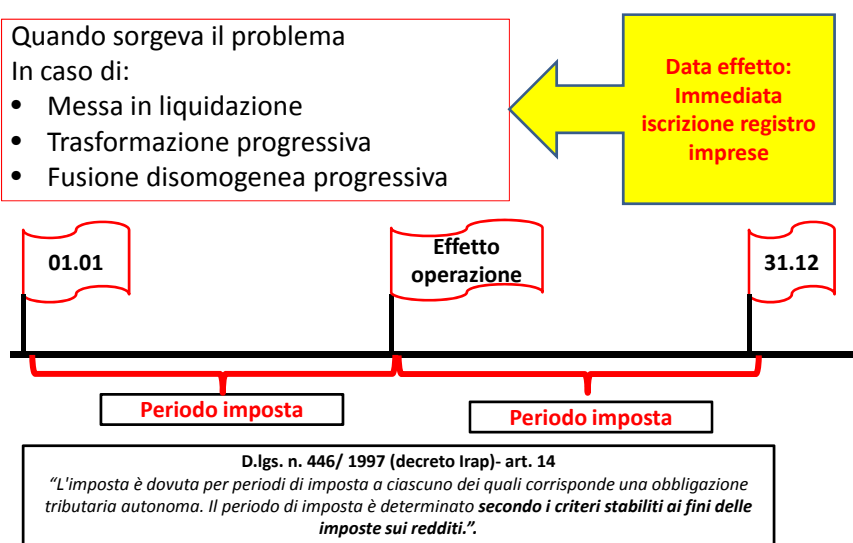
Diniego DRE	Accertamento agenzia
Non mi iscrivono a ruolo 1/3 dell'imposta	Mi iscrivono a ruolo 1/3 dell'imposta.
Ma se dopo il ricorso l'agenzia mi notifica l'accertamento?	Posso chiedere la sospensione della riscossione alla CTP. Ma la concedono oppure no?
 2° ricorso!!	

Se non impugno il diniego che succede?



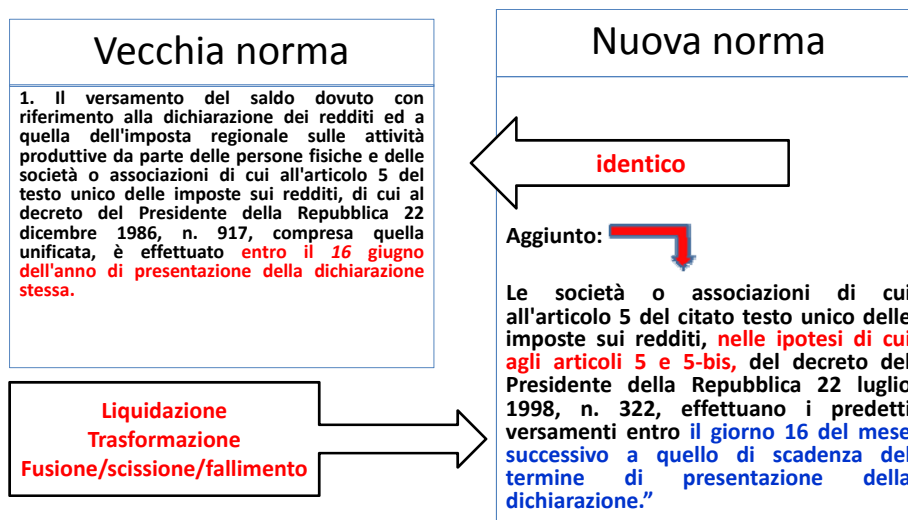
Decreto semplificazioni - articolo 17

Società di persone e versamento Irap



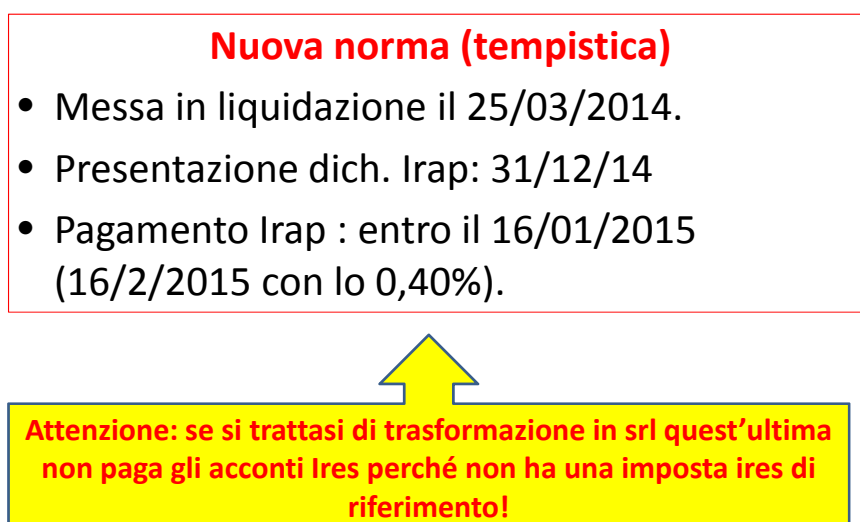
Decreto semplificazioni - articolo 17

Società di persone e versamento Irap



Decreto semplificazioni - articolo 17

Società di persone e versamento Irap

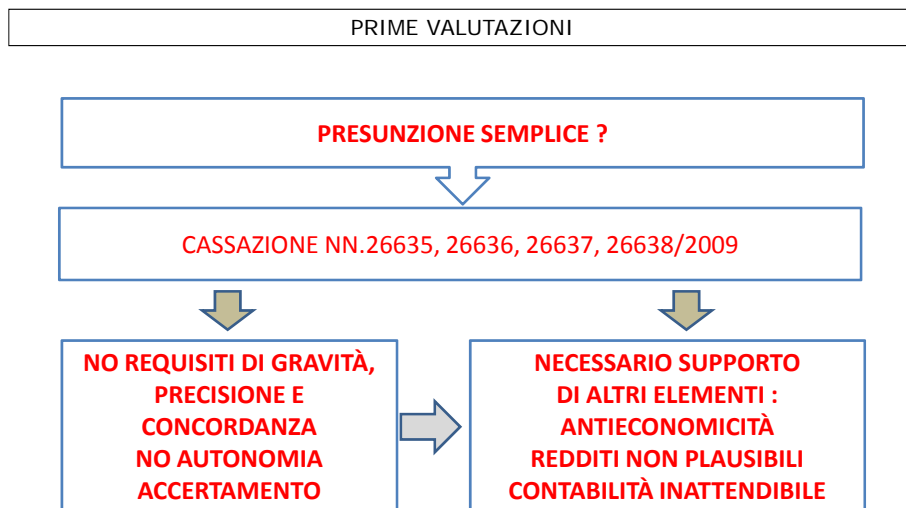


Decreto semplificazioni - articolo 10

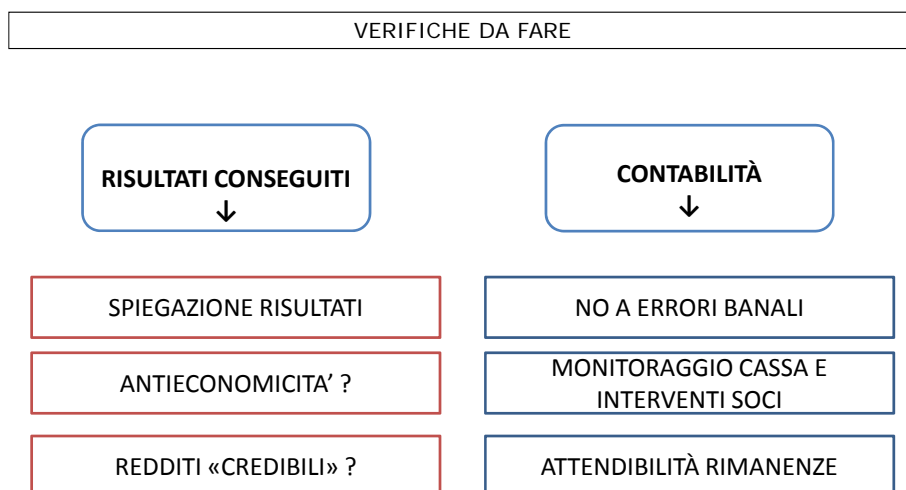
Società di persone Modello da Utilizzare



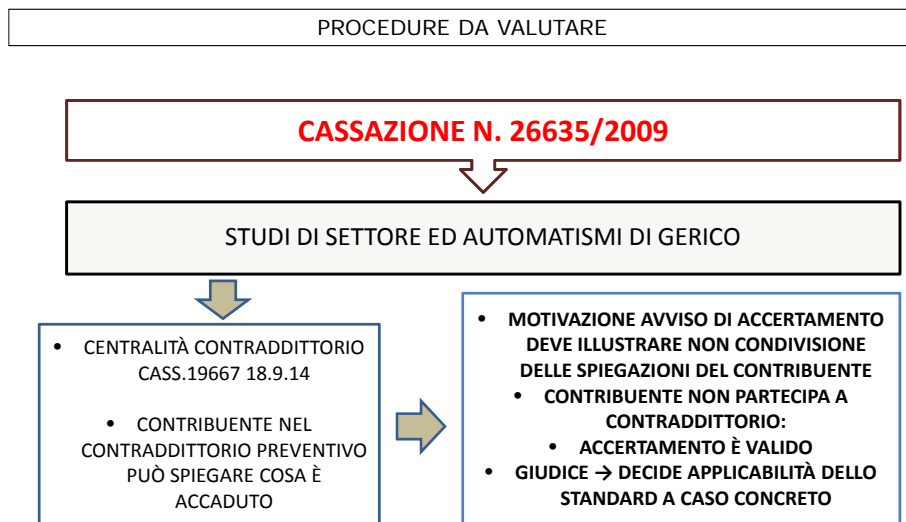
**Gestione degli studi di settore:
Adeguamento o no ?**



57



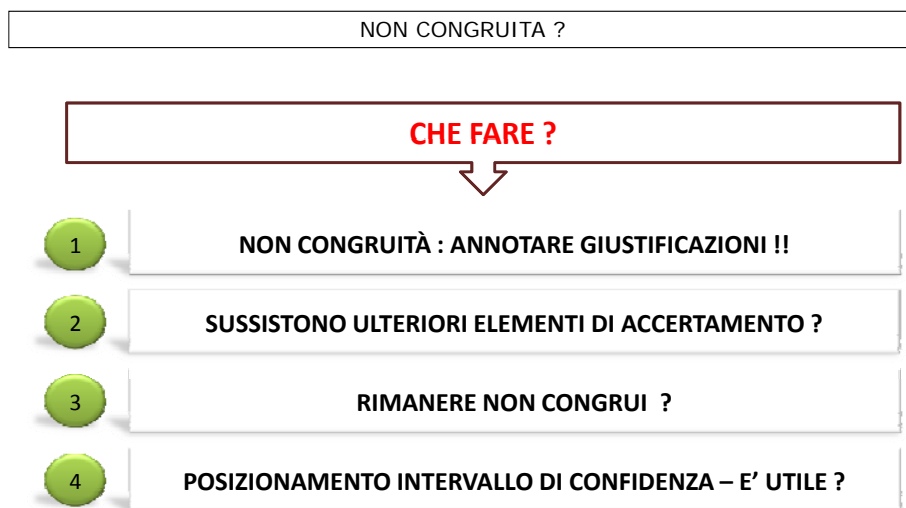
58



59



60



61

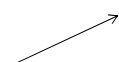
Unico PF
le novità

di Lelio Cacciapaglia

DATI DEL CONTRIBUENTE

- Non è più richiesta l'indicazione dello stato civile del dichiarante, in quanto le relative caselle (celibe/nubile, coniugato/a, vedovo/a, separato/a, divorziato/a) sono state eliminate.
- Permane la necessità di indicare i particolari casi di dichiarante "deceduto", "tutelato" e "minore".

DATI DEL CONTRIBUENTE	Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia (sigla)	Data di nascita			Sesso (barrare la relativa casella)	
				giorno	mese	anno	M	F
	deceduto/a		tutelato/a		minore			
	6		7		8			



63

DOMICILIO FISCALE

- L'art. 8, D.Lgs. n. 175/2014 ha uniformato le disposizioni in materia di addizionale regionale e comunale IRPEF prevedendo che per entrambe le addizionali:
 - la data di riferimento del domicilio fiscale è l'1.1 dell'anno di riferimento (2014);
 - l'acconto dell'addizionale comunale va determinato applicando l'aliquota deliberata per l'anno precedente;
 - nel mod. UNICO 2015 PF è, quindi, richiesta l'indicazione del domicilio fiscale all'1.1.2014 e 1.1.2015 (e non più anche al 31.12.2014).

DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2014	Comune	Provincia (sigla)	Codice comune
DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2015	Comune	Provincia (sigla)	Codice comune

64

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL 2% DELL'IRPEF

- È presente la nuova Sezione “Scelta per la destinazione del due per mille dell’IRPEF” a favore di un partito politico.
- A tal fine è necessario apporre la firma ed indicare nell'apposita casella il codice del partito prescelto.
- Come noto la scelta per la destinazione del 8‰ / 5‰ / 2‰ dell’IRPEF non sono tra loro alternative ma possono essere tutte espresse.

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF
per scegliere l'IRPEF nel riquadro ed indicare nella casella SOLO il CODICE corrispondente al partito prescelto

Partito politico

CODICE

FIRMA

In aggiunta a questo spoglio nell'informativa sul trattamento dei dati, si precisa che i dati personali del contribuente verranno utilizzati solo dall'Agenzia delle Entrate per attuare la scelta.

65

FAMILIARI A CARICO

- Da quest’anno, al fine di poter fruire delle relative detrazioni, è necessario indicare il **codice fiscale** anche dei **figli residenti all'estero**.
- Conseguentemente è stata soppressa la casella “Numero figli residenti all’estero a carico del contribuente”.
 - L'Agenzia delle Entrate provvederà a verificare la presenza dello stesso in Anagrafe tributaria.
 - In caso di esito negativo, la dichiarazione è scartata.

FAMILIARI A CARICO

BARRARE LA CASELLA:
C = CONIUGE
F1 = PRIMO FIGLIO
F = FIGLIO
A = ALTRO FAMILIARE
D = FIGLIO CON DISABILITÀ

1	2	3	4	5	6	7	8
Relazione di parentela	C	CONIUGE	Codice fiscale (Indicare il codice fiscale del coniuge anche se non fiscalmente a carico)	N. mesi a carico	Minore di tre anni	Percentuale detrazione spettante	Detrazione 100% affidamento figli
2	F1	PRIMO FIGLIO	D				
3	F	A	D				
4	F	A	D				
5	F	A	D				
6	F	A	D				
7	PERCENTUALE ULTERIORE DETRAZIONE PER FAMIGLIE CON ALMENO 4 FIGLI			9 NUMERO FIGLI IN AFFIDATO PREADOTTIVO A CARICO DEL CONTRIBUENTE			

66

QUADRO RA – REDDITI DEI TERRENI



TERRENI INCOLTI

- L'art. 7, comma 3, DL n. 91/2014 ha abrogato l'art. 31, comma 1, TUIR che permetteva la riduzione del 70% del reddito dominicale (e l'esclusione dall'IRPEF del reddito agrario) in caso di mancata coltivazione del fondo per un'intera annata agraria.
- Conseguentemente sono stati soppressi
 - i codici "1" e "5" da indicare a colonna 7 "Casi particolari".

69

Non va più indicata l'IMU pagata nel 2014

PERIODO D'IMPOSTA 2014

P **PERSONE FISICHE** **2015**
 Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RB - Redditi dei fabbricati

Mod. N.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Rendita catastale non rivalutata	Utilizzo	giorni	Possesso percentuale	Codice canone	Canone di locazione	Casi particolari	Continuazione (*)	Codice Comune	Cedolare secca	Casi part. IMU	
RB1											
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				
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24

Novità

Comuni ad alta densità abitativa (canone concordato)

Immobili con comuni con eventi calamitosi

Sezione II
 Dati relativi ai contratti di locazione

N. di riga	Mod. N.	Data	Estremi di registrazione del contratto	Codice ufficio	Contratti non superanti a 30 gg	Anno di presentazione dati: ICI/IMU	Stato di emergenza
1	2	3	4	5	6	7	8
RB21							
RB22							

Cod. 36 - Premi assicurazione causa morte e invalidità > 5%

Passano da € 630

a € 530

$530 \times 19\% = \text{€ } 100$

Modello 730

QUADRO E ONERI E SPESE				
SEZIONE I - SPESE PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE D'IMPOSTA DEL 19% o 26%				
E1	SPESE SANITARIE	Spese patologie eventi	Spese sanitarie	E7 INTERESSI PER MUTUI IPOTECARI PER L'ACQUISTO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE
E2	SPESE SANITARIE PATOLOGIE ESENTI PER FAMILIARI NON A CARICO	Assicurazione (anche di contro)		
E3	SPESE SANITARIE PER PERSONE CON DISABILITÀ			
E4	SPESE VEICOLI PER PERSONE CON DISABILITÀ			
E5	SPESE PER L'ACQUISTO DI CANI GUIDA			
E6	SPESE SANITARIE RITROVATE IN PRECEDENZA			
E8	ALTRE SPESE	vedi elenco Codici spese nella Tabella delle situazioni	36	530
E9	ALTRE SPESE		37	1.291
E10	ALTRE SPESE			
E11	ALTRE SPESE			
E12	ALTRE SPESE			



Cod. 36 + Cod. 37 Max 1.291

N.b. **cod. 36** anche per polizze assicurative ante anno 2001

La presente polizza non consente erogazione di finanziamenti nei primi 5 anni dalla stipula

Cod. 37 – Long term care

Invalidità impossibilità compiere in autonomia atti vita quotidiana

Resta fissata in

1.291,00

$1.291 \times 19\% = \text{€ } 245$

Unico



CODICE FISCALE

PERIODO D'IMPOSTA 2014

REDDITI
QUADRO RP - Oneri e spese

Mod. N. 1

QUADRO RP ONERI E SPESE		Spese patologie eventi		Spese sanitarie compensative di franchigia euro 129,11	
Sezione I		Spese sanitarie			
RP1	Spese sanitarie				
RP2	Spese sanitarie per familiari non a carico				
RP3	Spese sanitarie per persone con disabilità				
RP4	Spese veicoli per persone con disabilità			36	530
RP5	Spese per l'acquisto di cani guida			37	1.291
RP6	Spese sanitarie rimborsate in precedenza				
RP7	Interessi mutui ipotecari acquisto abitazione principale				
RP8	Altro spese				
RP9	Altro spese				
RP10	Altro spese				
RP11	Altro spese				
RP12	Altro spese				
RP13	Altro spese				
RP14	Altro spese				
RP15	TOTALE SPESE SU CUI DETERMINARE LA DETRAZIONE				



Cod. 36 + Cod. 37 Max 1.291

Premi assicurativi

Attenzione alle polizze miste
(vita, morte, infortuni, etc.)



Indispensabile studiare la polizza

Il premio è
spacchettato e
facilmente
individuabile



Il premio è Unico e le
singole componenti
sono indicate in
percentuale

SEZIONE II – SPESE DEDUCIBILI

- CONTRIBUTO SSN DEI PREMI RC AUTO
 - A rigo RP21 è stata eliminata la casella "CSSN-Rc veicoli" a seguito della totale indeducibilità di tale contributo disposta dall'art. 12, comma 2-bis, DL n. 102/2013.



RP21 Contributi previdenziali ed assistenziali

,00

DEDUZIONE IMMOBILI DA LOCARE

Tipo investimento (No A1, A2 e A9)	Acquisto, ristrutturazione, costruzione abitazioni non di lusso, classe energ. A o B
Ammontare massimo spesa	€ 300.000
Deduzione	20%
Ripartizione	In 8 anni. Quote costanti
Requisito	Locazione agevolata entro 6 mesi acquisto
Importo su cui computare deduz.	Spesa sostenuta + interessi

RP32	Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione	Data stipula locazione	Spesa acquisto/costruzione	Interessi	Totale importo deducibile
		1 giorno 13 mese 11 anno 2014	2 300.000 ,00	3 4.000 ,00	4 7.500+4.000 ,00

E32	SPESE PER ACQUISTO O COSTRUZIONE DI ABITAZIONI DATE IN LOCAZIONE	Data stipula locazione	Spesa acquisto/costruzione	Interessi mutuo
		1 13 11 2014	2 300.000 ,00	3 4.000 ,00

IL QUADRO RW E PATRIMONIALI

Novità e conferme

- Non vanno comunicati i flussi da/su/per l'estero (conferma)
- La partecipazioni estere non scontano l'iva (novità)
- Il monitoraggio dei c/c esteri non sussiste salvo che abbiano raggiunto il picco di € 10.000 (resta ferma l'iva ove dovuta)

77

STRUTTURA RW

- 1 Contribuente è delegato a prelievo o a movimentazione del conto corrente
- 2 Contribuente titolare effettivo

Tabella

Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore
1	2	3	4	5	6

- 1 Proprietà
- 2 Usufrutto
- 3 Nuda proprietà
- 4 Altro diritto reale, beneficiario di trust, ecc.

- 1 Valore mercato
- 2 Valore nominale
- 3 Valore rimborso
- 4 Costo acquisto
- 5 Valore catastale
- 6 Valore successione o altri atti

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

STRUTTURA RW

Valore iniziale		Valore finale	
7	,00	8	,00
Giacenza media per conti correnti			
Valore massimo c/c paesi non collaborativi			
9		,00	
Picco conti paradisiaci			
Vedere istruzioni	Quota partecipazione	Solo monitoraggio	
18	19	20	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
NO reddito	Titolare effettivo	NO IVIE/IVAFE	

STRUTTURA RW

SEZIONE IVIE/IVAFE

Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)		IVIE	
10		11	,00	12		13	,00
Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta	
14	,00	15	,00	16	,00	17	,00

SCOMPUTO CREDITO DI IMPOSTA (CONVENZIONE)

STRUTTURA RW

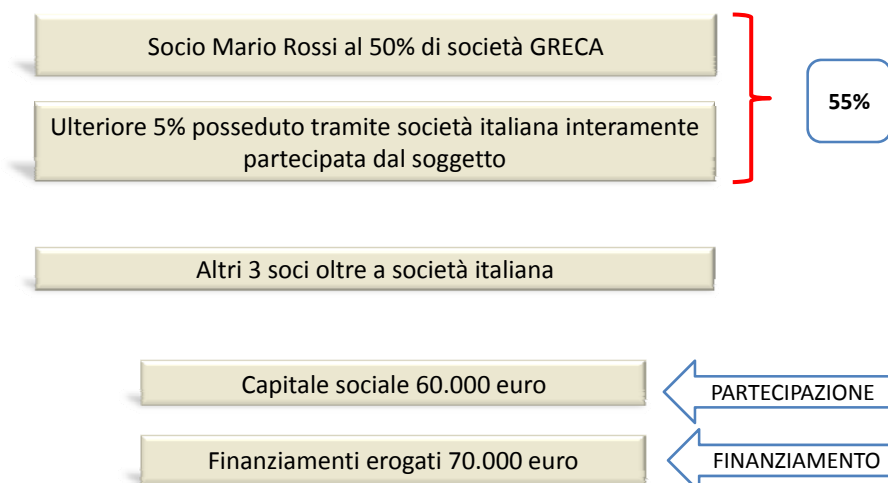
SE 2 CASELLE NON SUFFICIENTI

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

SE TITOLARE
EFFETTIVO
(+ DEL 50%)

ALTRI SOGGETTI TENUTI A COMPILAZIONE

PARTECIPAZIONI



PARTECIPAZIONI

Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2	2	032	50	2	60.000 ,00	60.000 ,00
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)	
9		10		11		12	
,00				,00			
RW1		Credito d'imposta	IVAFE dovuta	Detrazioni	IVIE dovuta	Vedere istruzioni	Quota partecipazione
14		15		16		17	
,00		,00		,00		,00	
						18 <input checked="" type="checkbox"/>	
						19 60	
						20 <input checked="" type="checkbox"/>	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatori			
21 Codice fiscale società				22 CF socio 1		23 CF socio 2	
						24 <input checked="" type="checkbox"/>	

FINANZIAMENTO

Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1	2	3	4	5	6	7	8
1		7	032	100	2	70.000 ,00	70.000 ,00
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)	
9		10		11		12	
,00				,00			
RW1		Credito d'imposta	IVAFE dovuta	Detrazioni	IVIE dovuta	Vedere istruzioni	Quota partecipazione
14		15		16		17	
,00		,00		,00		,00	
						18 <input checked="" type="checkbox"/>	
						19	
						20 <input checked="" type="checkbox"/>	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatori			
21				22		23	
						24 <input type="checkbox"/>	

CONTO CORRENTE

Conto detenuto in Svizzera



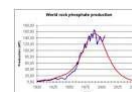
Comproprietaria moglie e figlio delegato a prelievo



Saldo iniziale 50.000 euro - saldo finale 60.000 euro



Picco 60.500 euro



CONTO CORRENTE

PAPÀ (MAMMA idem)

Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1	2	3	4	5	6	7	8
1		1	071	50	2	50.000,00	60.000,00
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)	
9		10		11		12	
60.500,00		365		17,00			
13		14		15		16	
,00		17,00		,00		,00	
17		18		19		20	
,00		,00		,00		,00	
21		22		23		24	
CF CONIUGE		CF FIGLIO					

CONTO CORRENTE

FIGLIO

Codice titolo possesso 1	Vedere istruzioni 2	Codice individuaz. bene 3	Codice Stato estero 4	Quota di possesso 5	Criterio determin. valore 6	Valore iniziale 7	Valore finale 8
4	1	1	071		2	50.000,00	60.000,00
Valore massimo c/c paesi non collaborativi 9		Giorni (IVAFE) 10		IVAFE 11		Mesi (IVE) 12	
60.500,00							
Credito d'imposta 14		IVAFE dovuta 15		Detrazioni 16		IVE dovuta 17	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo 21				Codice fiscale altri cointeressati 23			
CF MAMMA				CF PAPÀ			

CONTO CORRENTE IN SVIZZERA

- c/c A e B detenuti presso la stessa banca e di ammontare massimo complessivo (cumulo dei 2) pari a € 27.000 nell'anno
- c/c A: val. iniziale € 6.000, val. max € 14.000;
- c/c B: val. iniziale, € 12.000, val. max € 13.000;
- giacenza media €. 8.000 (è la somma dei 2 c/c)

E' la media dei 2 c/c

Codice titolo possesso 1	Vedere istruzioni 2	Codice individuaz. bene 3	Codice Stato estero 4	Quota di possesso 5	Criterio determin. valore 6	Valore iniziale 7	Valore finale 8
1		1	071	100	2	6.000,00	8.000,00
Valore massimo c/c paesi non collaborativi 9		Giorni (IVAFE) 10		IVAFE 11		Mesi (IVE) 12	
14.000		365		34,00			
Credito d'imposta 14		IVAFE dovuta 15		Detrazioni 16		IVE dovuta 17	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo 21				Codice fiscale altri cointeressati 23			

Codice titolo possesso 1	Vedere istruzioni 2	Codice individuaz. bene 3	Codice Stato estero 4	Quota di possesso 5	Criterio determin. valore 6	Valore iniziale 7	Valore finale 8
1		1	071	100		12.000,00	8.000,00
Valore massimo c/c paesi non collaborativi 9		Giorni (IVAFE) 10		IVAFE 11		Mesi (IVE) 12	
13.000		365		34,00			
Credito d'imposta 14		IVAFE dovuta 15		Detrazioni 16		IVE dovuta 17	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo 21				Codice fiscale altri cointeressati 23			

Interessi da indicare nel quadro RM, sez. V

88

esempio

1

Rossi ha conto corrente estero che produce nel 2014
interessi attivi per 1.000
→ ritenuta del 10% alla fonte nel Paese estero

2

Reddito dichiarato nel rigo RM12

Sez. V - Redditi
di capitale soggetti
ad imposizione
sostitutiva

	1	2	3	4	5	6	7
	Tipo	Codice stato estero	Ammontare reddito	Aliquota %	Imposta sostitutiva dovuta	Opzione tassazione ordinaria	Vedi istruzioni
RM12	G		1.000 .00	20	200 .00		
RM13	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96						
			1 Ammontare reddito		2 Imposta sostitutiva dovuta		
					.00		

Codici in appendice

Aliquota 20% o 26% a
seconda del semestre di
percezione

Se desidero
credito di imposta
estero

GLI IMMOBILI UBICATI ALL'ESTERO

IMMOBILI

Tizio è usufruttuario di immobile sito estero

Caio è nudo proprietario

Si utilizza il costo di acquisto

IMMOBILI

USUFRUTTUARIO TIZIO

Codice titolo possesso		Vedere istruzioni		Codice individuaz. bene		Codice Stato estero		Quota di possesso		Criterio determin. valore		Valore iniziale		Valore finale	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
2		15	PAESE	100	4	150.000	,00	150.000	,00						
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)		IVIE							
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
	,00				,00	12		1.140	,00						
Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta		Vedere istruzioni		Quota partecipazione		Solo monitoraggio			
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
600	,00		,00		,00	540	,00	<input checked="" type="checkbox"/>							
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo								Codice fiscale altri cointestatari							
21								22							
CF NUDO PROPRIETARIO								23							
								24							

IMMOBILI

NUDO PROPRIETARIO CAIO									
Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3		15	PAESE		4	150.000,00	150.000,00		
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)		IVIE	
9		10		11		12		13	
,00				,00				,00	
Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta		Vedere istruzioni	
14		15		16		17		18	
								<input type="checkbox"/>	
,00		,00		,00		,00		,00	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo		Codice fiscale altri cointeressati		Codice fiscale altri cointeressati		Codice fiscale altri cointeressati		Codice fiscale altri cointeressati	
21		22		23		24		25	
		CF USUFRUTTUARIO						<input type="checkbox"/>	

REDDITI IMMOBILI – FITTO O RENDITA

TASSAZIONE PAESE DI UBICAZIONE (ART.6 CONVENZIONE)

**MANCA LA PAROLA «SOLTANTO»
DUNQUE TASSATO IN ENTRAMBI I PAESI**

LE CONVENZIONI SONO SOSTANZIALMENTE CONFORMI

PLUSVALENZE

**TASSAZIONE PAESE DI UBICAZIONE
(ART.13 PAR.1 CONVENZIONE)**



**MANCA LA PAROLA «SOLTANTO»
DUNQUE TASSATI IN ENTRAMBI I PAESI**

LE CONVENZIONI SONO SOSTANZIALMENTE CONFORMI

SOLUZIONE SOCIETÀ IMMOBILIARE (Non FUNZIONA)