



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 _____

Comune _____ Provincia (sig.) _____ Codice Comune _____

Sede legale _____

Comune _____ Provincia (sig.) _____ C.a.p. _____

Frattone, via e numero civico _____

Stato estero di residenza _____

Codice paese estero _____ Codice di identificazione fiscale estero _____

Domicilio fiscale _____

Comune _____ Provincia (sig.) _____ Codice Comune _____

Frattone, via e numero civico _____

C.a.p. _____

Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione _____

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

Periodo d'imposta _____

giorno mese anno dal giorno mese anno al giorno mese anno

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

Telefono _____ Fax _____

prefisso numero prefisso numero

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 _____

giorno mese anno dal giorno mese anno al giorno mese anno

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

Telefono _____ Fax _____

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

Quanti compilati: _____

BF BE BK BM BN BO BV BS BI BL BV BK BZ FC TR CF TN GN GC CR NR

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

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).

Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	RS104	1	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">1</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">2</td> </tr> </table>	1	2
1	2				

5

Studi di settore - Adeguamento Iva

Il dato cambia quadro

UNICO 2015	SEZIONE XXI Adeguamento agli studi di settore ai fini IVA	RS080	Maggiori corrispettivi	Imposte
			1	2
			.00	.00

UNICO 2014	Adeguamento agli studi di settore ai fini IVA	RS104	Maggiori corrispettivi	Imposte
			1	2
			.00	.00

6

**Trasferimento residenza all'estero
Tassazione delle plusvalenze latenti**

Plusvalenza ricevuta per trasparenza

Determinazione delle imposte								
TR 1	Plusvalenza sospensibile/rateizzabile	1	Plusvalenza ricevuta	2	Codice fiscale	3	Plusvalenza Totale	4
TR 2	Tipo imposta	1	Plusvalenza sospesa	2	Imposta sospesa	3		
TR 3	Tipo imposta	1	Plusvalenza rateizzata	2	Imposta rateizzata	3	Rata	4

Monitoraggio												
TR 4	Plusvalenza complessiva	1	Patrimonio netto	2	Tipo imposta	3	Plusvalenza ancora sospesa	4	Imposta sospesa	5	Plusvalenza realizzata	6
Anni successivi	Imposta dovuta	7	Codice fiscale	8								

7

COMUNICAZIONE OPZIONE/RINNOVO

TONNAGE TAX

CONSOLIDATO NAZIONALE

TRASPARENZA FISCALE

PERIODO D'IMPOSTA 2014

CODICE FISCALE

REDDITI QUADRO OP

Comunicazioni per i regimi opzionali

Mod. N. _____

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)	
OP1	Tipo comunicazione	OP6	Determinazione a regime sociale	OP11	Tipo comunicazione
OP2	Codice fiscale	OP7		OP12	Codice fiscale
OP3		OP8		OP13	
OP4		OP9		OP14	
OP5		OP10		OP15	

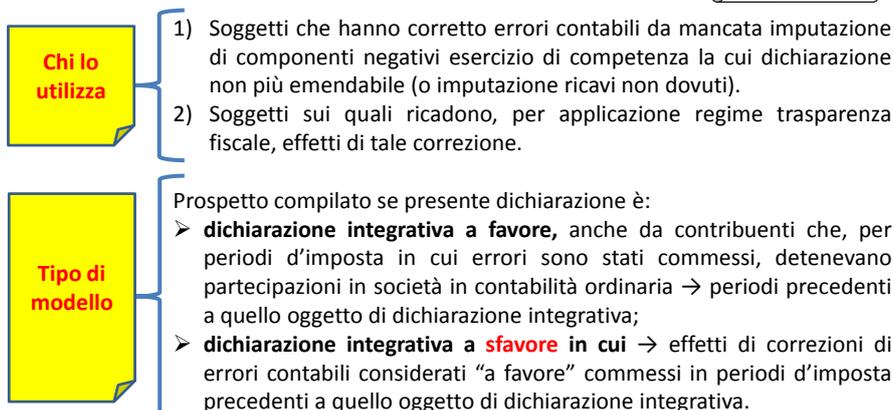
8

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 ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	4	
Contribuenti Subappaltatori	5		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		
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	2.500,00			
RS210	RN	1	8	2	688,00			

REDDITO (highlighted in yellow)

IMPOSTA (highlighted in yellow, with an arrow pointing to 688,00)

13

ESEMPIO – tratto da istruzioni

RS211	Data inizio periodo d'imposta			Data fine periodo d'imposta			Codice fiscale		4
	1 giorno	2 mese	3 anno	4 giorno	5 mese	6 anno	7	8	
	01	01	2012	31	12	2012			
RS212	1	2	3	4	5	6	7	8	
	RN	1	9	1	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	CREDITO CORRISPONDE A MAGGIORE IRES VERSATA PER 2012								
RS219									
RS220									

688-200=488 (highlighted in blue)

14

ESEMPIO

Stessa COMPILAZIONE PER ANNO 2013

RS221	Data inizio periodo d'imposta		Data fine periodo d'imposta		Codice fiscale		Errori Contabili
	1 giorno	2 mese	3 giorno	4 mese	5	6	7
	01	01	31	12			4
							2013
							2013
RS222	1	2	3	4	5		
	Quadro	Modello	Rigo	Colonna	Importo Variato		
	1 RN	2 1	3 19	4 1	5		
RS223		1	24	1			137,00
RS224		1	1	1			237,00
RS225		1	1	4			237,00
RS226							,00
RS227							,00
RS228							,00
RS229							,00
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

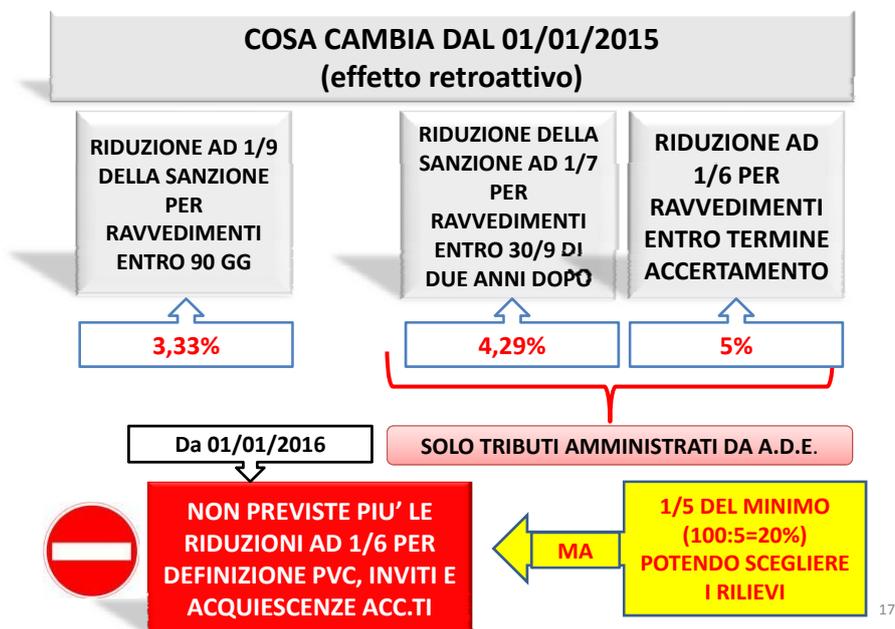
3,75%

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

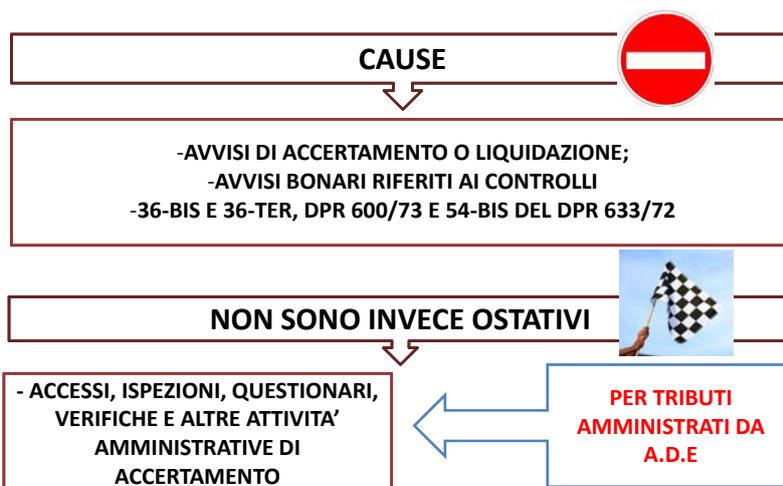
0,2% al giorno

**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	,00 ²
		,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**

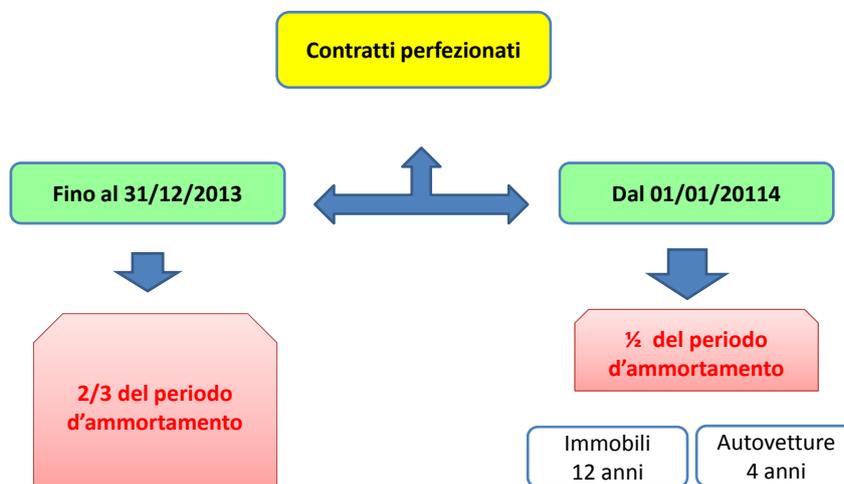
MINUS DA LEASE BACK

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	,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	,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	.00	.00	.00	.00	.00
RF119 Risultato operativo lordo					
RF120 Eccedenza di IOL riportabile					RES
RF121 Interessi passivi non deducibili riportabili					

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

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) **100% IMU + 100% Irap** .00

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	12	33	38
Altre variazioni in diminuzione	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

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		Valore ante IAS	
		1	2	3	4						
RV1	Valore contabile	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Valore fiscale	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

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
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	92.100	2	99.500
COMPILO SENZA BLOCCO ALLA DEDUCIBILITÀ	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	Codice credito	Descrizione	1	2	3	4
RS64		Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	10.000	,00	10.000	,00
RS65		Perdite dell'esercizio		,00	2.400	,00
RS66		Differenza			7.600	,00
RS67		Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio			2.400	988
					Variazione in aumento: 1.412	
RS68		Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	12.400	,00	8.600	,00
RS69		Valore dei crediti risultanti in bilancio	187.600	,00	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			1	2	3											
	RU2					,00											
	RU3					,00											
	RU4	Ammontare costi sostenuti	Costo complessivo	1	Costo agevolabile	2	,00										
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo	(di cui)	1	2	3	,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	Imposte sostitutive	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%
					Rendimento
					9
					Codice fiscale
					9
					NEW
					Rendimento attribuito
					,00
					Eccedenza progressa
					11
					,00
					Eccedenza non attribuibile
					12
					,00
					Rendimenti totali
					13
					,00
					Eccedenza trasformata in credito IRAP
					14
					20.000 ,00
					Eccedenza riportabile
					15
					,00
					Eccedenza progressa
					1
					,00
					NEW
					Eccedenza riportabile
					3
					,00
					Eccedenza progressa
					1
					,00
					Rendimenti totali
					2
					,00
					Eccedenza riportabile
					3
					,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



PERIODO D'IMPOSTA 2014

CODICE FISCALE

QUADRO IR
 Ripartizione della base imponibile e
 dell'imposta e dati concernenti il versamento Mod. N.
Sez. XIV
Credito ACE**NEW**

IS85	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
	1	2	3	4	5
	,00	,00	,00	,00	5.500 ,00
IS86	5.500-1.100 = 4.400				Residuo precedente dichiarazione
					Residuo presente dichiarazione
					4.400 ,00

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

IR21 Totale imposta					,00
IR22 Credito d'imposta	5.500/5=1.100		Credito ACE	1	1.100 ,00
IR23 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione				2	1.100+ Altri crediti,00
					,00

37



PERIODO D'IMPOSTA 2014

CODICE FISCALE

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



**SOCIETÀ DI CAPITALI
2015**
agenzia entrate

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

PERIODO D'IMPOSTA 2014

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

SEZIONE I
RICONCILIAZIONE
DATI DI BILANCIO
E FISCALI

	Tipo di beni/Voce di bilancio	Causa	IAS	Valore ante IAS		Valore di realizzo					
RV1	Valore contabile	5	6	Incrementi	7	Decrementi	8	Valore finale	9	Valore di realizzo	10
	Valore fiscale	11	12	Incrementi	13	Decrementi	14	Valore finale	15	Valore di realizzo	16

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'affranca-mento 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".

Irap – manca rivalutazione

Codice fiscale

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

	Tipo di beni	Causa	IAS	Valore ante IAS		Valore di realizzo					
IS20	Valore civile	1	2	Incrementi	3	Decrementi	4	Valore finale	5	Valore di realizzo	6
	Valore fiscale	7	8	Incrementi	9	Decrementi	10	Valore finale	11	Valore di realizzo	12
IS21	Differenza assoggettata a imposta sostitutiva										
IS22											

39

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



Deduzioni forfetarie a scaglioni



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

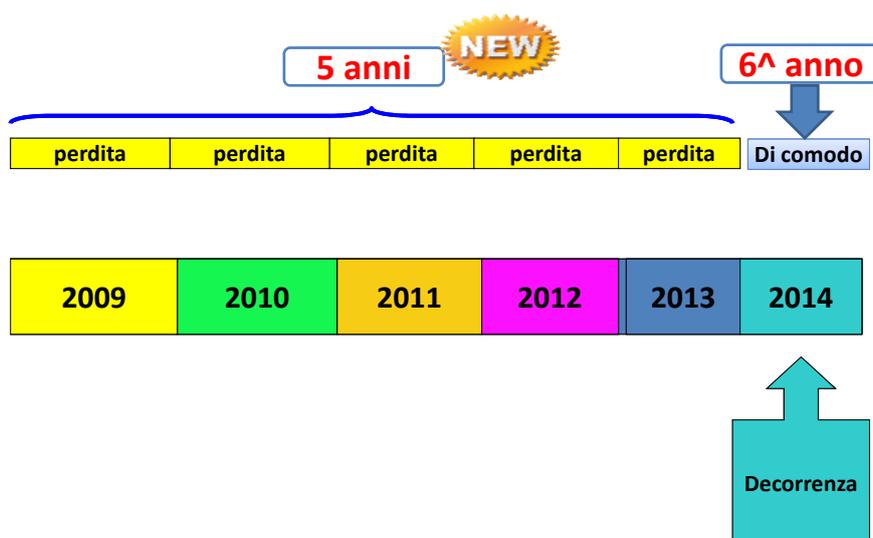
Perdita sistematica



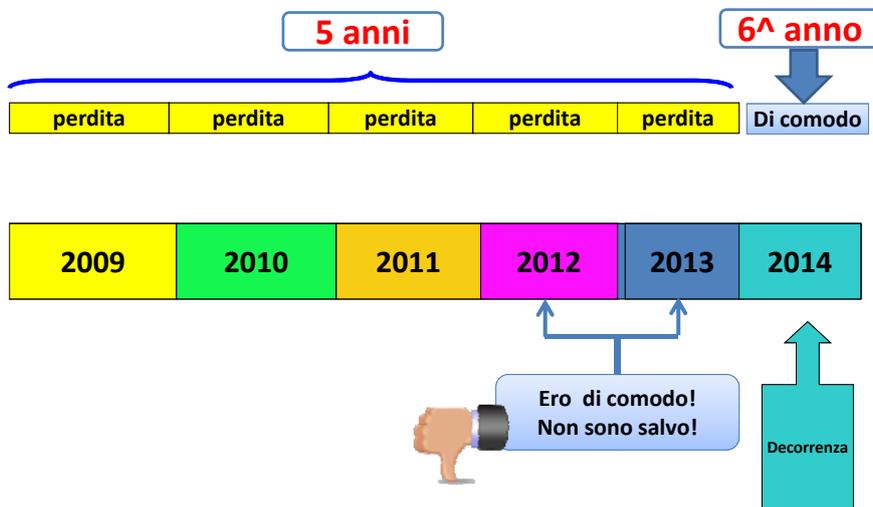
Le società che per 4 periodi d'imposta sono in perdita fiscale e in 1 hanno dichiarato un reddito ma inferiore a quello minimo previsto dalla normativa sulle società cd. di comodo

43

Decreto semplificazione - articolo 18



Decreto semplificazione - articolo 18



1° VERIFICA

INS. RIC + PER SIST INS. RIC PER. SIST

START UP INNOVATIVE NON APPLICANO LE COMODO

Ultima chance

REDDITO MINIMO

1° VERIFICA			REDDITO MINIMO		
ESCLUSIONE	DISAPPLICAZIONE SOCIETÀ NON OPERATIVE	SOGGETTO IN PERDITA SISTEMATICA	INTERPELLO		Costi particolari
1	2	3	Imposta sul reddito 4	IRAP 5	IVA 6
Valore medio		Percentuale	Valore dell'esercizio		Decorrenza 7
RS117 Titoli e crediti	,00	2%	4	,00	1,50%
RS118 Immobili ed altri beni	,00	6%		,00	4,75%
RS119 Immobili A/10	,00	5%		,00	4%
RS120 Immobili abitativi	,00	4%		,00	3%
RS121 Altre immobilizzazioni	,00	15%		,00	12%
RS122 Beni piccoli comuni	,00	1%		,00	0,9%
RS123 Totale		Ricavi presunti 2	Ricavi effettivi 3	Reddito presunto 5	
RS124		Agiornamenti		Agiornamenti in aumento	
RS125 Reddito imponibile minimo					

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

Start-up

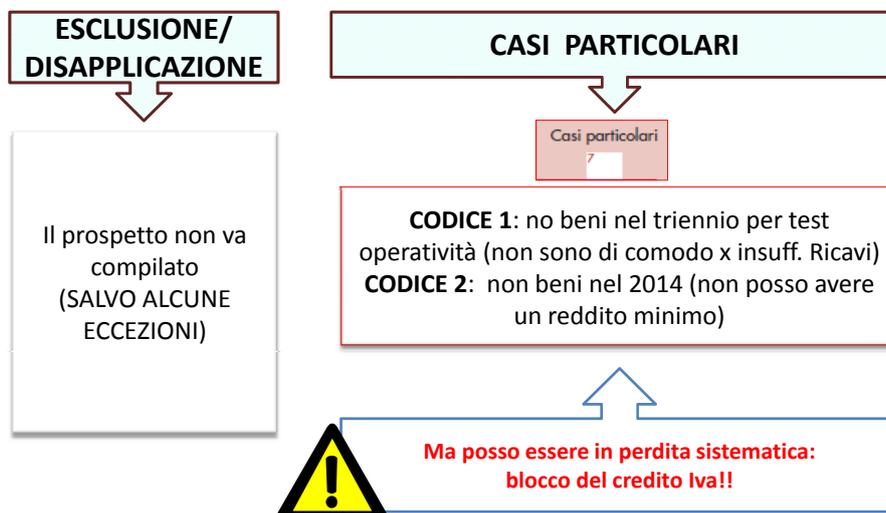
Impegno allo scioglimento

IMPEGNO CANCELLAZIONE DA R.I. ENTRO TERMINE PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE SUCCESSIVA

Classificazione VOCI OIC Ma VALORI FISCALI

TEST OPERATIVITÀ

ESONERO COMPILAZIONE PROSPETTO



47

ESCLUSIONI PER LEGGE

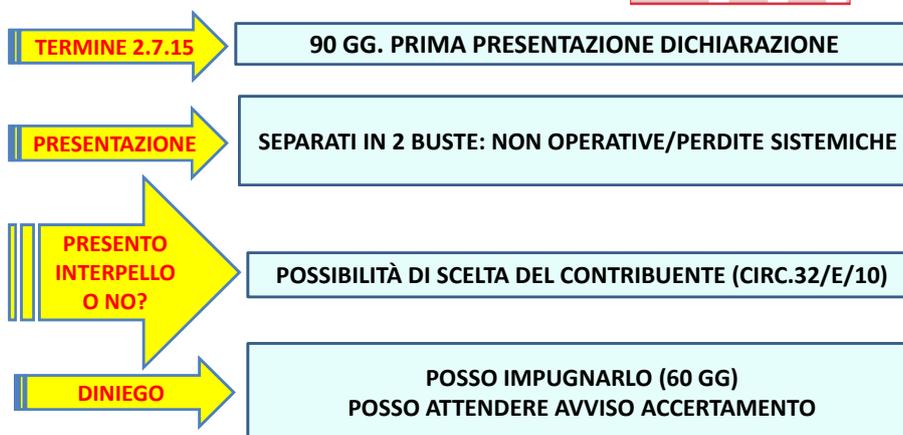
ART.30 L. 724/94 – RS116 COL.1



48

INTERPELLI

INTERPELLO		
imposta sul reddito	4	IRAP
	5	IVA
	6	

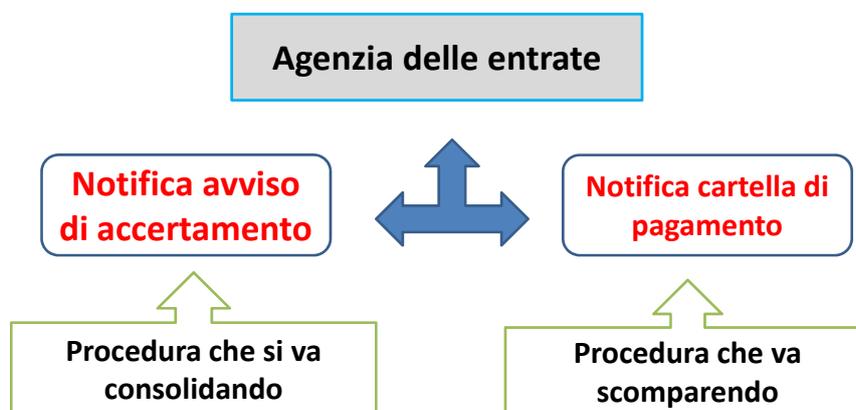


49

Conviene impugnare il diniego o impugnare l'AdA?

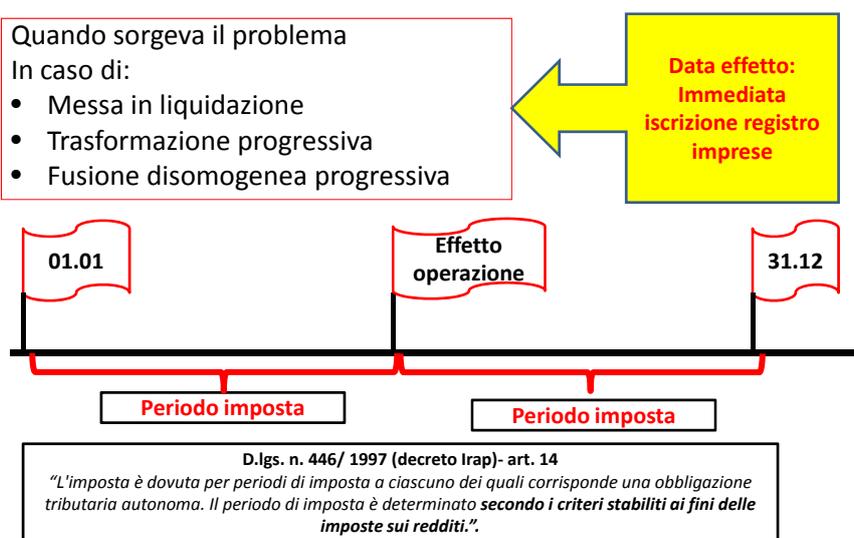
Diniego DRE	Accertamento agenzia
Non mi iscrivono a ruolo 1/3 dell'imposta	Mi iscrivono a ruolo 1/3 dell'imposta.
Ma se dopo il ricorso l'agenzia mi notifica l'accertamento?	↓ Posso chiedere la sospensione della riscossione alla CTP. Ma la concedono oppure no?
↓ 2° ricorso!!	

Se non impugno il diniego che succede?



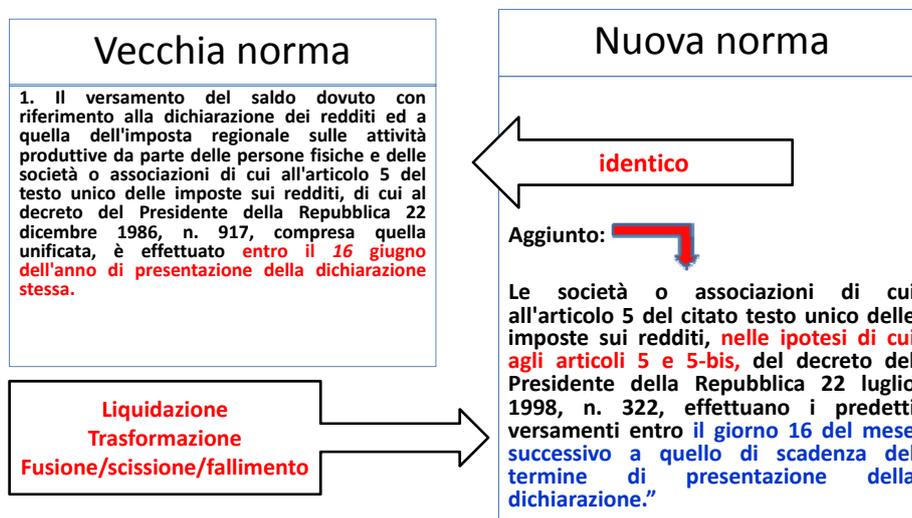
Decreto semplificazioni - articolo 17

Società di persone e versamento Irap



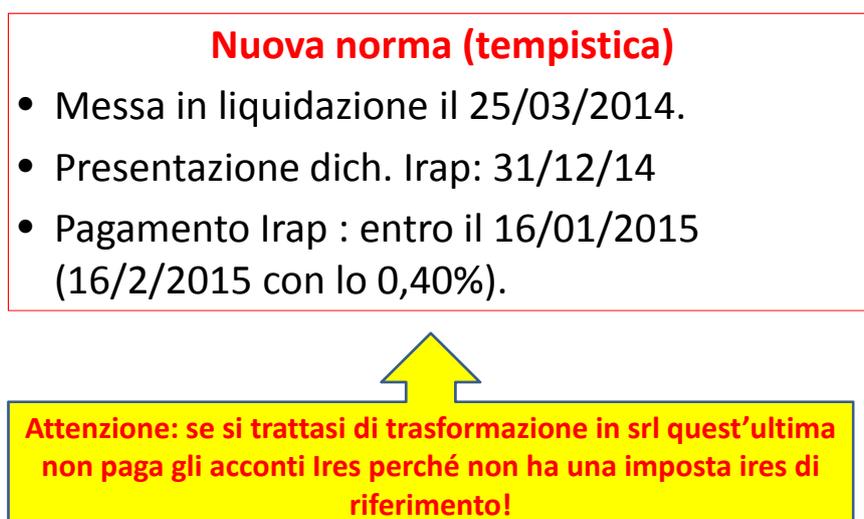
Decreto semplificazioni - articolo 17

Società di persone e versamento Irap



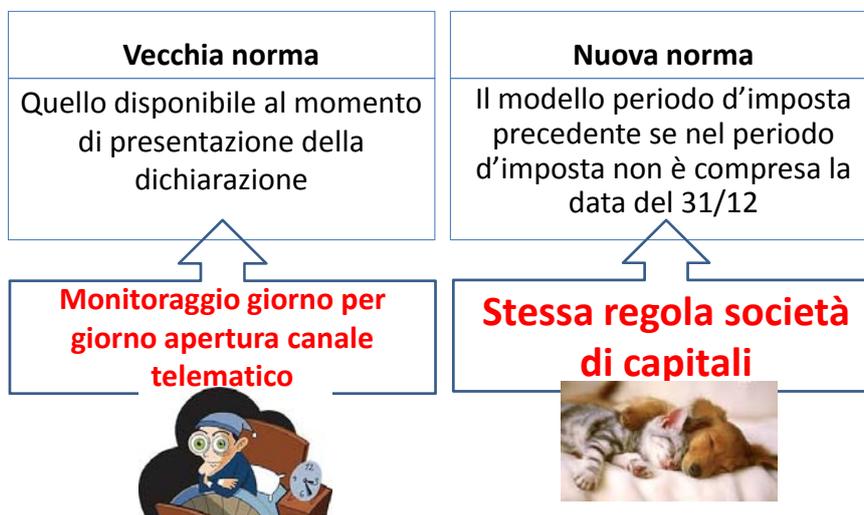
Decreto semplificazioni - articolo 17

Società di persone e versamento Irap

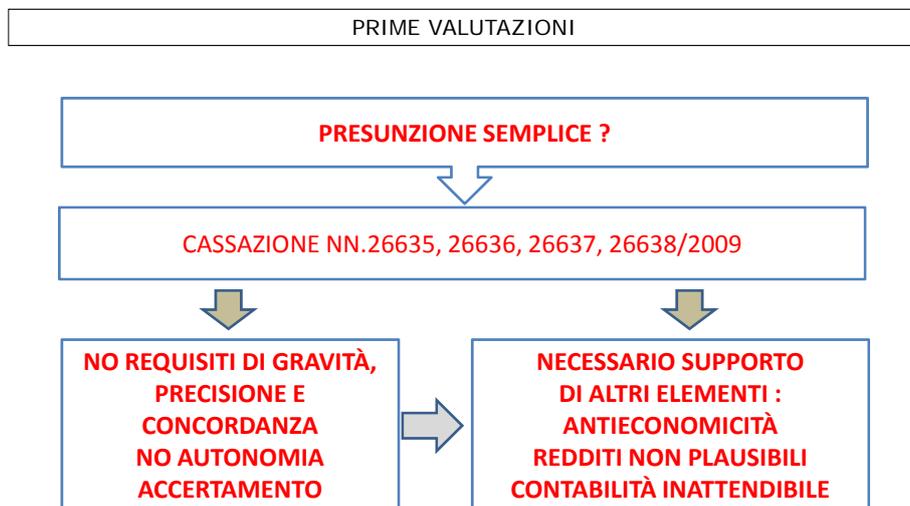


Decreto semplificazioni - articolo 10

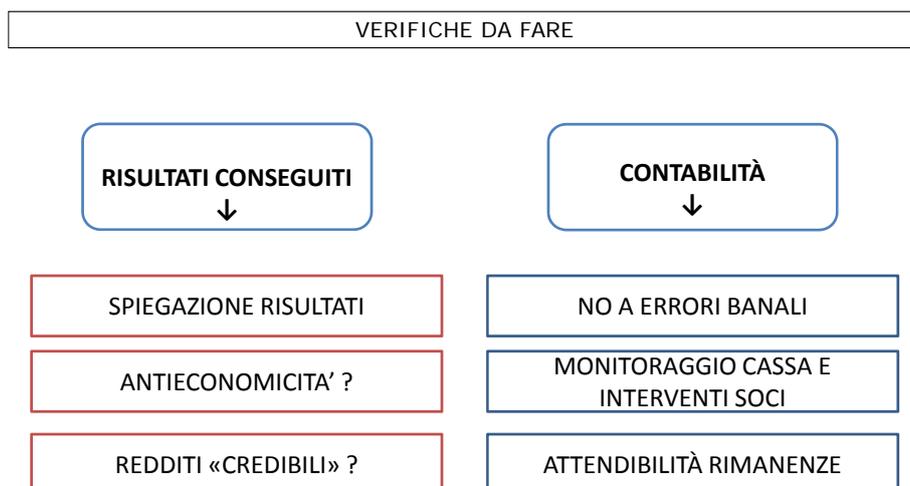
Società di persone Modello da Utilizzare



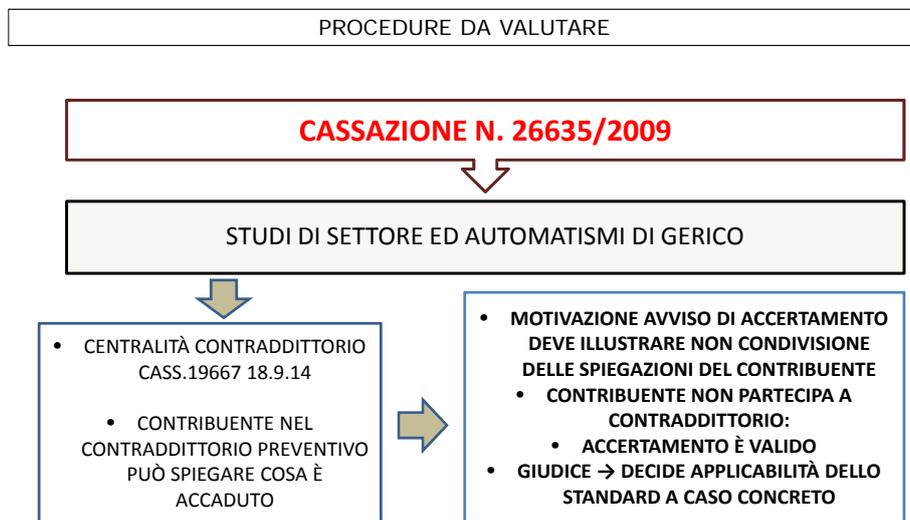
**Gestione degli studi di settore:
Adeguamento o no ?**



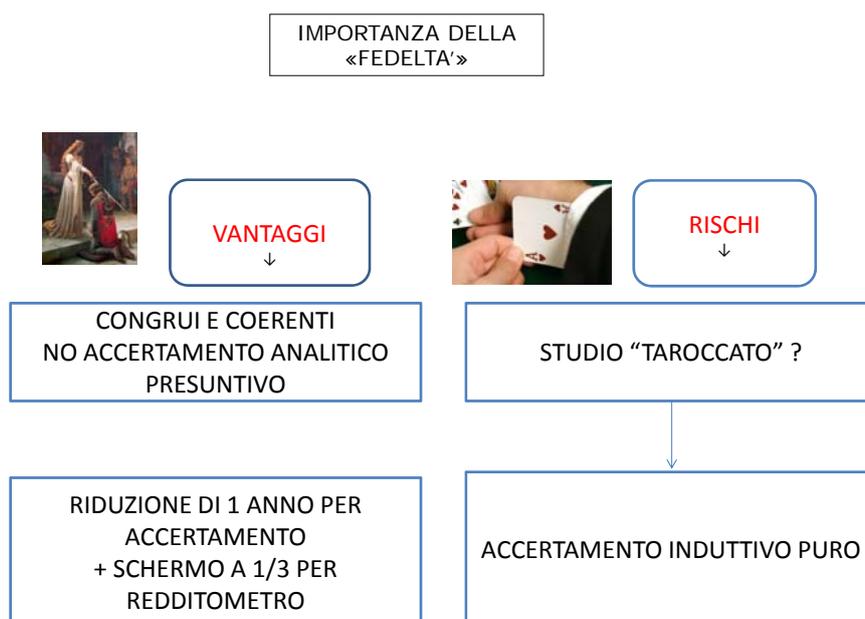
57



58



59



60

NON CONGRUITA ?

CHE FARE ?

- 1 NON CONGRUITÀ : ANNOTARE GIUSTIFICAZIONI !!
- 2 SUSSISTONO ULTERIORI ELEMENTI DI ACCERTAMENTO ?
- 3 RIMANERE NON CONGRUI ?
- 4 POSIZIONAMENTO INTERVALLO DI CONFIDENZA – E' UTILE ?

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			Sexo (seleziona la relativa casella)	
	deceduto/a	tutelato/a	minore		giorno	mese	anno	M	F
	6	7	8						
	Partita IVA (eventuale)								

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.



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		Relazione di parentela	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
1	C	CONIUGE	4	5	6	7	8
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 AFFIDO PREADOTTIVO A CARICO DEL CONTRIBUENTE			

66

CIRCOLARE N. 17/E DEL 24 APRILE 2015 – NOVITA'

- DETRAZIONI PER FAMILIARI A CARICO
 - Quando in una famiglia più persone superano i 2.840,51 euro di reddito (cioè la soglia massima per poter essere considerati fiscalmente a carico), per l'attribuzione delle detrazioni bisogna tener conto dell'ordine suggerito dalla struttura dell'articolo 12 del Tuir: coniuge, figlio, altro familiare (convivente o per il quale sono versati assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell'autorità giudiziaria).
 - Se poi chi ha la "precedenza" ha un reddito basso che, nei fatti, lo rende dipendente dal contributo di un altro componente della famiglia, quest'ultimo può beneficiare delle detrazioni, a prescindere dall'ordine indicato dall'articolo 12.

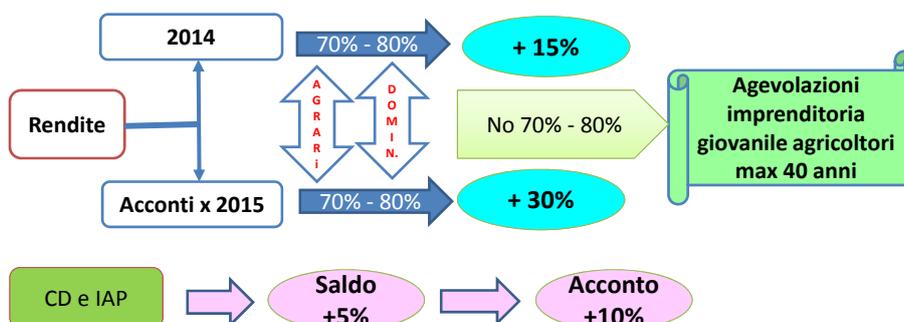
67

PE
PERSONE FISICHE
2015
Agenzia Entrate

QUADRO RA – Redditi dei terreni

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Reddito dominicale non rivalutato	Titolo	Reddito agrario non rivalutato	Possezzo giorni	%	Canone di affitto in regime vincolistico	Casi particolari	Contribuzione (*)	IMU non dovuta	Cultivato, diretto o IAP
RA1	,00	,00			,00				
			Reddito dominicale imponibile		Reddito agrario imponibile		Reddito dominicale non imponibile		
			,00		,00		,00		

Esclusi i terreni all'estero da includere nel Quadro RL



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.

REDDITI DEI FABBRICATI		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
REDDITI IMPONIBILI		Rendita catastale non rivalutata	Utilizzo	giorni	Possesto percentuale	Codice canone	Canone di locazione	Casi particolari	Continuazione (*)	Codice Comune	Cedolare secca	Casi part. IMU	
REDDITI IMPONIBILI	Tassa ordinaria	,00					,00						
	Cedolare secca 21%												
	Cedolare secca 10%												
	REDDITI NON IMPONIBILI												
	Abitazione principale soggetta a IMU												
	Immobili non locati												
	Abitazione principale non soggetta a IMU												

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.	Edilizi di registrazione del contratto			Contratti non separati ai 30 gg			Anno di presentazione dell'ICI/IMU	Stato di emergenza
		Data	Serie	Numero e sottosegno	Codice ufficio	7	8		
RB21									
RB22									

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

Passano da € 630



a € 530

530 x 19% = € 100

Modello 730

QUADRO E ONERI E SPESE			
SEZIONE I - SPESE PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE D'IMPOSTA DEL 19% o 26%			
Spese patologie esenti		Spese sanitarie	
E1	SPESE SANITARIE	0,00	0,00
E2	SPESE SANITARIE PATOLOGIE ESENTI PER FAMILIARI NON A CARICO		
E3	SPESE SANITARIE PER PERSONE CON DISABILITA'		
E4	SPESE VEICOLI PER PERSONE CON DISABILITA'		
E5	SPESE PER L'ACQUISTO DI CANI GUIDA		
E6	SPESE SANITARIE RITROVATE IN PRECEDENZA		
E7	INTERESSI PER MUTUI IPOTECARI PER L'ACQUISTO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE		
E8	ALTRE SPESE	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 x 19% = € 245

Unico



CODICE FISCALE

PERIODO D'IMPOSTA 2014

REDDITI QUADRO RP - Oneri e spese

Mod. N. 730

QUADRO RP ONERI E SPESE		Spese patologie esenti sostenute da familiari	Spese sanitarie comprensive di franchigia euro 129,11
RP1	Spese sanitarie	0,00	0,00
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	Altre spese		
RP9	Altre spese		
RP10	Altre spese		
RP11	Altre spese		
RP12	Altre spese		
RP13	Altre spese		
RP14	Altre spese		
RP15	TOTALE SPESE SU CUI DETERMINARE LA DETRAZIONE	0,00	0,00



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	2 mese	3 anno	2	3	4
	13	11	2014	300.000 ,00	4.000 ,00	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	2	3	2	3
	13	11	2014	300.000 ,00	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 Ivafe (novità)
- Il monitoraggio dei c/c esteri non sussiste salvo che abbiano raggiunto il picco di € 10.000 (resta ferma l'Ivafe 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
PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI	2	POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA E DI CAPITALIZZAZIONE	8
OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI	3	CONTRATTI DESINABILI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO	9
TITOLI NON RAPPRESENTATI DA MONETE E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI	4	METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO	10
VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI	5	PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ	11
TITOLI PUBBLICITARI EMESSI ALL'ESTERO	6	FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI	12
		ALTRI STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA	13
		ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA	14
		BENI IMMOBILI	15
		BENI MOBILI REGISTRATI (es. yacht o auto di lusso)	16
		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	15	16	17	
,00	,00	,00	,00	
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">SCOMPUTO CREDITO DI IMPOSTA (CONVENZIONE)</div>				

STRUTTURA RW



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	13	14	15	16
	,00			,00			,00
Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta	
14	15	16	17	18	19	20	21
	,00	,00	,00			60	X
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 X	

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	13	14	15	16
	,00			,00			,00
Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta	
14	15	16	17	18	19	20	21
	,00	,00	,00			X	X
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatori			
21				22		23	
						24	

CONTO CORRENTE

Conto detenuto in Svizzera



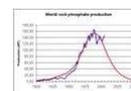
Comproprietaria moglie e figlio delegato a prelievo



Saldo iniziale 50.000 euro - saldo finale 60.000 euro



Picco 60.500 euro



CONTO CORRENTE

PAPÀ (MAMMA idem)

1	2	3	4	5	6	7	8
Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1		1	071	50	2	50.000,00	60.000,00
9	10	11	12	13	14	15	16
Valore massimo c/c paesi non collaborativi	Giorni (IVAFE)	IVAFE	Mezi (IVIE)	IVIE	Credito d'imposta	IVAFE dovuta	Detrazioni
60.500,00	365	17,00				17,00	
17	18	19	20	21	22	23	24
RW1	Vedere istruzioni	Quota partecipazione	Solo monitoraggio	Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	Codice fiscale altri coinvestitori	CF CONIUGE	CF FIGLIO
	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				

CONTO CORRENTE

FIGLIO											
1	2	3	4	5	6	7	8				
Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale				
4	1	1	071		2	50.000,00	60.000,00				
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (NAFE)		NAFE		Mesi (IVE)		IVE			
9 60.500,00		10		11		12		13			
RW1		NAFE dovuta		Detrazioni		IVE dovuta		Vedere istruzioni		Quota partecipazione	
14		15		16		17		18		19	
								<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo						Codice fiscale altri cointestatari					
21						22					
CF MAMMA						CF PAPÀ					
23						24					

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

1	2	3	4	5	6	7	8				
Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale				
1		1	071	100	2	6.000,00	8.000,00				
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (NAFE)		NAFE		Mesi (IVE)		IVE			
9 14.000		10 365		11 34,00		12		13			
RW1		NAFE dovuta		Detrazioni		IVE dovuta		Vedere istruzioni		Quota partecipazione	
14		15		16		17		18		19	
								<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo						Codice fiscale altri cointestatari					
21						22					
1						2					
RW2						RW1					
13.000		365		34,00							
14		15		16		17		18		19	
								<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
21						22					

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	

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	2	3 15	4 PAESE	5 100	6 4	7 150.000 ,00	8 150.000 ,00
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)	
9 ,00		10		11 ,00		12 12	
						13 1.140 ,00	
RW1 Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta	
14 600 ,00		15 ,00		16 ,00		17 540 ,00	
						18 <input checked="" type="checkbox"/>	
						19	
						20 <input type="checkbox"/>	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatari			
21				24 <input type="checkbox"/>			
CF NUDO PROPRIETARIO							

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	
3		15	PAESE		4	150.000,00	150.000,00	
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)		
9		10		11		13		
,00				,00		,00		
RW1	Credito d'imposta	IVAFE dovuta	Deduzioni		IVIE dovuta	Vedere istruzioni	Quota partecipazione	Solo monitoraggio
	14	15	16	17	18	19	20	24
	,00	,00	,00	,00	,00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatari				
21				23				
				CF USUFRUTTUARIO				

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)