SOCIETÀ DI CAPITALI 2013

Agenzia Entrate

Periodo d'imposta 2012

Di Lelio Cacciapaglia

LE SPESE DI MANUTENZIONE

a cura di **Lelio Cacciapaglia**

MANUTENZIONI - NOVITÀ DAL 2012

Tuir - Art. 102 – Manutenzione, riparazione, ammodernamento, trasformazione

Limite fiscale: 5% del costo dei beni materiali ammortizzabili alla data di inizio dell'esercizio

Eccedenza deducile nei 5 anni successivi in quota costante (immutato)

MANUTENZIONI - NOVITÀ DAL 2012

Esempio:

- Costo dei beni: 100.000
- Manutenzioni 2012 a conto economico: 6.000
- Limite massimo: 100.000x 5% = 5.000
- Eccedenza deducibile nei succ. 5 anni: 1.000/5= 200/anno

Credito x imposta anticipate	a	Imposte anticipate	275,00

RF25 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comm	1.000 ,00
RF44 Imposte anticipate	275 ,00

PLAFOND – OCCORRE RICORDARE CHE ….

- Per imprese di nuova costituzione vale l'ammontare dei beni esistenti alla fine dell'esercizio.
- Per i beni in leasing non iscritti nell'attivo (circ. 29/2011) le spese di manutenzione si intendono su beni di terzi: no plafond.
- Non entrano nel plafond i beni non ammortizzabili (es. quota terreno dei fabbricati).
- I beni rivalutati partecipano al plafond con costo rivalutato solo a partire dall'effetto delle rivalutazione (es. DL 185/2008 effetto 2013).
- I beni rivalutati in dipendenza di operazioni straordinarie non rilevano al nuovo valore a meno che non sia stato eseguito il riallineamento con imposta sostitutiva.
- Le manutenzioni periodiche in base a contratto non rientrano nel plafond così come non rientrano i beni su cui vengono eseguite.

5

Deducibilità Irap ai fini Redditi

- **Norma a regime dal 2012**
- **Istanza di rimborso per gli anni precedenti**

di

Lelio Cacciapaglia

Novita' Irap anno 2012

Art. 2 D.L. 201/2012

- incremento deduzioni per impiego lavoratori di sesso femminile e lavoratori fino a 35 anni
- deduzione integrale dal reddito d'impresa o di lavoro autonomo dell'Irap riferita al costo del lavoro netto da sgravi Irap (cuneo + ded. a scaglioni)
- modifiche deduzione 10% Irap (occorre necessariamente presenza interessi passivi)
- rimborso maggiori imposte Ires/Irpef anni pregressi (Provv. AdE 17.12.2012)

PRESUPPOSTO	DEDUZIONI CUNEO FISCALE	
	ANNO 2012	
Per ogni dipendente a tempo indeterminato (eccetto regioni sotto indicate)	4.600	Generalità di lavoratori
	10.600	Dipendenti donne e dipendenti di età fino a 35 anni
Per ogni dipendente a tempo indeterminato (regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia)	9.200	Generalità di soggetti
	15.200	Dipendenti donne e dipendenti di età fino a 35 anni
Deduzione contributi	100%	

Deduzioni Irap

Art. 1, co. 484 e 485, L. 228/2012 → Ha inciso su .... → Art. 11, D.Lgs. 446/1997

BASE IMPONIBILE	DEDUZIONE SPETTANTE SOGGETTI Ires	
	Fino 2013	Dal 2014
INFERIORE A 180.759,91	7.350	8.000
TRA 180.759,91 E 180.839,91	5.500	6.000
TRA 180.839,91 E 180.919,91	3.700	4.000
TRA 180.919,91 E 180.999,91	1.850	2.000

BASE IMPONIBILE	DEDUZIONE SPETTANTE SOGGETTI Irpef	
	Fino 2013	Dal 2014
INFERIORE A 180.759,91	9.500	10.500
TRA 180.759,91 E 180.839,91	7.125	7.875
TRA 180.839,91 E 180.919,91	4.750	5.250
TRA 180.919,91 E 180.999,91	2.375	2.625

Irap deducibile dal reddito

di Lelio Cacciapaglia

IRAP DEDUCIBILE DALLE IMPOSTE SUI REDDITI

Irap forfetaria Deducibile 10%

Irap deducibile riferita al costo del lavoro netto

Irap di competenza (CE)

Variazione **in diminuzione** RF54, cod. 12

Variazione **in aumento** RF17

Variazione **in diminuzione** RF54, cod. 33

Pagata 2012 deducibile 10%

Pagata 2012 deducibile costo lavoro

11

GESTIONE IRAP IN UNICO

Variazioni in aumento

RF17 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) ,00

Variazioni in diminuzione

Irap deducibile 10%

Irap di competenza 2012 a CE

RF54 Altre variazioni in diminuzione

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

12 **33**

Irap deducibile costo lavoro

12

Istanza di rimborso anni 2007/2011

Problematiche:

- Cumulo Irap lavoro + Irap 10% - Soglia limite Irap pagata nell'anno
- Annualità in perdita Ires – rilevanza società di comodo
- Contabilizzazione credito Ires – sopravvenienza attiva
- Annualità in perdita: fiscalità differita

Perdite da istanza di rimborso

SOCIETÀ DI CAPITALI 2013 Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RS
Prospetti vari

PERIODO D'IMPOSTA 2012

CODICE FISCALE

Mod. N.

		Perdite utilizzabili in misura limitata	Perdite utilizzabili in misura piena
Perdite istanza rimborso da IRAP	RS103	1 ,00	2 ,00

A tal fine, nella **colonna 1** del **rigo RS103** occorre indicare le maggiori perdite evidenziate nella istanza di rimborso di cui sopra se utilizzabili in misura limitata. Le predette perdite, qualora utilizzabili in misura piena vanno riportate nella **colonna 2**. La parte di tali perdite pregresse non compensata a scomputo del reddito complessivo del presente periodo d'imposta deve essere riportata nell'apposito prospetto "Perdite di impresa non compensate" del presente quadro RS.
Le perdite evidenziate nel presente prospetto non dovranno essere riportate nel medesimo prospetto del modello relativo al periodo d'imposta successivo.

				SIIQ	Addizionale IRES	IRES	Maggiorazione IRES
Perdite di impresa non compensate	RS44	In misura limitata	(del presente periodo d'imposta	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00)
				5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
	RS45	In misura piena	(del presente periodo d'imposta	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00)
				5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00

Assonime – circolare n. 9/2013

Banche, enti e società finanziarie e società *holding per i quali la base imponibile dell'IRAP è determinata, a norma dell'art. 6 del* d.lgs. n. 446,

Componenti finanziarie attive e passive: tali componenti rappresentano la loro attività caratteristica oggetto di imposizione. Per tali soggetti "*gli interessi passivi concorrono alla formazione del valore della produzione nella misura del 96% del loro ammontare". Essi* pertanto, sono indeducibili nella misura del 4% e tale indeducibilità, sia pure limitata, da diritto alla suddetta deduzione forfettaria dall'IRES prescindendo dalla circostanza che l'ammontare degli interessi passivi sia inferiore o superiore all'ammontare degli interessi attivi.

In ogni caso, infatti – nella misura in cui viene a determinarsi una base imponibile IRAP, per effetto, ad esempio, del concorso anche di altre componenti attive e passive diverse dagli interessi – l'indeducibilità dall'imponibile IRAP del 4% determina una maggiore IRAP dovuta che realizza il presupposto per l'applicazione della deduzione forfettaria dall'IRES.

L'Agenzia (circolare 8/2013) riconosce tale principio con riferimento specifico al settore bancario. **Lo stesso principio, per coerenza sistematica, si dovrebbe ritenere applicabile anche agli altri soggetti per i quali opera l'indeducibilità degli interessi passivi nella misura del 4% e la rilevanza degli interessi attivi nel loro intero ammontare, in particolare, quindi, anche per le società finanziarie e le *holding* industriali.**

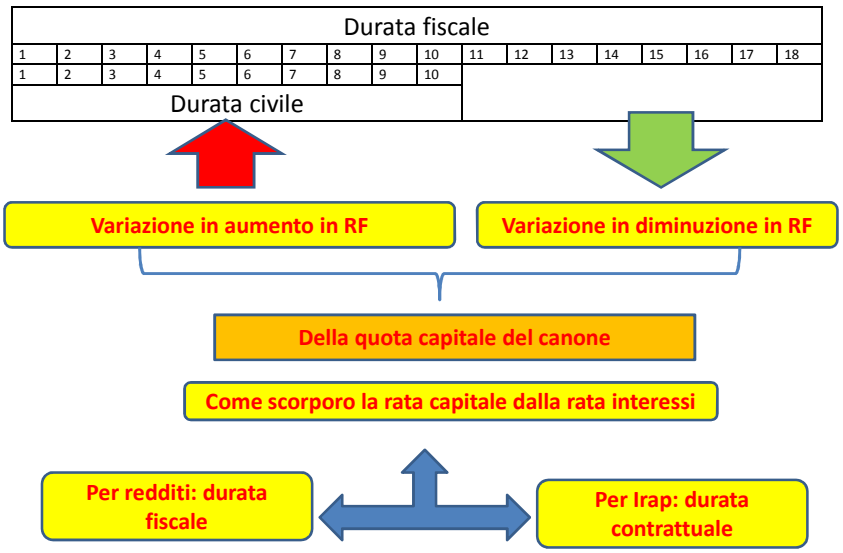
Unico 2013 e leasing finanziario
di Lelio CACCIAPAGLIA

Leasing – doppio binario civile-fiscale

Contratti stipulati dal 29.4.2012

"Per l'impresa utilizzatrice che imputa a Conto economico i canoni di locazione finanziaria, ***a prescindere dalla durata contrattuale prevista****, la deduzione è ammessa per un periodo non inferiore a …*

Esempio	
Immobile: •Durata contratto 10 anni •Durata fiscale 18 anni (per lo più)	



a	Canoni di competenza del periodo d'imposta	
b	Costo sostenuto da soc. leasing al netto prezzo riscatto	
c	GG. di durata del contratto di leasing	
d	GG. di contratto compresi nel periodo d'imposta	
a - (b : c x d)	Oneri finanziari	

Unico 2013
ACE al 2° anno di applicazione

di Lelio Cacciapaglia

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

Società di capitali - Come si calcola l'ACE

INCREMENTO P.N. contabile
(incrementi – decrementi – eventi elusivi)
x Rendimento nozionale (3%) =
Riduzione del reddito fino ad azzerarlo
(già netto delle perdite pregresse scomputate – Quadro RN)

ESEMPIO:
Incremento PN: 100.000 X 3%
3. 000 € DETASSAZIONE

3.000 X 27,5 = 825 RISPARMIO IRES
0,825% DELL'INCREMENTO

SI IRES – NO IRAP

21

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

Sogg. Ires - ACE superiore al reddito dichiarato

Il riporto

Reddito 2012: 20.000
Increm. PN (2011+2012): 1.000.000 x 3% = 30.000
Reddito = zero
Riporto = 10.000

Imposte anticipate
10.000 x 27,5% = € 2.750

Se quest'anno (2012) utilizzo ACE del 2011: storno imposte anticipate

22

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

Il cumulo dell'agevolazione negli anni

PN al 31/12/2010 : base riferimento

Incrementi netti al 31/12/2012
=
(increm. 2011 + increm. 2012) x 3%
=
Saldo netto x 3% = Detassazione

23

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

Incrementi rilevanti ACE - CONFERIMENTO IN DENARO

Versamento in denaro dai soci a fondo perduto, eseguito da socio
non necessariamente persona fisica

NO conferimento in natura
No conferimento azienda

Rinuncia ai finanziamenti da parte dei soci

(solo derivanti da finanziamento!)

24

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

Incremento rilevante ACE: accantonamento UTILE A RISERVA

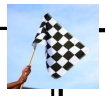
NO UTILE DESTINATO A RISERVE NON DISPONIBILI
(Valutazione partecipazione equity method)

Riserve da acquisto di azioni proprie
Riserva da rivalutazione volontaria
Riserva da utili su cambi, 2426, 8 bis C.C.
Riserva IAS (art. 6, DL n. 38/2005)
….tutte quelle riserve che derivano da mere valutazioni ...

25

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

Accantonamento utile a riserva – Si ACE



Tutte quelle riserve che sono disponibili

o

per la distribuzione ai soci

o

per la copertura delle perdite

- **Si riserva Legale**
- **Si riserva indivisibile Cooperative e loro Consorzi**

Si riserva indisponibile che diviene poi disponibile

26

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

RIDUZIONI rilevanti ai fini ACE

RIDUZIONI EFFETTIVE

Norma

Attribuzione ai soci di RISERVE di patrimonio (in denaro e in natura)

RIDUZIONI FIGURATIVE

Norma

1. **Acquisto partecipazioni in società controllate**
2. **Acquisto di azienda**

DM

1. **Incremento debiti da finanz. v/o controllate**
2. **Conferimenti fatti a controllate**
3. **Conferimenti ricevuti da black list**

27

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

RIDUZIONI EFFETTIVE rilevanti ai fini ACE

Attribuzione ai soci di quote di patrimonio netto, **anche in natura:**

1) distribuzione dividendi
2) riduzione capitale sociale
3) attribuzione riserve di capitale (att.ne presunzione art. 47, c. 1!)
4) assegnazione beni ai soci con riduzione del P. N. (liquidazione, recesso, esclusione, etc.).

La riduzione del PN per perdite non rileva
….ma c'è comunque il limite non superabile del PN!!!!

28

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

Il ragguaglio dell'incremento – SI o NO?

- **Conferimenti in denaro**: **SI, a giorni**
- **Incrementi per conversione prestiti obbligazionari**: data di effetto della conversione
- **Incrementi per rinunzia ai finanziamenti:** dall'atto di rinunzia (circ. 53/09, par. 2.2.): data certa (raccomandata, PEC, etc.)
- **Destinazione dell'utile a riserva**: dall'inizio dell'esercizio in cui avviene la delibera
- Decremento per attribuzione di parti del PN: **dall'inizio dell'esercizio**

Società neocostituite: → **Vale l'intero importo del capitale sociale**

Ma ovviamente ragguagliato a giorni di durata esercizio

29

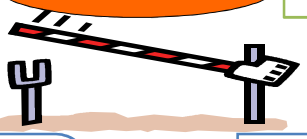
DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

Limite non superabile del patrimonio netto

Riduzioni ACE

Saldo se positivo

Incrementi ACE



Limite del PN contabile (incluso utile e perdita) Ridurlo della riserva azioni proprie

DM
L'utile va preso (purtroppo) senza considerare l'agevolazione ACE. Dunque, maggior Ires, minor PN

30

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

ACE - **MODELLO UNICO SC 2013**

Supponiamo che l'ACE sia interamente sfruttabile perché trova capienza nel reddito e che, dunque, **non vi sia riporto a nuovo**.

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

	Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza
RS113	1 200.000,00	2 140.000,00	3 20.000,00	4 40.000,00
		Patrimonio netto	Minor importo col. 4/col. 5	Rendimento
		5 34.000,00	6 34.000,00	3% 7 1.020,00
		Codice fiscale 8		Rendimento attribuito 9 ,00
	Eccedenza pregressa	Eccedenza non attribuibile	Rendimenti totali	Eccedenza riportabile
	10 1.000,00	(di cui 11 ,00)	12 2.020,00	3 zero ,00
RS114 Robin Tax		Eccedenza pregressa 1 ,00	Rendimenti totali 2 ,00	Eccedenza riportabile 3 ,00
RS115 Maggiorazione società di comodo		Eccedenza pregressa 1 ,00	Rendimenti totali 2 ,00	Eccedenza riportabile 3 ,00

Soggetto in trasparenza o consolidato fiscale

31

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

SOCIETÀ DI CAPITALI 2013 Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRES

CODICE FISCALE

PERIODO D'IMPOSTA 2012

IRES

RN1	Reddito			Liberalità 1 ,00	2 ,00
RN2	Perdita				,00
RN3	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento				,00
RN4	Perdite scomputabili	(di cui di anni precedenti	in misura limitata 1 ,00	in misura piena 2 ,00)	3 ,00
RN5	Perdite		Perdite non compensate 1 ,00	Proventi esenti 2 ,00	3 ,00
		Reddito minimo	Reddito	ACE	
RN6	Reddito imponibile	1 ,00	2 3.000,00	3 2.020,00	4 980,00
RN7	a) di cui	1 ,00	soggetto a aliquota del		3 ,00
RN8	b) di cui	1 ,00	27,5%		2 269,00

Il reddito dichiarato è capiente. L' ACE la si utilizza per intero

32

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

SOCIETÀ DI CAPITALI 2013 — Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRES

RES					
RN1	Reddito			Liberalità 1 ,00	2 ,00
RN2	Perdita				,00
RN3	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento				,00
RN4	Perdite scomputabili	(di cui di anni precedenti	in misura limitata 1 ,00	in misura piena 2 ,00)	3 ,00
RN5	Perdite		Perdite non compensate 1 ,00	Proventi esenti 2 ,00	3 ,00
RN6	Reddito imponibile	Reddito minimo 1 ,00	Reddito 2 2.000 ,00	ACE 3 2.000 ,00	4 0 ,00
RN7	a) di cui	1 ,00	soggetto ad aliquota del	2 , , %	3 ,00
RN8	b) di cui	1 ,00	27,5%		2 0 ,00

In questo caso, invece, il reddito dichiarato NON è capiente, quindi, l'ACE NON la si utilizza per intero

...dunque

33

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

ACE - MODELLO UNICO SC 2013

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)					
RS113	Incrementi del capitale proprio 1 200.000 ,00	Decrementi del capitale proprio 2 140.000 ,00	Riduzioni 3 20.000 ,00	Differenza 4 40.000 ,00	
		Patrimonio netto 5 34.000 ,00	Minor importo col. 4/col. 5 6 34.000 ,00	Rendimento 3% 7 1.020 ,00	
		Codice fiscale 8		Rendimento attribuito 9 ,00	
	Eccedenza pregressa 10 1.000 ,00	Eccedenza non attribuibile (di cui 11 ,00)	Rendimenti totali 12 2.020 ,00	Eccedenza riportabile 13 20 ,00	
RS114 Robin Tax		Eccedenza pregressa 1 ,00	Rendimenti totali 2 ,00	Eccedenza riportabile 3 ,00	
RS115 Maggiorazione società di comodo		Eccedenza pregressa 1 ,00	Rendimenti totali 2 ,00	Eccedenza riportabile 3 ,00	

Rendimenti: 2.020
Max reddito RN6

Reddito: 2.000

Riporto: 20

34

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

ACE – imprese individuali e società di persone

SI ACE

Solo in contabilità ordinaria!!

PN contabile x 3% = detassazione ACE

Detassazione non conta ai fini:

Degli scaglioni reddito
Delle deduzioni/detrazioni

35

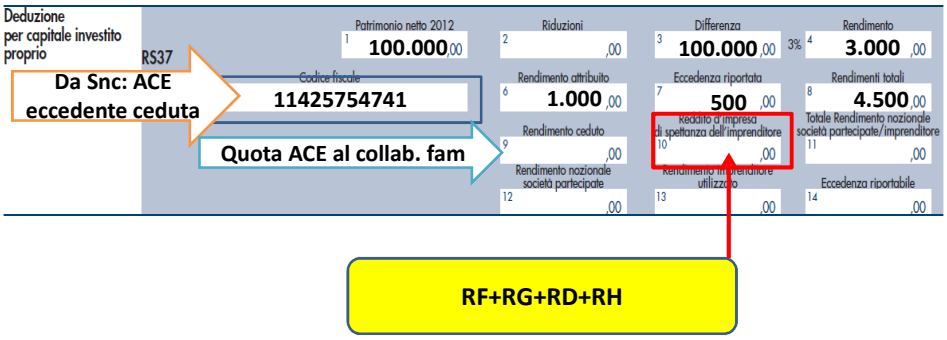
DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

…ACE - Modello Unico PF 2013

Imprenditore individuale

quadro RS – Prospetto

"Deduzione per capitale investito proprio"



RF+RG+RD+RH

36

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

ACE si deduce dal reddito complessivo

PERSONE FISICHE 2013

Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2012

CODICE FISCALE

REDDITI

QUADRO RN – Determinazione dell'IRPEF

QUADRO RN IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG e RH	Perdite compensabili con credito per fondi comuni	Reddito minimo da partecipazione in società non operative	
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00

37

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

ACE – imputata ai collaboratori familiari

La parte di ACE che viene trasferita ai collaboratori va indicata nella colonna 6 del rigo **RS6 e RS7**

Imputazione del reddito dell'impresa familiare

	Codice fiscale	Quota di partecipazione	Quota di reddito	Quota delle ritenute d'acconto	di cui non utilizzate	ACE
RS6	1 Cod. fisc. Collaboratore: moglie	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00	6 1.000 ,00
RS7	1 Cod. fisc. Collaboratore: figlio	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00	6 ,00

I collaboratori indicano l'importo ACE trasferitagli dal titolare nel prospetto del quadro RS del proprio modello UNICO

Deduzione per capitale investito proprio

RS37	Codice fiscale	Patrimonio netto 2012	Riduzioni	Differenza	Rendimento	Rendimento attribuito	Eccedenza riportata	Rendimenti totali	Rendimento ceduto	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore	Totale Rendimento nozionale società partecipate/imprenditore	Rendimento nozionale società partecipate	Rendimento imprenditore utilizzato	Eccedenza riportabile
	1 Cod. fisc. titolare	1 ,00	2 ,00	3 ,00	3% 4 ,00	6 1.000 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00

38

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

ACE - MODELLO UNICO SP 2013

La determinazione del beneficio spettante viene eseguita nel quadro RS, con un meccanismo di calcolo diverso da quello che si utilizza nel modello Unico SC

Errore: 2012!!!

Deduzione per capitale investito proprio		Patrimonio netto 2011	Riduzioni	Differenza		Rendimento
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	3%	4 ,00
	RS45	Codice fiscale		Rendimento attribuito		Rendimenti totali
		5 ,00		6 ,00		7 ,00

La parte di ACE che eccede il reddito dichiarato DEVE essere trasferita ai soci per trasparenza

39

DETASSAZIONE ACE – UNICO 2013

L'eccedenza ACE va imputata ai soci

L'importo dell'agevolazione che eccede quello utilizzato nei quadri di determinazione del reddito di impresa (RF, RG) va attribuito ai soci

PERIODO D'IMPOSTA 2012

CODICE FISCALE

SP SOCIETÀ DI PERSONE 2013

Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RN
Redditi della società o associazione da imputare ai soci o associati

Quota di ACE eccedente il reddito della società

Deduzione per capitale investito proprio	RN21	Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	,00

40

Unico 2013 e nuova disciplina perdite su crediti

PERDITE SU CREDITI – UNICO 2013

Bilancio e perdita su crediti

Perdita su crediti	a	Clienti
F.do svalutazione crediti	a	Clienti
F.do svalutazione crediti Perdita su crediti	a	Clienti
Svalutazione crediti (B10d)	a	F.do svalutazione crediti (o Clienti)

42

PERDITE SU CREDITI – UNICO 2013

Perdite su crediti e fisco

- Le perdite su crediti sono deducibili limitatamente alla parte che eccede l'ammontare complessivo delle svalutazioni e degli accantonamenti dedotti nei precedenti esercizi.
- La perdita su crediti deve essere effettivamente sostenuta dall'impresa, non essendo deducibili le perdite, o parte di esse, *coperte* da assicurazione, fideiussione o altre garanzie.
- Non sono deducibili fiscalmente le perdite relative a crediti derivanti da attività esenti o non soggette ad imposta.
- Se successivamente alla deduzione della perdita, il creditore dovesse riuscire ad ottenere un rimborso, anche solo in parte del credito, è necessario rilevare una sopravvenienza attiva e procedere alla relativa imposizione.

43

PERDITE SU CREDITI – UNICO 2013

Nuove fattispecie deducibili

TUIR – News comma 5, articolo 101
La perdita su crediti si deduce se:

Il credito è di modesta entità ed è scaduto da 6 mesi

Il diritto alla riscossione del credito si è prescritto

È concluso un accordo di ristrutturazione del debito

IAS Adopter: cancellazione dei crediti per eventi estintivi

44

PERDITE SU CREDITI – UNICO 2013

Credito in procedure – quando dedurre

- Il momento di apertura della procedura concorsuale individua l'iniziale periodo d'imposta in cui dedurre la perdita.
- Non può prescindersi dalla valutazione del possibile realizzo del credito, dovendosi dedurre solo la perdita "certa" e rimettendosi all'idonea valutazione del credito secondo i corretti principi contabili (Cassazione sentenza quasi univoche + Assonime).

Agenzia delle entrate – fuorviante e contraddittoria:

Circolare 42 del 4.8.2010

Risposta all'interrogazione parlamentare del 5 novembre 2008

45

PERDITE SU CREDITI – UNICO 2013

Tuir - Art. 101

Sono sempre deducibili al di la della prova di inesigibilità

Quando il credito risulta di **modesta entità (€ 2.500** se fatturato < 100 milioni di euro; **€ 5.000** se fatturato > 100 milioni di euro)

Se è **decorso un periodo di sei mesi dalla scadenza** di pagamento del credito stesso

46

AUTOVETTURA USO PROMISCUO
Unico 2013

Di

Lelio Cacciapaglia

QUANTIFICAZIONE DEL BENEFIT

Dipendente + Amministratore collaboratore

30% DELLA TARIFFA ACI CORRISPONDENTE AD UNA PERCORRENZA CONVENZIONALE (FISSA) DI 15.000 KM

€. 5.000

SI DETRAGGONO LE SOMME EVENTUALMENTE TRATTENUTE AL COLLABORATORE PER UTILIZZO PERSONALE (IVA COMPRESA)

€. 2.000+ 420 =2.420

REDDITO PER L'AMMINISTRATORE

5.000-2.420 = €. 2.580

Effetti sul reddito d'impresa
Art. 164 Tuir

No deducibilità 90-70%% dei costi dei veicoli nel caso di uso promiscuo ai **collaboratori** per la maggior parte del periodo d'imposta

La norma richiama esclusivamente i lavoratori dipendenti (C.M. n. 5/E del 26.01.2001, p. 10)

Autovettura in uso al socio/familiare

Circ. 24 e 36/2012

Costi società: si deducono al 40- (20% dal 2013)

Iva: si detrae al 40% (100% previa dimostrazione)

Addebito al socio: non necessità

Valore normale: tariffa ACI 4.500 Km

Obbligo comunicazione: sussiste (salvo novità con Provvedimento)

Redditometro: effetto favorevole per socio

SOLUZIONE CIRC. N. 36/2012

Autovetture

Il valore normale dell'autovettura è forfetizzato in base all'art. 51 TUIR

Tariffa ACI 15.000 x 30% = Km. 4.500/l'anno

(da rapportare al periodo dell'anno di utilizzo)

MARCA	MODELLO			FRINGE
BMW	318i 2000 – 143 cf			3.131,46
FIAT	500 0.9			1.793,92

51

SOLUZIONE CIRC. N. 36/2012 (RIVISITATA CON % ded. 2013)

Autovettura concessa a un socio di srl

- V.N. diritto godimento autovettura data al socio : € 3.131,46
- Corrispettivo pattuito per il godimento : € 0
- Diff. tra V.N. e corrispettivo : € 3.131,46
- Soci indica in Unico PF, fasc. 2, rigo RL10 : €. 1.131,46

Irpef da pagare

fino a 15.000 euro	23%	€ 3.131,46	720,13
fino a 28.000 euro	27%	€ 3.131,46	845,37
fino a 55.000 euro	38%	€ 3.131,46	1.189,78
fino a 75.000 euro	41%	€ 3.131,46	1.283,71
oltre 75.000 euro,	43%	€ 3.131,46	1.346,33

		Redditi	Spese
RL10	Proventi di cui all'art. 67, lett. h) e h-ter) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili	,00	,00

52

SOLUZIONE CIRC. N. 36/2012 (RIVISITATA CON % ded. 2013)

snc - Due soci - autovettura concessa ad uno

- V.N. diritto godimento autovettura data a 1 socio : € 3.131
- Corrispettivo pattuito per il godimento : € 0
- Diff. tra V.N. e corrispettivo : € 3.131
- Costi relativi al bene (*anno – stima prudenziale*) : € 9.000
- Costi indeducibili relativi al bene (80% di 9.000) : € 7.200

***

- Reddito impresa-ripartire tra 2 soci (costi ind.) : € 7.200 (3.600+3.600)
  (a prescindere da chi utilizza l'auto)

- Reddito diverso in capo al socio utilizzatore (3.131 – 3.600): zero

		Redditi	Spese
RL10	Proventi di cui all'art. 67, lett. h) e h-ter) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili	,00	,00

63

Immobile (abitativo) in godimento al socio

- Società deduce: nulla (art. 90 Tuir). Salvo interessi sul mutuo (o interessi leasing) e spese manutenzione ordinaria (max 15% canone) solo se affittato.
- Valore normale = canone di mercato
- Società addebita fitto congruo = nessuna tassazione sul socio (no rigo RL10)
- Società non addebita nulla (comodato) = socio si autotassa in RL10 (valore di mercato)
- Società addebita fitto non congruo: socio tassa la differenza in RL10.

Società di comodo e Unico 2013

di Lelio Cacciapaglia

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Previste dalla norma ART. 30

Perdite sistemiche

Insufficjeza ricavi

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi

NEW

Start-up ☐

Impegno allo scioglimento ☐

RF74	Esclusione 1	Disapplicazione società di comodo 2	Soggetto in perdita sistematica 3	Interpello: Imposta sul reddito 4	IRAP 5	IVA 6	Casi particolari 7	
		Valore medio	Percentuale			Valore dell'esercizio	Percentuale	
RF75	Titoli e crediti	1 ,00	2%			4 ,00	1,50%	
RF76	Immobili ed altri beni	,00	6%			,00	4,75%	
RF77	Immobili A/10	,00	5%			,00	4%	
RF78	Immobili abitativi	,00	4%			,00	3%	
RF79	Altre immobilizzazioni	,00	1.5%			,00	12%	
RF80	Beni piccoli comuni	,00	1%			,00	0,9%	
			Ricavi presunti	Ricavi effettivi			Reddito presunto	
RF81	Totale		2 ,00	3 ,00			5 ,00	
RF82	Redditi esclusi ed altre agevolazioni						,00	
RF83	Reddito imponibile minimo						,00	

Assunto In questa dichiarazione

56

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Provvedimento 2008

Insufficienza di ricavi

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi

Start-up ☐

Impegno allo scioglimento ☐

RF74	Esclusione	Disapplicazione società di comodo	Soggetto in perdita sistematica	Interpello: Imposta sul reddito	Interpello: IRAP	Interpello: IVA	Casi particolari
	1	2	3	4	5	6	7

		Valore medio	Percentuale	Valore dell'esercizio	Percentuale
RF75	Titoli e crediti	1 ,00	2%	4 ,00	1,50%
RF76	Immobili ed altri beni	,00	6%	,00	4,75%
RF77	Immobili A/10	,00	5%	,00	4%
RF78	Immobili abitativi	,00	4%	,00	3%
RF79	Altre immobilizzazioni	,00	15%	,00	12%
RF80	Beni piccoli comuni	,00	1%	,00	0,9%

		Ricavi presunti	Ricavi effettivi	Reddito presunto
RF81	Totale	2 ,00	3 ,00	5 ,00
RF82	Redditi esclusi ed altre agevolazioni			,00
RF83	Reddito imponibile minimo			,00

57

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Cod. 1: realizzo del 2 su 3 (triennio 2009-11)

Cod. da 2 a 12 – disapplicazione da provvedimento 2012

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi

Start-up ☐

Impegno allo scioglimento ☐

RF74	Esclusione	Disapplicazione società di comodo	Soggetto in perdita sistematica	NEW	Interpello: Imposta sul reddito	Interpello: IRAP	Interpello: IVA	Casi particolari
	1	2	3		4	5	6	7

		Valore medio	Percentuale	Valore dell'esercizio	Percentuale
RF75	Titoli e crediti	1 ,00	2%	4 ,00	1,50%
RF76	Immobili ed altri beni	,00	6%	,00	4,75%
RF77	Immobili A/10	,00	5%	,00	4%
RF78	Immobili abitativi	,00	4%	,00	3%
RF79	Altre immobilizzazioni	,00	15%	,00	12%
RF80	Beni piccoli comuni	,00	1%	,00	0,9%

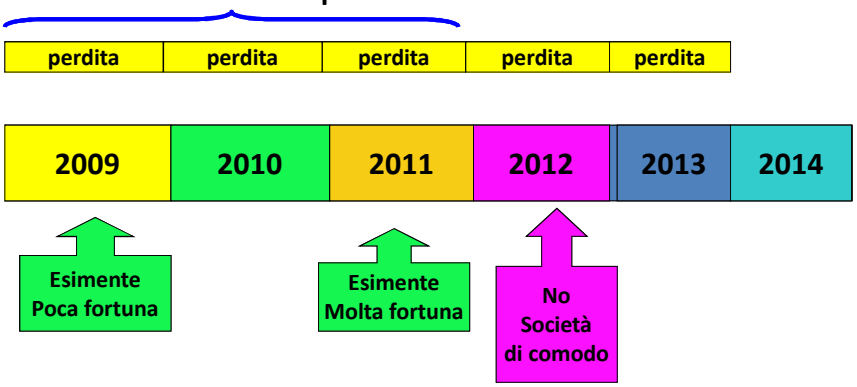
		Ricavi presunti	Ricavi effettivi	Reddito presunto
RF81	Totale	2 ,00	3 ,00	5 ,00
RF82	Redditi esclusi ed altre agevolazioni			,00
RF83	Reddito imponibile minimo			,00

Assunto in questa dichiarazione

58

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Esimenti da Provvedimento 2012
Si spezza la catena



59

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Cod. 3: istanza accolta per entrambe

Cod. 2: istanza accolta perdita sistemica

Cod. 1: istanza accolta insufficienza di ricavi

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi

RF74	Esclusione 1	Disapplicazione società di comodo 2	Soggetto in perdita sistematica 3	Interpello: Imposta sul reddito 4	IRAP 5	IVA 6	Casi particolari 7	
		Valore medio	Percentuale			Valore dell'esercizio	Percentuale	
RF75	Titoli e crediti	1 ,00	2%			4 ,00	1,50%	
RF76	Immobili ed altri beni	,00	6%			,00	4,75%	
RF77	Immobili A/10	,00	5%			,00	4%	
RF78	Immobili abitativi	,00	4%			,00	3%	
RF79	Altre immobilizzazioni	,00	15%			,00	12%	
RF80	Beni piccoli comuni	,00	1%			,00	0,9%	
			Ricavi presunti	Ricavi effettivi			Reddito presunto	
RF81	Totale		2 ,00	3 ,00			5 ,00	
RF82	Redditi esclusi ed altre agevolazioni						,00	
RF83	Reddito imponibile minimo						,00	

Start-up ☐

Impegno allo scioglimento ☐

60

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Cod. 1: assenza beni triennio di riferimento. NON COMPILARE il prospetto

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi

Start-up ☐

Impegno allo scioglimento ☐

RF74	Esclusione 1	Disapplicazione società di comodo 2	Soggetto in perdita sistematica 3	Interpello: Imposta sul reddito 4	IRAP 5	IVA 6	Casi particolari 7	
		Valore medio	Percentuale			Valore dell'esercizio	Percentuale	
RF75	Titoli e crediti	1 ,00	2%			4 ,00	1,50%	
RF76	Immobili ed altri beni	,00	6%			,00	4,75%	
RF77	Immobili A/10	,00	5%			,00	4%	
RF78	Immobili abitativi	,00	4%			,00	3%	
RF79	Altre immobilizzazioni	,00	1.5%			,00	12%	
RF80	Beni piccoli comuni	,00	1%			,00	0,9%	
			Ricavi presunti	Ricavi effettivi			Reddito presunto	
RF81	Totale		2 ,00	3 ,00			5 ,00	
RF82	Redditi esclusi ed altre agevolazioni						,00	
RF83	Reddito imponibile minimo						,00	

61

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Cod. 2: assenza beni nel SOLO anno 2012: NON COMPILARE colonne 4 e 5

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi

Start-up ☐

Impegno allo scioglimento ☐

RF74	Esclusione 1	Compilare 2	to in perdita ematica 3	Interpello: Imposta sul reddito 4	IRAP 5	IVA 6	Casi particolari 7	
		dio	Percentuale			Valore dell'esercizio	Percentuale	
RF75	Titoli e crediti	1 ,00	2%			4 ,00	1,50%	
RF76	Immobili ed altri beni	,00	6%			,00	4,75%	
RF77	Immobili A/10	,00	5%			,00	4%	
RF78	Immobili abitativi	,00	4%			,00	3%	
RF79	Altre immobilizzazioni	,00	1.5%			,00	12%	
RF80	Beni piccoli comuni	,00	1%			,00	0,9%	
			Ricavi presunti	Ricavi effettivi			Reddito presunto	
RF81	Totale		2 ,00	3 ,0			5 ,00	
RF82	Redditi esclusi ed altre agevolazioni						,00	
RF83	Reddito imponibile minimo						,00	

Col. 4

Col. 5

62

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Provvedimento Agenzia n. *87956 dell'11/06/2012*

Le Esimenti !!

Società in perdita sistematica

L'esimente deve essere presente in almeno uno dei 3 periodi d'imposta

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Esimenti - Provvedimento sia 2008 sia 2012

- **Società in liquidazione** con impegno assunto in Unico di cancellarsi dal RI entro il termine di presentazione di Unico successivo.
- **Società fallite**, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo, amministrazione straordinaria grandi imprese in crisi, procedura di liquidazione giudiziaria
- **Società sottoposte a sequestro** penale o a confisca o in altre fattispecie analoghe in cui il Tribunale in sede civile abbia disposto la nomina di un amministratore giudiziario.

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Esimente calamità-**Provvedimento sia 2008 sia 2012**

Società per le quali gli adempimenti e i versamenti tributari sono stati sospesi o differiti da disposizioni normative

La disapplicazione opera limitatamente al periodo d'imposta in cui si è verificato l'evento calamitoso e quello successivo

Perdita sistemica

Insufficienza ricavi medi del triennio

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Esimente società agricole – **Provv.to sia 2008 sia 2012**

i) società che esercitano esclusivamente attività agricola ai sensi dell'art. 2135 c.c. e rispettano le condizioni previste dall'art. 2 del D.Lgs. 29 marzo 2004, n. 99

(i.e., normativa sulle società agricole come modificata dal DL n. 221/2012- art. 36 c. 8)

Perdita sistemica

Insufficienza ricavi medi del triennio

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Provvedimento 2012 - Esimente Holding

Società con partecipazioni (immob. finanziarie) con queste caratteristiche:

1) considerate non in perdita sistematica
2) non di comodo in quanto escluse anche per accoglimento d'interpello da perdita sistemica
3) collegate residenti all'estero ex 168 del TUIR (CFC).

A condizione che la società non svolga attività diverse da quelle s trettamente funzionali alla gestione delle partecipazioni

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Provvedimento 2012 - Esimente margine finanziario

Società che conseguono un MOL (rettificato) positivo

A – B = Risultato

+amm.ti + svalutazioni + accantonamenti

+ canoni leasing

B10)
Amm.ti e svalutazioni:
a) amm.to imm.ni immateriali
b) amm.to imm.ni materiali
c) altre svalutazioni imm.ni
d) svalut. Cred. e dispon.tà liquide

B12)
Acc.ti per rischi

B13)
Altri Acc.ti

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Esimente ricalcolo reddito - Provvedimento 2012

Perdita fiscale

+ proventi esenti

+ proventi esclusi

+ proventi soggetti a ritenuta a titolo d'imposta

+ proventi soggetti ad imposta sostitutiva

+ disposizioni agevolative .

= Reddito imponibile

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Esimente neocostituite

Società che si trovano nel 1° periodo d'imposta

Esempio

Società costituita nel 2009: perdita **(non conta)**

- Anno 2010: perdita
- Anno 2011: perdita
- Anno 2012: la società **non è** di comodo

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Esimente studi di settore

Provvedimento 2012

I) società che risultano congrue e coerenti ai fini degli studi di settore

Circolare n. 8/2012
E' (anche) previsto dalla

Norma!

Agisce sul triennio!

Agisce sul 4° anno!

SE gli indicatori danno come risultato quello di non poter essere elaborati si dovrebbe ritenere che la causa di esclusione possa comunque operare.

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Blocco credito Iva

<u>Società di comodo per perdita sistemica</u>

- 2009-2010-2011 (periodo di monitoraggio)
- 2012: società di comodo

Blocco credito Iva

Risultante da dichiarazione Iva anno 2012

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Le istanze d'interpello

Per insufficienza dei ricavi medi del triennio

Per perdite sistemiche

Istanze separate

Diversamente

Interpello inammissibile

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

INTERPELLO DISAPPLICATIVO SOCIETÀ IN PERDITA
CIRCOLARE IRDCEC N. 25/IR DEL 31 OTTOBRE 2011

"… le motivazioni che le società in perdita possono porre a base delle loro istanze debbano riguardare, ad esempio, la economicità del comportamento imprenditoriale, da valutare tenendo conto della complessiva situazione contrattuale e aziendale, e la presenza di situazioni particolare che potrebbero aver causato i risultati negativi.

Esempio: contratti con clausole che prevedono penali in caso di recesso potrebbero costringere la società a proseguire nei lavori seppure nella consapevolezza che siano in perdita

74

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

INTERPELLO disapplicativo

Cassazione (più sentenze): il diniego va impugnato in Commissione tributaria (pena nullità del ricorso sull'accertamento)

Agenzia: il diniego non va impugnato e occorre attendere accertamento (ribadito circ. 23/2012)

Cassazione: **Sentenza 5 ottobre 2012, n. 17010**, la **Corte di Cassazione. Anche (ma non solo) il diniego è impugnabile**

75

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

La maggiorazione IRES del 10,5%

Reddito soggetto al 27,5%

Reddito soggetto al 10,5%

Totale 38%

E' lo stesso reddito. Solo che una prima volta lo si tassa al 27,5% e una seconda volta lo si tassa al 10%

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

RN1	Reddito		Liberalità 1 ,00	2 ,00
RN2	Perdita			,00
RN3	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento			,00
RN4	Perdite scomputabili	(di cui di anni precedenti	in misura limitata 1 ,00	in misura piena 2 ,00 3 ,00
RN5	Perdite		Perdite non compensate 1 ,00	Proventi esenti 2 ,00 3 ,00
		Reddito minimo	Reddito	ACE
RN6	Reddito imponibile	1 ,00	2 ,00	3 ,00 4 ,00
RN7	a) di cui	1 ,00	soggetto ad aliquota del 2 , %	3 ,00
RN8	b) di cui	1 ,00	27,5%	2 ,00
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile			,00
RN10	Detrazioni			,00
RN11	Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)			,00
RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento			,00
RN13	Credito per imposte pagate all'estero			,00
RN14	Altri crediti di imposta	(di cui per immobili colpiti dal sisma dell'abruzzo	1 ,00	2 ,00
RN15	Ritenute d'acconto			,00
RN16	Totale crediti e ritenute (somma dai righi da RN12 a RN15)			,00
RN17	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente			,00

27,5%

.... la clonazione!!

10,5%

SEZIONE XVIII
Maggiorazione IRES per i soggetti c.d. "non operativi "(D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148)

		Reddito	Perdite pregresse: In misura limitata	Perdite pregresse: In misura piena	ACE	Imponibile
RQ62		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
		Imposta	Detrazioni	Crediti d'imposta e ritenute	Crediti d'imposta concessi alle imprese	Eccedenza precedente dichiarazione
		6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
		Eccedenza compensata nel mod. F24	Acconti	Imposta a debito	Imposta a credito	
		11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	
RQ63		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
RQ64	Risultato operativo lordo			1 ,00	2 ,00	3 ,00
RQ65	Eccedenza di ROL riportabile					,00
RQ66	Interessi passivi non deducibili riportabili					,00

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Reddito da tassare al 10,5%

Fino al massimo ad azzerare (1-2-3)

(1-2-3-4) = 5

SEZIONE XVIII
Maggiorazione IRES per i soggetti c.d. "non operativi "(D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148)

		Reddito	Perdite pregresse: In misura limitata	Perdite pregresse: In misura piena	ACE	Imponibile
RQ62		1 115.000 ,00	2 10.000 ,00	3 ,00	4 5.000 ,00	5 100.000 ,00
		Imposta	Detrazioni	Crediti d'imposta e ritenute	Crediti d'imposta concessi alle imprese	Eccedenza precedente dichiarazione
		6 10.500 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
		Eccedenza compensata nel mod. F24	Acconti	Imposta a debito	Imposta a credito	
		11	12 ,00	13 10.500 ,00	14 ,00	
RQ63		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
RQ64	Risultato operativo lordo			1 ,00	2 ,00	3 ,00
RQ65	Eccedenza di ROL riportabile					,00
RQ66	Interessi passivi non deducibili riportabili					,00

47.000x 10,5%

Al netto di quanto utilizzato nel quadro RN

RA e crediti Imposte estere

Crediti da quadro RU

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

50.000-2.500 +500

48.000-1.000-500-3.500 = 43.000

SEZIONE XVIII Maggiorazione IRES per i soggetti c.d. "non operativi" (D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148)

	Reddito	Perdite pregresse In misura limitata	Perdite pregresse In misura piena	ACE	Imponibile
RQ62	1 48.000 ,00	2 1.000 ,00	3 500 ,00	4 3.500 ,00	5 43.000 ,00
	Imposta	Detrazioni	Crediti d'imposta e ritenute	Crediti d'imposta concessi alle imprese	Eccedenza precedente dichiarazione
	6 4.300 ,00	7 raro ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	Eccedenza compensata nel mod. F24	Acconti	Imposta a debito	Imposta a credito	
	11 ,00	12 ,00	3 4.410 ,00	14 ,00	
RQ63	1 6.000 ,00	2 2.500 ,00	3 3.000 ,00	4 3.000 ,00	5 5.500 ,00
RQ64	Risultato operativo lordo		1 Pregr. 2.000 ,00	2 10.000x30 ,00	5.000 ,00
RQ65	Eccedenza di ROL riportabile		2.500		,00
RQ66	Interessi passivi non deducibili riportabili				500 ,00

L'importo relativo agli interessi passivi indeducibili pregressi che trova capienza negli interessi attivi di cui a colonna 3, può essere dedotto nel periodo considerando l'ammontare nel rigo RQ62, colonna 1

SOCIETA' DI COMODO– UNICO 2013

Società di comodo e Detassazione ACE

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

NEW

RS113	Incrementi del capitale proprio: 1 200.000 ,00	Decrementi del capitale proprio: 2 40.000 ,00	Riduzioni: 3 5.000 ,00	Differenza: 4 155.000 ,00
		Patrimonio netto: 5 90.000 ,00	Minor importo col. 4/col. 5: 6 90.000 ,00	3% Rendimento: 7 2.700 ,00
		Codice fiscale: 8		Rendimento attribuito: 9 ,00
	Eccedenza pregressa: 10 300 ,00	Eccedenza non attribuibile: (di cui 11 ,00)	Rendimenti totali: 12 3.000 ,00	Eccedenza riportabile: 13 ,00
RS114 Robin Tax		Eccedenza pregressa: 1 ,00	Rendimenti totali: 2 ,00	Eccedenza riportabile: 3 ,00
RS115 Maggiorazione società di comodo		Eccedenza pregressa: Raro cavallo ,00	Rendimenti totali: 2 3.000 ,00	Eccedenza riportabile: 3 ,00

SEZIONE XVIII Maggiorazione IRES per i soggetti c.d. "non operativi" (D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148)

	Reddito	Perdite pregresse In misura limitata	Perdite pregresse In misura piena	ACE	Imponibile
RQ62	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 3.000 ,00	5 ,00
	Imposta	Detrazioni	Crediti d'imposta e ritenute	Crediti d'imposta concessi alle imprese	Eccedenza precedente dichiarazione
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00

Imprese di nuova costituzione

Società costituita nel 2011
Ricavi: zero
Spese di rappresentanza: 20.000

Anno 2012
Ricavi conseguiti: €. 2.692.307
Plafond disponibile 2012: €. 35.000
Spese di rappresentanza 2012: €. 30.000

Recupero 5.000

REDDITI
QUADRO RS
Prospetti vari

Rigo di memoria
2011 (20.000) – recupero 2012 (5.000)

Spese di rappresentanza (D.M. del 19/11/2008 art. 1 comma 3)	RS101	Spese di rappresentanza compreso il 75% di alberghi e ristoranti se rappresentanza	Spese non deducibili 15.000,00

	Alberghi Ristoranti 100%	Rappr.nza 100%	**Totale (+ altro)**
RF24 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	1 ,00	2 ,00	3 ,00

	Alberghi Ristoranti 75%	Rappr.nza Parte ded.	1/15 vecchia Rappres.	**Non è Un Totale**
RF43 Spese/componenti negativi non dedotti o non imputati a c/e	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00

Comprende Alberghi e rist. Rappresent.