

Modello Redditi 2017

Novità!



di Lelio Cacciapaglia

Scadenza versamenti modello Redditi e Irap

SOGGETTI IRES



BILANCIO	IMPOSTE
APRILE	30.6
MAGGIO	30.6
GIUGNO	31.7

+0,40%



+ 30 GG

Scadenza trasmissione modello Redditi e Irap

SOGGETTI IRES



30 settembre 2017
(2 ottobre 2017)

+15 gg



**Società con nuovi
OIC**



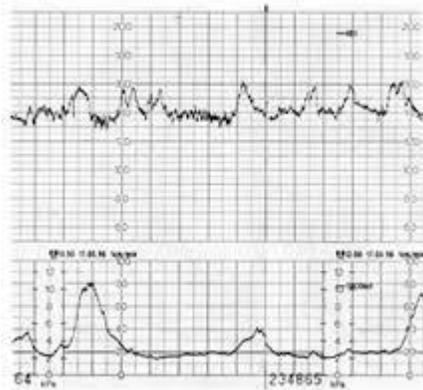
17 ottobre
2017

Le modifiche ai modelli e ai tracciati

ASSENTE ORAMAI L'IVA

Rettifica del rimborso in utilizzo

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro VO	Quadro AC	Studi di settore	Parametri	Consolidato	Trasparenza	Trust	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
SOCIETÀ O FONTE											



1 ← **A favore/Sfavore**

2 ← **Su segnalazione Ag**

Le modifiche ai modelli e ai tracciati

QUADRO DI EVIDENZA DELLE INTEGRATIVE PRESENTATE NEL 2016

	Codice fiscale	Codice tributo	Periodo d'imposta	Errori contabili	Maggior credito
DI1	1	2	3	di cui (4	5
				,00)	,00
DI2				,00	,00
DI3				,00	,00

**E' tutto extra -
modello**



SPESE RAPPRESENTANZA
Incrementate le soglie



- 1,5% RICAVI (CONTRO 1,3%) FINO A 10 ML
- 0,6% RICAVI (CONTRO 0,5%) FINO A 50 ML
- 0,4% RICAVI (CONTRO 0,1%) OLTRE 50 ML

RF23	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
RF24	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)						,00
RF25	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte						
			art. 105		art. 106		
		1	,00	2	,00	3	,00
RF26	Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)	1	,00	2	,00	3	,00
RF27	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5						,00
RF28	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)						,00



SCOMPARE RIGO RF29 PER COSTI BLACK LIST

NO ROL X LE IMMOBILIARI DI GESTIONE

DEFINIZIONE NORMATIVA DI IMMOBILIARE DI GESTIONE

D.LGS. 147/2015: DECORRENZA 2016 → DEDUCIBILITÀ INTEGRALE INTERESSI PASSIVI SE:

1) ATTIVO S.P. : PER + DEL 50% COSTITUITO DA IMMOBILI DESTINATI A LOCAZIONE (valore normale)

Ed inoltre:

2.A) RICAVI: ALMENO 2/3 DERIVANTI DA LOCAZIONE

2.B) RICAVI: DA AFFITTO DI AZIENDE CON VALORE COMPLESSIVO COSTITUITO PREVALENTEMENTE DA IMMOBILI (valore normale)

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

Rinuncia da parte dei soci ai crediti vantati verso la società





SOCIETÀ



**REDDITO PER LA PARTE CHE
ECCEDE IL COSTO FISCALE
CREDITO**

**COMPRO IL CREDITO SUL MERCATO
SVALUTO FISCALMENTE IL CREDITO**



SOCIO



**INCREMENTO COSTO FISCALE
PARTECIPAZIONE NEI LIMITI DEL
COSTO FISCALE**

**POTREBBE NON COINCIDERE CON IL
VALORE DI BILANCIO DEL DEBITO**



Rinuncia a crediti da parte dei soci

Individuare il **COSTO FISCALE CREDITO**

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DEL SOCIO
ATTESTANTE VALORE FISCALE CREDITO
RINUNCIATO

IN **ASSENZA** TASSAZIONE INTERO VALORE
RINUNCIATO

**Termine ultimo
per il rilascio??**

DOCUMENTO FNC 15.2.2016 → SE VALORE CONOSCIUTO DALLA
SOCIETÀ POTREBBE NON NECESSARIA DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA



RINUNCIA CREDITI CORRELATI A REDDITI TASSATI PER CASSA



C.M. 73/E/1994: «rinuncia ai crediti correlati a redditi che vanno acquisiti a tassazione per cassa (presuppone l'avvenuto incasso giuridico del credito e quindi l'obbligo di sottoporre a tassazione il loro ammontare, anche mediante applicazione della ritenuta di imposta)»

**Interessi attivi
Compenso amministratore
IFM**

**CASSAZIONE SENTENZA N. 1335/2016
CONFERMA LA TESI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

Credito del SOCIO
per

Interessi attivi

Compenso amministratori

IFM

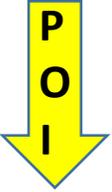
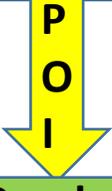
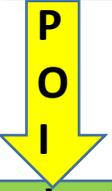
Rinuncia

Ritenuta acconto 26%

Ritenuta acconto scaglione

Ritenuta acconto 20%

Ritenuta acconto 20%



**Rigo RL2
Modello Redditi**

**Quadro RC
Modello Redditi**

**Quadro RE
Modello Redditi**

**Quadro RM
Modello Redditi**

INCREMENTO COSTO FISCALE DELLA PARTECIPAZIONE DETENUTA DAL SOCIO

Assegnazione agevolata immobili ai soci

SEZIONE XXII
Assegnazione
o cessione di beni
ai soci





Codice fiscale Mod. N.

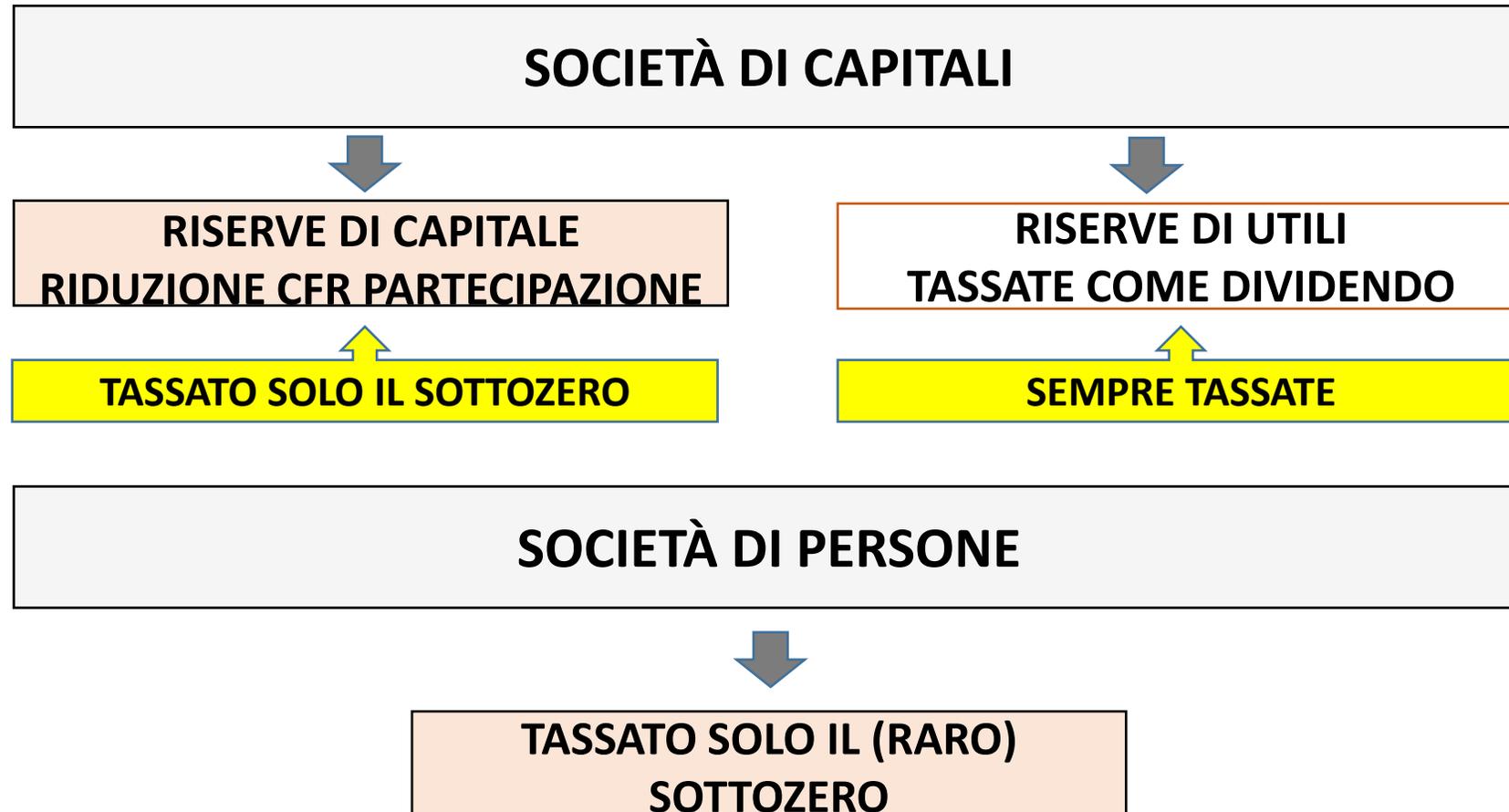
SEZIONE XXII Assegnazione o cessione di beni ai soci		Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
RQ82	Beni immobili	¹ 100.000,00	² 90.000,00	³ 10.000,00
RQ83	Beni mobili	¹ ,00	² ,00	³ ,00
RQ84	Totale	Imponibile ¹ 10.000,00	Società non operative ² ,00	Imposta sostitutiva L.n. 208/15 ³ 800,00
RQ85	Riserve in sospensione	Imponibile ¹ ,00	Aliquota 13% ² ,00	Imposta sostitutiva L.n. 232/16 ³ ,00

Codice fiscale Mod. N.

SEZIONE XXII Assegnazione o cessione di beni ai soci		Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
RQ82	Beni immobili	¹ 100.000,00	² 120.000,00	³ -20.000,00
RQ83	Beni mobili	¹ ,00	² ,00	³ ,00
RQ84	Totale	Imponibile ¹ ,00	Società non operative ² ,00	Imposta sostitutiva L.n. 208/15 ³ ,00
RQ85	Riserve in sospensione	Imponibile ¹ ,00	Aliquota 13% ² ,00	Imposta sostitutiva L.n. 232/16 ³ ,00



EFFETTI SUI SOCI



Assegnazione – società di capitali



Indirizzo	Cat.Catastale	Rendita non rivalutata	COEFF	Valore catastale	Costo fiscale	Base Imponibile	Aliquota	Imposta sostitutiva
Via Roma2	A/2	2.700,31	126,00	340.239,06	150.000,00	190.239,06	8,00	15.219,12
Via Parigi 5	A/2	1.950,40	126,00	245.750,40	110.000,00	135.750,40	8,00	10.860,03
Via Parigi 5	C/6	161,39	126,00	20.335,14	9.200,00	11.135,14	8,00	890,81
		4.812,10		606.324,60	269.200,00	337.124,60		26.969,97

Codice fiscale _____ Mod. N. _____

		Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
RQ82	Beni immobili	606.325,00	269.200,00	337.125,00
RQ83	Beni mobili	,00	,00	,00
RQ84	Totale	337.125,00	26.970,00	,00
RQ85	Riserve in sospensione	,00	,00	,00

Imponibile Società non operative Imposta sostitutiva L.n. 208/15 Imposta sostitutiva L.n. 232/16

ASSEGNAZIONE 2017

Immobile pervenuto al socio

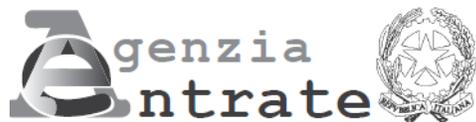
Valore utilizzato per sostitutiva

E se avessi utilizzato il valore di mercato?

**UTILIZZO
SOLO RISERVE
DI CAPITALI**

PF **2017**
Periodo d'imposta 2016

**PERSONE
FISICHE**



Bilancio 31/12/2015	Capitale e riserve di capitale	Riserve di Utili	Di cui in sospensione d'imposta
Capitale sociale	10.400		
Riserva ordinaria		600	
Riserva straordinaria		3.000	
Perdite pregresse			
Perdita dell'esercizio	3.600		
TOTALE PATRIMONIO NETTO			10.400
Eventi successivi al 01/01/2016			
Rinuncia crediti dei soci	150.000		Prima dell'assegnazione
Accollo di mutuo	70.000		Contestuale all'assegnazione

	Nome del Soci	Capitale sociale	Rinuncia ai crediti (prima dell'assegnazione)	CFR
1	Persichetti Nando	5.200,00	75.000,00	80.200,00
2	Persichetti Egle	5.200,00	75.000,00	80.200,00

Socia Persichetti Egle (50%)	
Valore CATASTALE immobili: 606.325/2	303.162
Valore FISCALE immobili: 269.200/2	134.600
Base imponibile sostitutiva/2	$303.162 - 134.600 = 168.562$
Importo rilevante per la tassazione del socio	$303.162 - 168.562 = 134.600$
Mutuo accollato/2	35.000
Nuovo importo rilevante per la tassazione del socio	$134.600 - 35.000 = 99.600$
Costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione	80.200
Reddito per il socio	$99.600 - 80.200 = 19.400$
Da indicare nel modello Redditi 2017:	$19.400 * 49,72\% = 9.646$

8%

sottozero

reddito

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

PERSONE FISICHE 2017
agenzia entrate

REDDITI QUADRO RL
Altri redditi

Mod. N.

SEZIONE I-A		Redditi		Ritenute	
Redditi di capitale		1	2	3	4
RL1	Utili ed altri proventi equiparati	5	9.646,00		,00
RL2	Altri redditi di capitale		,00		,00
RL3	Totale (sommare l'importo di col. 2 agli altri redditi Ipef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5; sommare l'importo di col. 3 alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33, col. 4)		,00		,00

Partecip. qualificata

E se la partecipazione era non qualificata?



RISERVE DA RIVALUTAZIONE ALL'EPOCA NON AFFRANCATA

NEL 2016 ZEUS SRL ASSEGNA IMMOBILE NON STRUMENTALE

RISERVE PRESENTI A PN:

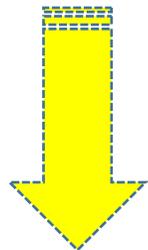
- RISERVE DI UTILI: 40
- RISERVE DI CAPITALE: 70
- RISERVE IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA: 90

VALORE CONTABILE E FISCALE DELL'IMMOBILE: 150

ZEUS SRL ANNULLA RISERVE PER 150 (UTILIZZO in ordine progressivo):

1. 40 RISERVE DI UTILI
2. 70 RISERVE DI CAPITALE
3. 40 RISERVE IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA (CON SOSTITUTIVA DEL 13%)

150 Tot.



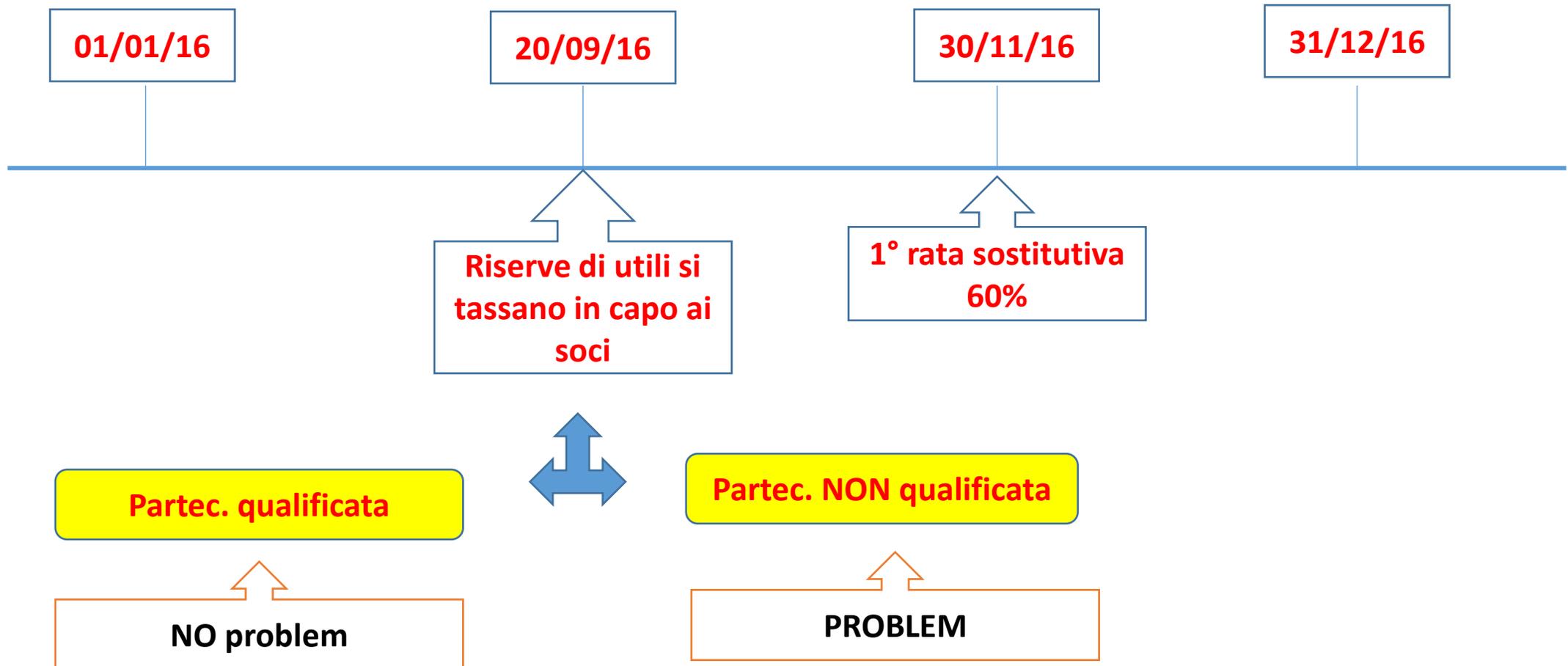
Assegnazione – con base sostitutiva negativa

Indirizzo	Categoria Catastale	Rendita non rivalutata	COEFF	Valore catastale	Costo fiscale	Base Imponibile	Aliquota	Imposta sostitutiva
Via Lecce 5	A/2	653,20	126,00	82.303,20	172.000,00	Negativa	10,50	zero
Via Lecce 5	C/2	654,30	126,00	82.441,80	15.730,00	66.711,80	10,50	7.004,74
				164.745,00	187.730,00	66.711,80		7.004,74

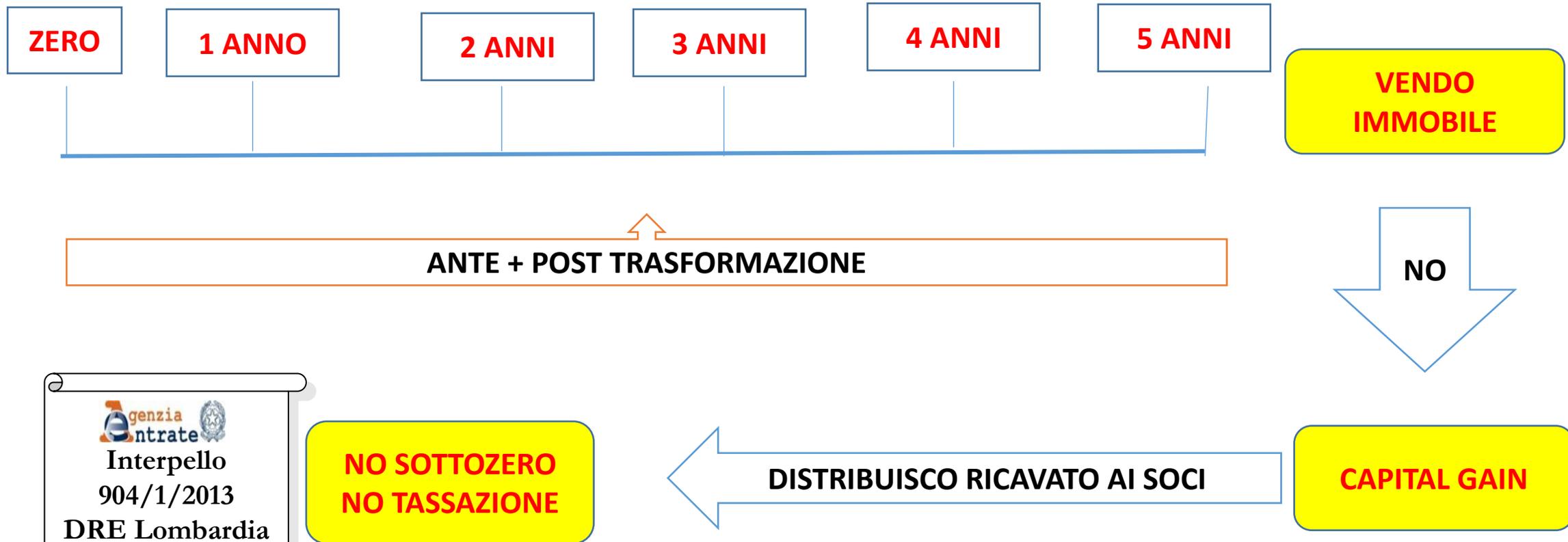


SEZIONE XXII Assegnazione o cessione di beni ai soci		RQ82 Beni immobili	Valore normale	Costo fiscale	Differenza	
			1	2	3	
			164.745,00	98.033,00	66.712,00	
		RQ83 Beni mobili	1	2	3	
			,00	,00	,00	
		RQ84 Totale	Imponibile	Società non operative	Imposta sostitutiva (Legge n. 208/2015)	Imposta sostitutiva (Legge n. 232/2016)
			1	2	3	4
			66.712,00	X	7.005,00	,00
		RQ85 Riserve in sospensione	Imponibile	Aliquota	Imposta sostitutiva (Legge n. 208/2015)	Imposta sostitutiva (Legge n. 232/2016)
			1	2	3	4
			,00	13%	,00	,00

TRASFORMAZIONE DA SOC. DI CAPITALI IN S.S



TRASFORMAZIONE DA SOC. DI CAPITALI IN S.S




Interpello
904/1/2013
DRE Lombardia

Novità dal 2016 – con lavori ancora in corso



PENALTY

ACE – cambia la %

Aliquota rendimento nozionale

2016

4,75%

2017

2,3%

2018

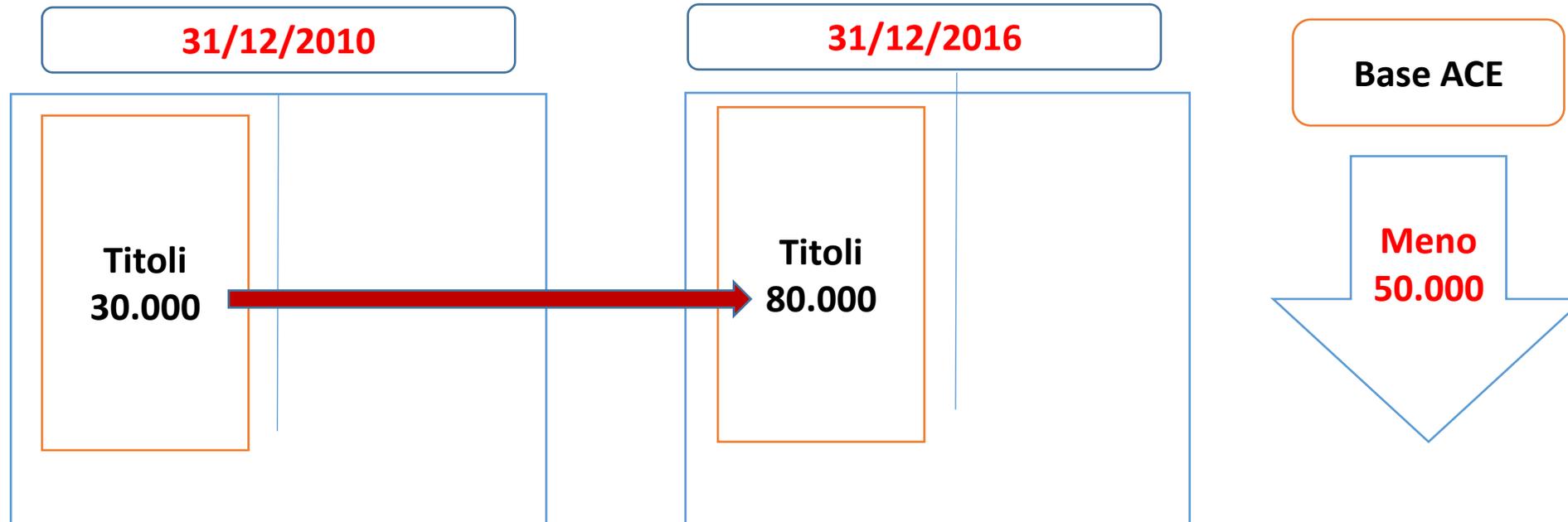
2,7% a regime



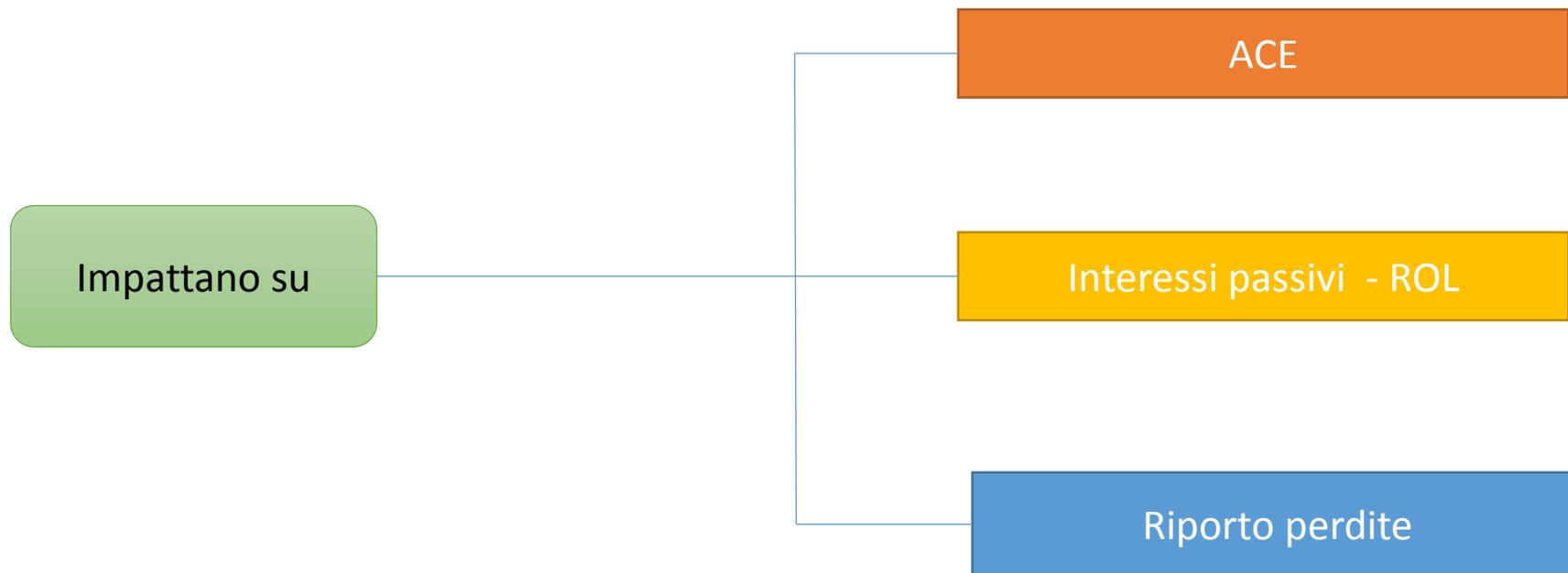
ACE – nuova fattispecie antielusiva

La variazione in aumento del capitale proprio non ha effetto fino a concorrenza dell'incremento delle consistenze dei titoli e valori mobiliari diversi dalle partecipazioni rispetto a quelli risultanti dal bilancio relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2010

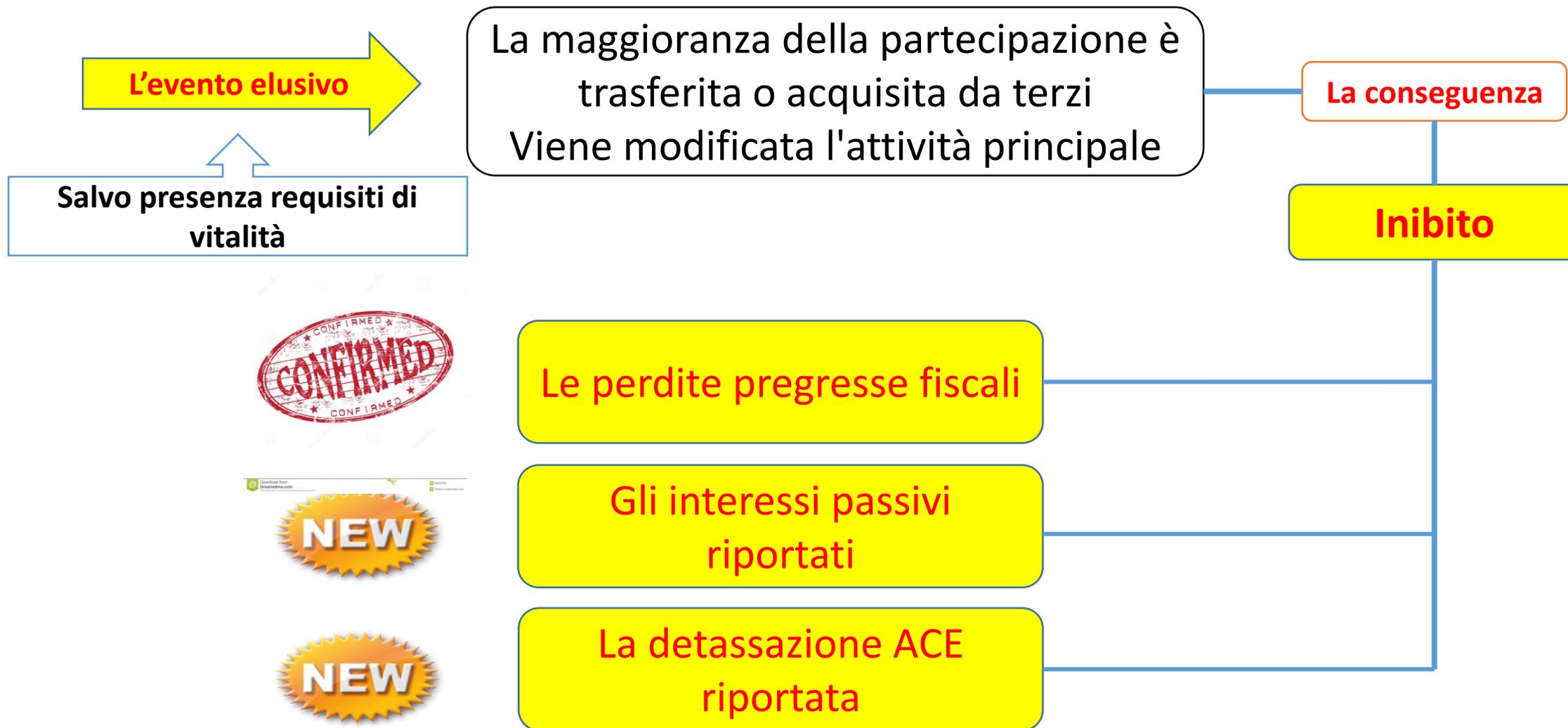
Decorrenza
2
0
1
6



Norme antielusive



Disposizione antielusiva – soc. capitali



Disposizione antielusiva – soc. capitali

Società incorpora una «bara fiscale»
Idem scissione

Salvo interpello disapplicativo

La conseguenza

Inibito utilizzo

Perdite pregresse fiscali

Interessi passivi riportati

Detassazione ACE
riportata



Disposizione antielusiva – soc. capitali



Rivalutazione beni delle imprese



Super ammortamento (e iper ammortamento: per i soli esercizi spezzati)





SUPER AMMORTAMENTI/CANONI

**BENI STRUMENTALI - MATERIALI - MOBILI – NUOVI –
ALIQUOTA > 6%**

No immobili NO autovetture

ACQUISITI 01.01.2016 - 31.12.2016

**Entrati in funzione entro
31/12/2016**

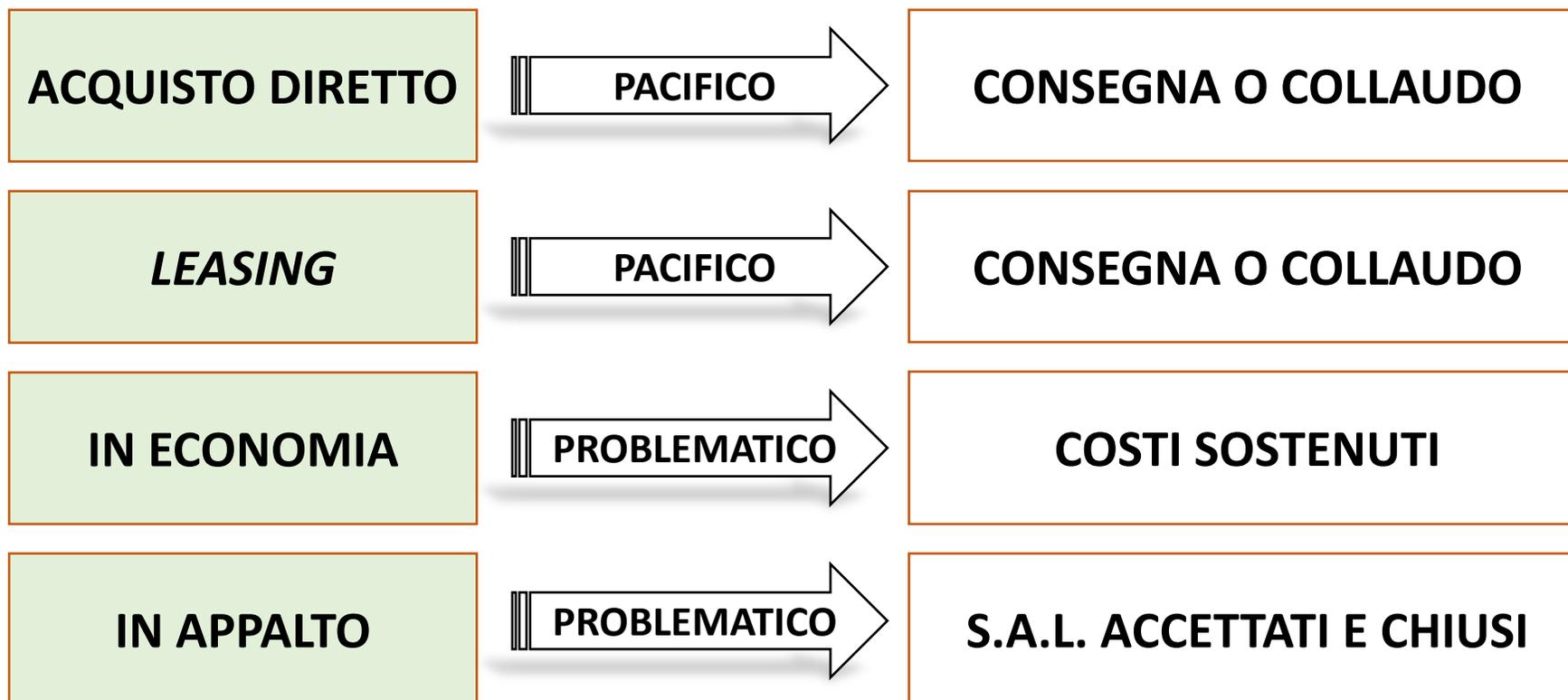
INCREMENTO COSTO 40%

**Ai soli fini
ammortamento/canoni**

NESSUN IMPATTO CONTABILE

Solo variazione in unico

TIPOLOGIE REALIZZAZIONE INVESTIMENTO



SUPER AMMORTAMENTI/CANONI

- COSTO ACQUISTO 1.000 – ALIQUOTA DM: 10%
- AMMORTAMENTO C/E = $100 : 2 = 50$ (1° anno 50%)
- MAGGIORAZIONE COSTO (40%) = $400 * 10% : 2 = 20$

Impresa calcola e contabilizza ammortamento per

50

Deducibile
50

40

Deducibile
40

60

Deducibile
50

Variazione
in
aumento
10

Super ammortamento: NON CAMBIA

	1	2	3	4	5	6
	50		20,00		,00	,00
	7	8	,00	9	10	,00
			,00			,00
	13	14	,00	15	16	,00
			,00			,00
	19	20	,00	21	22	,00
			,00			,00
	25	26	,00	27	28	,00
			,00			,00
	31	32	,00	33	34	,00
			,00			,00
RF55	Altre variazioni in diminuzione					



La
maggiorazione
del 40% in
tutto o in
parte non
sfruttata si
perde

Periodo d'imposta 2017 con estensione



**Esordiscono
Iper ammortamenti**



**Solo macchinari alta tecnologia
(+ 150%)**

**Software al servizio del
macchinario agevolato (+ 40%)**

**Estensione al 30/6/2018 a condizione che
entro la data del 31 dicembre 2017 il
relativo ordine risulti accettato dal
venditore e sia avvenuto il pagamento di
acconti in misura pari ad almeno il 20% del
costo di acquisizione.**

Agenzia - Circolare n. 4/2017

Ai soli effetti della quantificazione del beneficio fruibile, si ritiene che per la determinazione del costo agevolabile

non rilevino i diversi criteri di

qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio previsti per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali e per i soggetti, diversi dalle micro imprese di cui all'articolo 2435-ter del codice civile, che redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del codice civile.

Iper ammortamenti

- Solo imprese no professionisti
- Bene iper agevolato con software incorporato: tutto al 150%
- Beni (iper) consegnati nel 2016 e attivati nel 2017: sì 40%, no 150%
- Interconnesso: che scambia dati con sistemi interni aziendali o esterni
- Software + 40% solo se almeno 1 cespite del 2017 va al 150% (anche se non connesso). Quindi: connesso ad un bene 2016?
- Software del 2017 connesso con bene del 2016, senza beni iper del 2017: nessuna agevolazione
- Il “ritardo” nell’interconnessione (conseguente, ad esempio, alla complessità dell’investimento) non è di ostacolo alla completa fruizione dell’iper ammortamento, ma produce un semplice slittamento del momento dal quale si può iniziare a godere del beneficio.

L'attestazione o la perizia

L'impresa è tenuta a produrre:

- una dichiarazione resa dal legale rappresentante
- ovvero, per i beni aventi ciascuno un costo di acquisizione superiore a 500.000 euro, una perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale o da un ente di certificazione accreditato,

attestante che:

- il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo negli elenchi di cui all'allegato A o all'allegato B annessi alla presente legge (descrizione analitica)
- è **interconnesso** al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.



Una perizia
per ogni bene

500.000
ESPECIAL



Nuovi OIC

in vigore dal 2016

di Lelio Cacciapaglia

LE FORME DI BILANCIO CON DECORRENZA DAGLI ESERCIZI A PARTIRE DAL 1° GENNAIO 2016

BILANCIO ORDINARIO	BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA	BILANCIO SUPER SEMPLIFICATO
IMPRESE DI MEDIE E GRANDI DIMENSIONI	IMPRESE DI PICCOLE DIMENSIONI	MICRO IMPRESE
Articolo 2423 – 2428 c.c.	Articolo 2435-<i>bis</i> c.c.	Articolo 2435-<i>ter</i> c.c.
Attivo: > 4.400.000	Attivo: < = 4.400.000	Attivo: < = 175.000
Ricavi delle vendite e delle prestazioni: > 8.800.000	Ricavi delle vendite e delle prestazioni: < = 8.800.000	Ricavi delle vendite e delle prestazioni: < = 350.000
N. medio dipendenti occupati nell'esercizio: > 50	N. medio dipendenti occupati nell'esercizio: < = 50	N. medio dipendenti occupati nell'esercizio: < = 5

Superamento di 2 dei predetti limiti



Per 2 esercizi consecutivi

PRINCIPIO DI DERIVAZIONE RAFFORZATA

**PRINCIPI CHE GIA' DA TEMPO DISCIPLINANO I BILANCI IAS
CRITERI ACQUISITI ANCHE AI FINI FISCALI**



- 1) CRITERI DI QUALIFICAZIONE (natura del componente)**
- 2) IMPUTAZIONE TEMPORALE (competenza)**
- 3) CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO (corretta allocazione)**

PRINCIPI DAL 2016 RIFERIBILI ANCHE A SOGGETTI OIC

PRINCIPIO DI DERIVAZIONE RAFFORZATA

**NUOVO C. 1-BIS ART. 83 TUIR
APPLICAZIONE NORME GIÀ PROMULGATE PER IAS *ADOPTER***



RIFERIMENTI STORICI - D.M. 48/09 E CIRC. N. 7/2011

1. NON SI APPLICA ART. 109 C. 1 E 2 TUIR (COMPETENZA GIURIDICA)
2. NESSUNA DEROGA PER:
 - OPERAZIONI CONTABILIZZATE IN BASE A VALUTAZIONE
 - DEDUCIBILITÀ LIMITATA TUIR O RIPARTIZIONE IN PERIODI D'IMPOSTA
 - REGOLE FISCALI CHE PREVEDONO LA DEDUZIONE PER CASSA

DERIVAZIONE RAFFORZATA

Prevalenza della sostanza sulla forma

- **BENE STRUMENTALE CONSEGNA TO** DICEMBRE 2016 → TRASFERIMENTO RISCHI E BENEFICI
- CLAUSOLA SOSPENSIVA CHE SI AVVERA NEL 2017

- **SOGGETTI ≠ MICRO IMPRESE** → BENE FISCALMENTE TRASFERITO NEL 2016
- **MICRO IMPRESE** → BENE FISCALMENTE TRASFERITO NEL 2017

- **CREDITO IN VALUTA** → CONTABILIZZATO CAMBIO A PRONTI AL 31.12
- OSCILLAZIONE CAMBIO RILEVANTE FISCALMENTE?

NO PER NESSUN SOGGETTO

Perché è una OPERAZIONE VALUTATIVA

- 1) **CRITERI DI QUALIFICAZIONE** (natura del componente)
- 2) **IMPUTAZIONE TEMPORALE** (competenza)
- 3) **CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO** (corretta allocazione)

DERIVAZIONE RAFFORZATA

COMPENSO AMMINISTRATORE

Maturato nell'anno 2016
Fiscalmente deducibile nel 2016 ?



NO PER NESSUNA SOCIETA'
OPERAZIONE CONDIZIONATA DAL PAGAMENTO
(ART. 1 C. 2 D.M. 48/2009)

DERIVAZIONE SEMPLICE ART. 13-BIS

**COMPONENTI CHE NON SONO IMPUTATI A C.E.
MA TRANSITANO DIRETTAMENTE A S.P.**



DEDUCIBILI?

**SÌ → MODIFICA ART. 109 C. 4 TUIR
INCLUSIONE TUTTI SOGGETTI CHE HANNO ALIMENTATO DIRETTAMENTE P.N.**

**↓
PERIODO TRANSITORIO**

Nuovi OIC

La sorte delle spese di ricerca e pubblicità
L'eliminazione dell'area straordinaria

Impatti fiscali

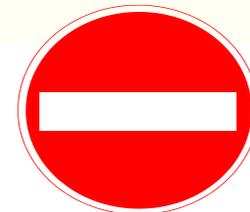
di Lelio Cacciapaglia

Bilanci ordinari e semplificati

ANTE D.LGS N. 139/2015	POST D.LGS N. 139/2015
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria: I) - Immobilizzazioni immateriali: 1) costi di impianto e di ampliamento; 2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità; 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili; 5) avviamento; 6) immobilizzazioni in corso e acconti; 7) altre.	B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria: I) - Immobilizzazioni immateriali: 1) costi di impianto e di ampliamento; 2) costi di sviluppo; 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili; 5) avviamento; 6) immobilizzazioni in corso e acconti; 7) altre.

Ricerca

Pubblicità



OIC 24 - PUNTO 46

COSTI DI SVILUPPO - CRITERI PER LA CAPITALIZZAZIONE

Prodotto o processo

Definito

Costi con **diretta inerenza al prodotto**, al processo o al progetto

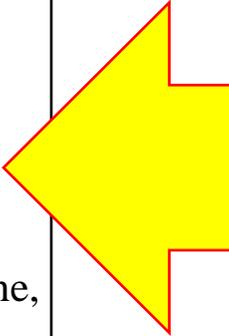
Costo: è dubbio possa essere attribuito ad un progetto specifico. Spesare a CE

Realizzabile, cioè:

- tecnicamente fattibile con l'intento di sfruttare commercialmente il prodotto o il processo;
- la società ha/può disporre delle necessarie risorse. Occorre business plan risorse tecniche, finanziarie e di altro tipo e capacità di procurarsi tali risorse (**disponibilità di finanziamenti esterni** ottenendo conferma da un finanziatore).

Recuperabile –

Prospettive di reddito. Ricavi stimati almeno sufficienti a coprire i costi (sviluppo, produzione e commercializzazione).



**Resta la
possibilità di
capitalizzare**

Costi di pubblicità (...sopravvissuti)



Costi di impianto e ampliamento

- costi sostenuti da una Newco per progettare e rendere operativa la struttura aziendale iniziale (costi di start up);
- costi sostenuti da una società preesistente prima dell'inizio di una nuova attività (es. nuovo ramo d'azienda, nuovo centro commerciale, nuovo processo produttivo).

Tra cui ...relativa pubblicità

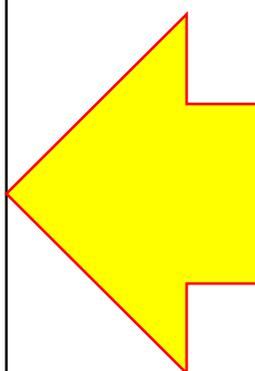
- costi del personale operativo che avvia le **nuove attività**;
- **costi di pubblicità sostenuti in tale ambito**;
- costi di assunzione e addestramento nuovo personale;
- costi allacciamento servizi generali;
- costi per riadattare stabilimento esistente.

OIC 24 - PUNTO 40

COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO

CRITERI PER LA CAPITALIZZAZIONE

- Necessaria congruenza e rapporto causa-effetto tra costi in questione e il beneficio (futura utilità) atteso;
- Costi: direttamente attribuibili alla nuova attività. Limitati a quelli sostenuti nel periodo antecedente momento possibile avvio (costi generali/amministrativi e inefficienze durante il periodo di start-up non sono capitalizzabili);
- Recuperabilità: dei costi, in quanto è ragionevole una prospettiva di reddito.



Resta la
possibilità di
capitalizzare

OIC 24 - FIRST TIME ADOPTER

COSTI DI RICERCA/PUBBLICITA' CAPITALIZZATI E PARZIALMENTE AMMORTIZZATI ANTE 1/1/2016

COSTI	<u>SE SODDISFANO</u> I REQUISITI PER LA CAPITALIZZAZIONE EX OIC 24 Ed. 2016	<u>SE NON SODDISFANO</u> I REQUISITI PER LA CAPITALIZZAZIONE EX OIC 24 Ed. 2016
RICERCA	Permanenza voce BI2 “ <i>Costi di sviluppo</i> ”	Eliminazione dalla voce BI2 dell’attivo dello stato patrimoniale con contropartita utili/perdite portati a nuovo, o altra voce del patrimonio netto (OIC 29). L’effetto del cambiamento si avrà sul saldo d’apertura del patrimonio netto dell’esercizio 2016
PUBBLICITA'	Riclassificazione , BI2 alla voce BI1 “ <i>Costi di impianto e di ampliamento</i> ”	Eliminazione dalla voce BI2 dell’attivo dello stato patrimoniale con contropartita utili/perdite portati a nuovo, o altra voce del patrimonio netto (OIC 29). L’effetto del cambiamento si avrà sul saldo d’apertura del patrimonio netto dell’esercizio 2016

Articolo in PD al 01/01/2016

Dr. **Perdite portate a nuovo (AVIII)** **A** Av. Ricerca/Pubblicità

Se si è gestito con il fondo ammortamento

Dr. Av. F.do Ricerca/Pubblicità **A** **Utili portati a nuovo (AVIII)**

C.II.5ter) Crediti per imposte anticipate (SP)

A

A.VII)

Riserva di utili (SP)

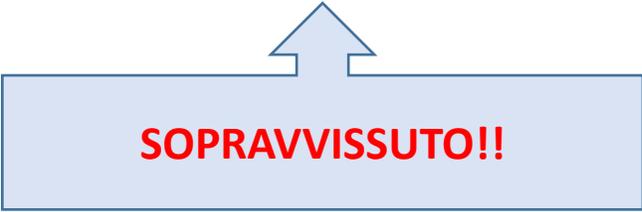
Spese Studi/ricerche e Pubblicità/propaganda

(Tuir – art. 108) - Vecchio testo

- 1. Le spese relative a **studi e ricerche** sono deducibili nell'esercizio in cui sono state sostenute ovvero in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi ma non oltre il quarto.
- 2. Le spese di **pubblicità e di propaganda** sono deducibili nell'esercizio in cui sono state sostenute o in quote costanti nell'esercizio stesso e nei quattro successivi.

(Tuir – art. 108) - Nuovo testo

- 1. “Le spese relative a più esercizi sono deducibili nel limite della quota imputabile a ciascun esercizio.”



SOPRAVVISSUTO!!

Impatto fiscale dello storno del costo capitalizzato



Art. 108: COME ERA!

Spese per studi e ricerche	Spese pubblicità e propaganda
<ul style="list-style-type: none">• Dedotte per intero nel periodo d'imposta nel corso del quale sono state sostenute, ovvero;• ripartizione in un massimo di 5 quote annuali.	<ul style="list-style-type: none">• deducibilità immediata dell'intero importo, ovvero;• deducibilità frazionata in 5 quote di pari importo.



Continuano ad essere assoggettati alla disciplina fiscale previgente gli effetti reddituali e patrimoniali sul bilancio di tale esercizio e di quelli successivi delle operazioni che risultino diversamente qualificate, classificate, valutate e imputate temporalmente ai fini fiscali rispetto alle qualificazioni, classificazioni, valutazioni e imputazioni temporali risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31/12/2015

Spese di ricerca/pubblicità – impatto fiscale

Spesa di ricerca capitalizzate - ded. 5 anni							
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	2	3	4	5			
	1	2	3	4	5		
		1	2	3	4	5	
			1	2	3	4	5

Articolo in PD al 31/12/2016

Dr. Nulla

A

Nulla

Modello Redditi società di capitali

Variazione in diminuzione = corrispondente quota di ammortamento

A.VII) Riserva di utili (SP) C.II.5ter)

A

Crediti per imposte anticipate (SP)

QUADRO RV - RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI OPERAZIONI STRAORDINARIE



- Conferimenti d'azienda, fusioni e scissioni
- Rivalutazione dei beni
- **Disallineamenti OIC**
- Utile e/o Perdite su cambi crediti/debiti in valuta
- Conferimenti agevolati L. 218 (enti creditizi)
- Disallineamenti civili/fiscali IAS/IFRS
- Altre operazioni

Costo: 100,000
Fondo: 40,000
Netto: 60,000

31/12/15

SEZIONE I		Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa	IAS/D.lgs. 139/2016	Valore precedente
RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		1	2	3	3	4
		Spese ricerca/pubblicità				60.000 ,00
RV1	Valore contabile	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo
		5	6	7	8	9
		,00	NON	COMPILARE	,00	,00
	Valore fiscale	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	
		10	11	12	13	
		60.000 ,00	,00	20.000 ,00	40.000 ,00	

Un rigo x ogni
categoria di
bene

Spese di ricerca/pubblicità – anni successivi al 2016

Spesa di ricerca capitalizzate - ded. 5 anni								
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
1	2	3	4	5				
	1	2	3	4	5			
		1	2	3	4	5		
			1	2	3	4	5	

RV – Sezione I

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		Tipo di beni/Valore di bilancio		Causa	IAS/D.lgs. 139/2016	Valore precedente
		1	2	3	4	5
RV1	Valore contabile	5	6	7	8	9
	Valore iniziale	,00	,00	,00	,00	,00
	Incrementi					
	Decrementi					
	Valore finale					
	Valore di realizzo					
	Valore fiscale	10	11	12	13	
	Valore iniziale	,00	,00	,00	,00	
	Incrementi					
	Decrementi					
	Valore finale					

Solo questo

Bilanci nei Nuovi OIC

Scompare l'area straordinaria



Lelio Cacciapaglia

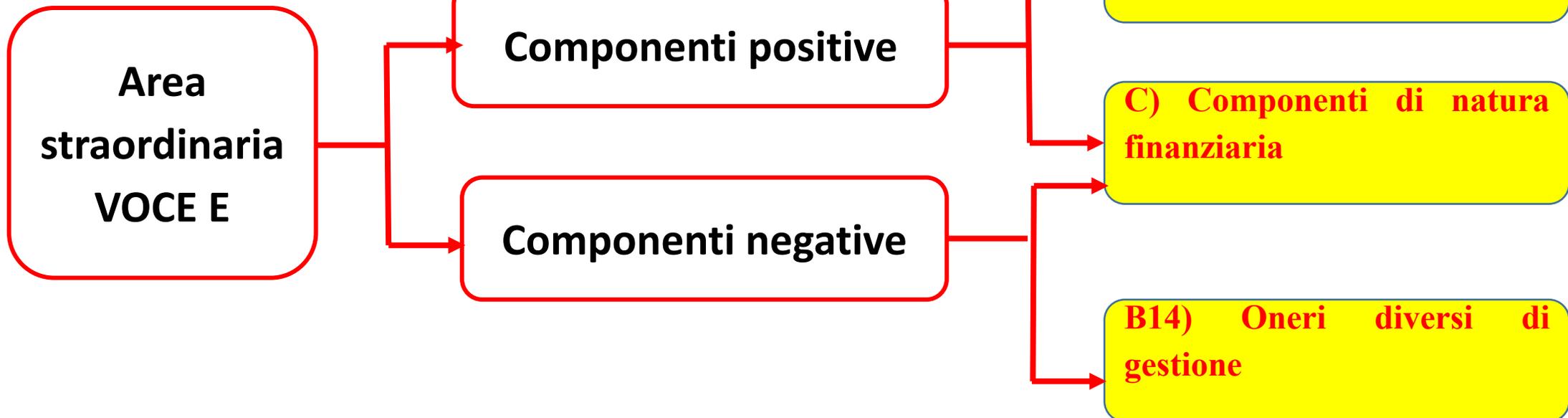
Bilanci ordinari e semplificati

ANTE D.LGS N. 139/2015	POST D.LGS N. 139/2015
<p>E) Proventi e oneri straordinari:</p> <p><u>20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5);</u></p> <p><u>21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative a esercizi precedenti.</u></p> <p>Totale delle partite straordinarie (20 – 21)</p>	
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)

**Nuova
collocazione**



Come stanno gestendo le software house

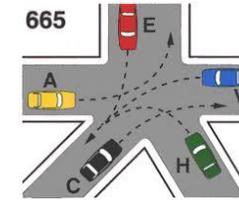


Componenti straordinari che fine fanno?



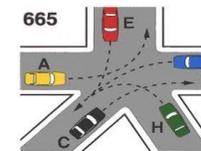
<p>Plus/minus da espropri o nazionalizzazioni di beni</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A5 (altri ricavi e proventi) • B14 (oneri diversi di gestione)
<p>Plus/minus da alienazione immobili civili ed altri beni non strumentali. Plus da acquisizione immobilizzazioni materiali a titolo gratuito</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A5 (altri ricavi e proventi) • B14 (oneri diversi di gestione)
<p>Furti e ammanchi di beni (disponibilità finanziarie, beni di magazzino e cespiti vari) di natura straordinaria. No grande distribuzione.</p>	<p>Da valutare di fronte al caso concreto I rimborsi assicurativi sono stati inclusi nella voce A5 altri ricavi e proventi.</p>
<p>Perdite/danneggiamenti beni per eventi naturali straordinari (alluvioni, terremoti, incendi, inondazioni, ecc...) Anche in questa ipotesi i relativi indennizzi assicurativi costituiscono componenti straordinari</p>	<p>Le perdite o i danneggiamenti possono riferirsi a beni di tipologia diversa. I rimborsi assicurativi: A5 altri ricavi e proventi.</p>
<p>Liberalità ricevute, in danaro o in natura, che non costituiscono contributi in conto esercizio da iscrivere alla voce A5</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A5 (altri ricavi e proventi)

Componenti straordinari che fine fanno?



<p>Multe/ammende/penalità da eventi estranei alla gestione, imprevedibili ed occasionali</p>	<ul style="list-style-type: none"> • B14 (oneri diversi di gestione)
<p>Oneri da cause e controversie di natura straordinaria non pertinenti alla normale gestione dell'impresa. Es. quelle relative ad immobili civili ceduti, a rami aziendali ceduti, a ristrutturazioni e riconversioni aziendali, ad operazioni sociali straordinarie come fusioni e scissioni, ecc.</p>	<p>Gli oneri da cause e controversie possono riferirsi a fattispecie di tipologia diversa. Da valutare di fronte al caso concreto)</p>
<p>Perdita/acquisizione a titolo definitivo di caparre, qualora abbiano natura straordinaria</p>	<ul style="list-style-type: none"> • B14 (oneri diversi di gestione) • A5 (altri ricavi e proventi)
<p>Oneri per imposte <u>dirette</u> relative agli esercizi precedenti ruoli, avvisi liquidazione, di pagamento, di accertamento, compresi i relativi oneri accessori (sanzioni e interessi)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 20 (imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite e anticipate)
<p>Oneri per imposte <u>indirette</u> relative agli esercizi precedenti:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • B14 (oneri diversi di gestione) <p>Differenza positiva derivante dalla definizione di un contenzioso - A5 (altri ricavi e proventi)</p>

Componenti straordinari che fine fanno?



COMPONENTE	NUOVA COLLOCAZIONE IN BILANCIO
Oneri di ristrutturazione aziendale Incentivi a dipendenti, legali, commercialista, transazioni	Da valutare di fronte al caso concreto
Componenti reddituali derivanti da ristrutturazioni del debito	<ul style="list-style-type: none"> • C16 d) proventi finanziari diversi dai precedenti.
Plus/minus da conferimenti aziende e rami aziendali, fusioni, scissioni e altre operazioni sociali straordinarie	<ul style="list-style-type: none"> • A5 (altri ricavi e proventi) • B14 (oneri diversi di gestione).
Plus/minus da cessione (compresa permuta) di parte significativa delle partecipazioni detenute o di titoli a reddito fisso immobilizzati	<ul style="list-style-type: none"> • C 15 (proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi a imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime); • C16 b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni; • C 17 (interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti).
Plus/minus da operazioni di natura straordinaria, di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo	<ul style="list-style-type: none"> • A5 (altri ricavi e proventi); • B14 (oneri diversi di gestione).

Si Irap

Voci A
Ricavi

Si Irap

Voci B
Costi

No Irap

Voci C e D
Area
finanziaria

No Irap

Voci E
Componenti
straordinarie

Si Irap



Area Irap

Area NO Irap



Area ROL

Area NO ROL

Eliminazione area straordinaria



TUIR – art. 96 (interessi passivi)

2. Per risultato operativo lordo si intende la differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B) dell'[art. 2425](#) c.c. **con esclusione** delle voci di cui al n. 10, lett. a) e b), e dei canoni di locazione finanziaria di beni strumentali, così come risultanti dal conto economico dell'esercizio, **nonché dei componenti positivi e negativi di natura straordinaria derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda.**

IRAP –art. 5 (base imponibile)

1. Per i soggetti di cui all'art. 3, c. 1, lett. a), non esercenti le attività di cui agli artt. 6 e 7, **la base imponibile è determinata** dalla differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B) dell'[art. 2425](#) c.c., **con esclusione** delle voci di cui ai n. 9), 10), lett. c) e d), 12) e 13), così come risultanti dal CE dell'esercizio **nonché dei componenti positivi e negativi di natura straordinaria derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda.**

Trasferimento azienda: cessione e conferimento azienda; fusione e scissione

Eliminazione area straordinaria

TUIR – art. 96 (interessi passivi)

Percezione che le Plus dell'area straordinaria sono superiori alle minus dell'area straordinaria

Svantaggio

Le plus/minus da trasferimento azienda non impattano sul ROL

IRAP –art. 5 (base imponibile)

Percezione che le Plus dell'area straordinaria sono superiori alle minus dell'area straordinaria

Vantaggio

Le plus/minus da trasferimento azienda non impattano ai fini Irap

OIC 29 - Contabilizzazione degli errori



2015

Fino al 2015

Sopravvenienze attive e passive
Per perdita di competenza temporale

2016



Impatto sul risultato d'esercizio
Variazione in aumento e in
diminuzione

Cosa significa errore



- Impropria o mancata applicazione di un principio contabile se, al momento in cui viene commesso, le informazioni e i dati necessari per la sua corretta applicazione sono disponibili.
- Errori matematici: es. errato utilizzo aliquota di ammortamento di un cespite.
- Erronee interpretazioni di fatti: si è ritenuto che un costo fosse spendibile nell'esercizio mentre doveva essere capitalizzato e viceversa.
- Negligenza nel raccogliere le informazioni e i dati disponibili per un corretto trattamento contabile: es. non si sono accertati costi o ricavi di competenza dell'esercizio (fatture da emettere e da ricevere) o correttamente valutato il magazzino.

Non sono errori



- Gli errori non debbono essere confusi con i cambiamenti di stima, né con i cambiamenti di principi contabili, che hanno entrambi diversa natura.

Non costituiscono errori:

- Le variazioni successivamente dimostratesi necessarie nelle valutazioni e nelle stime, fatte a suo tempo in base alle informazioni ed ai dati disponibili in quel momento: es. stima di una causa civile che comporta un potenziale esborso aggiornata sulla base degli esiti del primo grado di giudizio.
- L'adozione di criteri contabili fatta in base a informazioni e dati disponibili in quel momento ma che successivamente si dimostrano diversi da quelli assunti a base della scelta operata se, in entrambi i casi, tali informazioni e dati sono stati al momento del loro uso raccolti ed utilizzati con la dovuta diligenza: es. partecipazioni inizialmente valutate al costo d'acquisto e successivamente valutate al *fair value*.

Contabilizzazione errori



Errore rilevante



01/01/2016	
Perdite portate a nuovo (PN)	a
	Debiti vari
Crediti vari	a
	Utili portati a nuovo (PN)

Obbligo rettifica bilancio 2015 per comparabilità

Errore irrilevante



01/01/2016	
Sopravvenienze passive	a
	Debiti vari
Crediti vari	a
	Sopravvenienze attive

NON obbligo rettifica bilancio 2015



Bilancio ordinario



LE FORME DI BILANCIO CON DECORRENZA DAGLI ESERCIZI A PARTIRE DAL 1° GENNAIO 2016

BILANCIO ORDINARIO	BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA	BILANCIO SUPER SEMPLIFICATO
IMPRESE DI MEDIE E GRANDI DIMENSIONI	IMPRESE DI PICCOLE DIMENSIONI	MICRO IMPRESE
Articolo 2423 – 2428 c.c.	Articolo 2435- <i>bis</i> c.c.	Articolo 2435- <i>ter</i> c.c.
Attivo: > 4.400.000	Attivo: < = 4.400.000	Attivo: < = 175.000
Ricavi delle vendite e delle prestazioni: > 8.800.000	Ricavi delle vendite e delle prestazioni: < = 8.800.000	Ricavi delle vendite e delle prestazioni: < = 350.000
N. medio dipendenti occupati nell'esercizio: > 50	N. medio dipendenti occupati nell'esercizio: < = 50	N. medio dipendenti occupati nell'esercizio: < = 5

Superamento di 2 dei predetti limiti



Per 2 esercizi consecutivi

Bilanci nei Nuovi OIC

Debiti – costo ammortizzato e
attualizzazione

Crediti - attualizzazione



Debiti – costo ammortizzato e attualizzazione

Quali sono i debiti della voce D del passivo dello Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 2424 c.c.
(per il contenuto delle singole voci vedi P. da 24 a 35 dell'OIC)

D1. obbligazioni

D2. obbligazioni convertibili

D3. debiti verso soci per finanziamenti

D4. debiti verso banche

D5. debiti verso altri finanziatori

D6. acconti

D7. debiti verso fornitori

D8. debiti rappresentati da titoli di credito

D9. debiti verso imprese controllate

D10. debiti verso imprese collegate

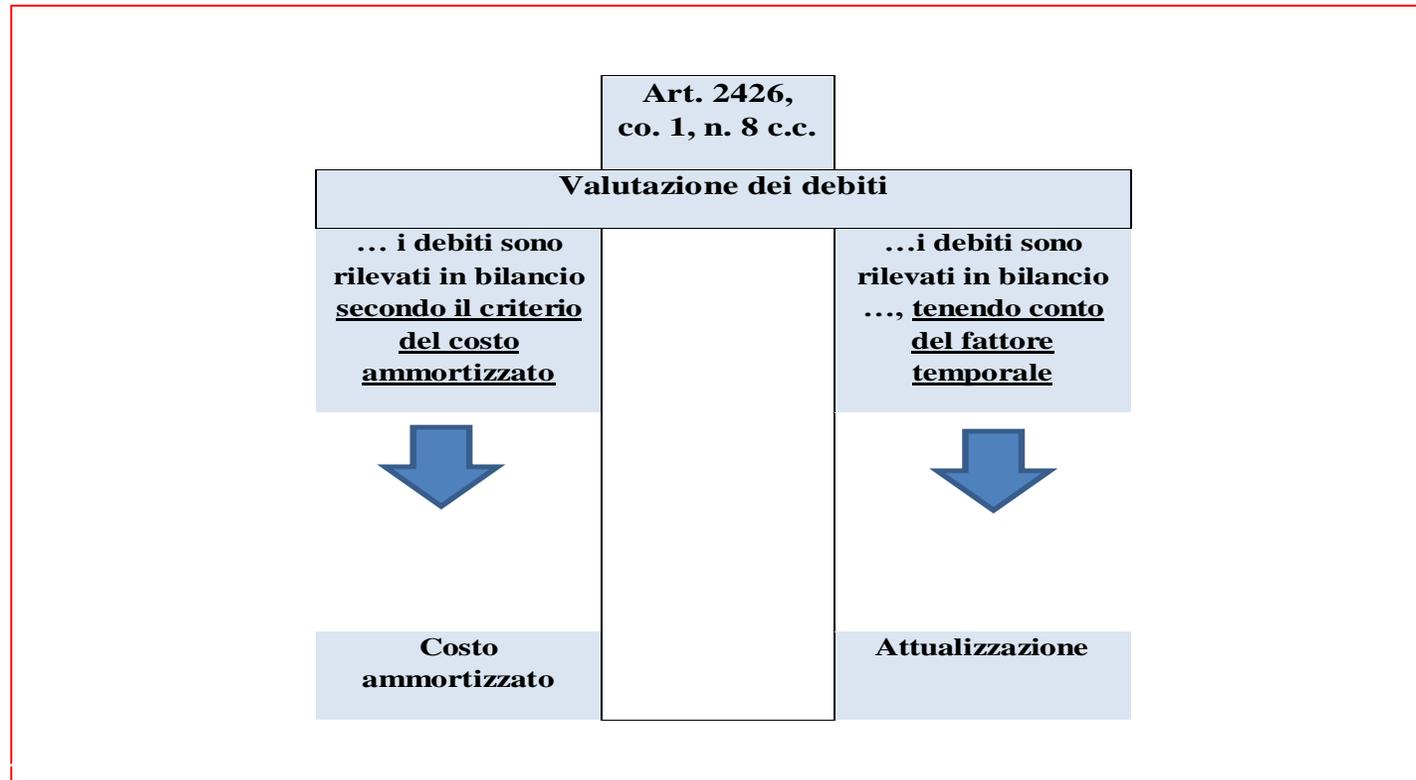
D11. debiti verso controllanti

D11-bis. debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

D12. debiti tributari

D13. debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

D14. altri debiti



OIC 19 - Par.16 - Definizione di costo ammortizzato

Il costo ammortizzato di un'attività o passività finanziaria è il valore a cui l'attività o la passività finanziaria è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dell'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione (operata direttamente o attraverso l'uso di un accantonamento) a seguito di una riduzione di valore o di irrecoverabilità.

Par.19

Definizione di costo di transazione

I **costi di transazione** sono costi marginali direttamente attribuibili all'acquisizione, all'emissione o alla dismissione di un'attività o di una passività finanziaria. Un costo marginale è un costo che non sarebbe stato sostenuto se l'entità non avesse acquisito, emesso o dismesso lo strumento finanziario.

Esempi di costi di transazione secondo il par. 44

- ✓ spese di istruttoria
- ✓ oneri di perizia del valore dell'immobile e altri costi accessori per l'ottenimento di finanziamenti e mutui ipotecari
- ✓ commissioni passive iniziali
- ✓ spese di emissione (es.: spese legali e commissioni iniziali) sostenuti per l'emissione di prestiti obbligazionari
- ✓ aggi e i disaggi di emissione dei prestiti obbligazionari e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza

Segue...

mediante il criterio del costo ammortizzato, andrà distribuito lungo la durata del finanziamento.

Valore di iscrizione iniziale			248.000
	Importo del finanziamento da restituire alla scadenza	250.000	
	Costi di transazione	2.000	

La scrittura contabile sarà la seguente.

	<i>Accensione finanziamento presso la banca xyz</i>	Dare	Avere
01/01/16	Banca xyz c/c	248.000	
	Finanziamenti passivi		248.000

Date	Valori iniziali/finali	Interessi tasso nominale	Flussi di cassa
	A	B	C
		2,50%	
01/01/16	248.000		-248.000
31/12/16		6.250	6.250
31/12/17		6.250	6.250
31/12/18		6.250	6.250
31/12/19		6.250	6.250
31/12/20	250.000	6.250	256.250

Anno	Valore iniziale (SP 1/1)	Tasso effettivo	Interessi effettivi	Interessi nominali	Differenza interessi effettivi - nominali	Costo ammortizzato (SP 31/12)
	D	E	F=DxE	B	G=F-B	D+G
		2,6716%				
2016	248.000	2,6716%	6.626	6.250	376	248.376
2017	248.376	2,6716%	6.636	6.250	386	248.761
2018	248.761	2,6716%	6.646	6.250	396	249.157
2019	249.157	2,6716%	6.657	6.250	407	249.564
2020	249.564	2,6716%	6.667	6.250	417	249.981

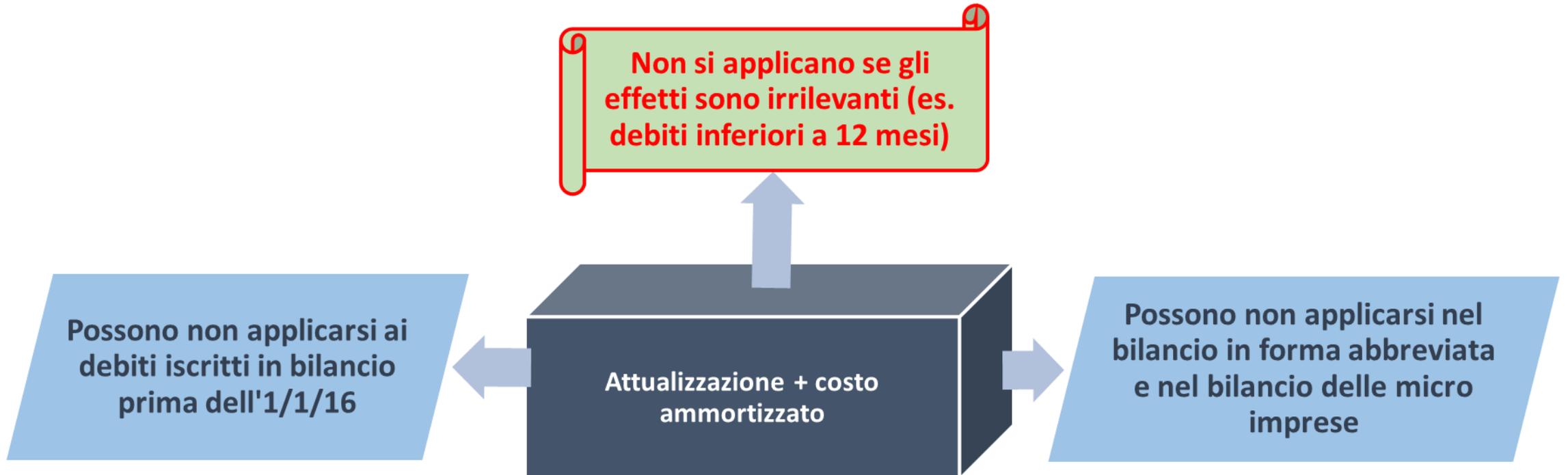
Anno	Interessi effettivi	Interessi nominali	Differenza interessi effettivi - nominali
2016	€ 6.626	€ 6.250	€ 376

	Pagamento interessi passivi annuali su finanziamento banca xyz	Dare	Avere
31/12/16	Interessi passivi (al nominale) Banca xyz c/c	6.250	6.250
	Valutazione attività finanziaria al costo ammortizzato	Dare	Avere
31/12/16	Interessi passivi (maggiorazione per effettivi) Finanziamenti passivi	376	376

	Mastro		
	Dare	Avere	
		248.376	31/12/16
		248.761	31/12/17
		249.157	31/12/18
		249.564	31/12/19
31/12/20	250.000	249.981	31/12/20

	Rimborso finanziamento banca xyz	Dare	Avere
31/1	Finanziamenti passivi	250.000	
2/20	Banca xyz c/c		250.000

Crediti - attualizzazione



	Acquisto merci ft. n. 2/2017 – Pinturicchio S.r.l.	Dare	Avere
01/01/16	Merci c/acquisti	80.000	
	Iva ns/credito	17.600	
	Debiti v/fornitore Pinturicchio S.r.l.		97.600

Acquisto di merce in data 1/1/17 per 80.000 euro + Iva 22%

Pagamento a 24 mesi.

Non sono previsti interessi. Il tasso di mercato per operazioni simili è del 3,5%.

Valore debito al 31/12/18	Oneri finanziari	Valore debito attualizzato al 1/1/17
97.600,00	3,50%	91.111
	6.489	

	Attualizzazione del debito	Dare	Avere
01/01/16	Debiti v/fornitore Pinturicchio S.r.l.	6.489	
	Merci c/acquisti		6.489

Credito d'imposta ricerca & sviluppo



**REDDITI
QUADRO RU**
Crediti di imposta concessi a favore
delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

--	--

SEZIONE I

Crediti d'imposta

(I crediti da indicare
nella sezione
sono elencati
nelle istruzioni)

Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito		Anno presentazione istanza				
RU1		1		3				
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione				,00			
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)				,00			
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00			² ,00) ³	,00			
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				,00			
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute ¹ ,00	IVA (Periodici e acconto) ² ,00	IVA (Saldo) ³ ,00	IRES (Acconti) ⁴ ,00	IRES (Saldo) ⁵ ,00	Imposta sostitutiva ⁶ ,00	IRAP ⁷ ,00
RU8	Credito d'imposta riversato							,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)		Art. 1260 c.c. ¹ ,00			Art. 43-ter 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
RI12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)							00

**Codice tributo
6857
Utilizzo dal 1.1.17**

Patent box



**Le gestione del bonus in Redditi e Irap
Al 1° anno di concreta applicazione**

DETAZZAZIONE IRES/IRPEF E IRAP: - 40%

UTILIZZO BENE IP

CESSIONE IP

DIRETTO



**CUP
SPLIT PROFIT**

INDIRETTO



ROYALTIES

PLUSVALENZA

COMPILAZIONE *BONUS* DA UTILIZZO IP (DIRETTO/INDIRETTO)

RF50	Reddito esente e detassato	(¹ ,00) ²	,00
------	----------------------------	-----------------------------------	-----

COMPILAZIONE *BONUS* DA CESSIONE

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	40	2	PLUS.	,00	3	4	,00	5	6	,00
	7	50	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
					,00			,00			,00



**Recupero detassazione
anni precedenti**

