



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

**Stefano Lapponi**

**Dottore commercialista-Revisore Legale ODCEC Macerata**

**Professore a contratto Unicam**

---

# Programma

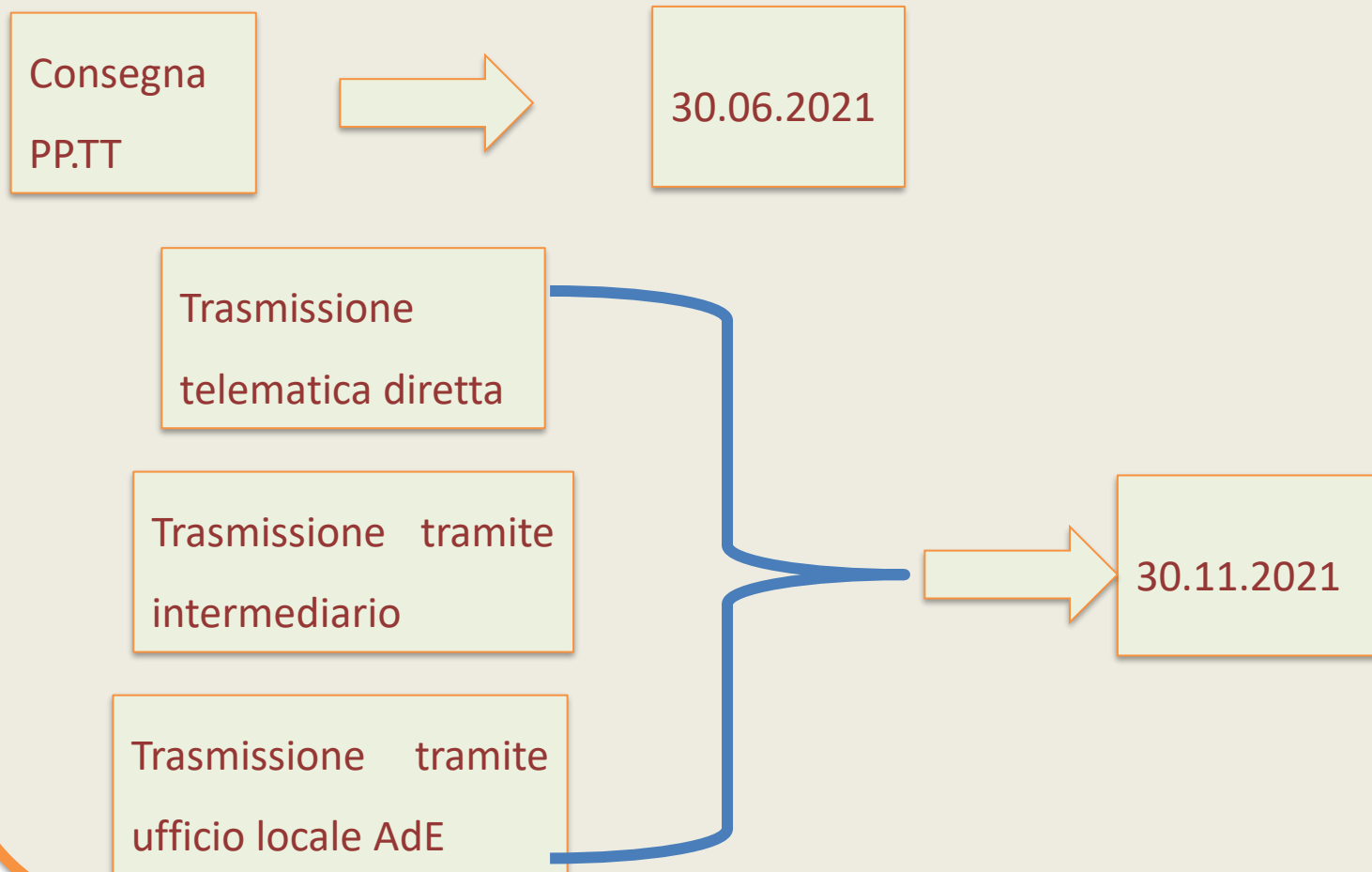
- Le dichiarazioni 2021
- L'impatto dei decreti emergenziali 2020 . Contributi a fondo perduto. Crediti di imposta
- I super e gli iper-ammortamenti e i crediti d'imposta per gli investimenti
- La rivalutazione ed il riallineamento dei beni d'impresa
- La gestione degli ammortamenti sospesi nel quadro RF
- La gestione dell'acconto IRAP non versato

# **Termini di presentazione e di versamento delle dichiarazioni dei redditi ed Irap**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

## termini di presentazione delle dichiarazioni



Soggetti con periodo di imposta coincidente con l'anno solare:  
**30 novembre 2021**

Soggetti con periodo di imposta dal 1.7.2020 al 30.06.2021 :  
**31 maggio 2022**

## **Operazioni straordinarie**

- ✓ **Liquidazione, fallimento, liquidazione coatta amministrativa (art.5 D.P.R. 322/98)**
- ✓ **Trasformazione, fusione e scissione (art.5 bis D.P.R. 322/98)**



Termini di presentazione:  
esempio

FUSIONE PER INCORPORAZIONE: 17.10.2020

Dichiarazione 2019 deve essere presentata dall'incorporante  
entro il 30.11.2020 in quanto alla data di efficacia giuridica,  
l'incorporata si estingue.

Dichiarazione 2020. Presentata dall'incorporante entro il 31  
luglio 2021 (nono mese successivo alla data di efficacia  
giuridica)

# **le dichiarazioni tardive**

**Dichiarazioni tardive valide: presentate entro 90 giorni dalla scadenza del termine – sanzioni amministrative per il ritardo-**

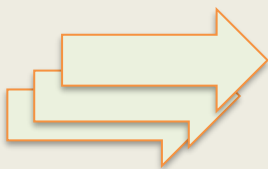
**Superamento dei 90 giorni: dichiarazioni omesse  
Costituiscono titolo per la riscossione delle imposte dovute  
in base agli imponibili in esse indicati  
(art.2 comma 7 D.P.R. 322/98)**



modalità di presentazione



GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE



## modalità di presentazione

### Invio telematico diretto o tramite intermediario

Soggetti obbligati a presentare la dichiarazione e IVA/Irap

Soggetti obbligati a presentare il mod.770

Soggetti tenuti alla presentazione del modello per la comunicazione dei dati relativi agli ISA

Soggetti individuati dalla L.244/2007



GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE

- **Telematico dal contribuente**
- **Telematico da intermediario abilitato**
- **Telematico tramite società appartenenti al gruppo**
- **Copia cartacea presso PPTT**

## **termini di versamento**

- **Saldo+1° rata acconto : 30.06  
(no maggiorazione)**
- **30 luglio: maggiorazione  
0,40%**



## versamento



ordinario

30.06.2021

Successivo  
Con maggiorazione  
0,4%

1.7 / 30.7.21



GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE

# **emergenza covid**

## **soggetti IRES**

Approvazione giugno 2021 (art.106 D.L.18/2020)

31 luglio no maggiorazione

31 agosto maggiorazione 0,40%



GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE

# **rateazione dei versamenti**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

## **titolari partita IVA**

**1° 30.06 int. 0,00%**

**2° 16.07 0,18%**

**3° 20.08 0,51%**

**4° 16.09 0,84%**

**5° 16.10 1,17%**

**6° 16.11 1,50%**





## **titolari partita IVA**

**1° 30.07    int. 0,00%**

**2° 20.08            0,18%**

**3° 16.09            0,51%**

**4° 16.10            0,84%**

**5° 16.11            1,17%**



# Contributi a fondo perduto e crediti d'imposta Coronavirus nel modello REDDITI 2021

# **CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO CORONAVIRUS**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

## **L'impatto dei decreti emergenziali 2020**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

## L'impatto dei decreti emergenziali 2020

La detassazione prevede che i contributi e le indennità erogati quali aiuti antiCovid-19:

- **non concorrono** alla formazione dell'imponibile ai fini delle imposte sui redditi (IRPEF E IRES);
- **non concorrono** alla formazione del valore della produzione ai fini dell'IRAP;
- **non rilevano** ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del TUIR.



## L'impatto dei decreti emergenziali 2020

**Le imprese in contabilità semplificata**, compilano il quadro RG indicando sia i componenti positivi nel rigo RG10 con i codici 27 (contributi a fondo perduto) e 28 (altri aiuti Covid) che i componenti negativi deducibili, per pari importo, al rigo RG22 (codici 47 e 48).

**I contribuenti forfetari** indicano i contributi al rigo LM33 (colonna 1 per il fondo perduto e 2 per gli altri contributi) così come i contribuenti minimi compilano le colonne 1 e 2 del rigo LM 2.

**Per i lavoratori autonomi** le istruzioni richiamano soltanto i contributi a fondo perduto da indicare nella colonna 1 del rigo RE3 (che non concorrono alla determinazione del reddito non dovendo essere indicati in colonna 2) dimenticando gli altri aiuti Covid che pare non debbano essere indicati.

## Quadro RF - Imprese in contabilità ordinaria

Contributi:

- contributo a fondo perduto “generale”, a fronte dell'emergenza epidemiologica, disciplinato dall'art. 25 del DL 34/2020 (c.d. DL “Rilancio”);
- contributo a fondo perduto per attività nei centri storici turistici di cui all'art. 59 del DL 104/2020 (c.d. DL “Agosto”);
- contributi a fondo perduto ex artt. 1, 1-*bis* e 1-*ter* del DL 137/2020 convertito (c.d. DL “Ristori”); si evidenzia che le istruzioni fanno riferimento alle precedenti disposizioni di cui all'art. 1 del DL 137/2020 e all'art. 2 del DL 149/2020, che sono tuttavia confluite, in sede di conversione del DL 137/2020 nella L. 176/2020, nei richiamati articoli del medesimo DL “Ristori” convertito;
- contributo a fondo perduto per le attività di ristorazione di cui all'art. 2 del DL 172/2020 (c.d. DL “Natale”).

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	83	2	3.000,00	3	4		5	6				
	7	8		,00	9	10		11	12				
	13	14		,00	15	16		17	18				
	19	20		,00	21	22		23	24				
	25	26		,00	27	28		29	30				
	31	32		,00	33	34		35	36				
	37	38		,00	39	40		41	42				
	43	44		,00	45	46		47	48				
	49	50		,00	51	52		53	54			55	,00



GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE



Va invece indicato con il codice “84”, in applicazione dell’art. 10-*bis* del DL 137/2020, l’ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura **che non concorrono alla formazione del reddito**, erogati in via eccezionale a seguito dell’emergenza epidemiologica da COVID-19 *da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.*

## **Quadro RG - Imprese in contabilità semplificata**

codici previsti:

rigo RG10 (altri componenti positivi), il codice “27” per indicare l’ammontare dei contributi a fondo perduto, che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle suddette disposizioni del 2020 (art. 25 del DL 34/2020, art. 59 del DL 104/2020, art. 1 del DL 137/2020, art. 2 del DL 149/2020, art. 2 del DL 172/2020);

al rigo RG22 (altri componenti negativi), il codice “47” per indicare l’ammontare dei contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito, già indicati nel rigo RG10 con il codice “27”.



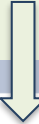
Per l'applicazione della detassazione di cui all'art. 10-*bis* del DL 137/2020, sono stati introdotti:

- il codice “28” da utilizzare al rigo RG10 (altri componenti positivi), per indicare *“l'ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione (art. 10-bis del decreto - legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176)”*;
- il codice “48” da utilizzare al rigo RG22 (altri componenti negativi), per indicare l'ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, già indicati nel rigo RG10 con il codice “28”.

## L'impatto dei decreti emergenziali 2020

**Per i lavoratori autonomi** le istruzioni richiamano soltanto i contributi a fondo perduto da indicare nella colonna 1 del rigo RE3 (che non concorrono alla determinazione del reddito non dovendo essere indicati in colonna 2) dimenticando gli altri aiuti Covid che pare non debbano essere indicati.

<b>RE3</b>	Altri proventi lordi	1	,00	2	,00
------------	----------------------	---	-----	---	-----



## Quadro LM – Soggetti in regime forfetario

Per i soggetti in regime di vantaggio:

- nella colonna 1 del rigo LM2, va indicato l'ammontare dei contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (da non riportare nella colonna 2), previsti dalle suddette disposizioni del 2020 (art. 25 del DL 34/2020, art. 59 del DL 104/2020, art. 1 del DL 137/2020 e art. 2 del DL 149/2020, art. 2 del DL 172/2020);
- nella colonna 2 del rigo LM2, va indicato l'ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione che non concorrono alla formazione del reddito ai sensi dell'art. 10-bis del DL 137/2020.

LM2 Totale componenti positivi	1	,00	2	,00	3	,00
--------------------------------	---	-----	---	-----	---	-----

Per i soggetti in regime forfetario:

- nella colonna 1 del rigo LM33, va indicato l'ammontare dei contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (da non riportare nella colonna 2), previsti dalle suddette disposizioni del 2020 (art. 25 del DL 34/2020, art. 59 del DL 104/2020, art. 1 del DL 137/2020 e art. 2 del DL 149/2020, art. 2 del DL 172/2020);
- nella colonna 2 del rigo LM33, va indicato l'ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione che non concorrono alla formazione del reddito ai sensi dell'art. 10-bis del DL 137/2020.

LM33 Contributi a fondo perduto	<sup>1</sup>	2 . 0 0 0 , 0 0	Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020	<sup>2</sup>	, 0 0
---------------------------------	--------------	-----------------	--	--------------	-------

	Contributi a fondo perduto specifiche disposizioni 2020	Contributi art. 10-bis del DL 137/2020
Quadro RF	Rigo RF55, codice "83"	Rigo RF55, codice "84"
Quadro RG	Rigo RG10, codice "27" Rigo RG22, codice "47"	Rigo RG10, codice "28" Rigo RG22, codice "48"
Quadro RE	RE3, colonna 1	Nessuna indicazione specifica
Quadro LM	<ul style="list-style-type: none"> <li>Soggetti in regime di vantaggio, rigo LM2 colonna 1;</li> <li>soggetti in regime forfetario, rigo LM33 colonna 1</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Soggetti in regime di vantaggio, rigo LM2 colonna 2;</li> <li>soggetti in regime forfetario, rigo LM33 colonna 2</li> </ul>



# **CREDITI D'IMPOSTA CORONAVIRUS**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

- il credito d'imposta per la locazione di botteghe e negozi (art. 65 del DL 18/2020);
- il credito d'imposta per la locazione immobili non abitativi (art. 28 del DL 34/2020 e seguenti disposizioni);
- il credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione (art. 125 del DL 34/2020);
- il credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro (art. 120 del DL 34/2020).

## SEZIONE I

### Crediti d'imposta

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

Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito	
<b>RU1</b>		<b>1</b>	
<b>RU2</b>	Credito d'imposta residuo dalla precedente dichiarazione		,00
<b>RU3</b>	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)		,00
<b>RU5</b>	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui <sup>1</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>2</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>02</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>03</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>04</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>05</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>3</sup> <input type="text" value="00"/>		,00
<b>RU6</b>	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00
<b>RU7</b>	Credito utilizzato ai fini	Ritenute <sup>1</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>2</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>3</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>4</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>5</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>6</sup> <input type="text" value="00"/> <sup>7</sup> <input type="text" value="00"/>	,00
		IRPE (Periodici e acconti)	IRPE (Saldo)
		IRPE (Acconti)	IRPE (Saldo)
		Imposta sostitutiva	IRAP
<b>RU8</b>	Credito d'imposta riversato		,00
<b>RU9</b>	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c. <sup>1</sup> <input type="text" value="00"/>	Art. 43-ter D.P.R. 602/73 <sup>2</sup> <input type="text" value="00"/>
<b>RU10</b>	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)		,00
<b>RU11</b>	Credito d'imposta richiesto a rimborso		,00
<b>RU12</b>	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	Vedere istruzioni <sup>1</sup> <input type="text" value="00"/>	<sup>2</sup> <input type="text" value="00"/>



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

Principali crediti d'imposta Coronavirus	Quadro RU, Sezione I
Canoni di locazione di botteghe e negozi (art. 65 del DL 18/2020)	I1
Canoni di locazione immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda (art. 28 del DL 34/2020)	H8
Sanificazione e acquisto dispositivi di protezione (art. 125 del DL 34/2020)	H9
Spese per adeguamento ambienti di lavoro (art. 120 del DL 34/2020)	I6

## **Credito d'imposta locazione botteghe e negozi**

le istruzioni alla compilazione del modello REDDITI 2021 prevedono che la sezione I del quadro RU debba essere compilata (con il codice credito "I1") **solo dai soggetti che hanno maturato il diritto al beneficio in esame, anche in caso di cessione, totale o parziale, del credito medesimo.**

**I cessionari, invece, non devono compilare il quadro RU.**

### **In particolare:**

- rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare del credito d'imposta maturato con riferimento alle spese sostenute nell'anno 2020 (**i soggetti con periodo d'imposta 2020/2021 devono indicare il credito d'imposta, anche se lo stesso è maturato nel precedente periodo d'imposta**);
- rigo RU9, colonna 1, va compilato in caso di cessione, totale o parziale, del credito d'imposta ai sensi dell'art. 122 del DL 34/2020, riportando nella colonna l'importo ceduto e comunicato all'Agenzia delle Entrate, attraverso l'apposita procedura, nel periodo d'imposta oggetto della dichiarazione;

## **Credito d'imposta locazione immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda**

- il rigo RU2 può essere compilato solo dai soggetti con periodo d'imposta 2020/2021;
- nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare del credito d'imposta spettante con riferimento ai canoni di locazione e/o affitto relativi ai mesi agevolati ricadenti nel periodo d'imposta oggetto della dichiarazione;
- il rigo RU9, colonna 1, va compilato in caso di cessione, totale o parziale, del credito d'imposta ai sensi dell'art. 122 del DL 34/2020, riportando nella colonna l'importo ceduto e comunicato all'Agenzia delle Entrate, attraverso l'apposita procedura, nel periodo d'imposta oggetto della dichiarazione; in tale ipotesi, non va compilata la sezione VI-B.

I cessionari, invece, non devono compilare il quadro RU.  
Sono tenuti a riportare il credito d'imposta nel modello REDDITI 2021 solamente se utilizzano il credito ceduto, nel periodo d'imposta oggetto della dichiarazione, in diminuzione delle imposte sui redditi e/o relative addizionali.

in tal caso, dovranno indicare l'importo del credito utilizzato:  
nel modello REDDITI SC 2021, nel quadro RS e, in particolare, nella colonna 2 del nuovo rigo RS450 (denominato "Crediti d'imposta COVID-19 ricevuti");  
nel modello REDDITI PF 2021, nel quadro CR e, in particolare, al rigo CR31, indicando nella colonna 1 **il codice 8**.

L'indicazione del credito utilizzato dai cessionari nel modello REDDITI PF 2021 è stato inserito nell'ambito dell'aggiornamento delle istruzioni effettuato il 28.5.2021.

## **Credito d'imposta sanificazione e acquisto DPI**

In merito al credito d'imposta sanificazione di cui all'art. 125 del DL 34/2020, le istruzioni alla compilazione del quadro RU del modello REDDITI precisano che la Sezione I del quadro RU deve essere compilata (con il codice credito "H9") solo dai soggetti che hanno maturato il diritto al beneficio, anche in caso di cessione, totale o parziale, del credito medesimo.

Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU7, colonne 4 e 5, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12.



## **Credito d'imposta sanificazione e acquisto DPI**

In particolare:

- nel rigo RU5, colonna 3, relativo al credito d'imposta spettante nel periodo, va indicato l'ammontare del credito d'imposta spettante con riferimento alle spese sostenute nel periodo d'imposta oggetto della dichiarazione;
- in caso di cessione del credito ai sensi dell'art. 122 del DL 34/2020, occorre compilare il rigo RU9 colonna 1 e non la sezione VI-B del quadro RU.

**I cessionari non devono invece compilare il quadro RU del proprio modello REDDITI.**

Se però utilizzano il credito ceduto, nel periodo d'imposta oggetto della dichiarazione, in diminuzione delle imposte sui redditi e/o relative addizionali, devono riportare il credito d'imposta nel modello REDDITI 2021;

in tal caso, dovranno indicare l'importo del credito utilizzato:

- nel modello REDDITI SC 2021, nel quadro RS e, in particolare, nella colonna 2 del nuovo rigo RS450 (denominato "Crediti d'imposta COVID-19 ricevuti");
- nel modello REDDITI PF 2021, nel quadro CR e, in particolare, al rigo CR31, indicando nella colonna 1 il codice 8.

### ***Esempio***

- Srl : 50.000,00 euro, con conseguente credito d'imposta teorico pari a 30.000,00 **(60%)**, come indicato nella comunicazione presentata.  
Considerata la percentuale fissata al 47,1617%,
- il credito effettivamente spettante è pari a 14.149 euro
- Credito utilizzato in compensazione nel modello F24.

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito					
Crediti d'imposta  (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1	Bonus sanificazione ambienti di lavoro		1 H   9					
	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 32 ,00 33 ,00 34 ,00 35 ,00) 3 14.149,00							
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				14.149,00			
	RU7	Credito utilizzato ai fini	1	2	3	4	5	6	7
		1	2	3	4	5	6	7	
	RU8	Credito d'imposta riversato				,00			
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)		Art. 1260 c.c.	1	,00	Art. 42-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			
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)				Vedere istruzioni 1 ,00 2 ,00			



ipotesi in cui il beneficiario del credito d'imposta lo ceda a terzi.  
cessione del credito per intero

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito				
Crediti d'imposta  (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1	Bonus sanificazione ambienti di lavoro		1 H 9				
	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 10 ,00 12 ,00 02 ,00 ) 3				14.149,00		
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				,00		
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e account)	IRES (Account)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
		1	2	3	4	5	6	7
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	RU8	Credito d'imposta rivenuto				,00		
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)		Art. 1260 c.c.	1 14.149,00	Art. 43-bis D.L.R. 602/73	2	
	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)				1 Vedere istruzioni 2 ,00			

Crediti d'imposta COVID-19 ricevuti	RS450	Credito d'imposta locazioni (art. 28 DL 34/2020)	Credito d'imposta sanificazione (art. 125 DL 34/2020)
		1 ,00	2 14.149,00

## **Credito d'imposta adeguamento ambienti di lavoro**

In merito al credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro di cui all'art. 120 del DL 34/2020, le istruzioni alla compilazione del quadro RU sezione I codice credito "I6") soggetti che maturano il diritto al beneficio, anche in caso di cessione, totale o parziale, del credito medesimo.

I cessionari non devono compilare il quadro RU.

Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i rigi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10.

In particolare,

- nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare del credito d'imposta maturato con riferimento alle spese sostenute nell'anno 2020
- N.b.: soggetti con periodo d'imposta 2020/2021 devono indicare anche il credito maturato in relazione alle spese sostenute nella frazione dell'anno 2020 ricadente nel precedente periodo d'imposta ;
- rigo RU9, colonna 1, va compilato in caso di cessione, totale o parziale, del credito d'imposta ai sensi dell'art. 122 del DL 34/2020, riportando nella colonna l'importo ceduto e comunicato all'Agenzia delle Entrate, attraverso l'apposita procedura, nel periodo d'imposta oggetto della dichiarazione; **in tale ipotesi, non va compilata la sezione VI-B;**
- rigo RU6 va indicato l'ammontare del credito utilizzato entro il termine di scadenza del 30.6.2021.

## **QUADRO RS - PROSPETTO “AIUTI DI STATO”**

I righi RS401-402 contengono il prospetto denominato “Aiuti di Stato”, che deve essere compilato dai soggetti che, ai sensi dell’art. 52 della L. 24.12.2012 n. 234,





BASE GIURIDICA									
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma		
							Numero	Estensione	Lettera
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante		
11-A	12	13	14		15	16	17		
							,00		
DATI DEL PROGETTO									
Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP	
18 giorno	18 mese	18 anno	19 giorno	19 mese	19 anno	20	21	22	
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo					Numero civico	
23			24					25	
Tipologia costi			Costi agevolabili			Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante	
26			27			28		29	
			,00					,00	



Contributi a fondo perduto Coronavirus	Codice aiuto di Stato
Contributo a fondo perduto per i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "COVID-19" (art. 25 del DL 34/2020)	20
Contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici (art. 59 del DL 104/2020)	22
Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive (art. 1 del DL 137/2020)	23
Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive del DPCM 3.11.2020 (indicato nelle istruzioni ancora con la "vecchia" disposizione di cui all'art. 1 del DL 149/2020, confluita, in sede di conversione del DL "Ristori", nell'art. 1-bis del DL 137/2020)	27
Contributo a fondo perduto destinato all'attività dei servizi di ristorazione (art. 2 del DL 172/2020)	28
Detassazione di contributi, di indennità e di ogni altra misura a favore di imprese e lavoratori autonomi relativi all'emergenza COVID-19 (art. 10-bis del DL 137/2020)	24

Crediti d'imposta Coronavirus	Codice aiuto di Stato
Credito d'imposta canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda (art. 28 del DL 34/2020)	60
Credito d'imposta adeguamento degli ambienti di lavoro (art. 120 del DL 34/2020)	63
Credito d'imposta sanificazione (art. 125 del DL 34/2020)	Nessuna indicazione
Credito d'imposta botteghe e negozi (art. 65 del DL 18/2020)	No codice specifico

**Super Ammortamenti  
Iper Ammortamenti  
Agevolazioni e crediti di imposta  
per investimenti**

Investimenti 2020		
Periodo	Condizioni	Agevolazione
1.1/31.12.2020	Ordine accettato dal venditore Pagamento acconti 20% Entro il 31.12.2019	Super Ammortamenti  Iper ammortamenti (4.0)
1.1./31.12.2020	_____	Credito di imposta L.160/2019
16.11.2020	ENTRA IN REGIME IL CREDITO DI IMPOSTA	Credito di imposta L.178/2020

## Principi generali

### A **Momento di effettuazione dell'investimento**

- capire quale agevolazione applicare e in che misura
  - viene individuato in base alle regole generali della «competenza» (art.109 TUIR)
- ✓ Consegna o spedizione del bene mobile
- ✓ SAL

### B **Entrata in funzione per i beni non 4.0**

### C **Interconnessione per i beni 4.0**

# **come individuare l'agevolazione corretta**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

**esempi**

**Nuovo impianto 4.0 acquistato e  
consegnato nel 2017  
Interconnessione nel 2020**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**





<b>RF55</b> Altre variazioni in diminuzione	1	2	,00
		8	,00
	13	14	,00
	19	20	,00
	25	26	,00
	31	32	,00
	37	38	

**Codice 55**

**Ipotesi di ammortamento dall'esercizio di interconnessione, nella percentuale fissata per l'anno in cui il bene è stato consegnato – 150%- dal 2020**

**nuovo impianto acquistato e  
consegnato nel 2019  
Interconnessione 2020**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**



<b>RF55</b> Altre variazioni in diminuzione	1	2	,00
		8	,00
	13	14	,00
	19	20	,00
	25	26	,00
	31	32	,00
	37	38	

**Codice 75**

**Ipotesi di ammortamento dall'esercizio di interconnessione, nella percentuale fissata per l'anno in cui il bene è stato consegnato – 170% (investimenti fino a 2,5 milioni)- dal 2020**

## **COSTO AGEVOLABILE DEI BENI**

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO: ART.2426 N.8 c.c.**

### **NORMA:**

- **Debiti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato**
- **Esigenza di aggiornare i debiti se al momento della rilevazione iniziale il tasso di interesse contrattuale risulta diverso da quello di mercato**
- **OIC 16: nel caso in cui il pagamento sia differito a condizioni diverse rispetto a quelle di mercato il cespite è iscritto in bilancio al valore corrispondente al debito (OIC19)**

## **COSTO AGEVOLABILE DEI BENI**

**Per Iper e Super ammortamenti non rileva il criterio del costo ammortizzato**

**Prassi di riferimento: CM 23/2016 e CM 4/2017**

***Chiarimenti***

***Estensione della prassi al credito di imposta per investimenti in beni strumentali***

### **Esempio:**

**Società XY redige il Bilancio in forma ordinaria , ha acquistato nel 2020 un macchinario 4.0 alle seguenti**

**Condizioni:**

**Pagamento dilazionato in 5 anni senza interessi**

**Importo 100.000 euro**



## **contabilità**

**Il debito è iscritto in contabilità a € 95.000**

<u>Impianti</u>	a	<u>debiti v/fornitori</u>	95.000
-----------------	---	---------------------------	--------



## **effetti**

- **Il credito di imposta calcolato sul valore di 100.000 euro anche se iscritto per 95.000 euro**

**Il valore fiscale è di 95.000 euro per:**

- **Deduzione spese di manutenzione**
- **calcolo ammortamenti ordinari deducibili (art.102 TUIR)**
- **Società di comodo**

**CM 7/2011**





**- Super ammortamento 2020**

**Norma: maggiorazione 30% per investimenti effettuati nel 2020**

**condizioni:**

- **Ordine sottoscritto entro il 31 dicembre 2019**
- **Acconto versato nella misura del 20%**



- **Iper ammortamento 2020 (art.1 co.60 L145/2018)**
- **Maggiorazione a scaglioni a condizione che:**
  - **Ordine sottoscritto entro il 31 dicembre 2019**
  - **Acconto versato nella misura del 20%**
  - **Tetto massimo di spesa 20 milioni di euro**
- **Scaglioni 170% fino a 2,5 mil.**
- **100% tra 2,5 e 10 mil.**
- **50% tra 10 e 20 mil**
- **Nessuna maggiorazione oltre 20 milioni**

**Esempio: Società XY ha SOTTOSCRITTO il 30 11 2019 un ordine per l'acquisto di un macchinario 4.0**  
**Importo 100.000 euro. Acconto pagato 30.000 euro**  
**Aliquota ammortamento: 10%**  
**Impianto consegnato marzo 2020 con interconnessione 2020**  
**Maggiorazione ammortamento 170% (1° anno 85%)**

<b>RF55</b> Altre variazioni in diminuzione	1	2	
	7	8	,00
	13	14	,00
	19	20	,00
	25	26	,00
	31	32	,00
	37	38	,00

- Codice 75 € 8500

# **Credito di imposta beni materiali 4.0**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

**Investimenti**

**1.1.2020 –  
15.11.2020**

**Credito di imposta**

**40% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni**

**20% pr la quota di investimenti tra 2,5 e 10 milioni**

**Interconnessione 2020  
Compensazione 5 quote dal 2021**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

**Investimenti  
16.11.2020 –  
31.12.2021**

**Credito di imposta**

**50% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni**

**30% per la quota di investimenti tra 2,5 e 10 milioni**

**10% per la quota di investimenti tra 10 e 20 milioni**

**Interconnessione 2021  
Compensazione 3 quote dal 2021**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

**Investimenti**

**1.1.2022 –  
31.12.2022**

**Credito di imposta**

**40% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni**

**20% per la quota di investimenti tra 2,5 e 10 milioni**

**10% per la quota di investimenti tra 10 e 20 milioni**

**Interconnessione 2022  
Compensazione 3 quote dal 2022**

# **beni immateriali**

<b>Investimenti</b>	<b>Credito di imposta</b>
<b>1.1.2020 – 15.11.2020</b>	<b>15%</b> <b>Nel limite massimo di costi ammissibili pari a 700.000 euro</b>

**Interconnessione 2020**  
**Compensazione 5 quote dal 2021**



# **beni immateriali**

<b>Investimenti</b>	<b>Credito di imposta</b>
<b>16.11.2020 – 31.12.2022</b>	<b>20%</b> <b>Nel limite massimo di costi ammissibili pari a 1.000.000 euro</b>

**Interconnessione 2021**  
**Compensazione 3 quote dal 2021**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

**esempi**

Esempio : impianto 4.0 nuovo acquistato e consegnato giugno 2020 con interconnessione a luglio 2020 costo 100.000 euro  
Credito di imposta 40.000 euro (40%)

Utilizzabile in compensazione dal 2021 in 5 quote annuali  
8000 euro

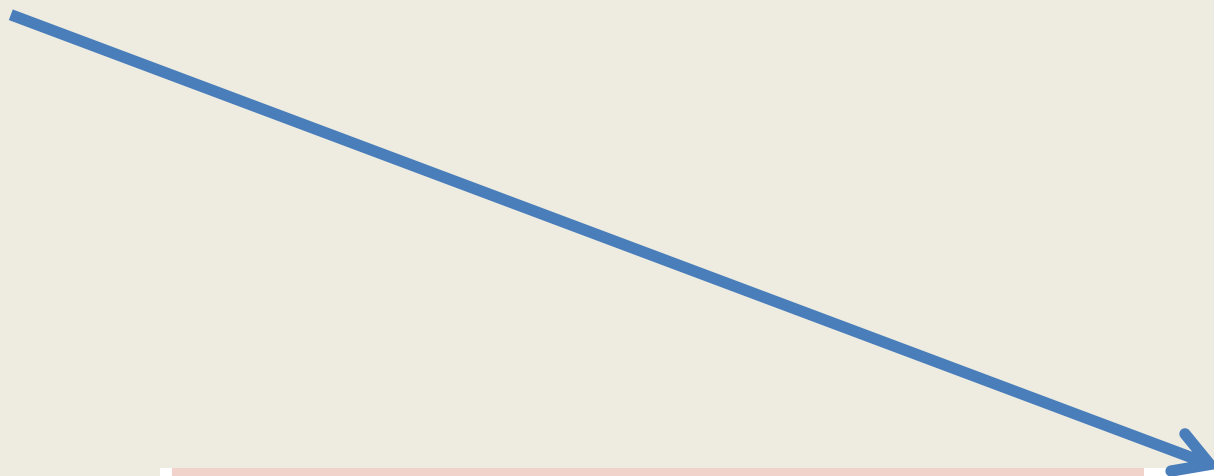
codice tributo 6933

CODICE 2H

CREDITO  
DI IMPOSTA  
€ 40.000

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito	
<b>RU1</b>	Credito d'imposta			1	
<b>RU2</b>	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione			,00	
<b>RU3</b>	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)			,00	
<b>RU5</b>	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12)			,00	
<b>RU6</b>	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24			,00	
<b>RU7</b>	Credito utilizzato da terzi	Ritenute	IRAP (Periodo e acconti)	IRAP (Saldo)	IRAP (Saldo)
		1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
<b>RU8</b>	Credito d'imposta versato			,00	
<b>RU9</b>	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c. 1		Art. 43-ter D.P.R. 602/73 2	
				,00	
<b>RU10</b>	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)			,00	
<b>RU11</b>	Credito d'imposta richiesto a rimborso			,00	
<b>RU12</b>	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	Vedere istruzioni 1		2	
				,00	

€ 100.000



RU120 Investimenti beni strumentali 2020	Investimenti c. 188	Investimenti c. 189	Investimenti c. 200
	00	00	00



GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE

**credito ordinario beni materiali**



GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE

<b>Investimenti</b>	<b>Credito di imposta</b>
<b>1.1.2020 – 15.11.2020</b>	<b>6% nel limite di costi ammissibili fino a 2 milioni di euro</b>

**Compensazione 5 quote annuali dal 2021 se il bene entra in funzione nel 2020**

**N.B.: è possibile il riporto a nuovo dell'eccedenza che si potrà aggiungere alla quota di competenza dell'anno successivo (risposta a TELEFISCO 2021)**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

**Investimenti**  
**16.11.2020 –**  
**31.12.2021**

**Credito di imposta**

**10% nel limite di costi ammissibili fino a 2 milioni di euro (15% lavoro agile)**

**Compensazione 3 quote annuali dal 2021 se il bene entra in funzione nel 2021**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

<b>Investimenti</b>	<b>Credito di imposta</b>
<b>1.1.2022 – 31.12.2022</b>	<b>6% nel limite di costi ammissibili fino a 2 milioni di euro</b>

**Compensazione 3 quote annuali dal 2022 se il bene entra in funzione nel 2022**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**



# **credito ordinario beni immateriali**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

<b>Investimenti</b>	<b>Credito di imposta</b>
<b>1.1.2020 –</b>	<b>No credito</b>
<b>15.11.2020</b>	

**Compensazione : NO**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

**Investimenti**  
**16.11.2020 –**  
**31.12.2021**

**Credito di imposta**

**10% nel limite di costi ammissibili fino a 1  
milioni di euro (15% lavoro agile)**

**Compensazione 3 quote annuali dal 2021 se il bene entra in  
funzione nel 2021**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

<b>Investimenti</b>	<b>Credito di imposta</b>
<b>1.1.2022 – 31.12.2022</b>	<b>6% nel limite di costi ammissibili fino a 1 milioni di euro (15% lavoro agile)</b>

**Compensazione 3 quote annuali dal 2022 se il bene entra in  
funzione nel 2022**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

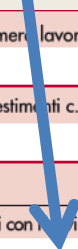
## **Beni materiali e immateriali «ordinari»**

### **Compensazione in unica quota**

- **Ricavi/compensi < 5 milioni di euro**
- **Investimenti beni ordinari materiali e/o immateriali dal 16 .11.2020 al 31.12.2021**

**esempio: bene strumentale nuovo ordinario  
 acquistato ed entrato in funzione nell'anno 2021 da  
 un contribuente con ricavi inferiori a 5 milioni di  
 euro  
 Credito di imposta: utilizzabile in compensazione  
 nel modello F24 in un'unica quota nel 2021**

<b>RU110</b> "Formazione 4.0" e "Attività di formazione produzione manufatti compostabili"	Numero ore di formazione		Numero lavoratori	
	1		2	
<b>RU120</b> Investimenti beni strumentali 2020	Investimenti c.188		Investimenti c.189	
	1	,00	1	,00
	Investimenti c.200		Investimenti c.200	
	1	,00	1	,00
<b>RU130</b> Investimenti beni strumentali 2021	Investimenti c.1054			
	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Soggetti con ricavi < 5 mln
	1	,00	2	,00
	Investimenti c.1056		Investimenti c.1058	
	5	,00	6	,00



**fattura senza indicazioni**  
**Risposte interpelli**  
**nn.438 - 439**  
**2020**

# **soluzioni:**

- 1. Il fornitore integra la fattura**
- 2. Alternativa: Prima che siano avviate eventuali attività di controllo da parte dell'AF la società dovrà:**

**Apporre con scrittura indelebile (anche timbro) sulla copia analogica della fattura elettronica ricevuta, il richiamo agli articoli della legge**



**art.1 commi da 184 a 197  
L.160/2019 per i vecchi crediti  
2020**

**Art.1 commi da 1054 a 1058  
L.178/2020 per i nuovi crediti  
2021 e succ.**

# **Applicazione Isa per il periodo di imposta 2020**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

# Le proroghe

**Posticipazione del versamento della seconda o unica rata di acconto in capo ai soggetti che applicano gli ISA e soggetti collegati**

**Regola di carattere generale è la diminuzione di fatturato**

**Per alcune attività non è necessaria la diminuzione del fatturato (ristoratori zona arancione/ operatore in zona rossa da Codice ATECO)**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

# Le esclusioni

**Provvedimento ADE 28/1/2021**

**Approvazione 175 modelli ISA applicabili per il periodo di imposta 2020**

**Nuove cause di esclusione**

- **Contribuenti che hanno subito una diminuzione dei ricavi ovvero dei compensi dei compensi di almeno 33% nel periodo di imposta 2020 rispetto al periodo di imposta di imposta 2019 (codice 16)**
- **Contribuenti che hanno aperto la Partita IVA a far data dal 1.1.2019 (codice 17)**
- **Contribuenti che esercitano in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici di attività riportati nella tabella n.2 (istruzioni) (esempio ristorazione, commercio al dettaglio, spettacolo servizi alla persona)**

# Le esclusioni

Provvedimento ADE 28/1/2021

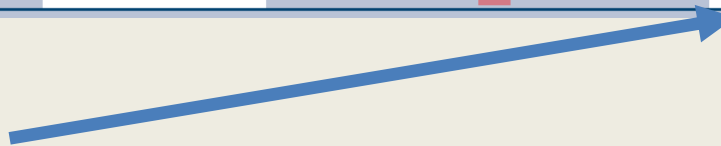
Approvazione 175 modelli ISA applicabili per il periodo di imposta 2020

## Nuove cause di esclusione

1. Diminuzione di ricavi ovvero dei compensi di almeno il 33% nel periodo di imposta 2020 rispetto al periodo di imposta precedente

RE1	Codice attività <sup>1</sup>	ISA: cause di esclusione <sup>2</sup>
-----	------------------------------	---------------------------------------

Codice esclusione : 15



GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE

# Le esclusioni

Provvedimento ADE 28/1/2021

Approvazione 175 modelli ISA applicabili per il periodo di imposta 2020

## Nuove cause di esclusione

### 2. Apertura partita IVA a decorrere dal 1° gennaio 2019

RE1	Codice attività <sup>1</sup>	ISA: cause di esclusione <sup>2</sup>
-----	------------------------------	---------------------------------------

Codice esclusione : 16

# Le esclusioni

Provvedimento ADE 28/1/2021

Approvazione 175 modelli ISA applicabili per il periodo di imposta 2020

## Nuove cause di esclusione

### 3. Esercizio delle attività economiche riconducibili ai settori del:

- **Commercio al dettaglio**
- **Ristorazione**
- **Settore sportivo**
- **Servizi alla persona**
- **Settore dello spettacolo e ricreativo**

# Le esclusioni

Provvedimento ADE 28/1/2021

Approvazione 175 modelli ISA applicabili per il periodo di imposta 2020

## Nuove cause di esclusione

**tabella ministeriale n.2 allegata alle istruzioni**

**167 codici Ateco esclusi**

- **Obbligo di compilazione dei dati rilevanti e di allegazione al modello UNICO**



# **Correttivi agli indicatori elementari di affidabilità**

**l'elaborazione dei correttivi considera:**

- a) l'impatto sui fattori produttivi delle giornate di chiusura differenziate per ciascun codice Ateco in base alle disposizioni dei DPCM 2020**
- b) la diminuzione dei ricavi e dei compensi dichiarati dal singolo contribuente rispetto al periodo di imposta precedente che determina una riduzione proporzionale del coefficiente individuale utilizzato nella stima**

# **Correttivi agli indicatori elementari di affidabilità**

**l'elaborazione dei correttivi considera:**

**C) La contrazione della produttività del settore economico di appartenenza**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

# **Correttivi agli indicatori elementari di affidabilità**

## **INTERVENTO SUL FATTORE LAVORO**

- **n. Addetti**
- **n.Collaboratori**
- **n. Amministratori non soci**
- **Titolare**

**rivalutazione in base ai giorni di chiusura per considerare il mancato impiego**

# **Correttivi agli indicatori elementari di affidabilità**

## **INTERVENTO SULLA DURATA DELLE SCORTE**

**Tiene conto dell'aumento delle scorte di magazzino dovuto alla contrazione delle vendite**

# La rivalutazione dei beni



GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE

## La rivalutazione dei beni d'impresa

### Rivalutazione beni

Solo civilistica



GRATUITA

Civilistico-  
fiscale



A PAGAMENTO

Possibilità  
affrancamento  
riserva



GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE

## La rivalutazione dei beni d'impresa

**Beni materiali e  
immateriali  
(esclusi beni  
merce)**

**Partecipazioni  
iscritte nell'attivo  
immobilizzato**

**Presenti:  
sia nel bilancio chiuso al  
31.12.2019  
sia nel bilancio chiuso al  
31.12.2020**



## La rivalutazione dei beni d'impresa

### **Società con esercizio non coincidente con l'anno solare**

Le imprese con esercizio non coincidente con l'anno solare “*possono eseguire la rivalutazione nel bilancio o rendiconto relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2019 se approvato dopo il 14 ottobre 2020*”, a condizione che i beni d'impresa e le partecipazioni risultino dal bilancio dell'esercizio precedente.

### **Esempio**

Una società con esercizio 01/07/2019 – 30/06/2020 approva il bilancio nei 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio (28/10/2020) ➡ **SI RIVALUTAZIONE**



## La rivalutazione dei beni d'impresa

### I soggetti interessati

- Società di capitali, cooperative e mutue assicuratrici
- Enti commerciali
- Enti non commerciale (limitatamente alla rivalutazione dei beni inerenti la sola attività commerciale)
- Società di persone
- Imprese individuali
- Soggetti non residenti con stabile organizzazione in Italia (società, enti e persone fisiche)
- Contribuenti minimi

## La rivalutazione dei beni d'impresa

### I soggetti esclusi

- le persone fisiche esercenti lavoro autonomo, arti e professioni, anche in forma associata;
- le persone fisiche esercenti attività agricola che non produce reddito d'impresa in quanto rientrante nei limiti previsti dall'art. 32, TUIR;
- gli enti non commerciali per i beni relativi all'attività non commerciale;
- i soggetti IAS;
- i soggetti che determinano il reddito in modo forfettario.

# La rivalutazione dei beni d'impresa

## Beni rivalutabili

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- Diritti di brevetto industriale
- Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
- Diritti di concessione
- Licenze
- Marchi
- Know-how
- Diritti simili anche se completamente ammortizzati

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- Immobilizzazioni materiali ammortizzabili anche se completamente ammortizzate
- Immobilizzazioni materiali non ammortizzabili

### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- Partecipazioni immobilizzate in società controllate
- Partecipazioni immobilizzate in società collegate

## La rivalutazione dei beni d'impresa

### **Beni non rivalutabili**

- Beni merce
- Partecipazioni immobilizzate non di controllo
- Partecipazioni controllate e collegate non immobilizzate
- Beni monetari (denaro, crediti, ecc.)
- Beni in leasing

## La rivalutazione dei beni d'impresa

**Imposta sostitutiva  
per l'efficacia fiscale**

va iscritta nel  
bilancio 2020  
ed è  
Indeducibile ai  
fini delle  
imposte sui  
redditi e IRAP

**Beni  
ammortizzabili**

**Beni  
non ammortizzabili**

**3%**



**GIUFFRÈ  
FRANCIS  
LEFEBVRE**

## La rivalutazione dei beni d'impresa

Pagamento imposta sostitutiva

### **Unica soluzione**

**Saldo al 30.6.2021**

### **3 rate senza interessi**

- 1. 30.6.2021**
- 2. 30.6.2022**
- 3. 30.6.2023**

**Mediante Mod. F24  
(possibilità di compensazione)**

## EFFETTI FISCALI

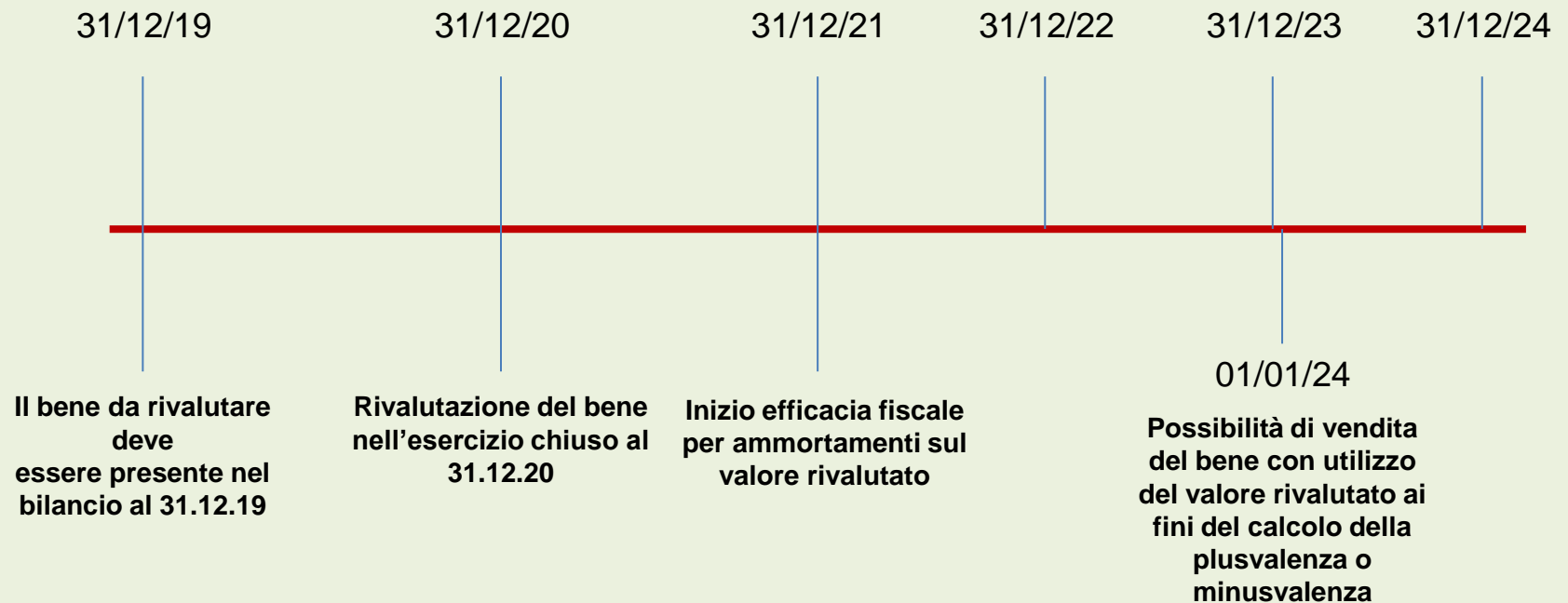
Decorrenza degli effetti dal **01.01.2021**

Tranne per il settore alberghiero e termale,  
per il quale vale già dall'esercizio 2020



# La rivalutazione dei beni d'impresa

## EFFETTI FISCALI





## La rivalutazione dei beni d'impresa

### VANTAGGI

1. Deduzione maggiori quote di ammortamento
2. Minori plusvalenze in caso di cessione (dopo 2024)
3. Aumento del plafond per calcolo delle spese di manutenzione



### SVANTAGGI

1. potenziali conseguenze negative negli ISA (incremento valore dei beni strumentali);
2. possibili conseguenze negative nella determinazione dei ricavi minimi ammissibili per le società di comodo;
3. conseguenze derivanti dalla distribuzione del saldo di rivalutazione monetaria.



# La rivalutazione dei beni d'impresa

## SOLO CIVILISTICA

**SC** SOCIETÀ DI CAPITALI  
**2021**  
agenzia entrate

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

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

Mod. N.

**SEZIONE I**  
**RICONCILIAZIONE**  
**DATI DI BILANCIO**  
**E FISCALI**

Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa	IAS/D.lgs. 139/2015	Valore precedente
1	2	3	4	5
RV1 Valore contabile	Valore iniziale 6 0,00	Incrementi 7 0,00	Decrementi 8 0,00	Valore finale 9 0,00
Valore fiscale	Valore iniziale 10 0,00	Incrementi 11 0,00	Decrementi 12 0,00	Valore finale 13 0,00

Il **Quadro RV** deve essere compilato in presenza di **disallineamento fra valori civilistici e fiscali**, ad esempio qualora alla rivalutazione venga attribuita valenza solo civilistica, per evidenziare il disallineamento fra il valore civilistico e il valore fiscale venutosi a creare a seguito della rivalutazione del valore dei beni.

In tali casistiche deve essere compilata la sezione I del quadro RV, indicando il codice 2 nella casella "Causa".

### Attenzione

Il **quadro RV** non deve essere compilato in presenza di rivalutazione con valenza fiscale, dato che in tale fattispecie non sussistono disallineamenti di valore fra valori civilistici e fiscali.

# La rivalutazione dei beni d'impresa

## IL QUADRO RS

### Prospetto del capitale per società di capitali

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS130	Capitale sociale	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
	di cui per utili	5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
	di cui per riserve in sospensione	9 ,00	10 ,00	11 ,00	12 ,00
RS131	Riserve di capitale	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS134	Riserve di utili	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
		Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00

Nel modello Redditi società di capitali deve essere compilato l'apposito prospetto del capitale e delle riserve, presente nel quadro RS:

- nel caso di rivalutazione solo civilistica, la relativa riserva deve essere indicata nel rigo "Riserve di Utili" (**rigo RS134**);
- diversamente, la riserva derivante da una rivalutazione con effetto fiscale deve essere indicata nel rigo "Riserve in sospensione d'imposta" (**rigo RS140**).

La compilazione del prospetto deve rilevare anche l'eventuale affrancamento della riserva in sospensione d'imposta.

## La rivalutazione dei beni d'impresa

### IL QUADRO RQ

<b>SEZIONE XXIV</b> <b>Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni 2020</b>	<b>RQ100</b>	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni	Importo	Aliquota	Imposta	
			1	3%	2	
	<b>RQ101</b>	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni		3%		
	<b>RQ102</b>		Totale imposte		Prima rata	
			1		2	
	<b>RQ103</b>	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
			1	10%	2	3

In presenza di rivalutazione con valenza fiscale, per consentire il pagamento dell'imposta sostitutiva del 3% e l'eventuale affrancamento del saldo attivo, versando l'imposta sostitutiva del 10 per cento, è necessario compilare l'apposita sezione del quadro RQ, sopra riportata.

#### ATTENZIONE

La rivalutazione è perfezionata con l'indicazione nel quadro RQ dei maggiori valori rivalutati e della relativa imposta sostitutiva (*Circolare 27 aprile 2017, n. 14/E (par. 7)*).

## **La rivalutazione dei beni d'impresa**

### **Rivalutazione alberghiera gratuita**

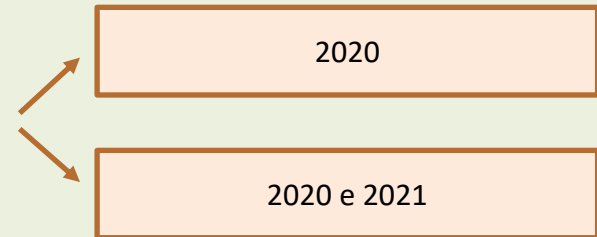
- Soggetti di cui all'art.73 comma 1 lett.a)b) del TUIR che non adottano principi internazionali nella redazione del bilancio.
- Imprese individuali e società di persone in contabilità semplificata

La rivalutazione dei beni d'impresa  
*Soggetti operanti nei settori **alberghieri** e **termali***

Art. **6-bis**, D.L. n. 23/2020

Rivalutazione senza pagamento imposta sostitutiva al 3% delle categorie omogenee di beni presenti nel bilancio esercizio in corso al **31 dicembre 2019**.

La rivalutazione può essere eseguita negli esercizi:



*Possibilità di affrancare la Riserva di rivalutazione pagando l'imposta sostitutiva al 10%.*

## La rivalutazione dei beni d'impresa

### Rivalutazione alberghiera gratuita

- Codici Ateco interessati
- 55.1 alberghi e strutture simili
- 55.10 alberghi e strutture simili
- 55.20 alloggi per vacanze e altre strutture per brevi soggiorni
- 55.30 aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
- 55.90 altri alloggi
- 96.04.20 stabilimenti termali



## Rivalutazione alberghiera gratuita

La rivalutazione deve essere eseguita in uno o entrambi i bilanci relativi ai due esercizi successivi al 2019.

Opzioni possibili:

- a) Rivalutazione nel bilancio 2020
- b) Rivalutazione nel bilancio 2021
- c) Rivalutazione in entrambe gli anni (bilancio 2020 e bilancio 2021)

Obblighi di informazione

- Nota integrativa,
- Relazione sulla gestione
- Relazione del Collegio Sindacale



# La rivalutazione dei beni d'impresa

## SETTORE ALBERGHIERO E TERMALILE

The image shows a portion of the Italian tax form 'Redditi Quadro RQ' for the year 2020. At the top, it includes the logo of the 'Società di Capitali 2021' and the 'Agenzia Entrate'. The form is titled 'REDDITI QUADRO RQ' and 'Altre imposte'. Below this, there is a section labeled 'SEZIONE XXV Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale'. The main table has columns for 'Importo', 'Aliquota', 'Imposta', and 'Prima rata'. The row 'RQ110 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata' shows a value of '1' in the 'Importo' column, '10%' in the 'Aliquota' column, and '2' in the 'Imposta' column, with a 'Prima rata' of '3'. The values in the 'Importo' and 'Imposta' columns are followed by ',00'.

	Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
RQ110 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	10%	2	3
	,00		,00	,00

Le imprese alberghiere o termali che decidono di avvalersi della rivalutazione devono compilare la sezione del quadro RQ del modello Redditi. È presente un unico rigo RQ110, da utilizzare qualora si intenda affrancare il saldo attivo di rivalutazione versando l'imposta sostitutiva del 10%.

### Attenzione

Ne consegue che l'imposta sostitutiva pari a "zero" non si indica in dichiarazione dei redditi.

## **Il riallineamento dei beni**

## Il riallineamento dei beni d'impresa

La Legge di Bilancio per il 2021 amplia le opportunità per il riallineamento del valore dei beni di impresa, già presente nell'articolo 110, D.L. 104/2020.

*“Le disposizioni dell’articolo 14 della legge 21 novembre 2000, n. 342, si applicano anche all’avviamento e alle altre attività immateriali risultanti dal bilancio dell’esercizio in corso al 31 dicembre 2019”.*

### PRECISAZIONI:

- ✓ possibilità di riconciliazione fiscale dei maggiori valori già iscritti;
- ✓ nessuna possibilità di rivalutazione vera e propria degli stessi.

### Attenzione

La norma già consentiva il riallineamento per i beni immateriali, quindi l'ampliamento va inteso come riferito alle altre attività immateriali, diverse dai beni stessi.

## Il riallineamento dei beni d'impresa

### **Poste che possono usufruire del riallineamento**

- immobilizzazioni materiali ammortizzabili e non ammortizzabili;
- beni di costo unitario inferiore a euro 516,46;
- immobilizzazioni immateriali rappresentate da beni giuridicamente tutelati (diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, diritti di concessione, licenze, marchi, know-how, altri diritti simili);
- avviamento, costi di impianto e di ampliamento, costi di sviluppo;
- partecipazioni in società controllate o collegate costituenti immobilizzazioni finanziarie.

## Il riallineamento dei beni d'impresa

### Attenzione

- i beni riallineati devono essere presenti anche nel bilancio 2020;
- il valore del bene affrancabile è quello residuo risultante al termine del periodo d'imposta 2020, al netto degli ammortamenti dell'esercizio;
- ai fini del riconoscimento fiscale sono applicabili le stesse disposizioni previste per la rivalutazione dei beni;
- a seguito del riallineamento dei valori è necessario:
  - eliminare il fondo imposte differite precedentemente iscritto a fronte del disallineamento esistente sul valore del bene
  - in contropartita, a conto economico, rilevare un provento ed un costo corrispondente all'imposta sostitutiva dovuta in contropartita alla rilevazione del debito tributario.

## Il riallineamento dei beni d'impresa

### Casi di opzione per il riallineamento

- Fusione (propria o per incorporazione)
- Scissione (di varie tipologie)
- Conferimento d'azienda
- Passaggio da OIC a IAS
- Rivalutazione dei beni solo civilistica
- Valori residui dal quadro EC (soppresso)
- Utili e/o perdite su cambi derivanti da crediti e debiti

## Il riallineamento dei beni d'impresa

Il **riallineamento** si traduce nella possibilità di riconoscimento fiscale della plusvalenza latente, corrispondente al **differenziale tra valori contabili e valori fiscali**.



mediante il pagamento dell'**imposta sostitutiva al 3%** (in luogo delle **percentuali ordinarie del 12% o del 16%**) parametrata all'imponibile corrispondente al valore riconosciuto



**Versamento** rateale dell'imposta sostitutiva:

- **Rata 1**, entro la scadenza di versamento saldo imposte sul reddito per l'anno 2020 (30/06/21, salvo proroghe);
- **Rata 2**, entro la scadenza di versamento saldo imposte sul reddito per l'anno 2021 (30/06/22, salvo proroghe);
- **Rata 3**, entro la scadenza di versamento saldo imposte sul reddito per l'anno 2022 (30/06/23, salvo proroghe);



## Il riallineamento dei beni d'impresa

L'importo corrispondente ai maggiori valori riallineati, al netto dell'imposta sostitutiva, deve essere **accantonato in un'apposita riserva in sospensione d'imposta**, che può essere affrancata attraverso il pagamento dell'imposta sostitutiva del 10%.

## Il riallineamento dei beni d'impresa

Esempio: vincolo di sospensione di imposta

Società con riserva straordinaria 1.280.000

Area fabbricabile 900.000

Valore fiscale 500.000

---

Calcolo imposta sostitutiva  $400.000 \times 3\% = 12.000$

Approvazione Bilancio una parte della riserva sarà vincolata (388.000)

## Il riallineamento dei beni d'impresa

Riallineamento e rivalutazione congiunta

31/12/2020 il terreno ha valore 985.000

Riallineamento del valore fiscale con quello di iscrizione (900.000-500.000)

Rivalutazione mediante assolvimento di imposta sostitutiva del 3% su 85.000 (fini fiscali)

## Il riallineamento dei beni d'impresa

Per le operazioni straordinarie, il riallineamento viene evidenziato nel Quadro RV, che si compone di due sezioni:

- **Sezione I: riconciliazione dati di bilancio e fiscali**

The image shows the 'Sezione I' of the 'Quadro RV' (Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie) for the tax period 2020. The form includes fields for the company name (SOCIETÀ DI CAPITALI 2021), the tax code (CODICE FISCALE), and the tax period (PERIODO D'IMPOSTA 2020). The table below details the reconciliation of accounting and tax values for extraordinary operations.

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa	IAS/D.lgs. 139/2015	Valore precedente
		1	2	3	4	5
RV1	Valore contabile	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo
	5	6	7	8	9	10
	Valore fiscale	10	11	12	13	14

- Fusione
- Scissione
- Conferimento d'azienda
- Rivalutazione dei beni solo civilistica
- Valori residui dal quadro EC (soppresso)
- Utili e/o perdite su cambi derivanti da crediti e debiti
- Altre operazioni

## Il riallineamento dei beni d'impresa

- Sezione II: operazioni straordinarie (fusione, scissione)**

Compilata dall'incorporante o dalla società risultante dalla fusione e da tutti i soggetti beneficiari della scissione

SEZIONE II OPERAZIONI STRAORDINARIE		Utilizzo 1	Codice fiscale 2	Denominazione o ragione sociale 3
PARTE I DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ BENEFICIARIA DELLA SCISSIONE, INCORPORANTE O RISULTANTE DALLA FUSIONE				
RV12		Codice attività 1	Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio 2	Anno di inizio attività 3
Dati relativi alla operazione				
RV13		Tipo di operazione 1	Numero soggetti beneficiari, fusi o incorporati 2	Data atto di scissione o fusione giorno mese anno 3
RV14		Quota di patrimonio netto contabile della società scissa acquisita dalla società beneficiaria		
RV15		Quota della beneficiaria assegnata ai soci della società scissa		
Beni acquisiti				
RV16		Aziende o complessi aziendali 1	Partecipazioni rappresentative di aziende o complessi aziendali 2	Altri beni 3
Soci concambianti		RV17 Mantenimento delle proporzioni di partecipazione		
Patrimonio netto				
RV18		Data giorno mese anno 1	giorno mese anno 2	giorno mese anno 3
RV19		Patrimonio netto		
Altri dati				
RV20		Aumento di capitale sociale per concambio		
RV21		Nuovo capitale sociale		
RV22		Quota di partecipazione dei soci alla società dichiarante		
Perdite fiscali				
RV27		In misura limitata	Importo 1	Importo riportabile 2
RV28		In misura piena	Importo 1	Importo riportabile 2
RV29		TOTALE	Importo 1	Importo riportabile 2
Retrodatazione				
RV30		Perdita fiscale	Importo 1	Importo non riportabile 2
RV31		Eccedenze di interessi passivi	Importo 1	Importo non riportabile 2
RV32		ACE	Importo 1	Importo non riportabile 2
Interessi passivi e eccedenza ACE riportabile				
RV33		Eccedenze di interessi passivi	Importo 1	Importo riportabile 2
RV34		ACE	Importo 1	Importo riportabile 2

# Il riallineamento dei beni d'impresa

PARTE II DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ SCISSA, INCORPORATA O FUSA		Codice fiscale 1	Denominazione o ragione sociale 2					
RV35								
RV36		Codice attività 1	Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio 2	Anno inizio attività 3	Data decorrenza effetti fiscali 4	giorno	mese	anno
RV37		Quota di patrimonio netto contabile non trasferita						%
Disavanzo da annullamento e da concambio	RV38		Ammontare del disavanzo di scissione o di fusione		2	3	Imparto	Fiscalmente riconosciuto
	RV39		Imputato al conto economico					
	RV40		1	2	3			
	RV41		Imputato alle voci					
	RV42		dell'attivo					
	RV43							
Avanzo da annullamento e da concambio	RV44		Ammontare dell'avanzo di scissione o di fusione		2	3	da annullamento	da concambio
	RV45		1					
	RV46		Imputato alle voci					
	RV47		del patrimonio					
	RV48		netto					
Riserve e fondi in sospensione di imposta Tassabili solo in caso di distribuzione	RV49		Ricostituite pro-quota					
	RV50		Ricostituite per intero					
	RV51		Non ricostituite					
Altre riserve e fondi in sospensione di imposta	RV52		Ricostituite pro-quota					
	RV53		Ricostituite per intero					
	RV54		Non ricostituite					



# Il riallineamento dei beni d'impresa

Codice fiscale		Mod. N.	
<b>Altri dati</b>		Quota	Costo
RV55	Partecipazioni annullate in possesso dell'incorporante	1 %	2 ,00
RV56	Partecipazioni annullate in possesso di altre	1 %	2 ,00
<b>Perdite fiscali</b>		Importo	Importo riportabile
RV58	In misura limitata	1 ,00	2 ,00
RV59	In misura piena	,00	,00
RV60	<b>TOTALE</b>	,00	,00
<b>Retrodatazione</b>		Importo	Importo non riportabile
RV61	Perdita fiscale	1 ,00	2 ,00
RV62	Eccedenze di interessi passivi	,00	,00
RV63	ACE	,00	,00
<b>Interessi passivi e eccedenza ACE riportabile</b>		Importo	Importo riportabile
RV64	Eccedenze di interessi passivi	1 ,00	2 ,00
RV65	ACE	,00	,00
<b>Eccedenze d'imposta</b>		IRES	Eccedenze art.43-ter DPR 602/73
RV66		1 ,00	2 ,00
	Libyan Tax	4 ,00	Tassa Etica
		5 ,00	Maggiorazione società di comodo
			6 ,00
			7 ,00
<b>Agevolazioni</b>		Deduzioni Start up	
RV67	Periodo di formazione	Importo	Periodo di formazione
	1	2 ,00	3
		4 ,00	5
			6 ,00
RV68	Periodo di formazione	Importo	Periodo di formazione
	1	2 ,00	3
		4 ,00	5
			6 ,00
<b>PARTE III ALTRE SOCIETÀ BENEFICIARIE</b>			
RV70	Codice fiscale	Denominazione o ragione sociale	
	1	2	
RV72	Codice attività	Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio	Anno inizio attività
	1	2	3
RV73	Quota acquisita del patrimonio netto contabile della società scissa	Data decorrenza effetti fiscali	
		giorno mese anno	
RV74	Codice fiscale	Denominazione o ragione sociale	
	1	2	
RV76	Codice attività	Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio	Anno inizio attività
	1	2	3
		Data decorrenza effetti fiscali	
		giorno mese anno	

# **La gestione degli ammortamenti sospesi nel quadro RF**



## La gestione degli ammortamenti sospesi nel quadro RF

**Per i Bilanci redatti in base ai Principi Contabili Nazionali**



possibilità di sospendere **fino al 100%** dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni **materiali** e **immateriali**, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

Soggetti che adottano i  
**principi contabili internazionali**



**non possono sospendere l'ammortamento**  
annuo del costo delle immobilizzazioni materiali  
e immateriali.

## La gestione degli ammortamenti sospesi nel quadro RF

**D.L. n. 104/2020, c.d. Decreto Agosto, art. 60, comma 7-*quater***

### Le regole da seguire

- 1** La quota di ammortamento non effettuata è imputata al conto economico relativo **all'esercizio successivo** e con lo stesso criterio sono **differite le quote successive**, prolungando il piano di ammortamento originario di un anno.
- 2** Bisogna destinare a una **riserva indisponibile** gli utili di ammontare pari alla quota di ammortamento sospesa.
- 3** In caso di **utili** di esercizio di importo **inferiore** alla quota di ammortamento, la riserva è **integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili**; in mancanza, la riserva è integrata, per la differenza, accantonando gli **utili degli esercizi successivi**.
- 4** Ai fini fiscali, è possibile la deduzione dalle imposte dirette, (IRES e IRAP) della quota di ammortamento sospesa.

## La gestione degli ammortamenti sospesi nel quadro RF

D.L. n. 104/2020, c.d. **Decreto Agosto**, art. 60, comma 7-*quater*

### Le regole da seguire

- 1 La quota di ammortamento non effettuata è imputata al conto economico relativo **all'esercizio successivo** e con lo stesso criterio sono **differite le quote successive**, prolungando il piano di ammortamento originario di un anno.
- 2 Bisogna destinare a una **riserva indisponibile** gli utili di ammontare pari alla quota di ammortamento sospesa.
- 3 In caso di **utili** di esercizio di importo **inferiore** alla quota di ammortamento, la riserva è **integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili**; in mancanza, la riserva è integrata, per la differenza, accantonando gli **utili degli esercizi successivi**.
- 4 Ai fini fiscali, è possibile la deduzione dalle imposte dirette, (IRES e IRAP) della quota di ammortamento sospesa.

## La gestione degli ammortamenti sospesi nel quadro RF

La mancata imputazione a conto economico nel 2020 della quota di ammortamento non influisce sulla deducibilità fiscale della stessa, la quale resta confermata a prescindere dall'imputazione a conto economico.

L'ammortamento 2020, sospeso civilisticamente, dovrà essere comunque effettuato ai fini fiscali IRES e IRAP.

Tale deduzione extracontabile obbligatoria della quota di ammortamento relativa al 2020, comporterà un disallineamento tra valore contabile e valore fiscale del bene tale da richiedere lo stanziamento di imposte differite passive.

Esse saranno pari alle imposte corrispondenti alla quota di ammortamento contabile non stanziata in bilancio che dovrà essere ripresa a tassazione negli anni successivi quando effettivamente verrà imputata a conto economico.

Il beneficio sul bilancio 2020 connesso con il mancato stanziamento delle quote di ammortamento non risulterebbe pari all'importo delle quote sospese, ma sarà composto da tale importo al netto delle imposte differite passive da stanziare contestualmente in bilancio.

## La gestione degli ammortamenti sospesi nel quadro RF

La società Alfa Srl ha acquistato in data 31.05.2019 un automezzo del valore di Euro 50.000,00 oltre iva.

Nell'anno 2020 decide di sospendere al 100% l'ammortamento del bene per il quale l'aliquota di ammortamento è pari al 20% annuo.

Anno d'imposta	Ammortamento Civile				Ammortamento Fiscale				Variaz. fiscale	Imposte differite	Fondo Imposte differite
	% Ammort.	Importo annuo ammort.	Fondo Ammort.	Valore al netto del Fondo Ammort.	% Ammort.	Importo annuo ammort.	Fondo Ammort.	Valore al netto del Fondo Ammort.			
2019	10%	5.000	5.000	45.000	10%	5.000	5.000	45.000	///////	///////	///////
2020	///////	///////	5.000	45.000	20%	10.000	15.000	35.000	- 10.000	2.890 (a)	2.890
2021	20%	10.000	15.000	35.000	20%	10.000	25.000	25.000	///////	///////	2.890
2022	20%	10.000	25.000	25.000	20%	10.000	35.000	15.000	///////	///////	2.890
2023	20%	10.000	35.000	15.000	20%	10.000	45.000	5.000	///////	///////	2.890
2024	20%	10.000	45.000	5.000	10%	5.000	50.000	///////	+ 5.000	- 1.445 (b)	1.445
2025	10%	5.000	50.000	///////	///////	///////	///////	///////	+ 5.000	- 1.445 (b)	///////

(a) Le imposte differite di Euro 2.890 sono calcolate su un'IRES ipotetica del 24% e su un'Irap ipotetica del 4,9%

(b) Le imposte differite verranno recuperate negli esercizi 2024 e 2025

## La gestione degli ammortamenti sospesi nel quadro RF


RF55 Altre variazioni in diminuzione	1 81	2 10.000	,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	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	38	,00	39	40	,00	41	42	,00	
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00	
RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE										55 ,00



## La gestione degli ammortamenti sospesi nel quadro RF

### Attenzione

In presenza di sospensione degli ammortamenti è obbligatorio compilare il quadro RV – Sezione I “Riconciliazione dei dati di bilancio e fiscali”



**SOCIETÀ DI CAPITALI**  
**2021**  
agenzia entrate

**PERIODO D'IMPOSTA 2020**

**CODICE FISCALE**

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

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

Mod. N. 

--	--

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa	IAS/D.lgs. 139/2015	Valore precedente					
<b>RV1</b>	Valore contabile	1	<b>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</b>	2	5	4					
						,00					
		5	Valore iniziale	6	Incrementi	7	Decrementi	8	Valore finale	9	Valore di realizzo
	45.000,00	,00	,00	45.000,00	,00						
	Valore fiscale	10	Valore iniziale	11	Incrementi	12	Decrementi	13	Valore finale		
	45.000,00	,00	10.000,00	35.000,00							



## **La gestione dell'acconto IRAP non versato**



## La gestione dell'acconto IRAP non versato

### **Art. 24, DL 34/2020**

Per i soggetti con volume d'affari inferiore a 250 milioni di euro

- non era dovuto il versamento del saldo Irap 2019.
- non era dovuto il versamento della **prima rata di acconto Irap 2020**.
- era dovuto il versamento della seconda rata di acconto Irap.

## La gestione dell'acconto IRAP non versato

### Esempio

Si ipotizzi una situazione **Irapp** come segue:

- Totale imposta 2020 calcolata = Euro 15.000
- Credito da precedente dichiarazione = Euro 0,00
- 1^ acconto 2020 figurativo = Euro 2.400
- 2^ acconto 2020 versato = Euro 2.400
- Imposta da versare = Euro 10.200

## La gestione dell'acconto IRAP non versato

### Quadro IR - sezione II “*Dati concernenti il versamento dell'imposta*”.

- **IR21**: indicare l'ammontare dell'IRAP dell'anno fiscale 2020;
- **IR25 col.2**: indicare l'ammontare del 1^ acconto «figurativamente versato» (art. 24 del DL 34/2020);
- **IR25 col.3**: indicare la somma del 2^ acconto versato e di quello figurativo già esposto sul rigo IR25 col.2);
- **IR26 – IR 27**: indicare l'eventuale risultato a debito o a credito dato dalla differenza tra imposta dovuta e acconti versati;

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

IR21	Totale imposta					15.000,00
IR22	Credito d'imposta	Credito Ace		Riscatto alloggi sociali	Altri crediti	5
		Quote annuali	Residuo			
		1	2			
		,00	,00	,00	,00	,00
IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00
IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					,00
IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero		Art. 24 - D.L. n. 34/20		3
		1	2			
		,00	2.400,00			4.800,00
IR26	Importo a debito					10.200,00
IR27	Importo a credito					,00
IR28	Eccedenza di versamento a saldo					,00
IR29	Credito di cui si chiede il rimborso					,00
IR30	Credito da utilizzare in compensazione					,00
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	Codice fiscale consolidante				2
		1				

## La gestione dell'acconto IRAP non versato

Nella dichiarazione Irap/2021 VA indicato l'ammontare di quanto "cancellato" (relativamente al primo acconto IRAP 2020) nel rigo apposito relativo agli aiuti di Stato.

Sez. XVIII  
Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma		
1	2	3	4	5	6	7	8	Numero	Estensione	Lettera
1 0										

Codice CAR: 11A

Forma Giuridica: 12

Dimensione impresa: 13

Codice attività ATECO: 14

Settore: 15

Tipo SIEG: 16

Importo totale aiuto spettante: 2.400,00

Tipo aiuto: ☐ IS201

DATI DEL PROGETTO

Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP
18 giorno	18 mese	18 anno	19 giorno	19 mese	19 anno	20	21	22

Tipologia (via, piazza, ecc.): 23

Indirizzo: 24

Numero civico: 25

Tipologia costi: 26 20

Costi agevolabili: 27 ,00

Intensità di aiuto: 28

Importo aiuto spettante: 29 ,00

- **tipo aiuto:** codice 1 (aiuto istituito da norma statale);
- **colonna 1:** codice 10 (come da *Tabella Aiuti di Stato*, presente sulle istruzioni del modello)
- **colonna 2:** il codice della regione dell'impresa;
- **colonna 12:** il codice relativo alla forma giuridica dell'impresa (come da istruzioni del modello);
- **colonna 13:** il codice relativo alla dimensione dell'impresa (come da istruzioni del modello);
- **colonna 14:** il codice Ateco dell'impresa;
- **colonna 15:** codice 1 (se aiuti di Stato concessi a beneficiario che non opera nel settore del trasporto su strada);
- **colonna 17:** importo dell'aiuto di Stato di cui si ha beneficiato (= importo già indicato sul rigo IR25 colonna 2);
- **colonna 26:** codice 20 (costo relativo ad aiuto *non identificabile*);

## La gestione dell'acconto IRAP non versato

### Esempio

Si ipotizzi una situazione **Irapp** come segue:

- Totale imposta 2020 calcolata = Euro 8.000
- Acconto calcolato con il metodo storico su € 10.000
- 1° acconto 5.000 – figurativo
- 2° acconto 5.000 - versato
- 1^ acconto 2020 figurativo da sottrarre = Euro 4.000
- 2^ acconto 2020 versato = Euro 5.000
- Imposta a credito = Euro 1.000