



13 Dicembre 2008

Modello UNICO

Argomenti

2

- A. Prospetto del capitale e delle riserve
- B. Trasparenza ex art. 116 t.u.i.r.
- C. Società non operative
- D. Fusione

3

A. Prospetto del capitale e delle riserve

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale			
Capitale sociale	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF100 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
RF101 Riserve di capitale	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF102 Riserve ex art. 170, comma 3	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF103 Riserve di utili da trasparenza	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF104 Riserve di utili	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF105 Riserve in sospensione di imposta	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF106 Utile dell'esercizio e perdite	1	Utile distribuito	2	Utile destinato ad accantonamento e riserva	3	Utile destinato a copertura perdite pregresse	4	Perdite
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

4

Monitorare la struttura del patrimonio netto così da riclassificarlo agli effetti fiscali, ai fini della corretta applicazione delle norme riguardanti il trattamento (sia in capo ai soci, sia in capo alla società) della distribuzione o dell'utilizzo per altre finalità del capitale e delle riserve.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

5

L'eventuale distribuzione di poste del patrimonio netto aventi natura di capitale in luogo dell'utile di esercizio o di riserva di utili presenti in bilancio, deve essere riqualificata agli effetti fiscali come distribuzione di utili.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati 13 dicembre 2008

6

- Art. 47, c. 1, d.p.r. 22.12.1986, n. 917

*“Indipendentemente dalla delibera assembleare, si presumono prioritariamente distribuiti **l'utile dell'esercizio** e le **riserve (di utili, ndr)**, diverse da quelle (di capitale, ndr) del comma 5, per la quota di esse non accantonata in sospensione d'imposta ”*

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

7

- Riserve da sovrapprezzo su azioni o quote;
- Riserve da interessi di conguaglio versati dai sottoscrittori di nuove azioni o quote;
- Riserve da versamenti fatti dai soci a fondo perduto o in conto capitale;
- Riserve da rivalutazione monetaria esenti da imposte.

Tuttavia, le somme o il valore normale dei beni ricevuti riducono il costo fiscalmente riconosciuto delle azioni o quote possedute (art. 47, c. 5). (R.M. 31.5.2001, n. 79/E → eccedenza rispetto al costo fiscale della partecipazione = sopravvenienza attiva/plusvalenza)

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

8

ADC norma 162/2006

- I versamenti in conto futuro aumento di capitale
 - ▣ Possono rappresentare un debito; non soggiacciono alla presunzione
- Aumento di capitale gratuito con passaggio riserve di utili
 - ▣ Non costituisce distribuzione di utili, ma se successiva riduzione del capitale per esuberanza, la riduzione è imputata con precedenza all'aumento di capitale derivante da passaggio di riserve di utili, a partire dal meno recente (art. 47, c. 6).
 - ▣ Se successivamente sono distribuite riserve di capitali, non si applica l'art. 47, salvo che l'operazione sia preordinata a far conseguire ai soci un risparmio d'imposta.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

9

Se trasparenza ex artt. 115 e 116 t.u.i.r.:
 Si considerano distribuiti prioritariamente gli utili
 “trasparenti” e, quindi, già assoggettati ad imposta
 per trasparenza in capo ai soci.

10

- Art. 47, c. 1, d.p.r. 22.12.1986, n. 917

*“Indipendentemente dalla delibera assembleare, si presumono prioritariamente distribuiti l'**utile dell'esercizio** e le **riserve (di utili, ndr)** diverse da quelle (di capitale, ndr) del comma 5, per la quota di esse non accantonata in sospensione d'imposta ”*

La presunzione opera a condizione che le riserve di utili siano liberamente distribuibili (C.M. 16.6.2004, n. 26/E).



v. Bilancio

11

C.M. 16.6.2004, n. 26/E “[...] Il comma 1 del nuovo art. 47 prevede altresì che, indipendentemente dalla statuizione della delibera assembleare, si presumono ai fini fiscali prioritariamente distribuiti l'utile di esercizio e le riserve diverse da quelle di capitale indicate nel comma 5 per la quota di esse non accantonata in sospensione di imposta. Tale disposizione che, in assenza di una specifica e diversa previsione, ha effetto - secondo la disposizione di carattere generale di entrata in vigore della riforma - per le delibere di distribuzione effettuate a decorrere dal 1° gennaio 2004, indipendentemente dalla data di formazione delle riserve, **si rende applicabile sempreché le riserve di utili presenti siano liberamente disponibili**. Pertanto, è necessario che la società emittente comunichi agli azionisti (e, in ogni caso, agli intermediari tenuti agli obblighi di sostituzione di imposta) la diversa natura delle riserve oggetto della distribuzione e quale sia il regime fiscale applicabile. In altre parole, se la società pone in distribuzione riserve di capitale (ad esempio, riserve da sovrapprezzo azioni) deve specificare che, in mancanza di utili e di riserve di utili, la distribuzione non costituisce reddito tassabile. Oppure, deve specificare che, nonostante stia distribuendo civilisticamente riserve di capitale, posto che siano presenti anche riserve di utili disponibili, la distribuzione costituisce utile tassabile ai sensi dell'art. 47 del Tuir”.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati 13 dicembre 2008

12

Prospetto del capitale e delle riserve	Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
	1	2	3	4	5	6	7	8
Capitale sociale								
RF100 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
RF101 Riserve di capitale	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF102 Riserve ex art. 170, comma 3	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF103 Riserve di utili da trasparenza	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF104 Riserve di utili	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF105 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
RF106 Utile dell'esercizio e perdite	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

13

I dati devono essere forniti per “masse”, ossia raggruppando le poste di natura omogenea, anche se rappresentate in bilancio da voci distinte.

Le poste aventi ai fini fiscali natura mista (parte capitale e parte utile), il relativo importo dovrà essere suddiviso nelle due componenti e riclassificato nei corrispondenti righe.

14

Ai fini della compilazione del prospetto, la distribuzione delle riserve di capitale dovrà considerarsi come non avvenuta e, corrispondentemente, l'utile dell'esercizio o le riserve di utili come distribuiti (istruzioni modello UNICO 2008).

Rigo	Col.	Natura dell'importo
RF100 Capitale sociale	1	Importo del capitale sociale (o del fondo di dotazione) comprensivo della quota sottoscritta e non versata, così come risultante dal bilancio del precedente esercizio.
	2	Incrementi verificatisi nel corso dell'esercizio per delibere di aumento del capitale (o del fondo di dotazione) per effetto di nuovi conferimenti o per passaggio a capitale di riserve.
	3	Decrementi verificatisi nel corso dell'esercizio per delibere di riduzione o di abbattimento del capitale (o del fondo di dotazione).
<i>di cui per utili</i>	5	Quota di capitale sociale indicato nella colonna 1 formata nei precedenti esercizi a seguito dell'imputazione di riserve di utili.
	6	Incrementi di tale quota di capitale verificatisi nell'esercizio (ivi incluso l'imputazione a capitale dell'utile dell'esercizio precedente a quello oggetto di dichiarazione).
	7	Decrementi di tale quota del capitale sociale verificatisi nel corso dell'esercizio per effetto della riduzione per esuberanza o dell'abbattimento per perdite.
<i>di cui per riserve in sospensione</i>	9	Quota del capitale sociale (o fondo di dotazione) costituita per imputazione, anche successiva, dei saldi in sospensione d'imposta emersi a fronte della rivalutazione dell'attivo operata in applicazione di leggi speciali, nonché quota del capitale formata a seguito del passaggio a capitale di altre riserve in sospensione d'imposta, che abbiano mantenuto tale regime.
	10	Eventuali incrementi della parte di capitale in sospensione d'imposta verificatisi nell'esercizio.
	11	Decrementi della parte di capitale in sospensione d'imposta verificatisi nell'esercizio per effetto di riduzione o abbattimento del capitale.
RF101 Riserve di capitale	1	Ammontare complessivo delle riserve aventi natura di capitale esistenti nel bilancio precedente; si tratta, ad esempio, delle riserve costituite con le somme ricevute dalla società a titolo di sovrapprezzo azioni, di quelle costituite con versamenti operati dai soci fuori dal nominale, ecc.
	2	Incrementi di riserve della stessa natura verificatisi nel corso dell'esercizio.
	3	Decrementi verificatisi per effetto di atti distributivi ovvero per effetto della copertura di perdite di bilancio o, ancora, per effetto del consolidamento a capitale di dette riserve (in quest'ultimo caso, un importo corrispondente dovrà indicarsi nella colonna 2 del rigo RF 100)
RF102 Riserve ex art. 170, c. 3 Tuir	1	Riserve costituite prima della trasformazione di cui all'art. 170, c. 3 Tuir, con utili imputati ai soci a norma dell'art. 5 del Tuir ed iscritte in bilancio con indicazione della loro origine dopo la trasformazione stessa.
	3	<ul style="list-style-type: none"> • Decrementi delle riserve di utili per effetto di: • ..distribuzioni che non concorrono a formare il reddito dei soci e non soggiacciono alla presunzione; • ..imputazione di esse a capitale che non comporta l'applicazione dell'art. 47, c. 6 Tuir (in quest'ultimo caso, un corrispondente importo deve essere indicato fra gli incrementi di col. 2 del rigo RF 100

RF103 Riserve di utili da trasparenza	1-4	<ul style="list-style-type: none"> • Riserve alimentate con utili di esercizio prodotti durante la fase di applicazione del regime opzionale di tassazione per trasparenza, di cui agli artt. 115 e 116 Tuir. • Si ricorda che, ai sensi dell'art. 8 del D.M. 23.04.2004, salva diversa esplicita volontà assembleare, si considerano prioritariamente distribuiti gli utili e le riserve di utili realizzati nei periodi di efficacia dell'opzione. • L'integrale esclusione di detti dividendi si applica anche nel caso in cui la distribuzione avvenga successivamente ai periodi di efficacia dell'opzione e a prescindere dalla circostanza che i soci percipienti siano gli stessi cui sono stati imputati i redditi per trasparenza, a condizione che rientrino pur sempre tra i soggetti di cui al cc. 1 e 2 dell'art. 1 del citato D.M. 23.04.2004. • I dati concernenti la destinazione dell'utile relativo al 1° esercizio di trasparenza devono essere forniti nel successivo rigo RF 106 	
	RF104 Riserve di utili	1	Ammontare complessivo delle riserve alimentate con utili, risultante dal bilancio dell'esercizio precedente a quello oggetto di dichiarazione.
		2	Parte dell'utile dell'esercizio precedente accantonata a riserva.
		3	Decrementi delle riserve di utili verificatisi nel corso dell'esercizio, per effetto di distribuzioni ovvero per effetto della copertura di perdite di bilancio, nonché per effetto dell'imputazione a capitale di tali riserve (in quest'ultimo caso, un corrispondente importo deve essere indicato fra gli incrementi di colonna 6 del precedente rigo RF 100)
RF105 Riserve in sospensione d'imposta	1	Ammontare complessivo delle riserve in sospensione d'imposta risultante dal bilancio dell'esercizio precedente a quello oggetto di dichiarazione.	
	2	Incrementi di tale tipo di riserve verificatisi nell'esercizio.	
	3	Decrementi di tali riserve verificatisi per effetto di distribuzioni ovvero per effetto della copertura di perdite di bilancio, nonché per effetto dell'imputazione a capitale (in quest'ultimo caso, un corrispondente importo deve essere indicato nella colonna 2 ovvero nella colonna 10 del rigo RF 100, a seconda che tale vicenda comporti o meno la cessazione del regime di sospensione).	
RF106 Utile dell'esercizio e perdite	1	Quota dell'utile di esercizio 2007 oggetto di distribuzione.	
	2	Quota dell'utile di esercizio 2007, accantonata a riserva.	
	3	Parte dell'utile di esercizio 2007 eventualmente destinata alla copertura di perdite di precedenti esercizi portate a nuovo.	
	4	Perdite dell'esercizio e dei precedenti esercizi portate a nuovo.	

17

2006

Dati contabili

- Il patrimonio netto della società Alfa S.r.l., al 31.12.2005, è così suddiviso:
 - .. capitale sociale interamente versato: € 160.000,00
 - .. riserve di utili: € 30.000,00
 - .. utile esercizio 2005: € 24.000,00
- Nel corso del 2006 si è verificato quanto segue:
 - .. utile esercizio 2005: accantonato a riserva;
 - .. aumento di capitale sociale a € 180.000,00, mediante impiego delle riserve di utili (per € 20.000).
- Eventi del 2007 (fino alla data di approvazione del bilancio):
 - .. l'utile di esercizio 2006, pari a € 60.000,00, è accantonato a riserva.

Mod. Unico 2007 SC quadro RF

		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale	
Prospetto del capitale e delle riserve	Capitale sociale	160.000,00	20.000,00		180.000,00	
	RF93 di cui per utili		20.000,00		20.000,00	
	di cui per riserve in sospensione					
	RF94 Riserve di capitale					
	RF95 Riserve ex art. 170, comma 3					
	RF96 Riserve di utili da trasparenza					
	RF97 Riserve di utili	30.000,00	24.000,00	20.000,00	34.000,00	
	RF98 Riserve in sospensione di imposta					
		Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
	RF99 Utile dell'esercizio e perdite		60.000,00			

Osservazioni

- In ragione delle sopra descritte operazioni, al termine dell'esercizio 2006 risulta la seguente situazione:
 - .. il saldo finale del capitale sociale è pari a € 180.000,00;
 - .. le riserve di utili sono inizialmente aumentate di € 24.000,00, per la destinazione dell'utile dell'esercizio 2005, e successivamente diminuite di € 20.000,00, per l'aumento di capitale sociale, con un saldo finale di € 34.000,00.

18

2006

Dati contabili

- Il patrimonio netto della società Alfa S.r.l., al 31.12.2005, è così suddiviso:
 - .. capitale sociale interamente versato: € 300.000,00
 - .. riserve di capitali: € 99.000,00
 - .. riserva di utili: € 90.000,00 (di cui € 60.000 riserva legale)
 - .. utile esercizio 2005: € 24.000,00
- Nel corso del 2006 si è verificato quanto segue:
 - .. utile esercizio 2005: distribuzione ai soci per € 24.000,00;
 - .. riserva di capitale: distribuzione ai soci per € 75.000,00;
- Eventi del 2007 (fino alla data di approvazione del bilancio):
 - .. l'utile di esercizio 2006, pari a € 60.000,00, è accantonato a riserva.

Mod. Unico 2007 SC quadro RF

		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale	
Prospetto del capitale e delle riserve	Capitale sociale	300.000,00			300.000,00	
	RF93 di cui per utili					
	di cui per riserve in sospensione					
	RF94 Riserve di capitale	99.000,00		45.000,00	54.000,00	
	RF95 Riserve ex art. 170, comma 3					
	RF96 Riserve di utili da trasparenza					
	RF97 Riserve di utili	90.000,00		30.000,00	60.000,00	
	RF98 Riserve in sospensione di imposta					
		Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
	RF99 Utile dell'esercizio e perdite		60.000,00			

Osservazioni

- Per la distribuzione delle riserve di capitale, in misura di € 75.000,00, valgono le seguenti considerazioni:
 - .. nel patrimonio sociale erano presenti riserve di utili pari a € 90.000, di cui € 60.000 costituite dalla riserva legale: per quest'ultima non opera la presunzione di cui all'art. 47 Tur;
 - .. conseguentemente, la distribuzione avvenuta nel 2006, nei confronti dei soci, ai fini fiscali:
 - .. rileva quale distribuzione di riserve di utili per € 30.000 (coincidente con l'ammontare delle riserve di utili diverse da quella legale);
 - .. non rileva quanto a € 45.000, trattandosi di distribuzione di riserve di capitale.

19

**Prospetto
del capitale
e delle riserve**

	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Capitale sociale	1 0 0 0 0,00	,00	,00	1 0 0 0 0,00
RF100 di cui per utili	,00	,00	,00	,00
di cui per riserve in sospensione	,00	,00	,00	,00
RF101 Riserve di capitale	,00	,00	,00	,00
RF102 Riserve ex art. 170, comma 3	,00	,00	,00	,00
RF103 Riserve di utili da trasparenza	2 1 4 1,00	9 0 4,00	,00	3 0 4 5,00
RF104 Riserve di utili	2 3 4,00	,00	,00	2 3 4,00
RF105 Riserve in sospensione di imposta	,00	,00	,00	,00
	Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
RF106 Utile dell'esercizio e perdite	1 9 8 9 1 7,00	,00	,00	,00

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

20

B. Trasparenza ex art. 116 t.u.i.r.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008



**SOCIETÀ DI CAPITALI
ENTRATE 2008**

REDDITI
QUADRO TN
Imputazione del reddito e
delle perdite per trasparenza

PERIODO D'IMPOSTA 2007

CODICE FISCALE

Mod. N. EURO

21

SEZIONE I Reddito e perdita da imputare		TN1		Reddito		Reddito imputato per trasparenza		Liberalità	
		1	2	3	4	5	6	7	8
Reddito									
Perdita									
Tipo trasparenza									
SEZIONE II Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione		TN5		Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione (grigi D31 col. 4 del Mod. UNICO 2007)		TN6		Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	
SEZIONE III Importi da attribuire ai soci		TN11		Spese per risparmio energetico		TN12		Credito per imposte pagate all'estero	
SEZIONE IV Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci		TN17		Credito d'imposta sui fondi comuni di investimento		TN14		Altri crediti di imposta	
SEZIONE V Redditi prodotti all'estero e relative imposte		TN22		Reddito estero		TN23		Credito d'imposta	
SEZIONE VI Eccedenza d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del Tuir		TN25		Eccedenza di imposta		TN26		Credito d'imposta	
SEZIONE VII Reddito (o perdita) imputato ai soci		TN30		Partecipazione utili		TN31		Partecipazione perdite	
SEZIONE VIII Redditi derivanti da imprese estere partecipate		TN34		REDDITO		IMPORTE SUL REDDITO DELL'ANNO		IMPORTE PAGATA ALL'ESTERO SULL'UTILIZIO	

22

Il reddito è imputato ai soci, indipendentemente dall'effettiva percezione, in proporzione alla quota di partecipazione agli utili, senza che sia assoggettato ad ires in capo alla società, la quale procede alla determinazione del reddito complessivo senza liquidare l'imposta.

23

- Società a responsabilità limitata e società cooperative a r.l.
- Volume di ricavi non superiore alla soglia di applicazione degli studi settore
- Soci persone fisiche in n° non superiore a 10 (o 20 per cooperative)
- Irrilevante la quota di partecipazione (←→ art. 115) (unipersonale)
- Non più causa ostativa la detenzione di partecipazioni con requisiti pex (→ plusv. art. 87 e dividendi art. 89: imponibili per la parte prevista per le società di persone: artt. 58 e 59 t.u.i.r.)

- Intestazione fiduciaria (C.M. 22.11.2004, n. 49/E)
- Requisiti dal primo giorno dell'esercizio per il quale si effettua l'opzione
- Tutti i soci
- Modalità (opzione triennale, comunicazione, ecc.)

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

24

□ **Reddito o perdita da imputare ai soci**

Dal reddito sono computate in diminuzione:

- 1) Le perdite della società degli esercizi anteriori a quello in cui è stata esercitata l'opzione per la trasparenza fiscale;
- 2) Le eventuali perdite fiscali eccedenti il limite di imputazione ai soci (pari alla rispettiva quota del patrimonio netto contabile della società partecipata), a partire dal primo esercizio successivo a quello in cui è stata esercitata l'opzione.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

25

□ **Imputazione redditi:**

- Imputazione ai soci risultanti a fine anno
- Indipendentemente dall'effettiva percezione, proporzionalmente alla quota di partecipazione agli utili

□ **Imputazione perdite:**

SOCI

- Utilizzabili nel limite del patrimonio netto di competenza a riduzione di altri redditi d'impresa e/o partecipazione.
- L'eccedenza è imputabile agli esercizi successivi ma non oltre il quinto, salvo il caso di riporto illimitato art. 84, c. 2.
- Le perdite pregresse dei soci non possono essere utilizzate a compensazione dei redditi imputati dalla società trasparente.

SOCIETA'

- Le perdite pregresse della società trasparente possono essere utilizzate solo in compensazione dei redditi prodotti dalla stessa
- Le eventuali perdite fiscali eccedenti il limite di imputazione ai soci sono computate in diminuzione del reddito dal 1° esercizio successivo a quello di opzione

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

26

□ **Limite attribuzione perdite:**

≡ perdite attribuite ai soci in proporzione alle quote di partecipazione alle perdite entro il limite delle rispettive quote del patrimonio netto contabile della società partecipata

determinate:

- senza considerare la perdita dell'esercizio;
- tenendo conto degli eventuali conferimenti effettuati entro la data di approvazione del bilancio.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

27

□ **Importi attribuibili ai soci:**

- Oneri detraibili spettanti e tipologia di spesa per risparmio energetico;
- Crediti per imposte pagate all'estero;
- Altri crediti d'imposta;
- Ritenute subite;
- Acconti.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

28

□ **Ordine distribuzione utili:**

- Salvo diversa delibera assembleare, si considerano distribuiti per primi i dividendi relativi agli utili imputati per trasparenza (eccezione alla presunzione introdotta dall'art. 47 t.u.i.r. → specifica collocazione nel "prospetto del capitale e delle riserve");
- Il costo fiscale della partecipazione si incrementa degli utili attribuiti e non riscossi e diminuisce delle perdite attribuite e degli utili riscossi

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

PERIODO D'IMPOSTA 2007

CODICE FISCALE
0 1 2 3 4 5 6 0 7 0 8

SOCIETÀ DI CAPITALI
2008
DIREZIONE
Entrate

REDDITI
QUADRO TN
Imputazione del reddito e delle perdite per trasparenza

Mod. N. EURO €

29

SEZIONE I
Reddito o perdita da imputare

TN1	Reddito	Reddito imputato per trasparenza	Liberalità	RF65 - c. 2	100.000,00
TN2	Perdita	Proventi esenti	RF66 - c. 1	IMPORTI DEI SOCI	
TN3	Perdite di periodi di imposta precedenti	Fino a concorrenza TN1			
TN4	Reddito imponibile	(di reddito minimo)	TN1 - c. 3 - TN3 - c. 1 - TN4 - c. 1		100.000,00

SEZIONE II
Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione

TN5	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione (riga RX1 col. 4 del Mod. UNICO 2007)				
TN6	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata per Mod. F24				
TN7	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai soci				
TN8	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita a società del gruppo				
TN9	Eccedenza da utilizzare	TN5 - TN6 - TN7 - TN8			

SEZIONE III
Importi da attribuire ai soci

TN10	Oneri detraibili				
TN11	Spese per risparmio energetico	Anno di riferimento			
TN12	Credito per imposta pagata all'estero				
TN13	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento				
TN14	Altri crediti di imposta				
TN15	Ritenute				
TN16	Accenti	Eccedenza utilizzata	Accenti assolti	Accenti caduti	10.000,00

- Omissis -

SEZIONE VII
Reddito (o perdita) imputato ai soci

TN30	Partecipazione utili	Partecipazione perdite	Reddito o perdita	Reddito minimo	Perdite non compensate	Società partecipate
	30%	30%	30.000,00			
TN31						
	35%	35%	35.000,00			
TN32						
	35%	35%	35.000,00			
TN33						

EVENTUALE ECCEDENZA QUADRO RS "PERDITE NON COMPENSATE"

PERDITE SENZA ANNI DI TEMPO (da bilanciare nelle tre colonne seguenti: 1, 2, 3)

PERIODO D'IMPOSTA 2007

CODICE FISCALE
R S S M R A 4 4 P O 7 C 1 1 8 R

PERSONE FISICHE
2008
DIREZIONE
Entrate

REDDITI
QUADRO RH
Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate

Mod. N. EURO €

30

Sezione II
Dati della società partecipata in regime di trasparenza

1	Codice fiscale società partecipata	01234560708	3	Quota di partecipazione	30%	4	Quota reddito (o perdita)	30.000,00	5	Perdite eliminate
8	Quota redd. società non operative		9	Quota ritenute d'acconto		10	Quota crediti d'imposta		11	Quota credito imposte estere ante opzione
12	Quota eccedenza		14	Quota accenti	3.000,00	15	Quota oneri detraibili		12	

- Omissis -

Sezione III
Determinazione del reddito

RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	(Reddito minimo)			30.000,00
RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa				
RH9	Differenza tra rigo RH7 e RH8	(Perdite non compensate)			30.000,00
RH10	Perdite d'impresa				
RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10	(Reddito da società trasparente con esercizio successivo al 4 luglio 2006)			30.000,00
RH12	Perdite d'impresa di esercizi precedenti				
RH13	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa				30.000,00
RH14	Redditi (o perdite) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti				
RH15	Perdite di lavoro autonomo	(di cui di esercizi precedenti)			
RH16	Totale reddito di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti				
RH17	Redditi di partecipazione in società semplici				
RH18	Totale reddito di partecipazione (riportare tale importo nel rigo RN1)				30.000,00

Sezione IV
Riepilogo

RH19	Totale ritenute d'acconto				
RH20	Totale crediti d'imposta				
RH21	Totale credito per imposte estere ante opzione				
RH22	Totale oneri detraibili				
RH23	Totale eccedenza				
RH24	Totale accenti				3.000,00

- Omissis -

31																																					
- Omissis -																																					
Determinazione del reddito	RF43 SOMMA ALGEBRICA (A o B) - C + D + E - F .00																																				
	RF44 Redditi da partecipazione ¹ .00 ² 35.000,00 reddito minimo ³ .00 ⁴ 35.000,00																																				
	RF45 Perdite da partecipazione ¹ .00 ² .00 ³ .00																																				
	RF46 Reddito d'impresa lordo (o perdita) .00 perdite non compensate ¹ .00 ² .00																																				
	RF47 Erogazioni liberali .00																																				
	RF48 Proventi esenti .00																																				
	RF49 Reddito d'impresa (o perdita) .00																																				
	RF50 Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria .00																																				
	RF51 Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore <small>(Reddito da società trasparente con esercizio successivo al 4 luglio 2006)</small> ¹ 35.000,00 ² .00																																				
	RF52 Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito <small>(di cui degli anni precedenti)</small> ¹ .00 ² .00																																				
	RF53 Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa <small>(sommare tale importo agli altri redditi e riportare nel quadro RN)</small> .00																																				
Importi ricevuti																																					
	RF54 Dati da riportare nel quadro RN																																				
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 15%;">Situazione</td> <td style="width: 15%;">Credito di imposta sui fondi comuni di investimento</td> <td style="width: 15%;">Credito per imposte pagate all'estero</td> <td style="width: 15%;">Altri crediti</td> <td style="width: 15%;">Ritenute</td> <td style="width: 15%;"></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td></td> <td>.00</td> <td>.00</td> <td>.00</td> <td>.00</td> <td>.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Eccedenze di imposta</td> <td colspan="2">Accounti versati</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td></td> <td>.00</td> <td></td> <td>3.500,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Situazione	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento	Credito per imposte pagate all'estero	Altri crediti	Ritenute		1	2	3	4	5	6		.00	.00	.00	.00	.00	Eccedenze di imposta		Accounti versati				6	7	8	9	10	11		.00		3.500,00		
Situazione	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento	Credito per imposte pagate all'estero	Altri crediti	Ritenute																																	
1	2	3	4	5	6																																
	.00	.00	.00	.00	.00																																
Eccedenze di imposta		Accounti versati																																			
6	7	8	9	10	11																																
	.00		3.500,00																																		
- Omissis -																																					
Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati 13 dicembre 2008																																					

PERIODO D'IMPOSTA 2007

CODICE FISCALE
V R D G P P 6 6 P 0 8 C 1 2 0 R

REDDITI
QUADRO RG
Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

EURO

32

RG1 Codice attività ¹ parametri e studi di settore: cause di esclusione ² studi di settore: cause di inapplicabilità ³																																					
Determinazione del reddito	RG2 Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art 85 <small>(di cui con emissione di fattura)</small> .00																																				
	RG3 Altri proventi considerati ricavi .00																																				
Artigiani <input type="checkbox"/>	RG4 Ricavi non annotati nelle scritture contabili <small>Parametri e studi di settore Maggiorazione</small> ¹ .00																																				
	RG5 Plurivalenze patrimoniali .00																																				
	RG6 Sopravvenienze attive .00																																				
	RG7 Rimozione finiti relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale .00																																				
	RG8 Rimozione finiti relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale .00																																				
	RG9 Altri componenti positivi <small>per recupero incentivo fiscale di cui da reddito da trust</small> ¹ .00																																				
	RG10 Al Totale componenti positivi (sommare gli importi da righe RG2 a RG9) .00																																				
	RG11 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale .00																																				
	RG12 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale .00																																				
	RG13 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci .00																																				
	RG14 Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo .00																																				
	RG15 Uti spettanti agli associati in partecipazione .00																																				
	RG16 Quote di ammortamento .00																																				
	RG17 Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46 .00																																				
	RG18 Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali .00																																				
	RG19 Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato (art. 110, comma 11) .00																																				
	RG20 Altri componenti negativi .00																																				
	RG21 Reddito detassato .00																																				
	RG22 Il Totale componenti negativi (sommare gli importi da righe RG21 a RG20) .00																																				
	RG23 Somma algebrica (A - B) .00																																				
	RG24 Reddito da partecipazione .00 35.000,00 reddito minimo ⁴ .00 ⁵ 35.000,00																																				
	RG25 Perdite da partecipazione .00 ¹ .00																																				
	RG26 Reddito d'impresa lordo (o perdita) .00 perdite non compensate ¹ .00 ² .00																																				
	RG27 Erogazioni liberali .00																																				
	RG28 Proventi esenti .00																																				
	RG29 Reddito d'impresa (o perdita) .00																																				
	RG30 Importo sostitutivo <small>(vedere situazione)</small> ¹ .00 ² .00																																				
	RG31 Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria .00																																				
	RG32 Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore <small>(Reddito da società trasparente con esercizio successivo al 4 luglio 2006)</small> ¹ 35.000,00 ² .00																																				
	RG33 Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito <small>(di cui degli anni precedenti)</small> ¹ .00 ² .00																																				
	RG34 Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa <small>(sommare tale importo agli altri redditi e riportare nel quadro RN)</small> .00																																				
Importi ricevuti																																					
	RG35 Dati da riportare nel quadro RN																																				
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 15%;">Situazione</td> <td style="width: 15%;">Credito di imposta sui fondi comuni di investimento</td> <td style="width: 15%;">Credito per imposte pagate all'estero</td> <td style="width: 15%;">Altri crediti</td> <td style="width: 15%;">Ritenute</td> <td style="width: 15%;"></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td></td> <td>.00</td> <td>.00</td> <td>.00</td> <td>.00</td> <td>.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Eccedenze di imposta</td> <td colspan="2">Accounti versati</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td></td> <td>.00</td> <td></td> <td>3.500,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Situazione	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento	Credito per imposte pagate all'estero	Altri crediti	Ritenute		1	2	3	4	5	6		.00	.00	.00	.00	.00	Eccedenze di imposta		Accounti versati				6	7	8	9	10	11		.00		3.500,00		
Situazione	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento	Credito per imposte pagate all'estero	Altri crediti	Ritenute																																	
1	2	3	4	5	6																																
	.00	.00	.00	.00	.00																																
Eccedenze di imposta		Accounti versati																																			
6	7	8	9	10	11																																
	.00		3.500,00																																		

PERIODO D'IMPOSTA 2007

CODICE FISCALE


REDDITI
QUADRO TN
 del reddito e delle perdite per trasparenza

Mod. N. 0 1 EURO 

33

SEZIONE I Reddito o perdita da imputare	TS1	Reddito	Reddito imputato per trasparenza	Liberalità		0 2 5 6 3 5,00
	TS2	Perdite	Proventi esenti	Perdite dell'esercizio	Patrimonio netto	Perdite da attribuire
			00	00	2 1 2 9 7,00	00
	TS3	Perdite di perdite di imposta precedenti				00
	TS4	Reddito imputabile	di cui reddito minus			0 2 5 6 3 5,00
	TS5	Esclusione di imposta risultante dalla procedura di dichiarazione riga R01 (art. 4 del Min. UNICO 2007)				00
	TS6	Esclusione di imposta risultante dalla procedura di dichiarazione compensata per Min. UNICO				00
	TS7	Esclusione di imposta risultante dalla procedura di dichiarazione attribuita ai soci				00
	TS8	Esclusione di imposta risultante dalla procedura di dichiarazione attribuita ai soci del gruppo				00
	TS9	Esclusione di imposta				00
SEZIONE II Ulteriori esclusioni nella procedura di dichiarazione	TS10	Esclusione di imposta				00
SEZIONE III Imposti da attribuire ai soci	TS11	Oneri detrabili				00
	TS12	Spese per risparmio energetico	Anno di riferimento	Tipi	Spesa	00
	TS13	Credito per imposta pagata all'estero				00
	TS14	Credito di imposta su fondi comuni di investimento				00
	TS15	Altri crediti di imposta				00
	TS16	Altrimenti				1 3 0,00
	TS17	Accenti	Esclusioni utilizzate	Accenti versati	Accenti versati	00
			00	00	00	00
SEZIONE IV Crediti di imposta versati alle imprese (art. 109 del Tuir)	TS18		Code di credito	Anno di riferimento	Importo credito	00
	TS19					00
	TS20					00
	TS21					00
SEZIONE V Redditi prodotti in estero relativi all'imposta	TS22	Stato estero	Anno	Reddito estero	Art. 106, c. 5	Imposta estera
	TS23			00		00
	TS24			00		00
SEZIONE VI Esclusione di imposta di cui all'art. 105, comma 8, del Tuir	TS25	Stato estero	Anno di formazione	Stato estero	Nazionale	Estera
	TS26					00
	TS27					00
	TS28					00
	TS29					00
SEZIONE VII Reddito (o perdita) imputato ai soci	TS30	Partecipazione utile	Partecipazione percent.	Reddito o perdita	Reddito minus	Perdite non con pensate
		0 2 %	0 2 %	4 9 6 4 0,00	00	00
	TS31					00
		0 2 %	0 2 %	5 0 6 6 5,00	00	00
	TS32					00
		0 2 %	0 2 %	5 0 6 6 5,00	00	00
	TS33					00
		0 2 %	0 2 %	5 0 6 6 5,00	00	00
SEZIONE VIII Reddito derivanti da imputazione estere partecipata	TS34	REDDITO	IMPOSTE PAGATE AL REDDITO DELL'ANNO	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ANNO PRECEDENTE	IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO SUGLI ANNI PRECEDENTI	00

PROSPETTO DA RILASCIARE AI SOCI PER ADESIONE REGIME TRASPARENZA ANNO 2007

SOCIETA' BROGANTE

Denominazione: _____ Codice attività: _____ Tipo trasparenza: 2

Periodo imp. da Sede legale: _____

Comune: _____ Via e Numero: _____ P.I. _____ C.A.P. _____

Domicilio fiscale (se diverso dalla sede legale): _____

Comune: _____ Via e Numero: _____ P.I. _____ C.A.P. _____

SOCIO

Cognome e nome: _____

Code fiscale: _____ Data nasc.: _____ Sesso: _____ Luogo di nascita: _____ P.I. _____

Comune: _____ Via e Numero: _____ P.I. _____ C.A.P. _____

Perdite illimitate: Perdite non sportabili: Società fiduciaria: Reddito periodo d'imposta iniziato dopo il 04/07/2008:

Partecipazione detenuta in regime di impresa: _____

DATI DI REDDITO DELLA SOCIETA' BROGANTE

INTERESSI NETTI: _____ REDDITO DI REDDITA: _____ 2 2 5 6 3 5,00

QUOTE RELATIVE AL SOCO

QUOTA % DATA	QUOTA % REDDITO	QUOTA % CAPITALE	QUOTA % REDDITO	QUOTA % REDDITO	QUOTA % REDDITO
22,45,00	22,45,00	22,00,00	22,00,00	22,00,00	22,00,00
REDDITO DI REDDITA					
4 9 6 4 0,00	4 9 6 4 0,00	4 9 6 4 0,00	4 9 6 4 0,00	4 9 6 4 0,00	4 9 6 4 0,00
REDDITO DI REDDITA					
1 3 0,00	1 3 0,00	1 3 0,00	1 3 0,00	1 3 0,00	1 3 0,00
REDDITO DI REDDITA					
4 9 6 4 0,00	4 9 6 4 0,00	4 9 6 4 0,00	4 9 6 4 0,00	4 9 6 4 0,00	4 9 6 4 0,00

QUOTE ONERI DETRAIBILI

BROGANTE BROGANTE: _____ BROGANTE BROGANTE: _____ DONAZIONE OPERAZIONE: _____

FIRMA DEL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA'

Data: _____

34

PERIODO D'IMPOSTA 2004



CODICE FISCALE

REDDITI QUADRO TN
Imputazione del reddito e delle perdite per trasparenza

Mod. N. 0/1

EURO €

35

SEZIONE I Reddito o perdita da imputare	TN1	Reddito (a cui è determinata separatamente l'imposta)	1.442.500,00
	TN2	Perdita	0,00
Tipo trasparenza		TN3	Perdite di periodi di imposta precedenti
		TN4	Reddito imputabile (a cui è determinata separatamente l'imposta)
SEZIONE II Utilizzo esenzione della precedente dichiarazione	TN5	Esenzione di imposta risultante dalla precedente dichiarazione (regi art. 101, 102, UNICO 2004)	5.578,00
	TN6	Esenzione di imposta risultante dalla precedente dichiarazione con premio nel 1984	5.578,00
	TN7	Esenzione di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai soci	0,00
SEZIONE III Imposti da attribuire ai soci	TN8	Oneri detratibili	0,00
	TN9	Credito per imposte pagate all'estero	0,00
	TN10	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento (a cui è limitabile)	0,00
	TN11	Altri crediti di imposta	0,00
	TN12	Rimborse	1.200,00
SEZIONE IV Crediti d'imposta concessi alle imprese residenti ai soci		TN13	Credito di imposta
		TN14	
		TN15	
		TN16	
		TN17	
		TN18	
		TN19	
SEZIONE V Redditi prodotti all'estero e relative imposte	TN20	Reddito estero	0,00
	TN21	Imposta estera	0,00
	TN22	Imposta estera	0,00
SEZIONE VI Reddito (o perdita) imputato ai soci	TN23	Reddito imputato	1.436.922,00
	TN24	Reddito imputato	6.463.200,00
	TN25	Reddito imputato	6.463.200,00
	TN26	Reddito imputato	0,00
	TN27	Reddito imputato	0,00
	TN28	Reddito imputato	0,00

36 C. Società non operative

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

Scioglimento o trasformazione

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi	INTERPELLO				
	RF78 Esclusione/Disapplicazione	Imposta sul reddito		IRAP	IVA
	Valore medio	Percentuale			Casi particolari
RF79 Titoli e crediti	0,00	%			Valore dell'esercizio / Percentuale
RF80 Immobili ed altri beni	0,00	6%			0,00 / 4,75%
RF81 Immobili A/10	0,00	5%			0,00 / 4,75%
RF82 Immobili abitativi	0,00	4%			0,00 / 3%
RF83 Altre immobilizzazioni	0,00	15%			0,00 / 12%
RF84 Beni piccoli comuni	0,00	10%			0,00 / 12%
RF85 Totale			Ricavi presunti / Ricavi effettivi		0,00 / 0,00
RF86 Redditi esclusi ed altre agevolazioni					0,00
RF87 Reddito imponibile minimo					0,00

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

37

La disciplina delle società non operative, o società "di comodo" (art. 30 della L. 23.12.94 n. 724), è finalizzata al contrasto dell'utilizzo della forma societaria per l'intestazione di beni (*in primis* beni immobili) che, in realtà, permangono nella disponibilità dei soci o dei familiari.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

38

Test di operatività:
confronto tra componenti del conto economico e ricavi presuntivi.



Determinazione del reddito imponibile minimo

Dal 2007 estensione all'ambito Irap.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

39

- s.p.a., s.a.p.a., s.r.l. residenti
- S.n.c., s.a.s., società equiparate che abbiano per oggetto l'esercizio di attività commerciali residenti
- Società ed enti di ogni tipo non residenti con stabile organizzazione in Italia

Irrilevante la natura ordinaria o semplificata del sistema contabile

Salvo rientro in una delle cause di esclusione (→ RF78)



Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

40

a) Scioglimento o trasformazione agevolata

b) Interpello accolto integralmente

Art. 37-bis, comma 8, d.p.r. 29.9.1973, n. 600

Oggettive situazioni, anche di carattere non straordinario che hanno reso impossibile il conseguimento dei parametri e degli obiettivi previsti dalla norma

In esame.

Se accolto parzialmente → il prospetto deve essere compilato

c) Cause di esclusione/disapplicazione di tipo soggettivo



Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

41

- 1 – per i soggetti obbligati a costituirsi sotto forma di società di capitali;
- 2 – per i soggetti che si trovano nel primo periodo d'imposta;
- 3 – per le società in amministrazione controllata o straordinaria;
- 4 – per le società e gli enti che controllano società ed enti i cui titoli sono negoziati in mercati regolamentati italiani ed esteri, nonché per le stesse società ed enti quotati e per le società da essi controllate, anche indirettamente;
- 5 – per le società esercenti pubblici servizi di trasporto;
- 6 – per le società con un numero di soci non inferiore a 50;
- 7 – per le società che nei due esercizi precedenti hanno avuto un numero di dipendenti mai inferiore alle dieci unità;
- 8 – per le società in stato di fallimento, assoggettate a procedure di liquidazione giudiziaria, di liquidazione coatta amministrativa ed in concordato preventivo;
- 9 – per le società che presentano un ammontare complessivo del valore della produzione (raggruppamento A del conto economico) superiore al totale attivo dello stato patrimoniale;
- 10 – per le società partecipate da enti pubblici almeno nella misura del 20 per cento del capitale sociale;
- 11 – per le società che risultano congrue e coerenti ai fini degli studi di settore.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

42

- Società consortili
- Società cooperative
- Società di mutua assicurazione
- Enti commerciali e non residenti
- Società ed enti non residenti senza stabile organizzazione in Italia

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

d) Cause di esclusione di tipo oggettivo

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 14 febbraio 2008 sono state individuate, ai sensi del comma 4-ter dell'art. 30 della legge n. 724 del 1994, ulteriori cause oggettive di disapplicazione della disciplina. A tal fine, nella casella "Esclusione/Disapplicazione" va indicato, in base alla propria situazione, così come rappresentata al punto 1 del provvedimento, uno dei codici di seguito elencati:

20 – ipotesi di cui alla lett. b);

30 – ipotesi di cui alla lett. c);

40 – ipotesi di cui alla lett. d);

50 – ipotesi di cui alla lett. e);

60 – ipotesi di cui alla lett. f);

70 – ipotesi di cui alla lett. f), in caso di esonero dall'obbligo di compilazione del prospetto.

Nella predetta casella va indicato il codice **"99"** nel caso in cui il soggetto assuma l'impegno di cui alla lett. a), punto 1, del citato provvedimento.

SITUAZIONI OGGETTIVE DI DISAPPLICAZIONE AUTOMATICA - SENZA INTERPELLO (Prov. Ag. 14.02.2008)

• Possono disapplicare la disciplina sulle società di comodo, senza necessità di presentare istanza di interpello a partire dal periodo di imposta in corso al 31.12.2007 (a fianco: codici da indicare nel modello Unico):

44	99	Società in stato di liquidazione, cui non risulti applicabile la disciplina dello scioglimento o trasformazione agevolata, che con impegno assunto in dichiarazione dei redditi richiedono la cancellazione dal Registro delle Imprese entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi successiva.	La disapplicazione opera con riferimento al periodo di imposta in corso alla data di assunzione del predetto impegno, a quello precedente e al successivo, ovvero con riferimento all'unico periodo di imposta di cui all'art. 182, cc. 2 e 3 Tuir.
	20	Società in stato di fallimento, assoggettate a procedure di liquidazione giudiziaria e di liquidazione coatta amministrativa; società in concordato preventivo e in amministrazione straordinaria.	La disapplicazione opera con riferimento ai periodi d'imposta precedenti all'inizio delle predette procedure, i cui termini di presentazione delle dichiarazioni dei redditi scadono successivamente all'inizio delle procedure medesime.
	30	Società sottoposte a sequestro penale o a confisca nelle fattispecie di cui agli artt. 2-sexies e 2-nonies L. 575/1965 o in altre fattispecie analoghe in cui il Tribunale in sede civile abbia disposto la nomina di un amministratore giudiziario.	La disapplicazione opera con riferimento al periodo di imposta nel corso del quale è emesso il provvedimento di nomina dell'amministratore giudiziario ed ai successivi periodi di imposta nei quali permane l'amministrazione giudiziaria.
	40	Società che dispongono di immobilizzazioni costituite da immobili concessi in locazione ad enti pubblici ovvero locati a canone vincolato in base alla L. 431/1998 o ad altre leggi regionali o statali.	La disapplicazione opera limitatamente ai redditi immobili.
	50	Società che detengono partecipazioni in: 1) società considerate non di comodo ai sensi dell'art. 30 della L. 724/1994; 2) società escluse dall'applicazione della disciplina di cui al citato art. 30 anche in conseguenza di accoglimento dell'istanza di disapplicazione; 3) società collegate residenti all'estero cui si applica il regime dell'art. 168 Tuir.	La disapplicazione opera limitatamente alle predette partecipazioni.
	60 o 70	Società che hanno ottenuto l'accoglimento dell'istanza di disapplicazione in relazione ad un precedente periodo di imposta sulla base di circostanze oggettive puntualmente indicate nell'istanza che non hanno subito modificazioni nei 3 periodi di imposta successivi.	Nota: La disapplicazione opera limitatamente alle predette circostanze oggettive.

45

Casi particolari (RF78 c. 5):

1

nell'ipotesi in cui il dichiarante, nell'esercizio relativo alla presente dichiarazione e nei due precedenti non abbia posseduto alcuno dei beni indicati nei righi da RF79 a RF84. Il resto del prospetto non va compilato.

2

nell'ipotesi in cui il dichiarante, esclusivamente con riferimento all'esercizio relativo alla presente dichiarazione, non abbia posseduto alcuno dei beni indicati nei righi da RF79 a RF84. Le colonne 4 e 5 dei righi da RF79 a RF85 non vanno compilate.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

Unico SC	Tipologia di beni	Valori medi del triennio			Media (colonna 1)	%	Ricavi presunti
		2007	2006	2005			
RF79	Titoli e crediti	€	€	€	€ x 2% = €	+	
RF80	Immobili ed altri beni	€	€	€	€ x 6% = €	+	
RF81	Immobili A/10	€	€	€	€ x 5% = €	+	
RF82	Immobili abitativi	€	€	€	€ x 4% = €	+	
RF83	Altre immobilizzazioni	€	€	€	€ x 15% = €	+	
RF84	Beni piccoli comuni	€	€	€	€ x 10% = €	+	
Ricavi presunti (RF85, col. 2)						€	=
Note	<ul style="list-style-type: none"> • La percentuale dei titoli e crediti è ridotta all'1% per i beni situati in Comuni con popolazione inferiore ai 1.000 abitanti. • Relativamente alle immobilizzazioni materiali e immateriali, si precisa che sono escluse quelle in corso di costruzione nonché gli acconti. • I valori dei beni e delle immobilizzazioni, da riportare nei righi da RF79 a RF84, sono assunti in base alle risultanze medie dell'esercizio e dei 2 precedenti. Ai fini del computo di detta media, il valore dei beni e delle immobilizzazioni acquistate o cedute nel corso dell'esercizio dovrà essere ragguagliato al periodo di possesso. • Ai fini della determinazione del valore dei beni si applica l'art. 110 l.c. 1 del Tuir. • Il valore dei beni condotti in locazione finanziaria è costituito dal costo sostenuto dall'impresa concedente ovvero, in mancanza di documentazione, dalla somma dei canoni di locazione e del prezzo di riscatto risultanti dal contratto. 						
Tavola operativa n. 1-bis		Verifica della condizione di "società non operativa" (ricavi effettivi)					
		Valori risultanti dal conto economico			Media	Si è in presenza di società non operative se i ricavi effettivi sono inferiori ai ricavi presunti.	
		2007	2006	2005			
Ricavi	€	€	€	€	+		
Incrementi di rimanenze	€	€	€	€	+		
Proventi non straordinari	€	€	€	€	+		
Ricavi effettivi (RF85, col. 3)					€	=	

47

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi	INTERPELLO										
	RF78 Esclusione/Disapplicazione	1	Imposta sul reddito	2	IRAP	3	IVA	4	Casi particolari		5
		Valore medio	Percentuale		Valore dell'esercizio	Percentuale					
RF79 Titoli e crediti		,00	%		,00	1,50%					
RF80 Immobili ed altri beni		,00	6%		,00	4,75%					
RF81 Immobili A/10		,00	5%		,00	4,75%					
RF82 Immobili abitativi		,00	4%		,00	3%					
RF83 Altre immobilizzazioni		,00	15%		,00	12%					
RF84 Beni piccoli comuni		,00	10%		,00	12%					
				Ricavi presunti		Ricavi effettivi			Reddito presunto		
RF85 Totale			2	>	,00				5	,00	
RF86 Redditi esclusi ed altre agevolazioni										,00	
RF87 Reddito imponibile minimo										,00	

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

48

Unico SC	Tipologia di beni	Valori ultimo esercizio	%	Presunzione di reddito
RF79	Titoli e crediti	€	x 1,50%	= € +
RF80	Immobili ed altri beni	€	x 4,75%	= € +
RF81	Immobili A/10	€	x 4,75%	= € +
RF82	Immobili abitativi	€	x 3%	= € +
RF83	Altre immobilizzazioni	€	x 12%	= € +
RF84	Beni piccoli comuni	€	x 12%	= € +
Reddito presunto Ires (RF85, col. 5)				€ =
Note	<p>* Ai fini dell'adeguamento del reddito da dichiarare, tenuto conto che la normativa in esame non implica il venir meno delle agevolazioni fiscali previste da specifiche disposizioni di legge, i soggetti interessati dovranno indicare, nel rigo RF86, la somma degli importi che non concorrono a formare il reddito imponibile per effetto di dette disposizioni quali, ad esempio:</p> <ul style="list-style-type: none"> ...proventi esenti, soggetti alla ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva; ...reddito esente ai fini Ires, anche per effetto di plusvalenze realizzate ai sensi dell'art. 87 del Tuir; ...dividendi che fruiscono della detassazione di cui all'art. 89 del Tuir. 			

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

49

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

Scioglimento o trasformazione

		INTERPELLO								
RF78	Esclusione/Disapplicazione	1	Imposta sul reddito	2	IRAP	3	IVA	4	Casi particolari	5
		Valore medio	Percentuale			Valore dell'esercizio	Percentuale			
RF79	Titoli e crediti	,00	%			,00	1,50%			
RF80	Immobili ed altri beni	,00	6%			,00	4,75%			
RF81	Immobili A/10	,00	5%			,00	4,75%			
RF82	Immobili abitativi	,00	4%			,00	3%			
RF83	Altre immobilizzazioni	,00	15%			,00	12%			
RF84	Beni piccoli comuni	,00	10%			,00	12%			
				Ricavi presunti		Ricavi effettivi		Reddito presunto		
RF85	Totale	2		,00	3	,00		,00		
RF86	Redditi esclusi ed altre agevolazioni							,00		
RF87	Reddito imponibile minimo							RF85 c. 5 - RF86 ,00		

RF87 ↔ RN6
Se RF87 > RN6 → RN6 + (RF87 - RN6)

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati 13 dicembre 2008

50

IRES

		Reddito imputato per trasparenza		Liberalità	
RN1	Reddito	1	2	3	4
RN2	Perdita			,00	,00
RN3	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento				,00
RN4	Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti 1)		,00		,00
		Perdite non compensate		Proventi esenti	
RN5	Perdite	1	2	3	4
RN6	Reddito imponibile (di cui reddito minimo)		,00		,00
RN7	a) di cui	1	2	3	4
		,00	soffitto ad aliquota del	%	,00
RN8	b) di cui	1	2	3	4
		,00	soffitto ad aliquota del	33,00 %	,00
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile				,00
RN10	Detrazioni				,00

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati 13 dicembre 2008

Cat.	Tipologia di beni	Voci di Stato Patrimoniale ¹	Descrizione	Importo medio (vedi tavola delle "formule")
I A	Beni indicati nell'art. 85, c. 1, lett. c) ed e) del D.P.R. 917/1986, anche se costituiscono immobilizzazioni finanziarie ²	B III 1	Partecipazioni ³	€
		B III 3	Altri titoli	€
		B III 4	Azioni proprie - non rilevanti ²	€
		C III 1) 2) 3) 4)	Partecipazioni ³	€
		C III 5)	Azioni proprie - non rilevanti ²	€
		C III 6)	Altri titoli	€
	Crediti di finanziamento	Qualsiasi	<ul style="list-style-type: none"> Rientrano nella base di computo i crediti di finanziamento in quanto suscettibili di generare componenti positivi di reddito. Sono esclusi: <ul style="list-style-type: none"> .. i crediti commerciali; .. i depositi bancari (C IV 1) 	€
I B	Immobilizzazioni costituite da beni immobili e navi ⁴ anche in leasing	B II 1	Terreni e fabbricati	€
		B II 4	Altri beni	€
			<ul style="list-style-type: none"> Immobili e navi in leasing 	€
	Il valore dei beni materiali e immateriali di proprietà deve essere assunto al lordo del fondo di ammortamento.		Rilevano soltanto i beni acquisiti in locazione finanziaria e non anche quelli in locazione, in comodato o presi a noleggio.	€
I C	Altre immobilizzazioni anche in leasing	B II 2	Impianti e macchinari	€
		B II 3	Attrezzature industriali e commerciali	€
	Compresi beni strumentali di valore non superiore a € 516,46	B II 4	Altri beni, diversi dalle navi	€
	Il valore dei beni materiali e immateriali di proprietà deve essere assunto al lordo del fondo di ammortamento.	B I 1	Altre immobilizzazioni in leasing	€
		B I 2	(+) Partecipazioni immobilizzate in società di persone	€
		B I 3	(+) Beni immateriali, al costo storico ⁵	€
		B I 4	(+) Costi pluriennali, al netto degli importi già dedotti, compreso l'avviamento ⁶	€
		B I 5		€
		B I 7		€
			<ul style="list-style-type: none"> Sono escluse: <ul style="list-style-type: none"> .. le immobilizzazioni in corso; .. gli acconti. 	€

¹ Per i soggetti non tenuti alla redazione del bilancio, il valore dei beni e delle immobilizzazioni deve essere desunto dalle scritture contabili previste dall'art. 13 del D.P.R. 400/1973.
² In base all'interpretazione letterale della norma sembrano escluse le partecipazioni esenti ex art. 87 Tur.
³ Per quanto riguarda le attività finanziarie, diverse da quelle indicate all'art. 85, c. 1, lett. c) D.P.R. 917/1986 come, ad esempio, le quote di partecipazioni in società di persone esse sono rilevanti ai fini della disciplina in esame solo se costituiscono immobilizzazioni, su cui si applica la percentuale del 15%.
⁴ Con riferimento alle azioni proprie si rileva che, anche se si tratta di titoli richiamati dall'art. 85 del Tur, esse, ai sensi dell'art. 2357-ter C.C., non danno diritto all'utile che è attribuito proporzionalmente alle altre azioni e, pertanto, non escludono a produrre proventi, non rilevano ai fini in esame.
⁵ Per i soggetti non tenuti ai fini fiscali alla redazione del bilancio, il valore dei beni e delle immobilizzazioni deve essere desunto dalle scritture contabili previste dall'art. 13 del D.P.R. 400/1973. Se discende che, ai fini della disciplina in esame, non si tiene conto dei crediti, su quanto gli stessi non emergono da tali scritture contabili.
⁶ Trattasi delle navi destinate all'esercizio di attività commerciali o della pesca o a operazioni di salvataggio o di assistenza in mare, ovvero la demolizione, escluse le unità da diporto di cui alla L. 11.02.1971, n. 50.
⁷ Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali, occorre distinguere tra le immobilizzazioni costituite veri e propri beni immateriali (diritti di brevetto, concessioni, licenze, ecc.) da assumere al costo storico, da quelle costituite, invece, spese a natura pluriennale, da considerare invece al netto degli importi già dedotti. Dette voci sono entrambe suscettibili di produrre ricavi o proventi; tuttavia, per le cosiddette spese relative ai più esercizi, quali avviamento, costi d'impanto e di impianto, costi di ricerca e sviluppo e spese di pubblicità, l'ammontare da assumere ai fini dell'applicazione delle percentuali previste dalla norma in esame è quello risultante dal bilancio, cioè al netto degli importi già dedotti in precedenti esercizi (Cfr. C.M. 26.02.1997, n. 48/E p. 23).

13 dicembre 2008

Conto economico civilistico ¹ - C.M. 26.02.1997, n. 48/E		Dati da riportare nella "Tavola operativa 4"	
Componenti	Voce	Descrizione	Importi
Ricavi	A 1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€
	A 5	Altri ricavi e proventi, compresi i contributi in conto esercizio	€
		<ul style="list-style-type: none"> Devono essere considerate le plusvalenze ordinarie. Non si tiene conto della eventuale "rateizzazione" fiscale. 	€
Incrementi delle rimanenze	A 2 ¹	Variazioni delle rimanenze, di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	€ 50.000 +
	A 3 ¹	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	€ 1.200.000 +
	B 11 ¹	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 40.000 +
			€ 90.000 -
Proventi non straordinari	C 15 ²	Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate.	€
	C 16 ²	Altri proventi finanziari: <ul style="list-style-type: none"> .. da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti; .. da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni; .. da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni; .. proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti. 	€
	Bilancio ex D. Lgs. n. 2429 del 30/07/1992	<ul style="list-style-type: none"> Interessi attivi e proventi assimilati. Interessi passivi e oneri assimilati. Dividendi e altri proventi. (margini positivi sulla compravendita di titoli) Commissioni attive. Altri proventi di gestione. 	€
			€
Note		<ul style="list-style-type: none"> Deve essere assunto l'ammontare che risulta dal conto economico, anche quando il relativo importo deriva dalla somma algebrica di sottratti con opposto segno algebrico. Ad esempio, con riferimento a un conto economico nel quale risultino evidenziati i seguenti importi: <ul style="list-style-type: none"> .. € 50.000 alla voce "A2"; .. € -10.000 alla voce "A3"; .. € 40.000 alla voce "B11" ⇔ derivanti dalla somma algebrica di € 30.000 di decrementi delle rimanenze finali, rispetto alle esistenze iniziali relative a materie prime, sussidiarie e di consumo e € 70.000 di incrementi delle rimanenze finali, rispetto alle esistenze iniziali relative alle merci. L'ammontare delle rimanenze da tenere in considerazione in base ai principi precedentemente illustrati risulterà pari a € 90.000, cioè € 50.000 di cui alla voce "A2" e € 40.000, di cui alla voce "B11". Tali elementi, sulla base del principio contabile n. 12, comprendono anche il credito d'imposta sui dividendi, mentre per la compravendita di titoli considera solo il margine positivo, e non il corrispettivo della vendita. Dal 2004 sono considerati ricavi anche le cessioni degli strumenti finanziari similari alle azioni che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie. Per le società e gli enti non residenti che svolgono attività commerciale in Italia mediante stabile organizzazione si deve tenere conto dei soli ricavi, incrementi di rimanenze e proventi, esclusi quelli straordinari conseguiti dalla stabile organizzazione. Le società commerciali di persone che affittano terreni agricoli devono fare riferimento al canone risultante dal conto economico ovvero, qualora non siano tenute alla redazione del bilancio, a quello risultante dalla contabilità semplificata. 	

53

Sez. IV Società in regime forfetario	IQ52 Reddito d'impresa determinato forfettariamente	1	,00
	IQ53 Retribuzioni, compensi ed altre somme		,00
	IQ54 Interessi passivi		,00
	IQ55 Valore della produzione		,00
Sez. V Valore della produzione lorda	IQ56 Totale componenti positivi	1	,00
	IQ57 Totale componenti negativi		,00
	IQ58 Valore della produzione lorda Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) ¹	2	,00
Sez. VI Deduzioni e valore della produzione netta	IQ59 Deduzione per cooperative sociali	1	,00
	IQ60 Quota del valore della produzione realizzata all'estero		,00
	IQ61 Quota del valore della produzione attribuita dal GEIE		,00
	IQ62 Ulteriore deduzione quota GEIE ¹	2	,00
	IQ63 Altre deduzioni per lavoro dipendente	1	,00
	IQ64 Deduzione per ricercatori	3	,00
	IQ65 Valore della produzione netta (aliquota del settore agricolo ¹ ,00 altre aliquote ² ,00)		,00
Sez. VII Valore minimo della produzione dei soggetti non operativi ex art. 30 L. n. 724/94	IQ66 Reddito minimo		,00
	IQ67 Retribuzioni, compensi ed altre somme		,00
	IQ68 Interessi passivi		,00
	IQ69 Valore della produzione (aliquota del settore agricolo ¹ ,00 altre aliquote ² ,00)		,00

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati 13 dicembre 2008

54

Unico SC	Descrizione	Importo
IQ66	Reddito minimo Ires presunto (da RF85, col. 5)	€
	Retribuzioni dipendenti	€
IQ67	Compensi Co.Co.Co.	€
	Lavoro autonomo occasionale ⁽²⁾	€
IQ68	Interessi passivi ⁽³⁾	€
meno	Deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 D. Lgs. 446/1997, dell'art. 3 D.L. 269/2003 e delle eventuali altre agevolazioni applicabili fini Irap	€
	Valore presunto produzione netta Irap (Ires IQ69, col. 3)	€
	Valore effettivo della produzione (Ires IQ65, col. 3)	€
	Valore della produzione imponibile⁽⁴⁾ (Ires IQ74 / IQ94, col. 2)	€
	Il valore più elevato rappresenta l'imponibile Irap.	

Per le società non operative, ai fini Irap, si presume che il valore della produzione netta non sia inferiore al reddito minimo, aumentato delle retribuzioni sostenute per il personale dipendente, dei compensi spettanti ai collaboratori coordinati e continuativi, di quelli per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente e degli interessi passivi.

Note

(1) La sezione VII del quadro IQ del Modello Unico SC deve essere compilata dalle società per le quali sussistono le condizioni di non operatività, di cui all'art. 30 L. 724/1994, e che abbiano determinato il reddito imponibile minimo ai fini Ires applicando al valore dei beni e delle immobilizzazioni le relative percentuali. La sezione non deve essere compilata nel caso di accoglimento dell'istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina delle società di comodo con effetti ai fini Irap.

(2) Escluse prestazioni di fare, non fare, permettere.

(3) Compresi quelli inclusi nei canoni di locazione finanziaria.

(4) Il valore della produzione risulta dalla somma degli importi indicati nei righe IQ66, IQ67 e IQ68, al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 del D. Lgs. 446/1997 e dell'art. 3 del D.L. 269/2003 e delle eventuali altre agevolazioni applicabili ai fini Irap.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati 13 dicembre 2008

55

Per le società non operative, ai fini Irap, si presume che il valore della produzione netta non sia inferiore al reddito minimo, aumentato delle retribuzioni sostenute per il personale dipendente, dei compensi spettanti ai collaboratori coordinati e continuativi, di quelli per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente e degli interessi passivi. La disposizione si applica, quindi, ai soggetti considerati non operativi, ossia i soggetti che non superano il c.d. *test di operatività*, e *prescinde* dalla circostanza che i medesimi soggetti abbiano dichiarato un reddito Ires inferiore o superiore a quello minimo presunto. Il reddito minimo presunto ai **fini Ires costituisce la base di**

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

56

calcolo del valore della produzione minima rilevante ai fini Irap, la cui determinazione resta del tutto autonoma rispetto al reddito Ires effettivamente dichiarato. Ne consegue che i soggetti non operativi dovranno comunque assumere ai fini Irap il maggiore tra il valore della produzione effettivo e quello minimo determinato in via presuntiva, indipendentemente dal reddito dichiarato ai fini Ires.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

57

La nuova sezione VII del modello Irap non deve essere compilata nel caso di accoglimento dell'interpello con effetti anche ai fini dell'Irap. Nel caso di ricavi dichiarati inferiori a quelli minimi, l'interpello agisce sia ai fini delle imposte sui redditi, sia dell'Irap, sia dell'IVA.

Nel caso di mancato superamento del test di operatività per la presenza di ricavi inferiori a quelli ammessi, ma con la presenza di un reddito superiore a quello minimo, si deve presentare comunque l'interpello per la disapplicazione della disciplina sia ai fini Irap, sia IVA.

58

C. Fusione

59

PERIODO D'IMPOSTA 2007

CODICE FISCALE

EURO

SEI: I DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ INCORPORANTE O RILASCIANTE DALLA FUSIONE

REDDITI QUADRO RR Operazioni di fusione

Mod. N. 1

EURO

RR1	Codice fiscale	Causale		Prodotto legalmente	
RR2	Domicilio fiscale	Indirizzo, via, numero civico		C.A.P.	
RR3	Codice attività	Riferire lo codice in relazione all'ultimo bilancio		Anno di inizio attività	
RR4	Dati relativi alla operazione	Tipo di operazione		Data atto di fusione	
RR5	Patrimonio netto	Data		2 primo mese anno	
RR6	Partecipazioni nette	Data		2 primo mese anno	
RR7	Altri dati	Aumento capitale per scambio		Data	
RR8	Restituzione di capitale versato	Nuovo capitale sociale		Data	
RR9	Perdite fiscali	Quota di partecipazione dei soci alla società dichiarante		Data	
RR10		Periodo di formazione		Importo	
RR11				Importo ripartibile	
RR12					
RR13					
RR14					
RR15					
RR16					
				TOTALE	

EURO

SEZIONE I

Redditi diversi da redditi di lavoro dipendente e redditi di lavoro autonomo

REDDITI QUADRO RV Esclusione dati di bilancio e fiscali

Mod. N. 1

EURO

RV1	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV2	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV3	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV4	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV5	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV6	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV7	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV8	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV9	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV10	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV11	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV12	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV13	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV14	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV15	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV16	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV17	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV18	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV19	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV20	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV21	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV22	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV23	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV24	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV25	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV26	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV27	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV28	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV29	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV30	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV31	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV32	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV33	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV34	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV35	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV36	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV37	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV38	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV39	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV40	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV41	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV42	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV43	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV44	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV45	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV46	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV47	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV48	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV49	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV50	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV51	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV52	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV53	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV54	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV55	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV56	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV57	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV58	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV59	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV60	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV61	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV62	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV63	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV64	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV65	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV66	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV67	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV68	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV69	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV70	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV71	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV72	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV73	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV74	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV75	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV76	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV77	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV78	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV79	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV80	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV81	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV82	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV83	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV84	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV85	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV86	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV87	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV88	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV89	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV90	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV91	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV92	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV93	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV94	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV95	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV96	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV97	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV98	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV99	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo
RV100	Valore	Importo	Importo	Valore	Importo

EURO

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

60

- Senza retrodatazione (172, c. 8, t.u.i.r.):
 - Frazionamento del periodo d'imposta → due autonomi periodi d'imposta
 - È la società risultante o incorporante a presentare la dichiarazione

- Con retrodatazione (172, c. 9, t.u.i.r.):
 - Senza frazionamento del periodo d'imposta
 - La società risultante o incorporante presenta nei modi e termini ordinari un'unica dichiarazione relativa all'esercizio nel corso del quale si effettua l'operazione

La società risultante o incorporante presenterà la dichiarazione relativa all'ultimo periodo, precedente a quello in cui si perfeziona l'operazione, delle società incorporate o fuse qualora, non essendo scaduti i termini, queste ultime non vi abbiano provveduto.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

61

▣ Quadro RR

“Operazioni di fusione”

▣ Quadro RV:

“Riconciliazione dati di bilancio e fiscali”

In ipotesi di disallineamento tra i (maggiori) dati di bilancio ed i (minori) valori fiscali conseguentemente all'imputazione del disavanzo di fusione.

62

▣ Quadro RR

Compilato in relazione a ciascuna operazione perfezionata nel corso del periodo d'imposta.

Sezione I

Dati relativi alla società incorporante o risultante

Sezione II

Dati relativi al soggetto incorporato o fuso

Compilare altri quadri utilizzando soltanto la sezione II in caso di più soggetti fusi o incorporati

63

▣ Quadro RV Sezione I:

Quando i beni della società risultano iscritti in bilancio per effetto della fusione a valori diversi (superiori) rispetto a quelli riconosciuti ai fini delle imposte sui redditi.

Questa sezione deve essere compilata nella dichiarazione relativa all'esercizio in cui è avvenuta l'operazione ed in quelle degli esercizi successivi, al fine di evidenziare le variazioni intervenute in ciascun esercizio.

I beni sono indicati con i valori esposti in bilancio ed i corrispondenti valori fiscalmente riconosciuti.

I beni non saranno più indicati dall'esercizio successivo a quello in cui il valore fiscalmente riconosciuto corrisponde a quello indicato in bilancio.

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

64

▣ AVANZO DA CONCAMBIO

PN INCORPORATA – AUMENTO C.S. > 0

▣ DISAVANZO DA CONCAMBIO

PN INCORPORATA – AUMENTO C.S. < 0

▣ AVANZO DA ANNULLAMENTO

PN INCORPORATA – VALORE ISCRIZIONE PARTECIPAZIONE > 0

▣ DISAVANZO DA ANNULLAMENTO

PN INCORPORATA – VALORE ISCRIZIONE PARTECIPAZIONE < 0

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

65

▣ DISAVANZO DA CONCAMBIO

PN INCORPORATA – AUMENTO C.S. < 0

- Elementi dell'attivo e del passivo
- Avviamento
- Riduzione del patrimonio netto

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

66

▣ AVANZO DA CONCAMBIO

PN INCORPORATA – AUMENTO C.S. > 0

- Voce del patrimonio netto
- Fondo rischi ed oneri

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

67

▣ DISAVANZO DA ANNULLAMENTO

PN INCORPORATA – VALORE ISCRIZIONE PARTECIPAZIONE < 0

- Elementi dell'attivo e del passivo
- Avviamento
- Conto economico

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008

68

▣ AVANZO DA ANNULLAMENTO

PN INCORPORATA – VALORE ISCRIZIONE PARTECIPAZIONE > 0

- Voce del patrimonio netto
- Fondo rischi ed oneri

Studio Sorci Commercialisti Avvocati Associati

13 dicembre 2008