



SALERNO 07/05/2021

**DICHIARAZIONE DEI REDDITI SOCIETÀ DI
PERSONE E CAPITALI**

Relatore: Dott. Riccardo PATIMO

RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA

RIAPERTURA DELLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA

Art. 110 D.L. 104/2020

SOGGETTI BENEFICIARI

IMPRESSE INDIVIDUALI
SOCIETÀ DI PERSONE
S.P.A.
S.A.P.A.
S.R.L.
COOP
SOCIETÀ DI MUTUA
ASSICURAZIONE

- **Società europee ex Reg (CE) n. 2157/2001 residenti**
- **Coop europee ex Reg. (CE) n. 1435/2003 residenti**
- **Enti pubblici e privati diversi dalle società**
- **Trust commerciali residenti nel territorio dello Stato**

CHE NON ADOTTANO I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

RIAPERTURA DELLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA

Art. 110 D.L. 104/2020

OGGETTO: BENI DI IMPRESA E PARTECIPAZIONI

Capo I, Sez. II, L. 342/2000

- I BENI MATERIALI
- AVVIAMENTO
- BENI IMMATERIALI
- PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ CONTROLLATE E IN SOCIETÀ COLLEGATE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2359 DEL CODICE CIVILE COSTITUENTI IMMOBILIZZAZIONI

ESCLUSI GLI IMMOBILI MERCE

**RISULTANTI DAL BILANCIO
DELL'ESERCIZIO IN CORSO AL 31/12/2019**

RIAPERTURA DELLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA

Art. 110 D.L. 104/2020

MODALITÀ DI ESECUZIONE

- a) EFFETTUAZIONE IN BILANCIO ESERCIZIO 2020
- b) POSSIBILE PER CIASCUN BENE SINGOLO (NON OCCORRONO CATEGORIE OMOGENEE)
- c) ANNOTAZIONE IN INVENTARIO E NOTA INTEGRATIVA

PER I SOGGETTI NON SOLARI: ESECUZIONE IN BILANCIO RELATIVO AD ESERCIZIO IN CORSO AL 31/12/2019 SE APPROVATO DOPO IL 14/10/2020 (L. CONVERSIONE D.L. 104/2020)

IN QUESTO CASO BENI E PARTECIPAZIONI DEVONO FIGURARE NEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE A QUELLO IN CORSO AL 31/12/2019

RIAPERTURA DELLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA

Art. 110 D.L. 104/2020

MODALITÀ DI ESECUZIONE

RIVALUTAZIONE COSTO STORICO

**INCREMENTO VALORE QUOTE
AMMORTAMENTO**

**RIDUZIONE FONDO
AMMORTAMENTO**

**INVARIANZA QUOTE
AMMORTAMENTO
AUMENTA DURATA PERIODO
AMMORTAMENTO**

**RIVALUTAZIONE DI COSTO
STORICO E FONDO
AMMORTAMENTO**

**INCREMENTO QUOTE
AMMORTAMENTO
INVARIANZA DURATA PERIODO
AMMORTAMENTO**

RIAPERTURA DELLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA

Art. 110 D.L. 104/2020

IMPOSTE SOSTITUTIVE

ALIQUOTE

- a) BENI E PARTECIPAZIONI : 3% codice tributo 1858
- b) SALDO ATTIVO DI RIVALUTAZIONE : 10% codice tributo 1857

VERSAMENTO DELLE IMPOSTE SOSTITUTIVE

- MASSIMO 3 RATE DI PARI IMPORTO
- PRIMA RATA SCADENTE ENTRO IL TERMINE DI PAGAMENTO DEL SALDO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI DEL PERIODO DI IMPOSTA 2020
- RATE SUCCESSIVE ENTRO IL TERMINE DI PAGAMENTO DEL SALDO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI DEI PERIODI SUCCESSIVI

RIAPERTURA DELLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA

Art. 110 D.L. 104/2020

RICONOSCIMENTO MAGGIORI VALORI

**DEDUZIONE
AMMORTAMENTI
AI FINI IIDD E IRAP**

**DALL'ESERCIZIO DI IMPOSTA SUCCESSIVO A
QUELLO IN CUI LA RIVALUTAZIONE È STATA
ESEGUITA: QUINDI DAL 2021**

**RICONOSCIMENTO
VALORI AI FINI
DELLE PLUSVALENZE
DA CESSIONE**

**DALL'INIZIO DEL 4° ESERCIZIO SUCCESSIVO A
QUELLO DEL BILANCIO DI RIVALUTAZIONE:
QUINDI DAL 2025**

RIAPERTURA DELLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA

Art. 110 D.L. 104/2020

IN REDDITI SC E SP QUADRO RQ

SEZIONE XXIV

Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni 2020

RQ100	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni	Importo		Aliquota	Imposta	
		1	,00		2	,00
RQ101	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni	Importo		Aliquota	Imposta	
		1	,00		2	,00
RQ102	Totale imposte		Prima rata			
	1	,00	2	,00		
RQ103	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	Importo		Aliquota	Imposta	
		1	,00		2	,00

NUOVA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E DELLE PARTECIPAZIONI – SETTORE ALBERGHIERO E TERMAL

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

SOGGETTI BENEFICIARI

- **IMPRESSE OPERANTI NEL SETTORE ALBERGHIERO E TERMAL**
- **CHE NON ADOTTANO I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI**

ININFLUENTE:

- **NATURA GIURIDICA**
- **E REGIME CONTABILE ADOTTATO**

INDIVIDUAZIONE

- **IN BASE AI CODICI ATECO DIVISIONE "55-ALLOGGI" + CODICE ATECO 96.04.20 "STABILIMENTI TERMALI"**
- **SECONDO LA DEFINIZIONE DI "IMPRESA ALBERGHIERA" DATA DA ART. 10, D.L. 84/2014 IN TEMA DI CREDITO DI IMPOSTA PER LA RISTRUTTURAZIONE DELLE IMPRESE ALBERGHIERE**

NUOVA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E DELLE PARTECIPAZIONI – SETTORE ALBERGHIERO E TERMALE

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

OGGETTO: BENI DI IMPRESA E PARTECIPAZIONI

Capo I, Sez. II, L. 342/2000

- **I BENI MATERIALI**
- **BENI IMMATERIALI**
- **PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ CONTROLLATE E IN SOCIETÀ COLLEGATE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2359 DEL CODICE CIVILE COSTITUENTI IMMOBILIZZAZIONI**

ESCLUSI GLI IMMOBILI MERCE

**RISULTANTI DAL BILANCIO
DELL'ESERCIZIO IN CORSO AL 31/12/2019**

NUOVA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E DELLE PARTECIPAZIONI – SETTORE ALBERGHIERO E TERMALE

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

MODALITÀ DI ESECUZIONE

- a) EFFETTUAZIONE IN BILANCIO ESERCIZIO 2020 O IN QUELLO 2021
- b) IN ALTERNATIVA: PARTE NEL BILANCIO 2020 E PARTE IN QUELLO 2021
- c) OCCORRE RIVALUTARE PER CATEGORIE OMOGENEE
- d) ANNOTAZIONE IN INVENTARIO E NOTA INTEGRATIVA

IMPOSTE SOSTITUTIVE

NESSUNA IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA
SALVO PER IL SALDO ATTIVO PER CUI SI PAGA
IL 10% codice tributo 1859

NUOVA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E DELLE PARTECIPAZIONI – SETTORE ALBERGHIERO E TERMALILE

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

RICONOSCIMENTO MAGGIORI VALORI

**DEDUZIONE
AMMORTAMENTI
AI FINI IIDD E IRAP**

**DALL'ESERCIZIO DI IMPOSTA IN CUI LA
RIVALUTAZIONE È STATA ESEGUITA: QUINDI
DAL 2020 O 2021**

**RICONOSCIMENTO
VALORI AI FINI
DELLE PLUSVALENZE
DA CESSIONE**

**DALL'INIZIO DEL 4° ESERCIZIO SUCCESSIVO A
QUELLO DEL BILANCIO DI RIVALUTAZIONE:
QUINDI DAL 2024 O 2025**

NUOVA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E DELLE PARTECIPAZIONI – SETTORE ALBERGHIERO E TERMAL

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

PECULIARITÀ PER CHI HA GIÀ RIVALUTATO EX L. 160/2019 E HA GIÀ APPROVATO IL BILANCIO AL 31/12/2019

**ANTICIPAZIONE DEGLI EFFETTI FISCALI
AL 2020 RISPETTO AL 2022 PREVISTO DALLA NORMA**

**RICONOSCIMENTO
VALORI AI FINI
DELLE PLUSVALENZE
DA CESSIONE**

**DALL'INIZIO DEL 4° ESERCIZIO SUCCESSIVO A
QUELLO DEL BILANCIO DI RIVALUTAZIONE:
QUINDI DAL 2024**

RIAPERTURA DELLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA

Art. 110 D.L. 104/2020

IN REDDITI SC E SP QUADRO RQ

SEZIONE XXV

Rivalutazione dei
beni d'impresa e
delle partecipazioni
- settori alberghiero
e termale

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

**FIGURA SOLO IL RIGO DEDICATO ALLA SOSTITUTIVA PER
L'AFFRANCAMENTO DEL SALDO ATTIVO DI RIVALUTAZIONE VISTO CHE
NON SONO DOVUTE ALTRE IMPOSTE SOSTITUTIVE**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

SOGGETTI BENEFICIARI

- S.P.A.
- S.A.P.A.
- S.R.L.
- S.R.L.S.
- COOP
- SOCIETÀ EUROPEE E COOP EUROPEE

**RESIDENTI IN
ITALIA**

SONO ESCLUSI

- INTERMEDIARI FINANZIARI
- SOCIETÀ DI PARTECIPAZIONE
- SOCIETÀ ASSICURATIVE

ARTICOLO 162-BIS T.U.I.R.

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

REQUISITI DELLA SOCIETÀ BENEFICIARIA

**RICAVI 2019
SUPERIORI A 5
MILIONI DI EURO**

**PER LA MISURA DI CUI AL
COMMA 12 (POSSIBILITÀ
DI EMETTERE TITOLI DI
DEBITO) RICAVI 2019 FINO
A 50 MILIONI DI EURO**

**SE APPARTENENTI
A UN GRUPPO CI SI
RIFERISCE AI
RICAVI SU BASE
CONSOLIDATA**

**RIDUZIONE
FATTURATO
CAUSA COVID**

**FATTURATO MARZO E
APRILE 2020 NON
INFERIORE AL 33%
RISPETTO A QUELLO DEGLI
STESSI MESI DEL 2019**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

REQUISITI DELLA SOCIETÀ BENEFICIARIA (segue)

ABBIA	DELIBERATO	TRA IL	UN AUMENTO DI
	ED ESEGUITO	20/05/2020 E	CAPITALE A
		IL 31/12/2020	PAGAMENTO
			INTEGRALMENTE
			VERSATO

PER L'ACCESSO ALLE MISURE DI CUI AI COMMI 8 E 12 DELL'ART. 26 (credito di imposta per le società e possibilità di emettere titoli di debito) L'AUMENTO DI CAPITALE VA ESEGUITO ENTRO IL 30/06/2021

IN CASO DI MISURA COMMA 12 L'AUMENTO DI CAPITALE NON PUÒ ESSERE INFERIORE A Euro 250.000

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

REQUISITI DELLA SOCIETÀ BENEFICIARIA PER LE MISURE DI CUI AI COMMI 8 E 12 DELL'ART. 26

- a) NON ESSERE SOTTOPOSTA O AMMESSA A PROCEDURA CONCORDATA O CONCORDATA PREVENTIVA O CONCORDATA STRAORDINARIA, NEI CONFRONTI DI ESSA O DA ESSA STESSA, ISTANZA VOLTA A FAR DICHIARARE LO STATO DI INSOLVENZA O L'AVVIO DI UNA PROCEDURA FALLIMENTARE O ALTRA PROCEDURA CONCORDATA E, COMUNQUE, ALLA DATA DEL 31/12/2019 NON RIENTRAVA NELLA CATEGORIA DELLE IMPRESE IN DIFFICOLTÀ AI SENSI DEL REGOLAMENTO (UE) N. 651/2014, DEL REGOLAMENTO (UE) N. 702/2014, E DEL REGOLAMENTO (UE) N. 1388/2014**
- b) SITUAZIONE DI REGOLARITÀ CONTRIBUTIVA E FISCALE**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

REQUISITI DELLA SOCIETÀ BENEFICIARIA PER LE MISURE DI CUI AI COMMI 8 E 12 DELL'ART. 26 (segue)

- d) IN REGOLA CON LE DISPOSIZIONI VIGENTI IN MATERIA DI
NORMATIVA EDILIZIA ED URBANISTICA, DEL LAVORO, DELLA
PREVENZIONE DEGLI INFORTUNI E DELLA SALVAGUARDIA
DELL'AMBIENTE**
- e) NON RIENTRA TRA LE SOCIETÀ CHE HANNO RICEVUTO E,
SUCCESSIVAMENTE, NON RIMBORSATO O DEPOSITATO IN UN
CONTO BLOCCATO GLI AIUTI RITENUTI ILLEGALI O INCOMPATIBILI
DALLA COMMISSIONE EUROPEA**
- f) NON SI TROVA NELLE CONDIZIONI OSTATIVE DI CUI ALL'ARTICOLO
67, D.LGS. N. 159/2011 (PROVVEDIMENTI ANTIMAFIA)**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

REQUISITI DELLA SOCIETÀ BENEFICIARIA PER LE MISURE DI CUI AI COMMI 8 E 12 DELL'ART. 26 (segue)

- f) NEI CONFRONTI DEGLI AMMINISTRATORI, DEI SOCI E DEL TITOLARE EFFETTIVO NON È INTERVENUTA CONDANNA DEFINITIVA, NEGLI ULTIMI CINQUE ANNI, PER REATI COMMESSI IN VIOLAZIONE DELLE NORME PER LA REPRESSIONE DELL'EVASIONE IN MATERIA DI II DD E IVA NEI CASI IN CUI SIA STATA APPLICATA LA PENA ACCESSORIA DELL'INCAPACITÀ DI CONTRATTARE CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE PER UN PERIODO NON INFERIORE AD UN ANNO E NON SUPERIORE A TRE ANNI**
- g) SOLO NEL CASO DI ACCESSO ALLA MISURA DI CUI AL COMMA 12 (Emissione titoli di debito), IL NUMERO DI OCCUPATI È INFERIORE A 250 PERSONE**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

LE MISURE DI CUI AI COMMI 8 E 12 DELL'ART. 26

**SONO
APPLICABILI
ANCHE IN CASO
DI IMPRESE**

NON IN DIFFICOLTÀ ALLA DATA DEL 31/12/2019

**AMMESSE DOPO TALE DATA AL CONCORDATO
PREVENTIVO CON CONTINUITÀ AZIENDALE
OMOLOGATO IN DATA ANTERIORE ALLA
PRESENTAZIONE DELL'ISTANZA**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

**IL CREDITO DI IMPOSTA SPETTA AI SOGGETTI CHE EFFETTUANO I
CONFERIMENTI IN DENARO IN UNA O PIÙ SOCIETÀ**

**L'AMMONTARE DEL
CREDITO DI
IMPOSTA**

**È PARI AL 20% DEL CONFERIMENTO IN
DENARO**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

CREDITO DI IMPOSTA PER I SOGGETTI CHE EFFETTUANO I CONFERIMENTI IN DENARO IN UNA O PIÙ SOCIETÀ

IL CREDITO DI
IMPOSTA
SPETTA A
CONDIZIONE
CHE

L'INVESTIMENTO MASSIMO NON SUPERI
I 2.000.000 DI EURO

LA PARTECIPAZIONE RINVENIENTE DAL
CONFERIMENTO VENGA MANTENUTA
FINO AL 31/12/2023

SE LA SOCIETÀ
DISTRIBUISCE
RISERVE PRIMA
DEL 31/12/2023

SI PERDE IL
CREDITO DI
IMPOSTA

SI DEVE RESTITUIRE
L'IMPORTO UTILIZZATO + GLI
INTERESSI LEGALI

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

CREDITO DI IMPOSTA PER LE SOCIETÀ CHE EFFETTUANO I CONFERIMENTI IN DENARO IN UNA O PIÙ SOCIETÀ

L'AMMONTARE
DEL CREDITO
DI IMPOSTA

È RICONOSCIUTO A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE
DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2020

È PARI AL 50% DELLE PERDITE ECCEDENTI IL 10%
DEL PATRIMONIO NETTO, AL LORDO DELLE
PERDITE STESSE, FINO A CONCORRENZA
DEL 30% DELL'AUMENTO DI CAPITALE

SE L'AUMENTO DI CAPITALE È DELIBERATO ED
ESEGUITO NEL PRIMO SEMESTRE DEL 2021
LA PERCENTUALE DEL 50%
È AUMENTATA DAL 30 AL 50%

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

**CREDITO DI IMPOSTA PER LE SOCIETÀ CHE EFFETTUANO I
CONFERIMENTI IN DENARO IN UNA O PIÙ SOCIETÀ**

**SE LA SOCIETÀ
DISTRIBUISCE
RISERVE
PRIMA DEL**

31/12/2023

**01/01/2025
PER GLI
AUMENTI
DELIBERATI
NEL 1°
SEMESTRE
2021**

**SI PERDE IL
CREDITO DI
IMPOSTA**

**SI DEVE RESTITUIRE
L'IMPORTO UTILIZZATO
+ GLI INTERESSI LEGALI**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

IMPORTO MASSIMO DELL'AIUTO

IN GENERALE

**800.000
EURO**

**IMPRESE OPERANTI NEL
SETTORE DELLA PESCA E
ACQUACOLTURA**

**120.000
EURO**

**IMPRESE OPERANTI NEL
SETTORE DELLA PRODUZIONE
PRIMARIA DI PRODOTTI
AGRICOLI**

**100.000
EURO**

**LA SOCIETÀ DEVE
ATTESTARE AL SOCIO,
MEDIANTE
AUTOCERTIFICAZIONE,
IL NON
SUPERAMENTO DI
TALI SOGLIE**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 26 D.L. 34/2020

Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni

UTILIZZO DEL CREDITO DI IMPOSTA

NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEL PERIODO DI IMPOSTA DI EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO

**NELLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI SUCCESSIVE
FINO A QUANDO NON SE NE CONCLUDE L'UTILIZZO**

**OPPURE, IN COMPENSAZIONE A PARTIRE DAL 10° GIORNO
SUCCESSIVO A QUELLO DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE
DEL PERIODO DI IMPOSTA DI EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO**

**IN CASO DI COMPENSAZIONE, NON VALGONO I LIMITI
ANNUALE DEI 700.000 Euro
E QUELLO PER I CREDITI DA QUADRO RU DI 250.000 EURO**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 1, commi 263 e 264 L. Bilancio 2021

SOGGETTI BENEFICIARI

- **SOCIETÀ PER AZIONI**
 - **SOCIETÀ IN ACCOMANDITA PER AZIONI**
 - **SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA**
 - **SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA SEMPLIFICATA**
 - **SOCIETÀ COOPERATIVE**
 - **SOCIETÀ EUROPEE**
 - **SOCIETÀ COOPERATIVE EUROPEE**
- CON SEDE IN ITALIA**

SOGGETTI ESCLUSI

- **IMPRESE DI ASSICURAZIONE**
- **INTERMEDIARI FINANZIARI**
- **SOCIETÀ DI PARTECIPAZIONE**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 1, commi 263 e 264 L. Bilancio 2021

REQUISITI DELLA SOCIETÀ BENEFICIARIA

- 1) NELL'ESERCIZIO 2019 DEVE AVER CONSEGUITO RICAVI PER UN IMPORTO COMPRESO TRA 5 E 50 MILIONI DI EURO**
- 2) NON DEVE ESSERE SOTTOPOSTA O AMMESSA A PROCEDURA CONCORDATA, E NON DEVE ESSERE STATA PRESENTATA O DEPOSITATA UNA ISTANZA VOLTA A DICHIARARNE LO STATO DI INSOLVENZA O L'AVVIO DI UNA PROCEDURA CONCORDATA**
- 3) NEI MESI DI MARZO ED APRILE DEL 2020 DEVE AVER SUBITO UNA RIDUZIONE DEI RICAVI NON INFERIORE AL 33% RISPETTO ALLO STESSO PERIODO DELL'ANNO PRECEDENTE**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 1, commi 263 e 264 L. Bilancio 2021

REQUISITI DELLA SOCIETÀ BENEFICIARIA (segue)

- 4) NON DEVE RIENTRARE, ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2019, TRA LE IMPRESE IN DIFFICOLTÀ, SECONDO LE DEFINIZIONI DEI REGOLAMENTI UE SUGLI AIUTI DI STATO, ANCHE NEL CASO IN CUI, SUCCESSIVAMENTE, SIA STATA AMMESSA ALLA PROCEDURA DI CONCORDATO PREVENTIVO CON CONTINUITÀ**
- 5) DEVE POSSEDERE UNA POSIZIONE DI REGOLARITÀ CONTRIBUTIVA E FISCALE**
- 6) DEVE POSSEDERE UNA POSIZIONE DI REGOLARITÀ IN RELAZIONE ALLE NORMATIVE: EDILIZIE, URBANISTICHE, DEL LAVORO, DELLA PREVENZIONE DEGLI INFORTUNI, DELLA TUTELA AMBIENTALE**
- 7) NON DEVE AVER RICEVUTO, E SUCCESSIVAMENTE NON RIMBORSATO, AIUTI RITENUTI ILLEGALI O INCOMPATIBILI DALLA COMMISSIONE EUROPEA**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 1, commi 263 e 264 L. Bilancio 2021

REQUISITI DELLA SOCIETÀ BENEFICIARIA (segue)

- 8) NON DEVE ESSERE IN UNA DELLE SITUAZIONI OSTATIVE PREVISTE DALLA NORMATIVA ANTIMAFIA**
- 9) NEI CINQUE ANNI PRECEDENTI, NEI CONFRONTI DEGLI AMMINISTRATORI O DEI SOCI NON DEVONO ESSERE INTERVENUTE CONDANNE DEFINITIVE PER REATI TRIBUTARI (CON INTERDIZIONE DAI PUBBLICI UFFICI PER UN PERIODO DI ALMENO UN ANNO)**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 1, commi 263 e 264 L. Bilancio 2021

MATURAZIONE DEL CREDITO DI IMPOSTA

DELIBERA

AUMENTO DI CAPITALE

**ENTRO IL
30/06/2021**

E ESECUZIONE

**CREDITO
D'IMPOSTA**

**50% DELLE PERDITE ECCEDENTI IL 10% DEL
PATRIMONIO NETTO, AL LORDO DELLE STESSE
PERDITE, FINO AD UN AMMONTARE PARI AL 50%
DELL'AUMENTO DI CAPITALE REALMENTE VERSATO**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE
Art. 1, commi 263 e 264 L. Bilancio 2021

UTILIZZO DEL CREDITO DI IMPOSTA

ESCLUSIVAMENTE IN COMPENSAZIONE

TRAMITE Mod. F24

**ENTRO IL
30/06/2021**

**A PARTIRE DAL DECIMO GIORNO SUCCESSIVO A QUELLO DI
EFFETTUAZIONE DELLA RICAPITALIZZAZIONE, MA DOPO
L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO 2020,
E FINO AL 30 NOVEMBRE 2021**

CREDITO DI IMPOSTA PER AUMENTI DI CAPITALE

Art. 1, commi 263 e 264 L. Bilancio 2021

PERDITA DEL CREDITO DI IMPOSTA

LA DISTRIBUZIONE DI RISERVE, DI QUALSIASI TIPOLOGIA, DA PARTE DELLA SOCIETÀ, EFFETTUATA PRIMA DEL 1° GENNAIO 2025 COMPORTA LA DECADENZA DAL BENEFICIO E L'OBBLIGO DI RESTITUZIONE DELL'IMPORTO EVENTUALMENTE UTILIZZATO, AUMENTATO DEGLI INTERESSI LEGALI

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO: CONTABILIZZAZIONE E INFORMATIVA DI BILANCIO

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO EROGATI DURANTE L'EMERGENZA COVID

TIPOLOGIE DI CONTRIBUTO

**CONTRIBUTO EROGATO A CHI AVEVA UN
FATTURATO DI APRILE 2020 INFERIORE AI 2/3 DI
QUELLO DI APRILE 2019**

**ART. 25 D.L.
N. 34/2020**

**CONTRIBUTO EROGATO PER LE ZONE IN CUI
ERANO SITUATI SANTUARI RELIGIOSI AGLI
OPERATORI CON FATTURATI DI GIUGNO 2020
INFERIORE AI 2/3 DI QUELLO DI GIUGNO 2019**

**ART. 59 D.L.
N. 104/2020**

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO EROGATI DURANTE L'EMERGENZA COVID

TIPOLOGIE DI CONTRIBUTO

**CONTRIBUTO EROGATO AGLI OPERATORI DEI
SETTORI ECONOMICI INTERESSATI DALLE MISURE
RESTRITTIVE CON FATTURATO DI APRILE 2020
INFERIORE AI 2/3 DI QUELLO DI APRILE 2019 O
APPARTENENZA A SPECIFICI CODICI ATECO**

**ART. 1 D.L.
N. 137/2020**

**CONTRIBUTO EROGATO AGLI OPERATORI DEI
SETTORI ECONOMICI INTERESSATI DALLE MISURE
RESTRITTIVE APPARTENENTI A SPECIFICI CODICI
ATECO E RESIDENZA IN ZONE ROSSE O ARANCONI**

**ART. 2 D.L.
N. 149/2020**

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO EROGATI DURANTE L'EMERGENZA COVID

IRRILEVANZA FISCALE DEI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO ART. 25, COMMA 7, D.L. 34/2020

**IL
CONTRIBUTO**

**NON CONCORRE ALLA FORMAZIONE DELLA BASE
IMPONIBILE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

**NON RILEVA AI FINI DEL PRO RATA DI DEDUCIBILITÀ
DEGLI INTERESSI PASSIVI
(Art. 61 T.U.I.R.)**

**NON RILEVA AI FINI DEL PRO RATA DI DEDUCIBILITÀ
DEI COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO
(ART. 109, COMMA 5 T.U.I.R.)**

**NON CONCORRE ALLA FORMAZIONE DEL VALORE
DELLA PRODUZIONE IRAP**

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO EROGATI DURANTE L'EMERGENZA COVID

NEL QUADRO RF DI REDDITI SC E SP

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
	19	20	,00	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	
			,00			,00			,00	

VARIAZIONE IN DIMINUZIONE CON CODICE 83

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO EROGATI DURANTE L'EMERGENZA COVID

NEL QUADRO RG DI REDDITI SP

RG10 Altri componenti positivi	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00
							

I CONTRIBUTI RICEVUTI SI INDICANO NEL RIGO RG10 CON CODICE 27

E POI SI ANNULLANO INDICANDOLI NEL RIGO RG22 CON IL CODICE 47

RG22 Altri componenti negativi	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO EROGATI DURANTE L'EMERGENZA COVID

IN BILANCIO

**I CONTRIBUTI RICEVUTI VANNO RILEVATI
NELLA VOCE A.5. ALTRI RICAVI E PROVENTI**

**IN NOTA INTEGRATIVA SI RIPORTANO LE INFORMAZIONI CIRCA
L'AVVENUTA PERCEZIONE DEI CONTRIBUTI, L'AMMONTARE
RICEVUTO E LA NON TASSABILITÀ DEI MEDESIMI**

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA: NUOVA CASELLA ERRORI CONTABILI

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA: ERRORI CONTABILI

REDDITI SC E SP

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Consolidato	Trasparenza	Trust	Addizionali IRES	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Dichiarazione integrativa errori contabili	Eventi eccezionali

CODICE 1: INTEGRATIVA A FAVORE O SFAVORE PRESENTATA, SPONTANEAMENTE DAL CONTRIBUENTE ENTRO IL 31/12 DEL 5° ANNO SUCCESSIVO A QUELLO IN CUI È STATA PRESENTATA LA DICHIARAZIONE ORIGINARIA

CODICE 2: INTEGRATIVA A SFAVORE PRESENTATA DOPO AVER RICEVUTO UNA LETTERA DI COMPLIANCE

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA: ERRORI CONTABILI

REDDITI SC E SP

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro VO			Quadro AC		ISA		Consolidato Trasparenza		Trust		Addizionali IRES		Correttiva nei termini		Dichiarazione integrativa		Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)		Dichiarazione integrativa errori contabili		Eventi eccezionali	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>														

CASELLA DA BARRARE IN CASO DI INTEGRATIVA PRESENTATA PER MODIFICARE L'ORIGINARIA RICHIESTA DI RIMBORSO DELL'ECEDENZA E OPTARE PER LA COMPENSAZIONE

CONDIZIONI:

**IL RIMBORSO NON DEVE ESSERE GIÀ STATO EROGATO
L'INTEGRATIVA VA PRESENTATA ENTRO 120 GIORNI DALLA SCADENZA
ORIGINARIA DEL TERMINE DI PRESENTAZIONE**

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA: ERRORI CONTABILI

REDDITI SC E SP

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro VO			Quadro AC		ISA	Consolidato Trasparenza		Trust	Addizionali IRES		Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Dichiarazione integrativa errori contabili	Eventi eccezionali
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											

**CASELLA DA BARRARE IN CASO DI INTEGRATIVA A FAVORE
PRESENTATA PER LA CORREZIONE
DI ERRORI CONTABILI DI COMPETENZA OLTRE IL TERMINE
PRESCRITTO PER LA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE RELATIVA
AL PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO**

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA: ERRORI CONTABILI

INTEGRATIVE A CREDITO ART. 2, COMMA 8-BIS, D.P.R. 322/98

**UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEL CREDITO EMERGENTE DALLA
DICHIARAZIONE INTEGRATIVA**

**DICHIARAZIONE
INTEGRATIVA
PRESENTATA**

**ENTRO IL TERMINE DI
PRESENTAZIONE PER QUELLA
RELATIVA AL PERIODO DI
IMPOSTA SUCCESSIVO**

**OLTRE IL TERMINE DI
PRESENTAZIONE PER QUELLA
RELATIVA AL PERIODO DI
IMPOSTA SUCCESSIVO MA PER
LA CORREZIONE DI ERRORI
CONTABILI DI COMPETENZA**

**COMPENSAZIONE
PER DEBITI
MATURATI NEL
PERIODO DI
PRESENTAZIONE
DELLA
DICHIARAZIONE
INTEGRATIVA**

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA: ERRORI CONTABILI

QUADRO DI

CREDITO DERIVANTE DA INTEGRATIVA PER CORREZIONE ERRORI CONTABILI DI COMPETENZA

	Codice fiscale	Codice tributo	Periodo d'imposta	Errori contabili	Maggior credito
DI1	1	2	3	4	5
DI2				,00	,00
DI3				,00	,00
RN19	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione				,00
RN20	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24				,00

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA: ERRORI CONTABILI

INTEGRATIVE A CREDITO ART. 2, COMMA 8-BIS, D.P.R. 322/98

**UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEL CREDITO EMERGENTE DALLA
DICHIARAZIONE INTEGRATIVA**

**DICHIARAZIONE
INTEGRATIVA
PRESENTATA**

**OLTRE IL TERMINE DI
PRESENTAZIONE
PRESCRITTO PER
QUELLA RELATIVA AL
PERIODO DI IMPOSTA
SUCCESSIVO**

**COMPENSAZIONE
PER DEBITI
MATURATI NEL
PERIODO
SUCCESSIVO A
QUELLO DI
PRESENTAZIONE
DELL'INTEGRATIVA**

SUPERBONUS E BONUS FACCIATE

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA: ALIAS SUPERBONUS

ART. 119 D.L. 34/2020

LE SPESE PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DOCUMENTATE E RIMASTE A CARICO DEL CONTRIBUENTE SOSTENUTE DAL 1° LUGLIO 2020 E FINO AL 30 GIUGNO 2022 DANNO DIRITTO

**A UNA DETRAZIONE DEL 110%
DA RIPARTIRE IN 5 QUOTE
ANNUALI**

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA: ALIAS SUPERBONUS

SPESE AGEVOLATE

a) INTERVENTI DI ISOLAMENTO TERMICO DELLE SUPERFICI OPACHE VERTICALI, ORIZZONTALI E INCLINATE CHE INTERESSANO L'INVOLUCRO DELL'EDIFICIO CON UN'INCIDENZA SUPERIORE AL 25 % DELLA SUPERFICIE DISPERDENTE LORDA DELL'EDIFICIO O DELL'UNITÀ IMMOBILIARE SITUATA ALL'INTERNO DI EDIFICI PLURIFAMILIARI CHE SIA FUNZIONALMENTE INDIPENDENTE E DISPONGA DI UNO O PIÙ ACCESSI AUTONOMI DALL'ESTERNO

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA: ALIAS SUPERBONUS

SPESE AGEVOLATE

SPESA MASSIMA AMMISSIBILE

- **50.000 Euro per gli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno**
- **40.000 Euro moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da 2 a 8 unità immobiliari;**
- **30.000 Euro moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da più di 8 unità immobiliari**

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA: ALIAS SUPERBONUS

SPESE AGEVOLATE

b) INTERVENTI SULLE PARTI COMUNI DEGLI EDIFICI PER LA SOSTITUZIONE DEGLI IMPIANTI DI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE ESISTENTI CON IMPIANTI CENTRALIZZATI PER IL RISCALDAMENTO, IL RAFFRESCAMENTO O LA FORNITURA DI ACQUA CALDA SANITARIA, A CONDENSAZIONE, CON EFFICIENZA ALMENO PARI ALLA CLASSE A DI PRODOTTO PREVISTA DAL REGOLAMENTO DELEGATO (UE) N. 811/2013 DELLA COMMISSIONE DEL 18 FEBBRAIO 2013, A POMPA DI CALORE, IVI COMPRESI GLI IMPIANTI IBRIDI O GEOTERMICI, ANCHE ABBINATI ALL'INSTALLAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI E RELATIVI SISTEMI DI ACCUMULO, OVVERO CON IMPIANTI DI MICROGENERAZIONE O A COLLETTORI SOLARI, NONCHÉ, ESCLUSIVAMENTE PER I COMUNI MONTANI NON INTERESSATI DALLE PROCEDURE EUROPEE DI INFRAZIONE, L'ALLACCIO A SISTEMI DI TELERISCALDAMENTO EFFICIENTE

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA: ALIAS SUPERBONUS

SPESE AGEVOLATE

SPESA MASSIMA AMMISSIBILE

- **20.000 Euro moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti fino a 8 unità immobiliari**
- **15.000 Euro moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da più di 8 unità immobiliari ed è riconosciuta anche per le spese relative allo smaltimento e alla bonifica dell'impianto sostituito**

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA: ALIAS SUPERBONUS

SPESE AGEVOLATE

c) interventi sugli EDIFICI UNIFAMILIARI O SULLE UNITÀ IMMOBILIARI SITUATE ALL'INTERNO DI EDIFICI PLURIFAMILIARI CHE SIANO FUNZIONALMENTE INDIPENDENTI e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno per la sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale esistenti con impianti per il riscaldamento, il raffrescamento o la fornitura di acqua calda sanitaria a condensazione, con efficienza almeno pari alla classe A di, a pompa di calore, ivi inclusi gli impianti ibridi o geotermici, anche abbinati all'installazione di impianti fotovoltaici e relativi sistemi di accumulo ovvero con impianti di microgenerazione a collettori solari o, esclusivamente per le aree non metanizzate nei comuni non interessati dalle procedure europee di infrazione, con caldaie a biomassa aventi prestazioni emissive con i valori previsti almeno per la classe 5 stelle, nonché, esclusivamente per i comuni montani non interessati dalle procedure europee di infrazione, l'allaccio a sistemi di teleriscaldamento efficiente

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA: ALIAS SUPERBONUS

SPESE AGEVOLATE

SPESA MASSIMA AMMISSIBILE

- **30.000 Euro riconosciuta anche per le spese di smaltimento e bonifica dell'impianto sostituito**

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA: ALIAS SUPERBONUS

IMPIANTI SOLARI FOTOVOLTAICI

- **INSTALLAZIONE DI IMPIANTI SOLARI FOTOVOLTAICI CONNESSI ALLA RETE ELETTRICA SU EDIFICI,**
- **IMPIANTI SOLARI FOTOVOLTAICI SU STRUTTURE PERTINENZIALI AGLI EDIFICI**

SPESE SOSTENUTE DAL 1° LUGLIO 2020 AL 31 DICEMBRE 2021,

IMPORTO MASSIMO 48.000 EURO E COMUNQUE NEL LIMITE DI SPESA DI EURO 2.400 PER OGNI KW DI POTENZA NOMINALE DELL'IMPIANTO SOLARE FOTOVOLTAICO

RIPARTIZIONE IN 5 RATE CHE SCENDONO A 4 PER LE SPESE SOSTENUTE NEL 2022

DA ESEGUIRE INSIEME AD UN INTERVENTO TRAINANTE

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA: ALIAS SUPERBONUS

QUADRO RS – RIGHI DA RS80 A RS87

Spese di riqualificazione energetica

Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti										
RS80	Anno	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata		
	1	2	3	4	5	6	7	8		
			,00	,00	,00					
Interventi per acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori										
RS80A			,00	,00	,00					

Codice 5 PER LE SPESE PER CUI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 110%

CODICE 6 PER LE SPESE PER CUI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 110% E ALLA MAGGIORAZIONE DEL 50% PER LE SPESE SOSTENUTE ENTRO IL 30 GIUGNO 2022 PER I FABBRICATI RICOSTRUITI DOPO EVENTI SISMICI

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA: ALIAS SUPERBONUS

QUADRO RS – RIGHI DA RS80 A RS87

RS87A	Interventi di isolamento termico delle superfici opache verticali, orizzontali e inclinate (art. 119, comma 1, lett. a))									
				,00		,00		,00		,00
RS87B	Interventi sulle parti comuni degli edifici per la sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale (art. 119, comma 1, lett. b))									
				,00		,00		,00		,00
RS87C	Interventi sugli edifici unifamiliari o plurifamiliari indipendenti per la sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale (art. 119, comma 1, lett. c))									
				,00		,00		,00		,00
RS87D	Installazione di impianti solari fotovoltaici (art. 119, comma 5)									
				,00		,00		,00		,00

RIGHI SPECIFICI PER LE SINGOLE DETRAZIONI

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA: ALIAS SUPERBONUS

IN REDDITI SP LE DETRAZIONI PER SUPERBONUS VANNO NEL RIGO RN17

RN17	Oneri detraibili	17	17-A	18	18-A	19	19-A
		,00		,00		,00	
	Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 80%		Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 85%		Interventi sull'involucro di edifici condominiali		Interventi per miglioramento prestazione energetica di edifici condominiali
	20	21	22	23			
		,00		,00			
	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali con limite	Start-up innovative	Affitto terreni agricoli			
	Tipo	Tipo					
	24	24A	24B	24C	25	26	
	,00		,00		,00	,00	
	Art. 83, comma 1, D.Lgs 117/2017	Interventi acquisto e posa in opera di infrastrutture ricarica veicoli elettrici	Adozione misure antisismiche 110%	Adozione misure antisismiche 110% con incremento	Interventi acquisto e posa in opera di infrastrutture ricarica veicoli elettrici 110%		
27	28	29	30	31			
,00	,00	,00	,00	,00			
Bonus facciate	Interventi art. 119, comma 1, lett. a, DL 34/2020	Interventi art. 119, comma 1, lett. b, DL 34/2020					
32	33	33A	34	34A			
,00	,00		,00				
Interventi art. 119, comma 1, lett. c, DL 34/2020	Interventi art. 119, commi 5 e 6, DL 34/2020						
35	35A	36					
,00		,00					

SISMA BONUS E BONUS FACCIATE

SISMA BONUS

Art. 119, comma 9, D.L. 34/2020

DETRAZIONE STANDARD 65% DA RIPARTIRE IN 10 RATE O 50% IN 5 RATE PER LE SPESE SOSTENUTE DAL 1/1/2017 AL 31/12/2021. TUTTAVIA, A SECONDA DELLA CLASSE DI RISCHIO OTTENUTA CON L'INTERVENTO O SE IL LAVORI SONO ESEGUITI SU EDIFICI PRIVATI O CONDOMINIALI, LA DETRAZIONE SALE AL 70/75% (1 CLASSE) O AL 80/85% (2 CLASSI)

SPESE MAX 96.000 EURO PER UNITÀ IMMOBILIARE (136.000 IN CASO DI ESECUZIONE CONGIUNTAMENTE A SPESE PER IL RISPARMIO ENERGETICO)

PER LE SPESE SOSTENUTE DAL 1/1/2020 AL 30/6/2022 LA DETRAZIONE SALE AL 110% CON POSSIBILE AUMENTO DEL 50%

SISMA BONUS E BONUS FACCIATE

BONUS FACCIATE

Art. 1, commi da 219 a 223, L. 160/2019

DETRAZIONE STANDARD 90% DA RIPARTIRE IN 10 RATE PER I LAVORI DI RECUPERO O RESTAURO DELLA FACCIATA ESTERNA DI EDIFICI IN ZONE A O B (COMUNI AD ALTA DENSITÀ ABITATIVA) SOSTENUTE NEI PERIODI DI IMPOSTA 2020 E 2021

NON È PREVISTO UN LIMITE MASSIMO DI SPESA

SISMA BONUS E BONUS FACCIATE

Art. 1, commi da 219 a 223, L. 160/2019

Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti	Anno	Tipo	Codice fiscale					Totale spesa	N. d'ordine immobile	
	1	2	3	4	5	6	7	8		9
RS150										,00
	Spesa sostenuta		Detrazione		Rata		Importo rata			
	5	,00	6	,00	7	8	,00	9		
RS151	1	2	3		7	8		9		,00
	5	,00	6	,00	7	8	,00	9		
RS152 Totale detraibile										,00

COLONA TIPO: Codice 1: 70%; Codice 2 e 5: 75%; Codice 3 e 7: 80%; Codice 4, 6 e 8: 85%; Codice 9: 110%; Codice 10: 110% + maggiorazione 50%; Codice 11: bonus facciate 90%

SISMA BONUS E BONUS FACCIATE

IN REDDITI SP LE DETRAZIONI PER SISMABONUS E BONUS FACCIATE VANNO NEL RIGO RN17

	Art. 15, comma 3, TUIR 1 0,00	Recupero patrimonio edilizio 50% 2 0,00	Acquisto mobili 50% 3 0,00	Adozione misure antisismiche 50% 4 0,00	Adozione misure antisismiche 70% 5 0,00
	Adozione misure antisismiche 75% 6 0,00	Adozione misure antisismiche 80% 7 0,00	Adozione misure antisismiche 85% 8 0,00	Bonus verde 9 0,00	Riqualificazione energetica 10 0,00
RN17	Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 80% 20 0,00	Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 85% 21 0,00	Interventi sull'involucro di edifici condominiali 22 0,00	Interventi per miglioramento prestazione energetica di edifici condominiali 23 0,00	
Benefici detraibili	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali 24 0,00	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali con limite 24A 24B 0,00	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali con limite 24C 0,00	Start-up innovative 25 0,00	Affitto terreni agricoli 26 0,00
	Art. 83, comma 1, D.Lgs 117/2017 27 0,00	Interventi acquisto e posa in opera di infrastrutture ricarica veicoli elettrici 28 0,00	Adozione misure antisismiche 110% 29 0,00	Adozione misure antisismiche 110% con incremento 30 0,00	Interventi acquisto e posa in opera di infrastrutture ricarica veicoli elettrici 110% 31 0,00
	Bonus facciate 32 0,00	Interventi art. 119, comma 1, lett. a, DL 34/2020 33 0,00	Interventi art. 119, comma 1, lett. b, DL 34/2020 33A 34 0,00	Interventi art. 119, comma 1, lett. b, DL 34/2020 34A 0,00	
	Interventi art. 119, comma 1, lett. c, DL 34/2020 35 0,00	Interventi art. 119, commi 5 e 6, DL 34/2020 35A 36 0,00			

VERSAMENTI SOSPESI DA COVID

VERSAMENTI SOSPESI PER EMERGENZA COVID

I VERSAMENTI SOSPESI A CAUSA DELL'EMERGENZA COVID VANNO RIPORTATI NEL RIGO RS480 DI REDDITI SC E SP

Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19

RS480

Codice

Importo

1

2

,00

CODICE IDENTIFICATIVO DEL VERSAMENTO SOSPESO

AMMONTARE DEL VERSAMENTO SOSPESO

VERSAMENTI SOSPESI PER EMERGENZA COVID

CODICI DEI VERSAMENTI SOSPESI

2 - Soggetti aventi la residenza, la sede legale o la sede operativa nel territorio dei comuni di cui all'allegato 1 del Dpcm del 23 febbraio 2020

Per i soggetti che alla data del 21 febbraio 2020, avevano la residenza, la sede legale o la sede operativa nel territorio dei Comuni di cui all'allegato 1 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 23 febbraio 2020, il Decreto Ministeriale 24 febbraio 2020 ha sospeso i termini dei versamenti e degli adempimenti tributari scadenti nel periodo compreso tra il 21 febbraio 2020 e il 31 marzo 2020.

3 - Soggetti aventi il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato con ricavi o compensi non superiori a 400.000 euro nel 2019 (art. 19 D.L. n. 23/2020).

Per i soggetti che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, con ricavi o compensi non superiori a euro 400.000 nel periodo di imposta 2019, i ricavi e i compensi percepiti nel periodo compreso tra il 17 marzo 2020 e il 31 maggio 2020 non sono assoggettati alle ritenute d'acconto di cui agli articoli 25 e 25-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, da parte del sostituto d'imposta, a condizione che nel mese precedente non abbiano sostenuto spese per prestazioni di lavoro dipendente o assimilato. I contribuenti che si avvalgono dell'opzione rilasciano un'apposita dichiarazione dalla quale risulti che i ricavi e i compensi non sono soggetti a ritenuta e provvedono a versare l'ammontare delle ritenute d'acconto non operate dal sostituto entro i termini e secondo le modalità stabiliti dagli articoli 126, c. 2, D.L. n. 34/2020 e 97 D.L. n. 104/2020 (cfr. risoluzione n. 50/E del 7 settembre 2020).

VERSAMENTI SOSPESI PER EMERGENZA COVID

CODICI DEI VERSAMENTI SOSPESI

- 10 - Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato. Proroga al 10 dicembre 2020 del termine di versamento del secondo acconto delle imposte sui redditi (art. 13-quinquies, c. 1, D.L. 137/2020)**
Per i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, il termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi, dovuto per il periodo d'imposta 2020, in scadenza il 30 novembre 2020, è prorogato al 10 dicembre 2020.
- 11 - Soggetti esercenti attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e altri soggetti. Proroga al 30 aprile 2021 del termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi**
- 14 - Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato e operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ai sensi del d.p.c.m. 24 ottobre 2020, (art. 1, c. 36, L. 178/2020)**
Per le Federazioni sportive nazionali, gli enti di promozione sportiva e le associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato e operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento sono sospesi i termini relativi ai versamenti delle imposte sui redditi in scadenza dal 1° gennaio 2021 al 28 febbraio 2021.

CREDITI DI IMPOSTA QUADRO RU

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

RICERCA E SVILUPPO CON MAGGIORAZIONE PER LE ATTIVITÀ DEL MEZZOGIORNO

ART. 1, commi da 197 a 201 L. 160/2019

PERIODO IMPOSTA IN CORSO AL 31/12/2019 E FINO A QUELLO IN CORSO AL 31/12/2022

INVESTIMENTI IN RICERCA E SVILUPPO, IN TRANSIZIONE ECOLOGICA, IN INNOVAZIONE TECNOLOGICA 4.0 E IN ALTRE ATTIVITÀ INNOVATIVE

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

RICERCA E SVILUPPO CON MAGGIORAZIONE PER LE ATTIVITÀ DEL MEZZOGIORNO

ART. 1, commi da 197 a 201 L. 160/2019

CREDITO DI IMPOSTA 20% DELLA BASE DI CALCOLO CON UN MASSIMO DI 4.000.000 DI Euro RAGGUAGLIATO AD ANNO IN CASO DI PERIODO DI IMPOSTA INFERIORE A 12 MESI

PER ATTIVITÀ EX COMMA 201, CREDITO DI IMPOSTA SEPARATO IN MISURA DEL 10% CON UN MASSIMO DI EURO 2.000.000

PER LE ATTIVITÀ EX COMMA 201 FINALIZZATE AD OBIETTIVI 4.0 CREDITO DI IMPOSTA DEL 15% CON UN MASSIMO DI 2.000.000 EURO

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

RICERCA E SVILUPPO CON MAGGIORAZIONE PER LE ATTIVITÀ DEL MEZZOGIORNO

ART. 1, commi da 197 a 201 L. 160/2019

COMMI 201 e 202: ELENCO ATTIVITÀ AMMISSIBILI (SPESE PER IL PERSONALE, QUOTE AMMORTAMENTO E CANONI LEASING BENI MATERIALI, SPESE PER ATTIVITÀ DI INNOVAZIONE TECNOLOGICA, SPESE DI CONSULENZA, ECC)

**UTILIZZO CREDITO DI IMPOSTA:
ESCLUSIVAMENTE IN COMPENSAZIONE IN 3 QUOTE ANNUALI DI PARI IMPORTO A DECORRERE DAL PERIODO DI IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO DI MATURAZIONE**

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO

Art. 1, commi da 1051 a 1063 L. 178/2020

SOGGETTI DESTINATARI:

- **IMPRESE RESIDENTI NEL TERRITORIO DELLO STATO**
- **STABILI ORGANIZZAZIONI DI NON RESIDENTI**

NON RILEVA:

- **FORMA GIURIDICA**
- **SETTORE DI APPARTENENZA**
- **DIMENSIONE DEL SOGGETTO**
- **REGIME FISCALE DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI IMPRESA**

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO

Art. 1, commi da 1051 a 1063 L. 178/2020

SOGGETTI ESCLUSI:

- **IMPRESE IN STATO DI LIQUIDAZIONE VOLONTARIA, FALLIMENTO, LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA, CONCORDATO PREVENTIVO SENZA CONTINUITÀ AZIENDALE O SOTTOPOSTE AD ALTRA PROCEDURA CONCORSALE PREVISTA DALLA LEGGE FALLIMENTARE O DAL CODICE DELLA CRISI DI IMPRESA E DELL'INSOLVENZA O DA ALTRE LEGGI SPECIALI**
- **O CHE ABBIANO IN CORSO UN PROCEDIMENTO PER LA DICHIARAZIONE DI UNA DI TALI SITUAZIONI.**
- **LE IMPRESE DESTINATARIE DI SANZIONI INTERDITTIVE AI SENSI DELL'ARTICOLO 9, COMMA 2, D.LGS. 231/2001**

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO

Art. 1, commi da 1051 a 1063 L. 178/2020

OGGETTO:

- **INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI**
- **DESTINATI A STRUTTURE PRODUTTIVE UBICATE NEL TERRITORIO DELLO STATO**
- **EFFETTUATI DAL 16/11/2020 AL 31/12/2022**
- **OPPURE ENTRO IL 30/06/2023 CON ORDINI ACCETTATI E ACCONTI DI ALMENO IL 20% PAGATI ENTRO IL 31/12/2022**

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO

Art. 1, commi da 1051 a 1063 L. 178/2020

CREDITO DI IMPOSTA VARIABILE DAL 20% AL 50% DEL COSTO DI ACQUISIZIONE DEL BENE CON MASSIMALI DI SPESA DIFFERENZIATI

UTILIZZO:

ESCLUSIVAMENTE IN COMPENSAZIONE IN 3 QUOTE ANNUALI DI PARI IMPORTO A DECORRERE DALL'ANNO DI ENTRATA IN FUNZIONE DEI BENI O DALL'ANNO DI AVVENUTA INTERCONNESSIONE PER GLI INVESTIMENTI EX COMMA 1054 EFFETTUATI TRA IL 16/11/2020 E IL 31/12/2021 DA SOGGETTI CON RICAVI O COMPENSI INFERIORI A 5 MILIONI DI Euro IL CREDITO DI IMPOSTA SI USA IN UN'UNICA QUOTA ANNUALE

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

CREDITI DA COVID

BONUS BOTTEGHE E NEGOZI E AFFITTI
Art. 65, D.L. 18/2020 e Art. 28 D.L. 34/2020

CREDITO DI IMPOSTA BOTTEGHE E NEGOZI

- MISURA 60%
- OGGETTO: PAGAMENTO CANONI LOCAZIONE DEL MESE DI MARZO 2020 PER IMMOBILI C/1
- ESCLUSIONI: SOSTANZIALMENTE LE ATTIVITÀ CHE SONO RIMASTE OPERATIVE NEL PERIODO COVID
- UTILIZZO ESCLUSIVAMENTE IN COMPENSAZIONE O CESSIONE AL LOCATORE

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

CREDITI DA COVID

BONUS BOTTEGHE E NEGOZI E AFFITTI **Art. 65, D.L. 18/2020 e Art. 28 D.L. 34/2020**

CREDITO DI IMPOSTA AFFITTI IMMOBILI E AZIENDE

- **ESERCENTI IMPRESE, ARTI O PROFESSIONI**
- **RICAVI O COMPENSI 2019 NON SUPERIORI A 5 MIL Euro, SALVO STRUTTURE ALBERGHIERE, TERMALI E AGRITURISTICHE, AGENZIA DI VIAGGIO E TURISMO E TOUR OPERATOR**
- **MISURA 60% O 30% PER AFFITTI AZIENDE CON ALMENO UN IMMOBILE CHE SALE AL 50% PER LE TURISTICO RICETTIVE, O RIDOTTO AL 20 O 10% PER ATTIVITÀ COMMERCIO AL DETTAGLIO CON RICAVI 2019 SUPERIORI A 5 MIL EURO**
- **OGGETTO: CANONI DI LOCAZIONE, LEASING O CONCESSIONE IMMOBILI NON ABITATIVI DESTINATI AD ATTIVITÀ INDUSTRIALE, COMMERCIALE, ARTIGIANALE, AGRICOLA, DI INTERESSE TURISTICO O ARTI E PROFESSIONI**

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

CREDITI DA COVID

BONUS BOTTEGHE E NEGOZI E AFFITTI
Art. 65, D.L. 18/2020 e Art. 28 D.L. 34/2020

CREDITO DI IMPOSTA AFFITTI IMMOBILI E AZIENDE

- **MESI DI RIFERIMENTO: MARZO, APRILE, MAGGIO E GIUGNO 2020, PER TURISTICO RICETTIVE: APRILE, MAGGIO, GIUGNO E LUGLIO 2020**
- **DIMINUZIONE DEI RICAVI O CORRISPETTIVI DEL MESE DI RIFERIMENTO DI ALMENO IL 50% RISPETTO AL CORRISPONDENTE MESE DELL'ANNO PRECEDENTE, SALVO ABBIANO INIZIATO L'ATTIVITÀ DAL 1/1/2019**
- **PER LE TURISTICO RICETTIVE CON CALO DEL FATTURATO 2021 DI ALMENO IL 50%, IL CREDITO SPETTA ANCHE PER I MESI FINO AD APRILE 2021**

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

CREDITI DA COVID

BONUS BOTTEGHE E NEGOZI E AFFITTI
Art. 65, D.L. 18/2020 e Art. 28 D.L. 34/2020

CREDITO DI IMPOSTA AFFITTI IMMOBILI E AZIENDE

- CREDITO DI IMPOSTA UTILIZZABILE NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEL PERIODO DI IMPOSTA DI SOSTENIMENTO DELLA SPESA
- OPPURE IN COMPENSAZIONE SUCCESSIVAMENTE ALL'AVVENUTO PAGAMENTO DEI CANONI
- OPPURE CEDIBILE AL LOCATORE

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

CREDITI DA COVID

BONUS BOTTEGHE E NEGOZI E AFFITTI Art. 65, D.L. 18/2020 e Art. 28 D.L. 34/2020

**I CREDITI DI IMPOSTA PER BOTTEGHE E NEGOZI E IL BONUS AFFITTI
NON CONCORRONO ALLA FORMAZIONE
DELLA BASE IMPONIBILE IIDD E IRAP,
QUINDI VARIAZIONE IN DIMINUZIONE IN RF55 CON CODICE 84**

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
	19	20	,00	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	

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

CREDITI DA COVID

SPESE PER ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO

Art. 120, D.L. 34/2020

- **ESERCENTI IMPRESE, ARTI O PROFESSIONI IN LUOGHI APERTI AL PUBBLICO (VEDI ALL. 2 AL DECRETO), ASSOCIAZIONI, FONDAZIONI E ALTRI ENTI PRIVATI, COMPRESI QUELLI DEL TERZO SETTORE**
- **MISURA 60% SPESE SOSTENUTE NEL 2020 CON UN MASSIMO DI 80.000 Euro PER INTERVENTI NECESSARI PER FAR RISPETTARE LE PRESCRIZIONI SANITARIE E LE MISURE DI CONTENIMENTO CONTRO LA DIFFUSIONE DEL COVID, COMPRESI INTERVENTI EDILIZI PER SPOGLIATOI E MENSE, REALIZZAZIONE SPAZI MEDICI, INGRESSI E SPAZI COMUNI, ACQUISTO ARREDI DI SICUREZZA, ACQUISTO DI STRUMENTI E TECNOLOGIE PER LO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ LAVORATIVA IVI INCLUSI STRUMENTI CONTROLLO TEMPERATURA LAVORATORI E CLIENTI**

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

CREDITI DA COVID

SPESE PER ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO

Art. 120, D.L. 34/2020

UTILIZZO DEL CREDITO DI IMPOSTA

- IN COMPENSAZIONE DAL 1° GENNAIO AL 30 GIUGNO 2021
- CESSIONE A TERZI

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

CREDITI DA COVID

PATRIMONIALIZZAZIONE DELLE SOCIETÀ

art. 26, commi 4 e 8, D.L. 34/2020

- **SOGGETTI PRIVATI: 20 % DEI CONFERIMENTI EFFETTUATI**
- **SOCIETÀ : 50% DELLE PERDITE ECCEDENTI IL 10 PER CENTO DEL PATRIMONIO NETTO, AL LORDO DELLE PERDITE STESSE, FINO A CONCORRENZA DEL 30 PER CENTO DELL'AUMENTO DI CAPITALE**

UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA:

- **PRIVATI: IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEL 2020 E SUCCESSIVE OPPURE IN COMPENSAZIONE A PARTIRE DAL 10° GIORNO SUCCESSIVO A QUELLO DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE RELATIVA AL PERIODO DI IMPOSTA DI EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO**
- **SOCIETÀ: ESCLUSIVAMENTE IN COMPENSAZIONE DAL 10° GIORNO SUCCESSIVO A QUELLO DI EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO, SUCCESSIVAMENTE ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO 2020 E ENTRO IL 30/11/2021**

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

REDDITI SC

SEZIONE I

Crediti d'imposta

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

Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito
RU1	<input type="text"/>	<input type="text" value="1"/>
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 ^{B2} ,00 ⁰² ,00 ^{D2} ,00) ³	,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24	,00

Descrizione del credito

Codice credito

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

REDDITI SC

CODICI DEI CREDITI INTRODOTTI NEL 2020

59	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/ ZLS (zone logistiche semplificate)	Art. 1, c. 313, L. n. 160/2019
60	Credito d'imposta canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	Art. 28 D.L. n. 34/2020
61	Credito d'imposta maggiorazione per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo per le imprese operanti nelle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia	Art. 244, D.L. n. 34/2020 e art. 1, comma 185, L. n. 178/2020
62	Credito d'imposta attività di ricerca e sviluppo nelle regioni colpite dagli eventi sismici degli anni 2016 e 2017	Art. 244, D.L. n. 34/2020
63	Credito d'imposta adeguamento degli ambienti di lavoro	Art. 120, D.L. n. 34/2020
64	Credito d'imposta rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (investitori)	Art. 26, comma 4, D.L. n. 34/2020
65	Credito d'imposta rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (società conferitarie)	Art. 26, comma 8, D.L. n. 34/2020
66	Credito d'imposta investimenti nel territorio del comune di Campione d'Italia	Art. 1, comma 577, L. n. 160/2019

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

REDDITI SC

SEZIONE I

Crediti d'imposta

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

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito						
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	2	B2	C2	D2	3	
			,00	,00	,00	,00	,00	,00	
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24							,00	
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP	
	1	2	3	4	5	6	7		
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
RU8	Credito d'imposta riversato							,00	
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)				Art. 1260 c.c.	1	,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	2
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	2	,00

Credito utilizzato in dichiarazione

Credito spettante

Credito compensato

CREDITO DI IMPOSTA : QUADRO RU

REDDITI SP

SEZIONE I

Crediti d'imposta

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

Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito			
RU1	<input type="text"/>	1	<input type="text"/>		
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 ^{B2} ,00 ^{C2} ,00) ³		,00		
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00		
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	Imposta sostitutiva
		¹ ,00	² ,00	³ ,00	⁶ ,00
RU8	Credito d'imposta riversato		,00		
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)		,00		
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nella sezione VI-B)		,00		
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso		,00		
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	Vedere istruzioni	¹	²	,00

Credito utilizzato in dichiarazione

STESSA STRUTTURA MA CAMBIA RU7 PECULIARE PER SP

CAMPIONE D'ITALIA : RIDUZIONE DEL 50% DELLE IRES PER 10 PERIODI DI IMPOSTA

AGEVOLAZIONI CAMPIONE D'ITALIA

Art. 1, comma 574, L. 160/2019

RIDUZIONE DEL 50% PER 10 PERIODI DI IMPOSTA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO DOVUTE DA:

- **IMPRESSE INDIVIDUALI**
 - **SOCIETÀ DI PERSONE**
 - **SOCIETÀ DI CAPITALI**
- **ISCRITTI ALLA CCIAA DI COMO**
 - **CON SEDE SOCIALE OPERATIVA NEL COMUNE DI CAMPIONE D'ITALIA**

DETERMINATE AI SENSI DELL'ART. 188 T.U.I.R. CIOÈ BENEFICIANDO PER LA CONVERSIONE IN Euro DEI REDDITI PRODOTTI IN FRANCHI SVIZZERI DI UNA RIDUZIONE DEL 30% DEL RELATIVO TASSO DI CAMBIO E DI UN ABBATTIMENTO DEL 30% PER QUELLI PRODOTTI IN Euro CON UN MINIMO DI 26.000 EURO

AGEVOLAZIONI CAMPIONE D'ITALIA

Art. 1, comma 574, L. 160/2019

- **SE VIENE SVOLTA ATTIVITÀ ANCHE AL DI FUORI DI CAMPIONE D'ITALIA, OCCORRE TENERE UNA CONTABILITÀ SEPARATA**
- **IN TAL CASO, PER LA DEDUCIBILITÀ DELLE SPESE DI PRODUZIONE OCCORRE CALCOLARE UN PRO-RATA DI DEDUCIBILITÀ**

- **PER SFRUTTARE LA RIDUZIONE, IL REDDITO VIENE PRIMA INDICATO NEL QUADRO RF**
- **E POI NEL RS410 SI RIPORTANO I REDDITI PRODOTTI IN EURO PER I QUALI SI VUOLE FRUIRE DELL'AGEVOLAZIONE**

AGEVOLAZIONI CAMPIONE D'ITALIA

Art. 1, comma 574, L. 160/2019

Redditi
Campione d'Italia

RS410	Redditi prodotti in euro	Importo		
				,00
RS411	Redditi	Prodotti in euro	Prodotti in franchi svizzeri	Attribuiti
		1	2	3
		,00	,00	,00

NEL RIGO RS410 SI INDICANO TUTTI REDDITI PRODOTTI A CAMPIONE D'ITALIA CHE BENEFICIANO DELL'USUALE ABBATTIMENTO DEL 30% CON MINIMO DI 26.000 EURO

**NEL RIGO RS411 SI INDICANO I SOLI REDDITI PRODOTTI A CAMPIONE D'ITALIA PER CUI SI CHIEDE IL NUOVO ABBATTIMENTO DEL 50%
DISTINTI IN:**

- **PRODOTTI IN EURO**
- **PRODOTTI IN FRANCHI SVIZZERI**
- **IMPUTATI DA SOGGETTI TRASPARENTI**

AGEVOLAZIONI CAMPIONE D'ITALIA

Art. 1, comma 574, L. 160/2019

SUCCESSIVAMENTE SI CALCOLA IL RCI (Reddito Campione Italia) PARI ALLA DIFFERENZA TRA IL TOTALE DEL RIGO RS411 E L'AGEVOLAZIONE FRUITA SUL REDDITO DA RIGO RS410 (Il maggiore tra 30% dello stesso e 26.000)

**IL REDDITO PRODOTTO A CAMPIONE D'ITALIA VA POI RAPPORTATO AL REDDITO COMPLESSIVO E LA PERCENTUALE COSÌ OTTENUTA VIENE POI APPLICATA ALL'IMPOSTA NETTA DEL QUADRO RN
INFINE, IL RISULTATO OTTENUTO SI MOLTIPLICA PER 0,5 SI SOTTRAE DALL'IMPOSTA NETTA DI RIGO RN11**

AGEVOLAZIONI CAMPIONE D'ITALIA

Art. 1, comma 574, L. 160/2019

Redditi Campione d'Italia	Codice		Importo	
	1	2	3	4
RS410 Redditi prodotti in euro				,00
RS411 Redditi	Prodotti in euro	Prodotti in franchi svizzeri	Attribuiti	Totale
	1	2	3	4
	,00	,00	,00	,00

IN REDDITI SP OCCORRE DISTINGUERE CON L'APPOSITO CODICE LA TIPOLOGIA DEI REDDITI INDICATI NEL RIGO RS410 TRA:

- **LAVORO AUTONOMO**
- **IMPRESA IN CONTABILITÀ ORDINARIA**
- **IMPRESA IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA**
- **IMPRESA IN REGIMI FORFETARI**

AGEVOLAZIONI PER LE AGGREGAZIONI AZIENDALI

AGGREGAZIONI D'IMPRESE

Art. 11, D.L. 34/2019

- **SOCIETÀ PER AZIONI**
- **SOCIETÀ IN ACCOMANDITA PER AZIONI**
- **SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA**
- **SOCIETÀ COOPERATIVE**
- **SOCIETÀ DI MUTUA ASSICURAZIONE**
- **SOCIETÀ E COOP EUROPEE RESIDENTI**

RISULTANTI DA OPERAZIONI DI AGGREGAZIONE AZIENDALE (FUSIONI O SCISSIONI) EFFETTUATE DAL 30/06/2019 AL 31/12/2022

VIENE FISCALMENTE RICONOSCIUTO IL DISAVANZO DI CONCAMBIO PER MASSIMO 5 MIL EURO IMPUTATO A:

- **AVVIAMENTO**
- **BENI STRUMENTALI MATERIALI**
- **BENI STRUMENTALI IMMATERIALI**

AGGREGAZIONI D'IMPRESE

Art. 11, D.L. 34/2019

- **ANALOGA AGEVOLAZIONE È RICONOSCIUTA IN CASO DI CONFERIMENTI D'AZIENDA EFFETTUATI TRA SOGGETTI RESIDENTI NELL'ESERCIZIO DI IMPRESE COMMERCIALI**
- **STESSO PERIODO DI RIFERIMENTO**
- **STESSI BENI**
- **STESSI LIMITI MASSIMI**

AGGREGAZIONI D'IMPRESE

Art. 11, D.L. 34/2019

VINCOLI

- LE IMPRESE PARTECIPANTI DEVONO ESSERE OPERATIVE DA ALMENO 2 ANNI A MENO CHE NON FACCIANO PARTE DELLO STESSO GRUPPO
- TUTTAVIA, SONO ESCLUSI I SOGGETTI LEGATI DA UN RAPPORTO DI PARTECIPAZIONE SUPERIORE AL 20%, O CONTROLLATI ANCHE INDIRETTAMENTE DALLO STESSO SOGGETTO EX ART. 2459, N.1), C.C.
- I MAGGIORI VALORI SONO RICONOSCIUTI AI FINI IIDD E IRAP DALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO A QUELLO IN CUI HA AVUTO LUOGO L'OPERAZIONE

AGGREGAZIONI D'IMPRESE

Art. 11, D.L. 34/2019

SI DECADE SE NEI 4 PERIODI DI IMPOSTA SUCCESSIVI

- **SI PONGONO IN ESSERE ALTRE OPERAZIONI STRAORDINARIE O OPERAZIONI STRAORDINARIE FRA SOGGETTI RESIDENTI IN STATI MEMBRI DIVERSI DELL'UNIONE EUROPEA**
- **SI CEDONO I BENI ISCRITTI O RIVALUTATI**

MA È POSSIBILE AVVALERSI DELL'INTERPELLO DISAPPLICATIVO

SE SI DECADE, NELLA DICHIARAZIONE DEL PERIODO DI DECADENZA SI DEVE:

- **LIQUIDARE E VERSARE L'IRES E L'IRAP DOVUTE SUL MAGGIOR REDDITO RELATIVO ANCHE AI PERIODI DI IMPOSTA PRECEDENTI DETERMINATO SENZA TENER CONTO DEI MAGGIORI VALORI DA AGGREGAZIONE**

**MA SU TALI MAGGIORI IMPOSTE
NON SONO DOVUTE SANZIONI E INTERESSI**

ISA : NUOVE CAUSE DI ESCLUSIONE

ISA : NUOVE CAUSE DI ESCLUSIONE PER IL 2020 : DM 02/02/2021

N.B. I CONTRIBUENTI CHE GODONO DELLE NUOVE CAUSE DI ESCLUSIONE:

- NON SONO SOGGETTI AGLI ISA PER IL 2020**
- DEVONO COMUNQUE COMPILARE E INVIARE I MODELLI PER LA COMUNICAZIONE DEI DATI RILEVANTI**

CAUSE DI ESCLUSIONE 2020

- DIMINUZIONE DEI RICAVI O COMPENSI 2020 DI ALMENO IL 33% RISPETTO A QUELLI DEL 2019**
- APERTURA DELLA PARTITA IVA A PARTIRE DAL 1° GENNAIO 2019**
- ESERCIZIO, IN MANIERA PREVALENTE, DELLE ATTIVITÀ ECONOMICHE ELENcate NELL'ALLEGATO 1 AL DM 02/02/2021**

ISA : NUOVE CAUSE DI ESCLUSIONE PER IL 2020 : DM 02/02/2021

CALO DEL FATTURATO

- **CI SI RIFERISCE AI RICAVI EX ALL'ART. 85, COMMA 1, T.U.I.R. ESCLUSI QUELLI DI CUI ALLE LETTERE C), D) ED E), E AI COMPENSI DI CUI ALL'ART. 54, COMMA 1, T.U.I.R.**
- **IL CALO DEL 33% È RIFERITO ALL'INTERO ANNO E NON, COME PER L'EROGAZIONE DEI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO, AL SOLO MESE DI APRILE 2020**

ATTIVITÀ IN ALLEGATO 1 DM 02/02/2021

- **SI HA RIGUARDO AL CODICE ATECO**
- **QUINDI NON OCCORRE CONTROLLARE TUTTE LE SINGOLE NORME CHE HANNO DISPOSTO LA SOSPENSIONE DELLE VARIE ATTIVITÀ COMMERCIALI**

ISA : NUOVE CAUSE DI ESCLUSIONE PER IL 2020 : DM 02/02/2021

BENEFICI PREMIALI: PUNTEGGI 2020 : STESSI DEL 2019

Prov. 26 aprile 2021

BENEFICIO	PUNTEGGIO ISA ANNO 2020	MEDIA PUNTEGGI ISA ANNI 2020 - 2019
Compensazione credito IVA annuale per importi non superiori a 50.000 Euro senza visto di conformità	Almeno pari ad 8	Almeno pari ad 8,5
Compensazione credito IVA infannuale maturato nei primi 3 trimestri del 2022 per importi non superiori a 50.000 Euro senza visto di conformità	Almeno pari ad 8	Almeno pari ad 8,5
Compensazione credito annuale dichiarazione redditi per importi non superiori a 20.000 Euro senza visto di conformità	Almeno pari ad 8	Almeno pari ad 8,5

ISA : NUOVE CAUSE DI ESCLUSIONE PER IL 2020 : DM 02/02/2021

BENEFICI PREMIALI: PUNTEGGI 2020 : STESSI DEL 2019

Prov. 26 aprile 2021

BENEFICIO	PUNTEGGIO ISA ANNO 2020	MEDIA PUNTEGGI ISA ANNI 2020 - 2019
Esonero da visto di conformità e prestazione garanzia per rimborso crediti IVA maturati in dichiarazione annuale anno 2021, per importi non superiori a 50.000 Euro	Almeno pari ad 8	Almeno pari ad 8,5
Esonero da visto di conformità e prestazione garanzia per rimborso crediti IVA infrannuali maturati nei primi 3 trimestri anno 2022, per importi non superiori a 50.000 Euro	Almeno pari ad 8	Almeno pari ad 8,5
Esclusione dalle società di comodo	Almeno pari a 9	Almeno pari a 9

ISA : NUOVE CAUSE DI ESCLUSIONE PER IL 2020 : DM 02/02/2021

BENEFICI PREMIALI: PUNTEGGI 2020 : STESSI DEL 2019

Prov. 26 aprile 2021

BENEFICIO	PUNTEGGIO ISA ANNO 2020	MEDIA PUNTEGGI ISA ANNI 2020 - 2019
Esclusione da accertamenti basati su presunzioni semplici	Almeno pari ad 8,5	Almeno pari a 9
Anticipazione di 1 anno termini di decadenza da attività di accertamento	Almeno pari ad 8	-----
Esclusione da accertamento sintetico sempre che il reddito accertabile non ecceda di 2/3 quello dichiarato	Almeno pari a 9	Almeno pari a 9

NOVITÀ SPECIFICHE DEL Mod. REDDITI SC

Riscatto alloggi sociali Quadro RS:
primo anno di utilizzo del credito di
imposta

RISCATTO ALLOGGI SOCIALI

ART. 8, comma 1, D.L. 47/2014

- **CONVENZIONE PER LA LOCAZIONE DI ALLOGGI SOCIALI EX DM 22/4/2008 CON CLAUSOLA DI RISCATTO DELL'UNITÀ IMMOBILIARE**
 - **IL RISCATTO NON POTEVA AVVENIRE PRIMA DI 7 ANNI DALL'INIZIO DELLA LOCAZIONE**
 - **QUINDI IL 2020 È IL PRIMO ANNO IN CUI TALE RISCATTO È STATO POSSIBILE**
-
- **AI FINI II DD I CORRISPETTIVI PER LA CESSIONE DI TALI ALLOGGI SI CONSIDERANO CONSEGUITO ALLA DATA DI ESERCIZIO DEL DIRITTO DI RISCATTO DA PARTE DEL CONDUTTORE**
 - **E LE IMPOSTE CORRELATE ALLE SOMME PERCEPITE, DURANTE IL PERIODO DI LOCAZIONE, IN CONTO PREZZO DI FUTURO ACQUISTO COSTITUISCONO CREDITO DI IMPOSTA**

RISCATTO ALLOGGI SOCIALI

ART. 8, comma 1, D.L. 47/2014

IN PRATICA:

- **I CANONI DI LOCAZIONE PERCEPITI PRIMA DEL RISCATTO SI TASSANO NORMALMENTE ANCHE SE SONO CONSIDERATI IN ACCONTO DEL PREZZO DI CESSIONE**
- **AL MOMENTO DEL RISCATTO, LE IMPOSTE SU DI ESSI PAGATE DIVENTANO UN CREDITO DI IMPOSTA**
- **IL CREDITO DI IMPOSTA SI IMPIEGA NELLA DICHIARAZIONE IN CUI AVVIENE IL RISCATTO IN DIMINUZIONE DELL'IMPOSTA DOVUTA**
- **SE L'IMPOSTA È INCAPIENTE, L'ECCEDEXENZA SI RIPORTA A NUOVO SENZA LIMITI TEMPORALI**

RISCATTO ALLOGGI SOCIALI

ART. 8, comma 1, D.L. 47/2014

IL CREDITO DI IMPOSTA SI CALCOLA:

- **APPLICANDO AI CANONI DI LOCAZIONE IMPUTATI IN CONTO PREZZO NEI PERIODI PRECEDENTI QUELLO DEL RISCATTO**
- **L'ALIQUTA IRES PRO TEMPORE VIGENTE**

Riscatto alloggi sociali	RS470	Credito d'imposta	Credito da riportare
		1	2
		,00	,00

NEL RIGO RS470 SI RIPORTA:

- **L'IMPORTO DEL CREDITO SPETTANTE**
- **L'EVENTUALE ECCEDEXZA RIPORTABILE A NUOVO**

NOVITÀ SPECIFICHE DEL Mod.

REDDITI SP

Commercializzazione di piante vive,
floricoltura e oleoturismo: novità del
Quadro RD

QUADRO RD: COMMERCIALIZZAZIONE DI PIANTE VIVE, FLORICOLTURA E OLEOTURISMO

COMMERCIALIZZAZIONE DI PIANTE VIVE E PRODOTTI DELLA FLORICOLTURA

ART. 1, comma 225, L. 160/2019

**DAL 1° GENNAIO 2020, IL NUOVO COMMA 3-BIS, ART. 56-BIS T.U.I.R.
PREVEDE CHE:**

- PER LE ATTIVITÀ DIRETTE ALLA COMMERCIALIZZAZIONE DI PIANTE VIVE E PRODOTTI DELLA FLORICOLTURA ACQUISTATE DA IMPRENDITORI AGRICOLI FLOROVIVAISTICI DI CUI ALL'ARTICOLO 2135 C.C., DA ALTRI IMPRENDITORI AGRICOLI FLOROVIVAISTICI**
- NEI LIMITI DEL 10% DEL VOLUME D'AFFARI**
- IL REDDITO È DETERMINATO APPLICANDO ALL'AMMONTARE DEI CORRISPETTIVI IL COEFFICIENTE DI REDDITIVITÀ DEL 5%**

QUADRO RD: COMMERCIALIZZAZIONE DI PIANTE VIVE, FLORICOLTURA E OLEOTURISMO

OLEOTURISMO

ART. 1, commi 513 e 514, L. 160/2019

DAL 1° GENNAIO 2020, LE NORME PREVISTE PER L'ENOTURISMO SI APPLICANO ANCHE ALL'OLEOTURISMO CIOÈ A:

- TUTTE LE ATTIVITÀ DI CONOSCENZA DELL'OLIO D'OLIVA ESPLETATE NEL LUOGO DI PRODUZIONE**
- VISITE NEI LUOGHI DI COLTURA, DI PRODUZIONE O DI ESPOSIZIONE DEGLI STRUMENTI UTILI ALLA COLTIVAZIONE DELL'ULIVO**
- DEGUSTAZIONE E LA COMMERCIALIZZAZIONE DELLE PRODUZIONI AZIENDALI DELL'OLIO D'OLIVA, ANCHE IN ABBINAMENTO AD ALIMENTI**
- INIZIATIVE A CARATTERE DIDATTICO E RICREATIVO NELL'AMBITO DEI LUOGHI DI COLTIVAZIONE E PRODUZIONE**

QUADRO RD: COMMERCIALIZZAZIONE DI PIANTE VIVE, FLORICOLTURA E OLEOTURISMO

OLEOTURISMO

ART. 1, commi 513 e 514, L. 160/2019

ALL'OLEOTURISMO SI APPLICA, PERTANTO, IL REGIME FORFETARIO DI CUI ALL'ART. 5, L. 413/91 CON CONSEGUENTE DETERMINAZIONE DEL REDDITO IMPONIBILE OTTENUTA MOLTIPLICANDO L'AMMONTARE DEI RICAVI PER IL COEFFICIENTE DI REDDITIVITÀ DEL 25%

QUADRO RD: COMMERCIALIZZAZIONE DI PIANTE VIVE, FLORICOLTURA E OLEOTURISMO

RIGO RD10 DI REDDITI SP

SEZIONE III Attività agricole connesse	RD10 Reddito derivante da attività agricole connesse	Agriturismo	Produzione di beni	Fornitura di servizi	
		1	2	3	
		,00	,00	,00	
		Commercio di piante	Energia da fonti rinnovabili	Enoturismo e/o oleoturismo	
		4	5	6	7
		,00	,00	,00	,00

COLONNE 4 E 6 RIGO RD10: IMPORTO DEI CORRISPETTIVI DA ATTIVITÀ DI COMMERCIALIZZAZIONE PIANTE VIVE E PRODOTTI DELLA FLORICOLTURA E DA ATTIVITÀ DI OLEOTURISMO

REDDITO DETERMINATO MOLTIPLICANDO LA COLONNA 4 PER IL 5% E LA COLONNA 6 PER IL 25%