



WEBINAR

FISCALI 2022



LE PRINCIPALI NOVITÀ DEL MOD. REDDITI 2022

QUADRI IMPRESA E LAVORATORE AUTONOMO

isa-aiuti **diritto-camerale** rr-ace ru-irap
contabile-quadri impresa-isa covid-sospensione
trasferimento-contabile quadri-impresa
ammortamenti-perdite sospensione-ammortamenti
camerale- imposte-trasferimento **irpef-**
diritto liquidazione-imposte rh-quadro quadro-
rh aiuti-covid **perdite-pregresse** quadro-ru ace-
quadro **simula-irpef** pregresse-quadro
quadro-rr **irap-simula**

LIQUIDAZIONE IMPOSTE

Con il Provvedimento 31.1.2022 l'Agenzia delle Entrate ha approvato il mod. REDDITI 2022 PF con le relative istruzioni, utilizzabile per la predisposizione della dichiarazione dei redditi 2021. Per quanto riguarda i termini di presentazione del mod. REDDITI 2022 e di versamento delle imposte risultanti dallo stesso non sono state apportate modifiche rispetto allo scorso anno e pertanto:

- le imposte vanno versate **entro il 30.6.2022 ovvero entro il 22.8.2022 con la maggiorazione dello 0,40%** in considerazione del fatto che il 30.7.2022, cadendo di sabato, slitta all'1.8 per il quale opera la c.d. "Proroga di Ferragosto" fino al 20.8 che, cadendo di sabato, comporta il differimento dei versamenti il 22.8.2022;
- l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato, va effettuato **entro il 30.11.2022** come previsto "a regime" dall'art. 2, comma 1, DPR n. 322/98 modificato ad opera dell'art. 4-bis, comma 2, lett. a), DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita".

Deroga per soggetti Redditi SC/ENC/CNM

Nel caso in cui il bilancio o il rendiconto sia approvato oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio (quindi dopo il 30/04/2022, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare), i versamenti devono essere effettuati entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio o rendiconto.

Esempi:

- Approvazione bilancio 28/04/2022 → termine versamento 30/06/2022
- Approvazione bilancio 28/05/2022 → termine versamento 30/06/2022
- Approvazione bilancio 28/06/2022 → termine versamento 31/07/2022
- Mancata approvazione bilancio → termine versamento 31/07/2022

Sempre ammessa la possibilità di differire il versamento di 30 giorni, previa applicazione della maggiorazione 0,4%.

Casi particolari

Persone fisiche decedute successivamente al 28/02/2022:
entro il 30 dicembre 2022.

Soggetti SP -Liquidazione, trasformazione, fusione e scissione: entro l'ultimo giorno del dodicesimo mese successivo alla fine del periodo di imposta.

RATEAZIONE

Operando all'interno del prospetto si può procedere alla rateazione mensile delle somme dovute. Il pagamento rateale deve comunque essere concluso entro l'undicesimo mese successivo alla fine del periodo di imposta.

Le rate successive alla prima devono essere versate:

- Entro la fine di ogni mese, se contribuenti non titolari di partita IVA (privati)
- Entro il 16 di ogni mese, se contribuenti titolari di partita IVA

Sulle somme rateizzate si applicano gli interessi nella misura del 4% annuo, con ragguaglio al numero effettivo dei giorni intercorrenti tra la data di scadenza ordinaria ed il termine di versamento di ogni singola rata.

Importi da versare	
Residuo importo a debito dopo compensazioni orizzontali	7.051,00
Maggiorazione per differimento del versamento delle imposte	
Importo finale a debito (comprensivo eventuale maggiorazione)	7.051,00
Versamento rateizzato: Numero rate <input type="text" value="6"/> ... - Interessi	49,36 ...
Totale complessivo da versare	7.100,32

(Importi in centesimi di Euro)

Termine effettivo di versamento delle rate con riferimento alle scadenze standard del 30/06/2022 e del 30/07/2022 (differimento con maggiorazione 0,4%) → Fonte istruzioni ministeriali Redditi PF 2022.

Contribuenti titolari di partita IVA

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1 ^a	30 giugno	0,00	22 agosto	0,00
2 ^a	18 luglio	0,18	22 agosto	0,00
3 ^a	22 agosto	0,51	16 settembre	0,33
4 ^a	16 settembre	0,84	17 ottobre	0,66
5 ^a	17 ottobre	1,17	16 novembre	0,99
6 ^a	16 novembre	1,50		

(*) In questo caso l'importo da rateizzare deve essere preventivamente maggiorato dello 0,40 per cento.

Termine effettivo di versamento delle rate con riferimento alle scadenze standard del 30/06/2022 e del 30/07/2022 (differimento con maggiorazione 0,4%)

→ Fonte istruzioni ministeriali Redditi PF 2022.

Contribuenti non titolari di partita IVA

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1 ^a	30 giugno	0,00	22 agosto	0,00
2 ^a	22 agosto	0,33	31 agosto	0,09
3 ^a	31 agosto	0,66	30 settembre	0,42
4 ^a	30 settembre	0,99	31 ottobre	0,75
5 ^a	31 ottobre	1,32	30 novembre	1,08
6 ^a	30 novembre	1,65		

(*) In questo caso l'importo da rateizzare deve essere preventivamente maggiorato dello 0,40 per cento.

COMPENSAZIONE

Gli importi a credito possono essere utilizzati per compensare gli importi a debito emergenti dalla dichiarazione.

Gli importi a credito possono essere utilizzati :

- In compensazione verticale, cioè in diminuzione della medesima imposta. E' questo il caso in cui il saldo a credito viene utilizzato per ridurre l'acconto a debito.
- In compensazione orizzontale , cioè in diminuzione dei debiti presenti nel modello F24, anche riferiti a differenti imposte. I modelli F24 all'interno dei quali sono utilizzati crediti in compensazione orizzontale DEVONO ESSERE PRESENTATI ATTRAVERSO IL CANALE ENTRATEL. Il limite massimo dei crediti di imposta compensabili sul modello F24 è pari ad € 2 ML per ciascun anno solare.

Esempio di compensazione verticale

Viene eseguita, distintamente per imposta, nella pagina di gestione dell'acconto (nell'esempio, Irpef).

PROSPETTO CALCOLO ACCONTO IRPEF EX ART. 58 DL 124/19 (50% - 50%)

2 - Gestione manuale non attivata

Base di calcolo storica da RN34 Redditi PF		8.040
RN061	001 - Casi particolari	<input type="checkbox"/>
	002 - Reddito complessivo	<input type="text"/>
	003 - Imposta netta	<input type="text"/>
	004 - Differenza	<input type="text"/>
RN062	001 - Primo acconto	4.020
	002 - Secondo acconto	4.020
Gestione manuale		<input type="checkbox"/>
Simulazione non gestita (acconti novembre)		<input type="text"/>
Simulazione non gestita (acconti novembre)		<input type="text"/>
Acconto totale		8.040
Credito Irpef emergente da RN al netto di RQ4		460
Barrare per utilizzare il credito direttamente su acconto		<input type="checkbox"/>
Credito Irpef da anno precedente utilizzato su acconto		<input type="text"/>
Acconto netto dovuto		8.040
I° rata acconto da versare - Gestione automatica		4.020
II° rata acconto da versare - Gestione manuale del campo		4.020

PROSPETTO CALCOLO ACCONTO IRPEF EX ART. 58 DL 124/19 (50% - 50%)

2 - Gestione manuale non attivata

Base di calcolo storica da RN34 Redditi PF		8.040
RN061	001 - Casi particolari	<input type="checkbox"/>
	002 - Reddito complessivo	<input type="text"/>
	003 - Imposta netta	<input type="text"/>
	004 - Differenza	<input type="text"/>
RN062	001 - Primo acconto	4.020
	002 - Secondo acconto	4.020
Gestione manuale		<input type="checkbox"/>
Simulazione non gestita (acconti novembre)		<input type="text"/>
Simulazione non gestita (acconti novembre)		<input type="text"/>
Acconto totale		8.040
Credito Irpef emergente da RN al netto di RQ4		460
Barrare per utilizzare il credito direttamente su acconto		<input checked="" type="checkbox"/>
Credito Irpef da anno precedente utilizzato su acconto		460
Acconto netto dovuto		7.580
I° rata acconto da versare - Gestione automatica		3.560
II° rata acconto da versare - Gestione manuale del campo		4.020

Barrare il campo per utilizzare credito Irpef saldo su Irpef acconto ...

Effetti della compensazione orizzontale sul debito

Come regola generale, la compensazione orizzontale riduce la base di calcolo da considerare:

- Per il calcolo della maggiorazione in caso di differimento del versamento.
- Per il calcolo degli interessi di rateazione.

Esistono tuttavia espresse **deroghe** in relazione ai seguenti tributi:

- **Diritto camerale.** Secondo la circolare nr. 3587/C del 20/06/2005 del Ministero delle attività produttive *"...sono da considerarsi tardivi gli importi versati senza l'applicazione della maggiorazione dello 0,4 per cento, anche in ipotesi di compensazione di crediti, se effettuati entro 30 giorni dal termine di scadenza..."*.
- **Contributi INPS.** Con la circolare n. 97 dell'8/6/16 l'INPS ha dichiarato che la maggiorazione 0,4% sui debiti IVS e gestione separata deve essere calcolata sul debito al lordo di compensazione anziché al netto. Pertanto l'applicativo calcola la maggiorazione dei contributi INPS sul lordo compensazione.

Magix gestisce in automatico le particolarità di cui sopra.

Compensazione orizzontale e visto di conformità – LIMITAZIONI QUANTITATIVE ALL'UTILIZZO

L'utilizzo in compensazione orizzontale di crediti relativi a imposte sui redditi, addizionali e imposte sostitutive, per importi superiori a 5.000 euro annui richiede l'obbligo di apposizione del visto di conformità relativamente alle dichiarazioni dalle quali emerge il credito.

Il limite di € 5.000 è elevato ad € 20.000 per i contribuenti che a seguito dell'applicazione degli ISA 2021 hanno raggiunto:

- Un punteggio riferito all'anno 2021 pari o superiore a 8
oppure
- Un punteggio medio riferito agli anni 2020 e 2021 pari o superiore a 8,5.

La condizione che attesta l'elevazione del limite da 5.000 a 20.000 euro è rappresentata dalla barratura del check "Esonero visto conformità" posto al di sotto dell'area «Firma della dichiarazione» del frontespizio della dichiarazione.

Magix segnala nel prospetto liquidazione imposte il verificarsi della condizione di obbligo apposizione visto di conformità.

Non apposizione visto conformità e ridotto utilizzo in compensazione orizzontale del credito

4001 - IRPEF SALDO	
Importo del credito originale (A)	10.460,00
Importo richiesto a rimborso (B)	
Importo trasferito al gruppo consolidato (C)	
Importo residuo (A - B - C)	10.460,00
Importo già utilizzato (compensazione verticale ...) (D)	
Importo residuo compensabile (A - B - C - D) Obbligo visto conformità	10.460,00
Esclusione da compensazione orizzontale in Redditi/rap - per scelta volontaria - per esistenza di ruoli scaduti	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
Importo utilizzabile in compensazione orizzontale in Redditi/rap (No visto conf. <input type="checkbox"/>)	10.460,00
Utilizzo limitato e controllato: oltre € 5.000 a partire dal 20/06/2022	
Importo utilizzato in compensazione orizzontale in Redditi/rap	7.511,00
Importo residuo da utilizzare in compensazione orizzontale in archivio crediti F24	2.949,00
(il credito residuo dopo eventuale compensazione potrà essere utilizzato per compensare altri tributi in F24)	
(Importi in centesimi di Euro)	

4001 - IRPEF SALDO	
Importo del credito originale (A)	10.460,00
Importo richiesto a rimborso (B)	
Importo trasferito al gruppo consolidato (C)	
Importo residuo (A - B - C)	10.460,00
Importo già utilizzato (compensazione verticale ...) (D)	
Importo residuo compensabile (A - B - C - D)	10.460,00
Esclusione da compensazione orizzontale in Redditi/rap - per scelta volontaria - per esistenza di ruoli scaduti	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
Importo utilizzabile in compensazione orizzontale in Redditi/rap (No visto conf. <input checked="" type="checkbox"/>)	5.000,00
Utilizzo limitato e controllato: oltre € 5.000 a partire dal 10/12/2022	
Importo utilizzato in compensazione orizzontale in Redditi/rap	5.000,00
Importo residuo da utilizzare in compensazione orizzontale in archivio crediti F24	5.460,00
(il credito residuo dopo eventuale compensazione potrà essere utilizzato per compensare altri tributi in F24)	
(Importi in centesimi di Euro)	
Compensazione limitata a € 0,00	

Se pur in presenza di credito di importo eccedente il limite, non intendo comunque apporre il visto di conformità, devo limitare l'utilizzo in compensazione orizzontale del credito (a € 5.000 o € 20.000). A tal fine occorre accedere in gestione del credito interessato e barrare il check «No visto conf.».

Compensazione orizzontale – LIMITAZIONI TEMPORALI ALL'UTILIZZO

La compensazione per importi superiori a 5.000 euro annui dei crediti relativi a:

- IVA
- Imposte sui redditi e relative addizionali
- Irap
- Imposte sostitutive delle imposte sui redditi

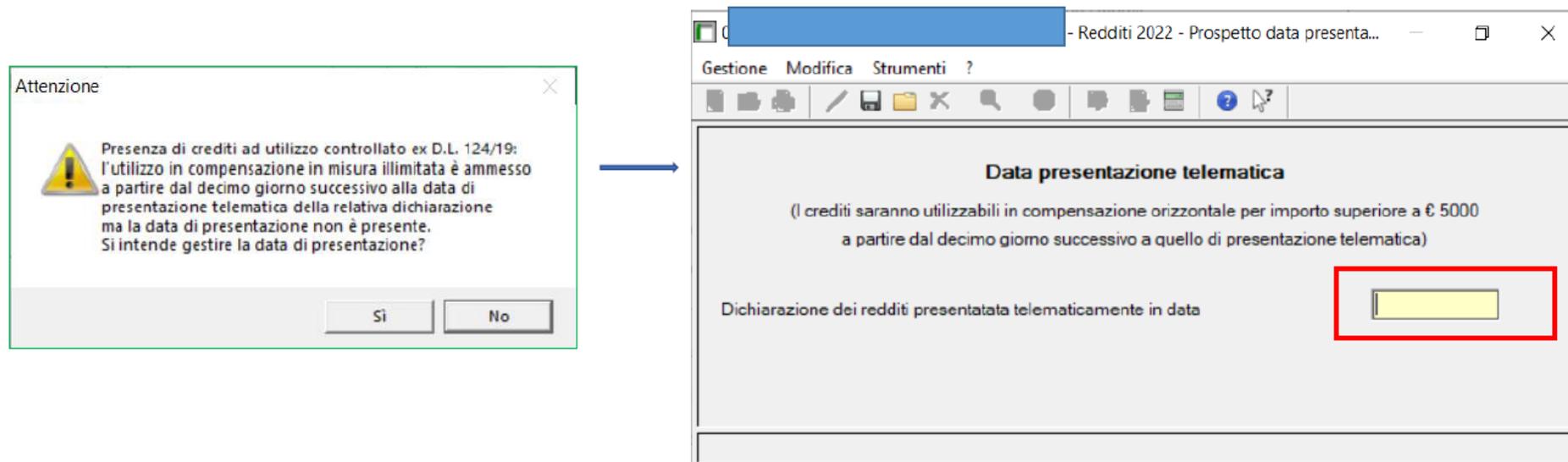
può essere effettuata solo a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione o dell'istanza da cui il credito emerge.

Quindi per utilizzare in compensazione orizzontale un credito per importo superiore ai 5.000 euro è necessario avere presentato telematicamente la dichiarazione dei redditi almeno 10 giorni prima della data in cui il credito viene utilizzato.

Magix segnala il verificarsi della condizione di utilizzo limitato, richiedendo l'indicazione della data di presentazione della dichiarazione.

Se non viene impostata la data di presentazione telematica della dichiarazione, l'utilizzo del credito oltre i 5.000 euro avviene a partire dal giorno 10 del mese successivo al termine di presentazione delle dichiarazioni, cioè del dodicesimo mese successivo alla fine del periodo di imposta a cui è riferita la dichiarazione.

Nel caso dell'esempio (persona fisica) avviene a partire dal 10/12/2022.



Compensazione orizzontale e ruoli scaduti – LIMITAZIONE ASSOLUTA ALL'UTILIZZO

La compensazione orizzontale è vietata fino a concorrenza dell'importo dei debiti iscritti a ruolo:

- Se di ammontare superiore ad € 1.500
- Per i quali è scaduto il termine di pagamento (si precisa che un ruolo deve ritenersi scaduto con il decorso dei 60 giorni dalla notifica della cartella al contribuente).

Magix inibisce la compensazione orizzontale in presenza di ruoli scaduti.

Trasferimento contabile

La funzione di trasferimento contabile consente di aggiornare in automatico:

- I quadri **RF** (impresa in regime ordinario).
- I quadri **RG** (impresa in regime semplificato).
- I quadri **RE** (lavoro autonomo).
- I quadri **LM** (sez. 1 -Regime imprenditoria giovanile; sez. 2 -Forfait).
- Gli schemi di determinazione del **valore della produzione della dichiarazione IRAP.**

Il trasferimento si attiva all'interno del singolo quadro interessato.

Il trasferimento considera i saldi contabili e li convoglia all'interno del quadro interessato sulla base delle coordinate di collegamento (Redditi ed Irap) associate al conto, le c.d. **voci logiche**

Archivi - Anagrafica piano dei conti

Gestione Modifica Strumenti ?

0 Piano dei conti standard

- 01 COSTI
- 02 RICAVI
 - 01 RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI
 - 0201001 Vendite merci**
 - 0201002 Vendite prodotti finiti
 - 0201003 Incassi per corrispettivi
 - 0201004 Proventi vendite reg. margine
 - 0201005 Vendite occas. materie prime
 - 0201010 Prestazioni
 - 0201011 Provvigioni attive
 - 0201012 Vendite merci B
 - 0201013 Vendite merci C
 - 0201014 Vendite merci D
 - 0201015 Vendite merci E
 - 0201016 Vendite merci F
 - 0201017 Vendite merci
 - 0201018 Prestazioni di servizi B
 - 0201020 Locazioni attive (att.caratt.)
 - 0201021 Autoconsumo
 - 0201030 Vendite merci intra UE
 - 0201040 Rimborso spese di trasporto
 - 0201041 Rimborso spese di imballo
 - 0201042 Rimborso spese forfetario
 - 0201050 Ricavi vari affer. l'attività
 - 05 RETTIFICHE DI COSTI
 - 07 RIMANENZE FINALI
 - 09 INCREM.IMMOBILIZZ.LAV. INTERNI
 - 34 PROVENTI VARI
 - 40 PROVENTI FINANZIARI
 - 42 UTILI SU CAMBI
 - 44 PROVENTI STRAORDINARI
 - 48 IMPOSTE ANTICIPATE UTIL. DIFF.

Codice e descrizione conto - Piano dei conti standard

02 01 001 Vendite merci

Anagrafica | Bilancio | Bilancio ETS | Aggiornamenti fiscali | Esport. contabili Excel | Corrispondenze

Dichiarazioni fiscali - Voci logiche per aggiornamento

Redditi

1011 Ricavi totali art. 85 c.1, lett. a) e b) | Ricavi # Ricavi tipici ...

1012 Ricavi art. 85 (di cui con emissione fattura) - (solo RG) | Ricavi # Ricavi tipici ...

9590 Ricavi delle vendite (dati di bilancio) (NO SC) | Altri # Altri proventi ...

Irap

1001 Ricavi vendite e prestazioni | Comp. positivi # Ricavi/Indenn. ...

Dichiarazione Iva - Rigo "Ripartizione totale acquisti e importazioni"

Campo di destinazione

1 - Altri acquisti e importazioni



Dichiarazioni dei redditi 2022 - Voci logiche nuove

Non si è reso necessario prevedere nuove voci logiche di collegamento.

Dichiarazioni dei redditi 2022 - Voci logiche modificate

Sono state modificate le seguenti voci logiche di collegamento già presenti:

Cod	Descrizione
9401	(NON PIU' USATO) Contributi fondo perduto Covid-19
9402	(NON PIU' USATO) Contributi a. 10-bis DL 137/2020 (solo RG)

Le voci logiche che, con l'installazione dei nuovi dichiarativi, vengono identificate dalla dicitura "NON PIU' USATO" sono rimosse dai piani dei conti delle singole installazioni in fase di aggiornamento dei dichiarativi fiscali dell'anno di imposta successivo.

Dichiarazioni Irap 2022 - Voci logiche nuove

Non si è reso necessario prevedere nuove voci logiche di collegamento.

Dichiarazioni Irap 2022 - Voci logiche modificate

Sono state modificate le seguenti voci logiche di collegamento già presenti:

Cod	Descrizione
9035	NON PIU' USATO - Contributi/indennità art.10-bis D.L. 137/2020 (solo art. 5bis)

Quadri impresa e lavoro autonomo -Novità

CAUSE ESCLUSIONE ISA COVID-19

 sono state introdotte **nuove cause di esclusione** dall'applicazione degli ISA collegate all'emergenza **COVID-19** identificate dai **codici 15 / 16 / 17** da indicare nei righi RF1 / RG1 / RE1 del mod. REDDITI 2022.

La sussistenza di una delle predette cause di esclusione richiede comunque la compilazione del mod. ISA al fine dell'acquisizione dei relativi dati da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Fattispecie	Codice esclusione	Mod. ISA
Soggetti che hanno subito una diminuzione dei ricavi / compensi 2021 rispetto a quelli del 2019, di almeno il 33%	15	SI
Soggetti che hanno aperto la partita IVA a decorrere dall'1.1.2019	16	SI
Soggetti che esercitano, in maniera prevalente , specifiche attività economiche	17	SI

Compensi/ricavi 2019

Campo ad uso interno presente nell'ultima pagina di tutti i preliminari.

Serve per intercettare in modo automatico la causa esclusione “15”, poiché sulla base di tale informazione il programma esegue una comparazione con i ricavi/compensi dichiarati nel quadro del corrente anno e determina se sussistono i presupposti per l'applicazione della causa di esclusione 15.

Il dato viene recuperato in automatico attingendolo dal medesimo campo presente, per tutti e tre i quadri interessati, nell'ultima pagina della gestione preliminare del corrispondente quadro dichiarativo presente nell'ambiente “Dichiarazioni 2021”.

Codice attività da considerare ai fini della causa di esclusione ISA 17

Per intercettare in modo automatico la causa esclusione “17 -Soggetti con codice attività incluso in tabella 2 “Parte generale ISA”, l’applicativo considera il dato memorizzato nel campo “Codice attività da considerare ai fini del collegamento agli ISA” e verifica se lo stesso rientra tra i codici presenti nella TABELLA 2 -ELENCO DEI CODICI ATTIVITA’ ESCLUSI PER IL PERIODO DI IMPOSTA 2021” allegata alle “ISTRUZIONI PARTE GENERALE ISA.

Novità 2022 codici attività ATECO

L'ISTAT ha predisposto la nuova classificazione delle attività economiche "Ateco2007 -aggiornamento 2022", che si rende applicabile dal 1° gennaio 2022.

Si tratta di variazioni che in alcuni casi sono sostanziali (introduzione di nuovi codici attività ed eliminazione di codici attività esistenti) e in altri di semplice forma.

La tabella delle attività fiscali aggiornata è stata rilasciata con la release 28.0.0 del 27/01/2022, alle cui note di accompagnamento si rimanda per eventuali approfondimenti (pag. 10 e pag. da 18 a 20).

Ricordiamo che con la Risoluzione 04/05/2022 n. 4, l'AdE, fornendo una indicazione importante e in contrasto con la precedente posizione espressa, ha dichiarato che:

In caso di utilizzo di un nuovo codice attività ATECO 2007 in vigore dal 2022, è sufficiente indicare tale nuovo codice attività "negli atti e nelle dichiarazioni da presentare all'Agenzia delle entrate" e pertanto non sussiste "l'obbligo di presentare un'apposita dichiarazione di variazione dati ai sensi degli articoli 35 e 35-ter del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633".

Per le dichiarazioni dei redditi 2022 (periodo d'imposta 2021): 175 modelli ISA, di cui 88 evoluti.

In fase di creazione del modello ISA di quest'anno, sui modelli non evoluti è possibile attivare il recupero dei dati extracontabili

- da corrispondente modello ISA anno 2020 gestito in REDDITI 2021
- da corrispondente modello ISA anno 2021 gestito (prima del rilasciodellarel.28.0.2.) in SIMULAZIONI per anno 2021.

Con la **release 28.0.2** è rilasciata la gestione completa degli ISA 2022 (gestione, richiesta e acquisizione automatica dati precalcolati, calcolo, simulazioni, stampa modelli e stampe di utilità, ...).

A partire dalla presente service pack, uscita ieri, sono disponibili il recupero e l'acquisizione automatica dei dati precalcolati ISA 2022 da modulo «Ricevute telematiche».
Per completare l'iter delle forniture ISA22 è sufficiente selezionarle e cliccare su “Elabora”.

Software calcolo ISA: la versione 1.0.0 è stata rilasciata da AdE il 04/05/2022. Come dichiarato dall'Agenzia, “Il prodotto SOFTWARE il tuo ISA2022 versione 1.0.0 del 03/05/2022 consente il calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per tutti gli ISA approvati”.

Struttura dei modelli ISA

- Quadro A -Personale
- Quadro B -Unità locali
- Quadro C -Elementi specifici dell'attività
- Quadro D -Beni strumentali
- Quadro E -Dati per la revisione
- Quadro F -Elementi contabili Impresa ←invariato
- Quadro H -Elementi contabili autonomo ←invariato
- Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili

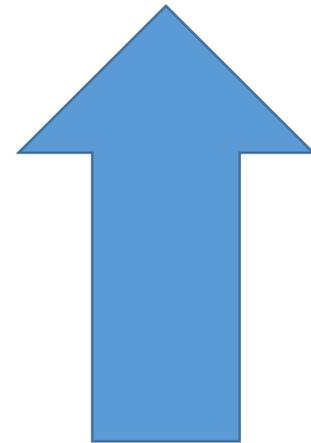
Compongono gli ISA anche i **Dati precalcolati**, i quali entrano nel calcolo degli ISA pur non dovendo essere riportati nel modello ISA.

Per fare delle prove di calcolo non lavorare sul modello ISA

EFFETTIVO

ma sul modello

VIRTUALE



Dati precalcolati

Per procedere al calcolo degli ISA è necessario disporre dei DATI PRECALCOLATI, cioè apposite variabili predisposte dall'Agenzia delle Entrate.

Per recuperare le variabili precalcolate è possibile, con riferimento ad ogni contribuente:

- **Inviare una comunicazione telematica** per gestire in modo massivo il recupero e l'acquisizione automatica in Magix dei file XML contenenti i dati precalcolati. Le modalità operative sono diverse a seconda che l'intermediario sia provvisto o meno di delega alla consultazione del cassetto fiscale.

oppure

- **Accedere al cassetto fiscale** del singolo contribuente per scaricare il file XML contenenti i dati precalcolati ed acquisirlo manualmente in Magix mediante la specifica funzione di utilità.

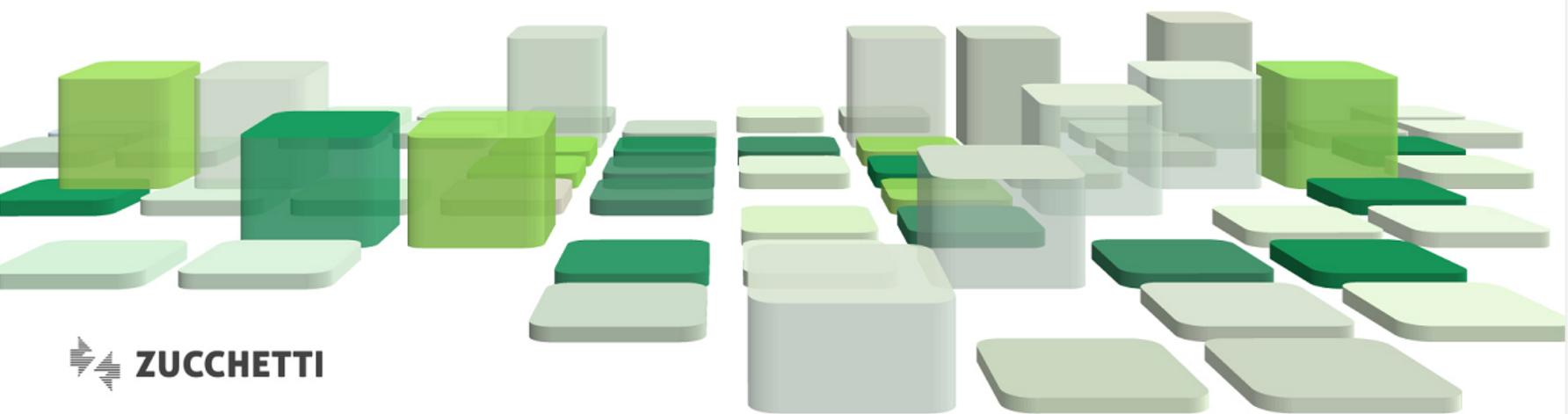
ISA 2022

Tabella Gestione ISA Stampe di utilità Funzioni di Utilità Modello virtuale Delega richiesta dati ISA Uscita

MAGIX®



ISA 2022



 **ZUCCHETTI**

Software fornito da INVEST_ENGINEERING SRL a VERSIONE DEMO-VENDITA VIETATA con certificazione nr. 29151

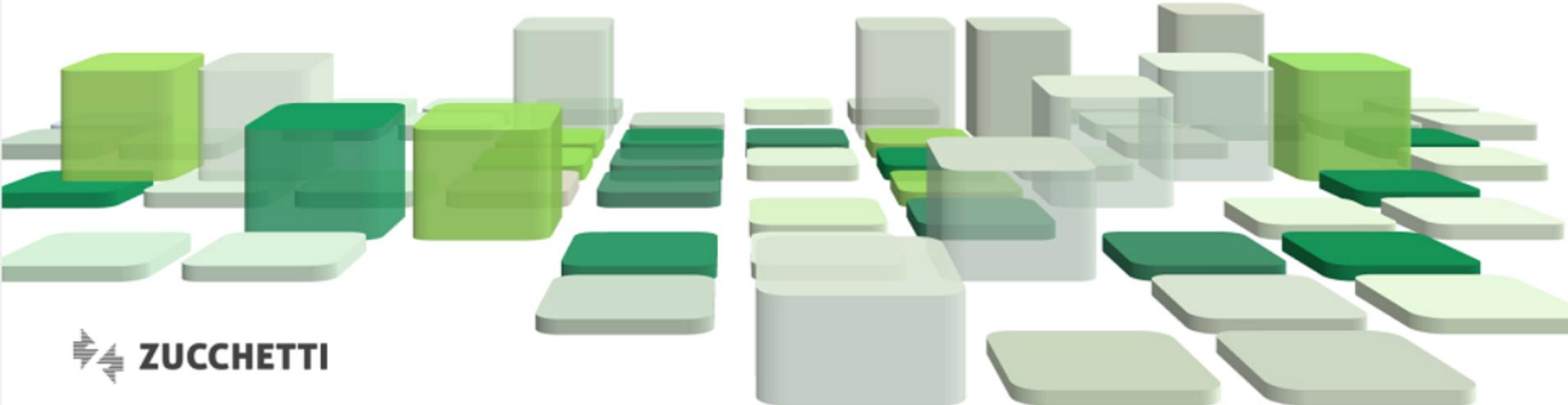
Utente	NEW	NEW_ARC_DEMO	Task	02
--------	-----	--------------	------	----

Ricevute Entratel Intermediari

Tabelle Elaborazione file Entratel Gestioni Stampe Funzioni di utilità Impegni cumulativi Uscita

- Monitor ricevute Entratel
- Acquisizione file Entratel
- Generazione ricevute

Ricevute Entratel Intermediari



ZUCCHETTI

Software fornito da ZUCCHETTI SPA (PC) a VERSIONE DEMO-VENDITA VIETATA con certificazione nr. 09901

Utente	GIOASS	no - Giorgio archivi VERI !!!	Task	02
--------	--------	-------------------------------	------	----

Ricevute Entratel - Monitor delle ricevute Entratel

Stampa Strumenti Funzioni ?



Titolare credenziali Entratel: 0103 LOSI GIORGIO

<input checked="" type="checkbox"/>	▲ Protocollo	Fornitura ▼	CF contribuente ▼	Iter completato ▼	Esito ricevuta ▼	Data di invio ▼
<input checked="" type="checkbox"/>	22050917354466927	ISA22	00392310330			09/05/2022

1 selezionato

Visualizza solo selezionati

Elabora

Attenzione

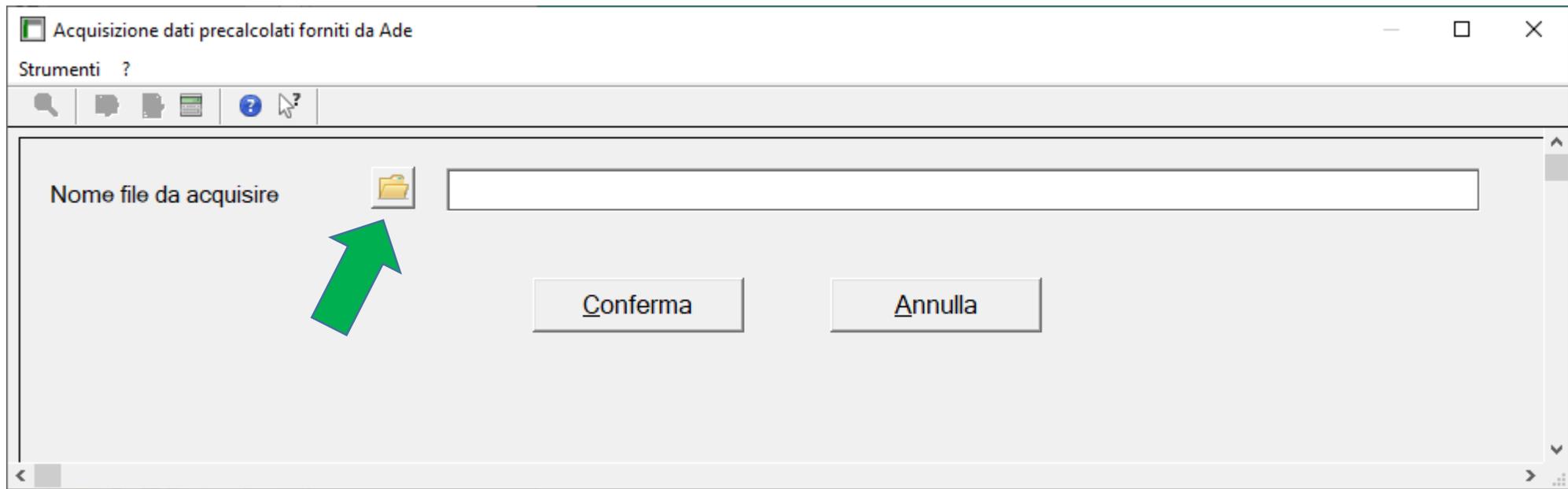


Riscontrata la presenza di
Comunicazioni Richiesta dati precalcolati ISA.
Si desidera procedere con il recupero, l'apertura
e l'acquisizione dei dati precalcolati ISA ?

Sì

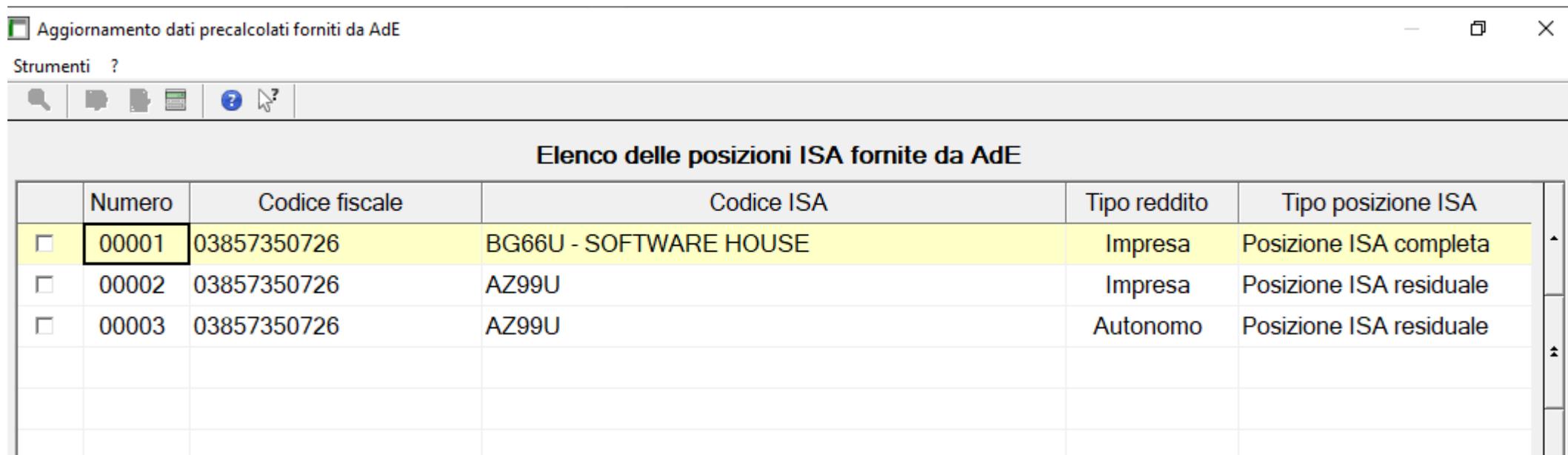
No





L'importazione all'interno del modello ISA è generalmente riferita alla posizione completa corrispondente con il modello ISA in uso.

Solo nel caso in cui non sia presente una posizione riferita al modello ISA in uso, si deve fare ricorso alla posizione residuale, non associate ad alcun codice ISA, riferita allo stesso tipo di reddito in uso (impresa o lavoro autonomo).



The screenshot shows a software window titled "Aggiornamento dati precalcolati forniti da AdE". Below the title bar is a toolbar with icons for search, help, and other functions. The main content area is titled "Elenco delle posizioni ISA fornite da AdE" and contains a table with the following data:

	Numero	Codice fiscale	Codice ISA	Tipo reddito	Tipo posizione ISA
<input type="checkbox"/>	00001	03857350726	BG66U - SOFTWARE HOUSE	Impresa	Posizione ISA completa
<input type="checkbox"/>	00002	03857350726	AZ99U	Impresa	Posizione ISA residuale
<input type="checkbox"/>	00003	03857350726	AZ99U	Autonomo	Posizione ISA residuale



Calcolo ISA

Il calcolo viene effettuato utilizzando il motore di calcolo fornito dall'AdE (al momento versione 1.0.0 del 04/05/2022).

L'esecuzione del calcolo, oltre ad essere attivabile autonomamente dall'operatore, viene proposta in fase di uscita con memorizzazione da un modello ISA compilato in definitivo.

Accedendo alla gestione «Esito del calcolo e adeguamento», i dati relativi al calcolo ISA eseguito sono sempre visualizzabili (funzione «Dettaglio») o stampabili (icona «Stampante»).

0022 - ASIA SRL - BG66U - Anno 2021

Gestione Modifica Strumenti Funzioni ?

Dettaglio **EFFETTIVO**

Indice sintetico di affidabilità - (modello BG66U)
Calcolo effettuato
Adeguamento ai risultati derivanti dall'applicazione ISA

Profilo di affidabilità - Punteggio indice sintetico di affidabilità fiscale		<input type="text" value="1,50"/>
Punteggio indice sintetico di affidabilità fiscale dell'anno precedente	(Dati forniti da AdE: BG66U 7,75)	<input type="text" value="7,75"/>
Punteggio indice sintetico di affidabilità fiscale del secondo anno precedente	(Dati forniti da AdE: AG66U 7,75)	<input type="text" value="7,75"/>
Profilo di affidabilità - Media dei punteggi ISA p.i. 2020 e 2021		<input type="text" value="4,63"/>
Maggiori ricavi/compensi suggeriti da calcolo ISA per migliorare il profilo di affidabilità		<input type="text" value="274.964"/>
Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità da indicare nel rigo F03 (adeguamento)		<input type="text"/>
Aliquota IVA da applicare (aliquota IVA media)		<input type="text" value="22,00"/>
Maggiore IVA da versare per migliorare il profilo di affidabilità		<input type="text"/>

Indicazione aiuti Covid-19

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO

Ai soggetti che hanno beneficiato di contributi a fondo perduto **erogati dall'Agenzia delle Entrate** nel 2021:

- è **richiesta la compilazione del prospetto “Aiuti di Stato”** presente nel quadro RS (**rigo RS401**), se i dati necessari per la registrazione nel RNA (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) **non sono già stati comunicati** con l'autodichiarazione di cui all'art. 3, DM 11.12.2021;
- **non è più richiesto** di riportare il relativo ammontare **nel quadro RE / RG / LM** (come previsto lo scorso anno);
- nel **quadro RF non è più richiesta l'indicazione con apposito codice** di detti contributi e pertanto si ritiene che sia utilizzabile il codice “99” per gestire le variazioni in diminuzione relative ai contributi e alle indennità ottenuti a seguito dell'emergenza COVID-19 imputati a conto economico (per i quali lo scorso anno erano utilizzati i codici “83” e “84”).



Ai soggetti che hanno beneficiato di contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate nel 2021:

- non è più richiesto di riportare il relativo ammontare nel quadro RE / RG / LM (come previsto lo scorso anno);
- nel quadro RF non è più richiesta l'indicazione con apposito codice di detti contributi e pertanto si ritiene che sia utilizzabile il codice "99" per gestire le variazioni in diminuzione relative ai contributi e alle indennità ottenuti a seguito dell'emergenza COVID-19 imputati a conto economico (per i quali lo scorso anno erano utilizzati i codici "83" e "84").

Esempio 1

Un albergo (codice attività 55.10.00), in contabilità ordinaria e che determina l'IRAP con il c.d. "metodo da bilancio", ha beneficiato delle seguenti agevolazioni.

- contributo ex art. 1, DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni" € 30.000
- contributo automatico ex art. 1, commi da 1 a 3 DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis" € 30.000
- contributo alternativo ex art. 1, commi da 5 a 15, DL n. 73/2021 (pari alla differenza tra il contributo automatico e il contributo alternativo di € 32.000) € 2.000
- contributo regionale emergenza COVID-19 € 40.000



Nel mod. REDDITI 2022 PF va compilato il quadro RF come segue.

RF55 Altre variazioni in diminuzione	99	2	102.000,00	3	4	,00	5	6	,00	
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00	
	37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00	
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00	
	55	56	,00	57	58	,00	59	60	,00	
	61	62	,00	63	64	,00	65	66	,00	
	67	68	,00	69	70	,00	71	72	,00	
	73	74	,00	75	76	,00	77		,00	

Prospetto aiuti di stato

Nelle istruzioni ministeriali, parte generale, è stato introdotto questo nuovo periodo:

Nel presente prospetto non vanno indicati i dati relativi agli aiuti di Stato che rientrano nell'ambito della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19" (c.d. Temporary Framework) e successive modifiche, i cui dati necessari per la registrazione nel RNA (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) sono stati già comunicati all'Agenzia delle entrate mediante l'autodichiarazione di cui all'articolo 3 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 11 dicembre 2021, pubblicato nella Gazzetta ufficiale del 20 gennaio 2022 (per maggiori dettagli si rinvia alle istruzioni per la compilazione della citata autodichiarazione).

Ciò significa che gli aiuti legati all'emergenza Covid-19 rientranti nel Temporary framework non devono essere indicati nel quadro degli aiuti di stato delle dichiarazioni redditi e Irap.



Per facilitare la compilazione del prospetto Aiuti di Stato:

- È disponibile la **stampa “Guida alla compilazione”**, richiamabile dallo specifico bottone collocato in testa al prospetto.
- A partire dalla prossima release sarà disponibile l’ulteriore stampa di utilità “Lista soggetti obbligati” richiamabile dal menu. La stampa, in fase di realizzazione, tiene conto delle complesse e numerose indicazioni contenute nelle istruzioni ministeriali e nelle specifiche tecniche, con l’obiettivo di incrociare i dati presenti nel prospetto con quanto indicato nei vari quadri di reddito delle dichiarazioni corrispondenti arrivando così a fornire un rilevante supporto ai fini della compilazione del prospetto.

Ricaduta nel MOD. IRAP 2022

Per i soggetti che utilizzano il c.d. “**metodo da bilancio**”, i contributi in esame, essendo imputati a Conto economico e non concorrendo alla determinazione della base imponibile IRAP, richiedono l’effettuazione nel mod. IRAP 2022 di una variazione in diminuzione (rigo IQ37 / IP43 / IC57) utilizzando il codice residuale “99”.

Anche le istruzioni del mod. IRAP 2022 specificano che la comunicazione dei dati relativi agli aiuti con la predetta autodichiarazione da presentare entro il 30.6.2022 consente di non compilare il rigo IS201. La mancata indicazione nell’autodichiarazione comporterebbe la compilazione del predetto rigo. Ciò si traduce in una duplicazione dell’indicazione dell’aiuto per i soggetti che hanno compilato il prospetto “*Aiuti di Stato*” del quadro RS del mod. REDDITI.

Con riferimento all'esempio 1, riguardante un soggetto in contabilità ordinaria con determinazione dell'IRAP con il c.d. "metodo da bilancio", il rigo IQ37 del mod. IRAP 2022 va così compilato.

IQ37 Altre variazioni in diminuzione	99	2	102.000	,00	3	4	,00	5	6	,00	
	7	8		,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14		,00	15	16	,00	17	18	,00	
	19	20		,00	21	22	,00	23	24	,00	
	25	26		,00	27	28	,00	29	30	,00	
	31	32		,00	33	34	,00	35	36	,00	37
											,00

Per i soggetti che utilizzano il c.d. "metodo fiscale" i contributi / indennità COVID-19 **non vanno indicati nel mod. IRAP** in quanto a rigo IQ10 del mod. IRAP 2022 relativo ai "componenti detassati" non è presente il campo destinato all'indicazione dei contributi in esame (nel mod. IRAP 2021 il campo 3 era dedicato a tale fattispecie mentre ora lo stesso è destinato all'indicazione della c.d. "Patent box").

SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

L'art. 3, comma 5-quinquiesdecies, DL n. 228/2021, c.d. "Decreto Milleproroghe", ha modificato l'art. 60, comma 7-bis, DL n. 104/2020, estendendo la **facoltà di sospendere fino al 100% l'ammortamento** per i beni materiali e immateriali **anche per il 2021, a prescindere dalla sospensione del 100% degli ammortamenti 2020.**

Per esporre la conseguente variazione in diminuzione **a rigo RF55** va utilizzato il **nuovo codice 81.**

Per gestire il caso in cui, a seguito della **quota di ammortamento già dedotta anche se non imputata / imputata solo parzialmente a conto economico**, il **costo fiscale** del bene risulta **già ammortizzato**, è stato istituito il **nuovo codice 67** per esporre **a rigo RF31 "Altre variazioni in aumento"** la quota di ammortamento contabilizzata e non deducibile (già dedotta).

Cespiti – aggiornamento quadro RF

CASO 1: Cespiti con quote ammortamento non deducibili (es. telefoni cellulari deducibili 80%)

CASO 2: Cespiti con quote ammortamento sospese deducibili alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli artt. 102 e 103 del TUIR, a prescindere dall'imputazione al conto economico (in applicazione delle disposizioni di cui al comma 7-bis dell'art. 60 del decreto-legge n. 104/2020)

CASO 3: Cespiti con ammortamenti contabilizzati riferiti ad ammortamenti sospesi deducibili alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli artt. 102 e 103 del TUIR, a prescindere dall'imputazione al conto economico (in applicazione delle disposizioni di cui al comma 7-bis dell'art. 60 del decreto-legge n. 104/2020)dedotti in esercizi precedenti (tipicamente nel modello Redditi 2021)

Cespiti –aggiornamento quadro RF – caso 1

CONTROLLO COLLEGAMENTI PDC - REDDITI SC - QUADRO RF

Pag. 0001

Contribuente: 3655 TUTORS SRL

Anno 2021

Tipo raggruppamento: Per prospetto di destinazione

DESCRIZIONE CONTO	SALDO CONTABILE	% DED/IMP.	SALDO FISCALE	PREL	QUADRO	ISA
AREA GESTIONE PRELIMINARE						
2301 Quote ammortamento			400,00	108		F1501
01/35/008 Quota amm.to beni minori		100,00	400,00			F1502
VALORI FISCALI DA MODULO CESPITI						

CONTROLLO COLLEGAMENTI PDC - REDDITI SC - QUADRO RS

Pag. 0002

Contribuente: 3655 TUTORS SRL

Anno 2021

Tipo raggruppamento: Per prospetto di destinazione

DESCRIZIONE CONTO	SALDO CONTABILE	% NON DED/IMP.	SALDO FISCALE	PREL	QUADRO	ISA
AREA VARIAZIONI AUMENTI/DIMINUZIONI						
3106 Ammort.non ded.beni materiali e immateriali			100,00		RF021001 RF021003	
VALORI FISCALI DA MODULO CESPITI						

Cespiti –aggiornamento quadro RF – caso 2

Scheda operativa – situazione cespiti ammortamento SOSPESO nel 2021

Fiscale

The screenshot shows the 'Fiscale' tab selected in the software. The table displays the depreciation schedule for 'MACCHINARIO SOSPESO' in 2021. The 'Fiscale' tab is highlighted with a red box. The table has columns for 'Data', 'Descrizione', 'VALORE DEL BENE' (Importo variazioni, Importo aggiornato), 'FONDO DI AMMORTAMENTO' (% dell'esercizio, Accan.to, Utilizzazione, Totale accantonato), and 'Residuo da ammortizzare'. The row for 31.12.21 is highlighted with a red box.

Data	Descrizione	VALORE DEL BENE		FONDO DI AMMORTAMENTO				Residuo da ammortizzare
		Importo variazioni	Importo aggiornato	% dell'esercizio	Accan.to	Utilizzazione	Totale accantonato	
01.01.20	MACCHINARIO SOSPESC	4.000,00	4.000,00					4.000,00
31.12.20	Amm.to ord. MACCHINARI			5,00	200,00		200,00	3.800,00
31.12.21	Amm.to ord. MACCHINARI			10,00	400,00		600,00	3.400,00

Civilistico

The screenshot shows the 'Civilistico' tab selected in the software. The table displays the depreciation schedule for 'MACCHINARIO SOSPESO 2021' in 2021. The 'Civilistico' tab is highlighted with a red box. The table has columns for 'Data', 'Descrizione', 'VALORE DEL BENE' (Importo variazioni, Importo aggiornato), 'FONDO DI AMMORTAMENTO' (% dell'esercizio, Accan.to, Utilizzazione, Totale accantonato), and 'Residuo da ammortizzare'. The row for 31.12.20 is visible.

Data	Descrizione	VALORE DEL BENE		FONDO DI AMMORTAMENTO				Residuo da ammortizzare
		Importo variazioni	Importo aggiornato	% dell'esercizio	Accan.to	Utilizzazione	Totale accantonato	
01.01.20	MACCHINARIO SOSPESO 2021	4.000,00	4.000,00					4.000,00
31.12.20	Amm.to ord. MACCHINARIO SOSPESO 20			5,00	200,00		200,00	3.800,00

Cespiti – aggiornamento quadro RF – caso 3

situazione cespiti ammortamento SOSPESO nel 2020 con residuo zero nel 2021

Fiscale

Registro cespiti - Scheda 0000002 MACCHINARIO SOSPESO 2020

Gestione Modifica Strumenti Funzioni ?

Fiscale Singolo carico Importi espressi in Euro Allegni

Data	Descrizione	VALORE DEL BENE		FONDO DI AMMORTAMENTO				Importo non ammortizzabile	Residuo da ammortizzare
		Importo variazioni	Importo aggiornato	%	Accan.to dell'esercizio	Utilizzazione	Totale accantonato		
01.01.15	MACCHINARIO SOSPESC	10.000,00	10.000,00						10.000,00
31.12.15	Amm.to ord. MACCHINARI			10,00	1.000,00		1.000,00		9.000,00
31.12.16	Amm.to ord. MACCHINARI			20,00	2.000,00		3.000,00		7.000,00
31.12.17	Amm.to ord. MACCHINARI			20,00	2.000,00		5.000,00		5.000,00
31.12.18	Amm.to ord. MACCHINARI			20,00	2.000,00		7.000,00		3.000,00
31.12.19	Amm.to ord. MACCHINARI			20,00	2.000,00		9.000,00		1.000,00
31.12.20	Amm.to ord. MACCHINARI			10,00	1.000,00		10.000,00		

Civilistico

Registro cespiti - Scheda 0000002 MACCHINARIO SOSPESO 2020

Gestione Modifica Strumenti Funzioni ?

Civilistico Singolo carico Importi espressi in Euro Allegni

Data	Descrizione	VALORE DEL BENE		FONDO DI AMMORTAMENTO				Residuo da ammortizzare
		Importo variazioni	Importo aggiornato	%	Accan.to dell'esercizio	Utilizzazione	Totale accantonato	
01.01.15	MACCHINARIO SOSPESO 2020	10.000,00	10.000,00					10.000,00
31.12.15	Amm.to ord. MACCHINARIO SOSPESO 20			20,00	1.000,00		1.000,00	9.000,00
31.12.16	Amm.to ord. MACCHINARIO SOSPESO 20			20,00	2.000,00		3.000,00	7.000,00
31.12.17	Amm.to ord. MACCHINARIO SOSPESO 20			20,00	2.000,00		5.000,00	5.000,00
31.12.18	Amm.to ord. MACCHINARIO SOSPESO 20			20,00	2.000,00		7.000,00	3.000,00
31.12.19	Amm.to ord. MACCHINARIO SOSPESO 20			20,00	2.000,00		9.000,00	1.000,00
31.12.21	Amm.to ord. MACCHINARIO SOSPESO 20			10,00	1.000,00		10.000,00	

Cespiti – aggiornamento Irap

Per i contribuenti con attivo il binario civilistico con **ammortamenti sospesi**, il trasferimento contabile del modello IRAP aggiorna un nuovo campo interno presente in corrispondenza delle variazioni in diminuzione, riservato all'ammontare delle quote di ammortamento non effettuate.

L'importo aggiornato dal trasferimento contabile nel campo interno del suddetto rigo è rappresentato dall'ammontare degli ammortamenti sospesi.

Sezione I (IC1 - IC14)		Sezione II (IC15 - IC30)		Sezione III (IC31 - IC42)		Sezione IV (IC43 - IC52)		Sezione IV - V (IC53 - IC62)		Sezione VI - VII (IC63 - IC70)		
Variazioni in diminuzione	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili										,00
	IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento										,00
	IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC										,00
		Inesistenze e sopravvalenze attive non rilevanti relative ai precedenti esercizi (cod. 4)										,00
	Ammortamento sospeso - ex D.L. 104/2020 (cod.15)										400,00	
	Contributi e indennità COVID-19 erog. in via eccez. - Art 10-bis DL 137/2020 (cod.99)										,00	
	Altre variazioni in diminuzione ordinarie da trasferimento contabile (cod. 99)										,00	
	1 15 2 400,00 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37										,00	
	IC57	Altre variazioni in diminuzione										,00
		Altre variazioni in diminuzione										,00
Altre variazioni in diminuzione										,00		
Altre variazioni in diminuzione										,00		
IC58	Totale variazioni in diminuzione										400,00	



In presenza di ammortamenti contabilizzati riferiti ad **ammortamenti sospesi dedotti in esercizi precedenti** (tipicamente nel modello IRAP 2021), il trasferimento da modulo Cespiti aggiorna un campo interno delle Altre **variazioni in aumento**, per riportare la ripresa fiscale di ammortamenti sospesi già dedotti.

Sezione I (IC1 - IC14)		Sezione II (IC15 - IC30)		Sezione III (IC31 - IC42)		Sezione IV (IC43 - IC52)		Sezione IV - V (IC53 - IC62)		Sezione VI - VII (IC63 - IC76)										
		ISA: ulteriori componenti positivi										,00								
Sez. IV Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.lgs. n. 446									,00									
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing									,00									
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti									,00									
	IC46	Imposta municipale propria									,00									
	IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento									,00									
	IC49	Interessi passivi indeducibili									,00									
	IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC									1	2	,00	,00						
	Ulteriori componenti positivi ISA (cod. 2)											,00								
	Contributi erogati a norma di legge non contabilizzati in CE (cod.3)											,00								
	Ammortamento indeducibile valore aree sottostanti fabbricati strumentali (cod.4)											,00								
Altre variazioni in aumento ordinarie da trasferimento contabile (cod.99)											10.000,00									
Altre	99	2	10.000,00	3	4	,00	5	6	,00											
IC51	variazioni in aumento									13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	19	10.000,00
IC52	Totale variazioni in aumento																		10.000,00	

PERDITE PREGRESSE

In considerazione del fatto che il **regime transitorio** previsto per **le perdite pregresse** conseguite dai **soggetti in contabilità semplificata** interessa i redditi conseguiti nel 2018, 2019 e 2020, **non risultano più presenti i campi** riservati all'esposizione delle **perdite pregresse** computabili in diminuzione del reddito **nella misura del 60%**.

Reddito d'impresa -Prospetto perdite

A partire dalle dichiarazioni 2022 si esaurisce il regime transitorio previsto per le perdite da impresa in contabilità semplificata.

Pertanto dette perdite sono equiparate, in caso di utilizzo limitato, alle perdite da impresa in contabilità ordinaria (applicazione del limite 80%).

L'effetto di tale modifica si riverbera nella struttura del rigo di utilizzo delle perdite presente nei quadri RF, RG, RH, RD, dove si rileva la sparizione del campo interno «Misura limitata 60%» (ad ex su quadro RF R3 redditi PF).



Reddito d'impresa – Utilizzo perdite in caso di cessazione attività

Ricordiamo, in ambito Redditi PF e Redditi ENC, la riconosciuta possibilità di deduzione integrale dell'esercizi precedenti in caso di cessazione attività.

La condizione di «cessazione attività» deve essere attestata:

- In Redditi PF dalla barratura del check posto nel frontespizio.

DATI DEL CONTRIBUENTE									
Comune (o Stato estero) di nascita			Provincia (sigla)		Data di nascita giorno mese anno			Sesso (barrare la relativa casella) M F	
deceduto/a 6		tutelato/a 7		minore 8		Codice Stato estero		Partita IVA (eventuale)	
Accettazione eredità giacente		Liquidazione volontaria		Immobili sequestrati		Cessazione attività		Riservato al liquidatore ovvero al curatore fallimentare	
Stato		Periodo d'imposta dal giorno mese anno			al giorno mese anno				

- In Redditi ENC, dalla presenza del valore "3 - Periodo in cui ha avuto termine la liquidazione" nel campo "Situazione" presente nel frontespizio.

SOCIETÀ O ENTE												
						Partita IVA 00745180331						
Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione giorno mese anno			Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto giorno mese anno			Periodo d'imposta dal giorno mese anno			Stato	Natura giuridica	Situazione	
						dal 01 01 2021			al 31 12 2021	1	12	3

REDDITO IMPRESA – PROSPETTO PERDITE

Al di fuori della casistica di cessazione attività, le perdite limitate devono rispettare il parametro di abbattere sino all'80% del reddito.

Nel caso proposto, con le perdite da anni precedenti utilizzabili in misura limitata è possibile il reddito di impresa entro il limite dell'80%

Si noti che le perdite anni precedenti non presentano più la distinzione tra «perdite da contabilità semplificata» e «perdite da contabilità ordinaria»

0005 SEMPLIFICATA UGO - Redditi PF - 2022/RS
 Gestione Modifica Strumenti Funzioni ?

Perdite impresa | Perdite fuoruscita regime minimi/vantaggio

PROSPETTO UTILIZZO PERDITE DI IMPRESA (Cessazione attività)
 DATI RELATIVI ALL'ANNO DI RIFERIMENTO DELLA DICHIARAZIONE 2021

REDDITI ANNO 2021 (cess.att.)	RD16 <input type="checkbox"/>	RF99 <input type="checkbox"/>	RH09	RG34 <input type="checkbox"/>	
Reddito conseguito			25.000	15.500	
Reddito minimo					
PERDITE ANNO 2021					Residuo
In misura limitata					
In misura piena					
PERDITE ANNI PREC.					Residuo
Residuo a.p.					
In misura limit. 80%			1.600	12.400	
In misura piena					
REDDITO RESIDUO			23.400	3.100	
Perdite d'impresa non compensate					Perdite d'impresa
RS12 PERDITE UTILIZZABILI IN MISURA LIMITATA	(di cui relative al presente periodo				1 <input type="text"/> ,00) 2 <input type="text"/> ,00
RS13 PERDITE UTILIZZABILI IN MISURA PIENA (ART. 84, COMMA 2)	(di cui relative al presente periodo				1 <input type="text"/> ,00) 2 <input type="text"/> ,00

Indicare l'importo delle perdite da compensare relative all'anno.

In caso di cessazione attività è invece possibile dedurre integralmente tutte le perdite pregresse, anche se limitate.

Redditi PF - 2022/RS

Gestione Modifica Strumenti Funzioni ?

Utilizzi in RH

Perdite impresa | Perdite fuoriscita regime minimi/vantaggio

PROSPETTO UTILIZZO PERDITE DI IMPRESA (Cessazione attività)
DATI RELATIVI ALL'ANNO DI RIFERIMENTO DELLA DICHIARAZIONE 2021

REDDITI ANNO 2021 (cess.att.)	RD16 <input type="checkbox"/>	RF99 <input checked="" type="checkbox"/>	RH09	RG34 <input type="checkbox"/>	
Reddito conseguito		10.000			
Reddito minimo					
PERDITE ANNO 2021					Residuo
In misura limitata					
In misura piena					
PERDITE ANNI PREC. Residuo a.p.					Residuo
In misura limit. 80%	16.580	10.000			6.580
In misura piena					
REDDITO RESIDUO					
Perdite d'impresa non compensate	Perdite d'impresa				
RS12 PERDITE UTILIZZABILI IN MISURA LIMITATA	(di cui relative al presente periodo		1	2	
			,00	6.580	,00
RS13 PERDITE UTILIZZABILI IN MISURA PIENA [ART. 84, COMMA 2]	(di cui relative al presente periodo		1	2	
			,00	,00	

Indicare l'importo utilizzato a compensazione relativo al periodo.

Nel caso proposto, con le perdite residue da anni precedenti utilizzabili in misura limitata (€ 16.580) è possibile compensare l'intero reddito di impresa (€ 10.000) in quanto è stata attestata la cessazione di attività nell'anno d'imposta (barratura del check posto nella parte superiore).

ATTENZIONE - Le specifiche tecniche di Redditi PF non contemplano questa possibilità con riferimento al quadro RH.

L'impossibilità di identificare le partecipazioni provenienti da imprese in contabilità semplificata rende importante identificare se il reddito di partecipazioni rientra tra quelli per i quali spetta la detrazione di cui all'art. 13 c. 5 TUIR (fino allo scorso anno era associata alle partecipazioni di tipo «2 -associazioni fra artisti e professionisti» e «3 -Imprese in contabilità semplificata»).

Quindi in presenza di una partecipazione di Tipo «1» avremo che il check “Detrazione art.13 c.5 TUIR (solo se cont. semp. e lavoro autonomo)” **deve essere barrato se l'impresa è in contabilità semplificata**

QUADRO RH - REDDITI DI PARTECIPAZIONE

Natura partecipazione Redditi SP / imp. fam. Tipo agg. Inserimento manuale Progr.

Codice fiscale Cognome*Nome / Denominazione

Codice attività Comm.ingrosso non Partecipazione in soggetti ISA Tipo partecipazione

Quota di partecipazione % Perdite in misura piena Reddito / perdita totale Reddito soc. non operative

Detrazione art.13 c.5 TUIR (solo se cont.sempl. e lavoro autonomo)  Reddito dei terreni Perdite non compensate Reddito/perdita ridet. per acconti

Per contro **non deve essere barrato** se l'impresa è in contabilità ordinaria.

QUADRO RH - REDDITI DI PARTECIPAZIONE

Natura partecipazione Redditi SP / imp. fam. Tipo agg. Inserimento manuale Progr.

Codice fiscale Cognome*Nome / Denominazione

Codice attività Comm.ingrosso non Partecipazione in soggetti ISA Tipo partecipazione

Quota di partecipazione % Perdite in misura piena Reddito / perdita totale Reddito soc. non operative

Detrazione art.13 c.5 TUIR (solo se cont.sempl. e lavoro autonomo) Reddito dei terreni Perdite non compensate Reddito/perdita ridet. per acconti

Chiaramente il programma **non è più in grado**, sulla base del valore presente nel campo «Tipo», di valutare la correttezza o meno della campo “Detrazione art.13 c.5 TUIR (solo se contabilità semplificata e lavoro autonomo)”.

QUADRO RR - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Il quadro RR risulta **implementato con l'indicazione dei casi rientranti nell'esonero** previsto dall'art. 1, commi da 20 a 22-bis, Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021), riguardante i **contributi (fissi per gli iscritti all'IVS) dovuti per il 2021** nella misura massima di € 3.000 per ciascun contribuente.

In particolare:

- nella **Sezione I** è presente la **nuova col. 23** nella quale va indicato **l'importo del beneficio** derivante dall'applicazione dell'esonero (i soggetti esercenti l'attività di **affittacamere o di produttori di assicurazione** di terzo o quarto gruppo indicano l'importo dell'esonero a **col. 37**);
- nella **Sezione II** è presente il **nuovo rigo RR9** nel quale è richiesto di:
 - attestare di essere stato beneficiario dell'esonero contributivo in esame;
 - indicare l'importo del contributo oggetto di esonero.



0005 SEMPLIFICATA UGO - Redditi PF - 2022/Gestione I.V.S.

Gestione Modifica Strumenti Vai a Funzioni ?

Esonero contributivo

ati INPS | Calcolo | Altri dati

Contribuente: 0005 SEMPLIFICATA UGO

Tipo INPS: Artigiano Commerciante Collaboratore familiare artigiano Collaboratore familiare commerciante

GESTIONE CONTRIBUTI PER F24 E PER QUADRI RP/RR Importi in centesimi di Euro

rata	no stampa F24	sede	causale	matricola, codice, filiale	importo da versare (al lordo esonero)	importo versato (quota soggetto)	Anno versamento
1^ rata fissa	<input type="checkbox"/>	6100	CF	32631112211101464	900,00	900,00	2021
2^ rata fissa	<input type="checkbox"/>	6100	CF	32631112211102479	900,00	900,00	2021
3^ rata fissa Eson.	<input type="checkbox"/>	6100	CF	32631112211103414	900,00	200,00	2021
4^ rata fissa	<input type="checkbox"/>	6100	CF	32631112211104498	900,00		2022
1^ rata acconto		6100	CP	32631112211106422	2.285,64	2.285,64	2021
2^ rata acconto		6100	CP	32631112211106422	2.285,64	1.285,64	2021
saldo debito		6100	CP	32631112211106422			2022
oppure saldo credito		6100	CP	12326311211106670	2.030,51		2022

Contributi maternità: 7,44 Quote associative e oneri accessori:

Contributi reddito minimale da prec. dich.: eccedenza: compensata in F24 entro Redditi:

*Nell'esempio si considera un esonero pari a **2.500** euro e un contribuente che ha versato le prime 2 rate **NB** – per convenzione gli importi risultano arrotondati*

0005 SEMPLIFICATA UGO - Redditi PF - 2022/Gestione I.V.S.

Gestione Modifica Strumenti ?

Contribuente SEMPLIFICATA UGO

Tipo INPS : Artigiano Commerciante Collaboratore familiare artigiano Collaboratore familiare commerciante

ESONERO CONTRIBUTIVO IVS L.178/2020

Gli importi indicati nella presente gestione saranno considerati per determinare l'importo dell'esonero da riportare nel quadro RR del modello Redditi 2022 (in conformità alle istruzioni fornite).

		matricola, codice, filiale
Esonero su 1^ rata fissa (*)	<input type="text"/>	<input type="text" value="32631112211101464"/>
Esonero su 2^ rata fissa (*)	<input type="text"/>	<input type="text" value="32631112211102479"/>
Esonero su 3^ rata fissa (*)	<input type="text" value="700,00"/>	<input type="text" value="32631112211103414"/>
Esonero su 4^ rata fissa (*)	<input type="text"/>	<input type="text" value="32631112211104498"/>
Esonero su rate già versate (istanza INPS)	<input type="text" value="1.800,00"/>	

La somma di tutti questi campi è l'ammontare dell'esonero contributivo

2.500 euro

Lo stesso importo verrà considerato per determinare l'esonero da riportare nel **quadro RR** del modello **Redditi 2022**.



Sezione I
Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti (INPS)

Tipologia iscritto

1

Gestione manuale Contributo a debito

,00

CODICE AZIENDA I.N.P.S.		Attività particolari		Quote di partecipazione	
1		2		3	
12326311LY					
DATI GENERALI DELLA SINGOLA POSIZIONE CONTRIBUTIVA					
Codice soggetto		Cognome e Nome		Tipo INPS	
0005		SEMPLIFICATA UGO		2	
Codice fiscale		Codice INPS		Causale	
06586390723		32631112211106422		CP	
				Sede INPS	
				6100	
				Reddito d'impresa (o perdita)	
				26.500 ,00	
Quota di competenza del coadiutore/collaboratore		Periodo imposizione contributiva		Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	
dal		al		Tipo riduzione	
3A		4 01 5 12		7	
,00				8	
				9	
CONTRIBUTO SUL REDDITO MINIMALE					
Reddito minimale		Contributi IVS dovuti sul reddito minimale		Contributi maternità	
10		11		12	
15.953 ,00		3.843 ,00		7 ,00	
Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24		Contributo a debito sul reddito minimale		Contributo a credito sul reddito minimale	
15		16		17	
,00		700 ,00		,00	
Credito del precedente anno		Utilizzi F24 entro Redditi		Credito residuo precedente anno	
20		,00		,00	
,00					
Ulteriori utilizzi F24 al 30/11/22		Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24		Residuo a rimborso o in autoconguaglio	
,00		21		22	
		,00		,00	
				23	
				2.500 ,00	
CONTRIBUTO SUL REDDITO CHE ECCEDE IL MINIMALE					
Reddito eccedente il minimale		Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale		Contributo maternità (vedere istruzioni)	
24		25		26	
10.547 ,00		2.541 ,00		,00	
Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24		Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale		Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	
28		25		30	
,00		,00		2.030 ,00	
Credito di cui si richiede il rimborso		Credito da utilizzare in compensazione		Eccedenza di versamento a saldo	
32		33		31	
,00		2.030 ,00		,00	
Credito del precedente anno		Utilizzi F24 entro Redditi		Credito residuo precedente anno	
34		,00		2.404 ,00	
2.404 ,00				,00	
Ulteriori utilizzi F24 al 30/11/22		Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24		Residuo a rimborso o in autoconguaglio	
,00		35		36	
		,00		2.404 ,00	
				37	
				,00	

LA DETERMINAZIONE DELL'ACE 2021

Per il 2021 l'agevolazione ACE è suddivisa in due componenti:

- la c.d. ACE “innovativa” o “super” ACE (coefficiente 15%), introdotta dall'art. 19, DL n. 73/2021, c.d. “Decreto Sostegni-bis”, applicabile alla **variazione in aumento del capitale proprio verificatasi al 31.12.2021 rispetto a quella esistente al 31.12.2020** nel limite di € 5 milioni, indipendentemente dal patrimonio netto risultante dal bilancio;
- l'ACE “ordinaria” (coefficiente 1,3%), disciplinata dall'art. 1, DL n. 201/2011 e dall'art. 1, commi da 550 a 552, Legge n. 232/2016 (Finanziaria 2017), applicabile:
 - alla **variazione in aumento del capitale proprio verificatasi fino al 2020**;
 - alla variazione in aumento del capitale proprio verificatasi nel 2021 eccedente il predetto limite di € 5 milioni.

In estrema sintesi l'ACE innovativa è rappresentata dal potenziamento (in via transitoria, quindi solo per questo esercizio) dell'agevolazione, ottenuto prevedendo un coefficiente di remunerazione del 15% anziché dell'1,3% sugli incrementi del patrimonio netto del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020, entro il limite massimo di 5 milioni di € ed indipendentemente dall'importo del patrimonio netto.

La nuova previsione normativa si inserisce all'interno del quadro già da anni delineato, apportando alcuna novità peculiari specificamente riferibili alla sola ACE innovativa.

Nel quadro RS dei modelli Redditi PF/SP/SC, il prospetto ACE è stato integrato aggiungendo un nuovo rigo per consentire il calcolo della "ACE innovativa" e degli eventuali crediti d'imposta richiesti.

Redditi PF	Redditi SP	Redditi SC	Redditi ENC
Rigo RS36	Rigo RS44	Rigo RS112a	Rigo RS83a

Peculiarità dell' ACE innovativa

- L'aliquota percentuale per il calcolo del rendimento nozionale del nuovo capitale è il 15% anziché l'1,3%.
- Si applica esclusivamente agli incrementi del patrimonio netto del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020. Sono quindi esclusi gli incrementi anteriori e posteriori a tale esercizio.
- Gli incrementi del capitale proprio rilevano tutti a partire dal primo giorno del periodo d'imposta (cioè a differenza dell'ACE ordinaria, non si deve procedere al ragguglio temporale degli incrementi). In ogni caso, anche l'ACE innovativa va raggugliata alla durata del periodo d'imposta (soggetti con esercizio di durata minore o maggiore a 365 gg.).
- La variazione in aumento del capitale proprio rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio.
- La deduzione del rendimento nozionale valutato mediante applicazione dell'ACE innovativa può essere fruita anche tramite riconoscimento di un credito d'imposta da calcolarsi applicando al rendimento nozionale l'aliquota (IRPEF o IRES) in vigore nel periodo d'imposta. Il credito d'imposta può essere utilizzato solo previa comunicazione all'Agenzia delle entrate da presentare a partire dal 20 novembre 2021, e fino alla scadenza del termine ordinario per la presentazione della dichiarazione dei redditi 2022.

Ricadute operative dell' ACE innovativa

Il primo impatto si vede nell'area relativa all'ACE con origine interna (comune a tutti tipi di dichiarazione), da cui è possibile richiamare la gestione di dettaglio degli incrementi/decrementi/riduzioni del periodo e dei periodi d'imposta precedenti.

0022 ASIA SRL - Redditi - 2022/RS Prospetto ACE

Gestione Modifica Strumenti Funzioni ?

Elementi conoscitivi Credito ACE Innovativa

Pagina 1 | Pagina 2 | Pagina 3

Deduzione per capitale investito proprio (ACE) - Rendimento del capitale proprio -

Periodo d'imposta dal al Durata del periodo di imposta giorni

Incrementi capitale proprio (conferimenti in denaro, utili a riserva, ...)

Incrementi del periodo d'imposta	<input type="text" value="..."/>	Innovativa <input type="text" value="180.000"/>	Ordinaria (ragg. temporale) <input type="text" value="62.712"/>
Incrementi dei precedenti periodi d'imposta	<input type="text" value="..."/>		<input type="text" value="90.000"/>

Decrementi capitale proprio (riduzioni patr. netto con attribuzione ai soci ...)

Decrementi del periodo d'imposta	<input type="text" value="..."/>		<input type="text" value=""/>
Decrementi dei precedenti periodi d'imposta	<input type="text" value="..."/>		<input type="text" value=""/>

Riduzioni (acquisti partecipazioni in società controllate, aziende ...)

Riduzioni del periodo d'imposta	<input type="text" value="..."/>		<input type="text" value=""/>
Riduzioni dei precedenti periodi d'imposta	<input type="text" value="..."/>		<input type="text" value=""/>

La nascita dell'ACE innovativa ha determinato lo **sdoppiamento del campo relativo agli incrementi del periodo:**

- Innovativa (determinata senza alcuna ragguglio temporale)
- Ordinaria (determinata applicando il ragguglio temporale)



XXXXX srl, costituita nel 2018 con capitale sociale pari a € 200.000, ha conseguito un **reddito 2021 al lordo dell'ACE pari a € 50.000** ed ha registrato i seguenti movimenti rilevanti ai fini ACE:

1. conferimento in denaro del 25% del capitale sociale pari a **€ 50.000** (incremento nel 2018, ACE ordinaria);
2. utile 2019 accantonato a riserva per **€ 40.000** (incremento nel 2020, ACE ordinaria);
3. utile 2020 accantonato a riserva per **€ 30.000** (incremento nel 2021, super ACE);
4. versamento del residuo capitale sociale pari a **€ 150.000** il 20.9.2021 (super ACE).

Il patrimonio netto al 31.12.2021 è pari a € 305.000 (rileva soltanto quale limite per l'ACE ordinaria).

La deduzione ACE per il 2021 è complessivamente pari a:

$$90.000 \times 1,3\% + 180.000 \times 15\% = 1.170 + 27.000 = 28.170$$

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

SUPER ACE

ACE ORDINARIA

		VARIAZIONE IN AUMENTO (< 5 milioni euro)					
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Rendimento	Rendimento trasformato
RS112A	1	180.000,00	2	3	180.000,00	15% 5 27.000,00	5A ,00
		CREDITO D'IMPOSTA					
		Potenziale	Spettante	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato
	6	,00	7	8	9	10	11
			Ceduto	Rimborso	Trasparenza/consolidato	Residuo	Riversato
			12	13	14	15	16
		VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)					
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto	
	1	90.000,00	2	3	90.000,00	5 305.000,00	
			Minor importo			Codice fiscale	
			6 90.000,00	1,3%	7 28.170,00	8	
					Rendimento attribuito	Eccedenza pregressa	Eccedenza non attribuibile
					9 27.000 + 1.170	10	11 (di cui ,00)
					Rendimenti totali	Eccedenza trasformata in credito IRAP	Eccedenza riportabile
					12 28.170,00	13	14
							15 Codice Stato estero

L'ACE innovativa può essere fruita anche tramite riconoscimento di un credito d'imposta da calcolarsi applicando al rendimento nozionale l'aliquota dell'IRPEF o dell'IRES in vigore nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020.

Il credito d'imposta può essere utilizzato previa comunicazione telematica da presentare all'AdE nel periodo che va dal 20/11/2021 (apertura del servizio di invio) sino alla scadenza del termine ordinario per la presentazione della dichiarazione dei redditi 2022 (tipicamente il 30/11/2022).

Nei modelli dichiarativi, i dati relativi al credito d'imposta sono collocati in una specifica area del rigo riservato all'ACE innovativa (nell'esempio, redditi SC)

Deduzione
per capitale investito
proprio (ACE)

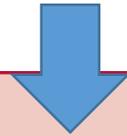
		VARIAZIONE IN AUMENTO (< 5 milioni euro)					
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Rendimento	Rendimento trasformato
RS112A	1	,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	15% 5 ,00	5A ,00
		CREDITO D'IMPOSTA					
		Potenziale	Spettante	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato
	6	,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 ,00
			Ceduto	Rimborso	Trasparenza/consolidato	Residuo	Riversato
			12 ,00	13 ,00	14 ,00	15 ,00	16 ,00



All'area Credito d'imposta si accede solo se si intende trasformare, in tutto o in parte, il rendimento in credito d'imposta.

Tale intenzione si manifesta compilando il campo «5A -Rendimento trasformato».

In pratica, in questo campo occorre indicare quanta ACE innovativa si vuole utilizzare per trasformarla in credito di imposta.



Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

VARIAZIONE IN AUMENTO (< 5 milioni euro)						
	Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Rendimento	Rendimento trasformato
RS112A	1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value="0,00"/>	15% 5 <input type="text" value="0,00"/>	5A <input type="text" value="0,00"/>
CREDITO D'IMPOSTA						
	Potenziale	Spettante	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato
	6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>	8 <input type="text" value="0,00"/>	9 <input type="text" value="0,00"/>	10 <input type="text" value="0,00"/>	11 <input type="text" value="0,00"/>
		Ceduto	Rimborso	Trasparenza/consolidato	Residuo	Riversato
		12 <input type="text" value="0,00"/>	13 <input type="text" value="0,00"/>	14 <input type="text" value="0,00"/>	15 <input type="text" value="0,00"/>	16 <input type="text" value="0,00"/>

La gestione dell'area Credito d'imposta è richiamabile all'interno del prospetto ACE, mediante la funzione "Credito d'imposta ACE innovativa" (oppure mediante icona "Credito ACE innovativa" presente in toolbar).

Gestione Modifica Strumenti Funzioni :

Elementi conosciuti Credito ACE Innovativa

Pagina 1 | Pagina 2 | Pagina 3

Deduzione per capitale investito proprio (ACE) - Rendimento del capitale proprio -

Periodo d'imposta dal al Durata del periodo di imposta giorni

Gestione Modifica Strumenti ?

RS112A		CREDITO D'IMPOSTA					
Potenziale	Spettante	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato		
6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>	8 <input type="text" value="0,00"/>	9 <input type="text" value="0,00"/>	10 <input type="text" value="0,00"/>	11 <input type="text" value="0,00"/>		
	Ceduto	Rimborso	Trasparenza/consolidato	Residuo	Riversato		
	12 <input type="text" value="0,00"/>	13 <input type="text" value="0,00"/>	14 <input type="text" value="0,00"/>	15 <input type="text" value="0,00"/>	16 <input type="text" value="0,00"/>		

Quadro RU

Ci limitiamo alle principali novità, posto che il quadro presenta cambiamenti, tutti riconducibili alle tante nuove tipologie di crediti nate nel corso degli ultimi 18 mesi.

SEZIONE IV Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato						
RU100	"R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200)	Totale spese per ricerca e sviluppo 1	Attività commissionata (lett. c) 1° e 2° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4	R&S nel Mezzogiorno (art. 244 DL 34/20; c. 185 L 178/20) 5
RU101	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201)	Totale spese per attività innovazione tecnologica		Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4
		Totale spese (Transizione ecologica) 5	Totale spese (Innovazione digitale 4.0) 6	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 7	Totale spese di personale (lett.a) 8	Numero neo assunti <=35 anni 9
RU102	"R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202)	Totale spese per design e ideazione estetica 1		Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4
RU110	"Formazione 4.0"				Numero ore di formazione 1	Numero lavoratori 2
RU120	Investimenti beni strumentali 2020			Investimenti c.188 1	Investimenti c.189 2	Investimenti c. 190 3
RU130	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati nel periodo d'imposta)	Investimenti c.1054				Investimenti c.1058 5
		Beni materiali 1	Beni immateriali 2	Strumenti tecnologici sw 3	Investimenti c.1056 4	
RU140	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta e fino al 30 giugno 2022)	Investimenti c.1054				Investimenti c.1058 5
		Beni materiali 1	Beni immateriali 2	Strumenti tecnologici sw 3	Investimenti c.1056 4	



Sezione IV

Introduzione del nuovo rigo RU140 in cui vanno indicati gli investimenti effettuati successivamente alla chiusura del periodo d'imposta 2021 ma comunque entro il 30/06/2022 per i quali entro il 31 dicembre 2021 si sia proceduto all'ordine vincolante e sia stato versato l'acconto del 20% del prezzo di acquisto.



Investimenti effettuati nel periodo di imposta.

	Tipologia credito	INVESTIMENTI	CREDITO D'IMPOSTA	Cod.
BENI STRUMENTALI c. 188 L. 160/2019	01			H4
BENI STRUMENTALI c. 189 L. 160/2019	02			2H
BENI STRUMENTALI c. 190 L. 160/2019	03			3H
BENI STRUMENTALI c.1054 L. 178/2020 Beni materiali	04 / 08	65.000,00	6.500,00	L3
BENI STRUMENTALI c.1054 L. 178/2020 Beni immateriali	05 / 09			L3
BENI STRUMENTALI c.1054 L. 178/2020 Strumenti tecnologici sw	06/07/10/11	15.000,00	2.250,00	L3
BENI STRUMENTALI c.1056 L. 178/2020	14	100.000,00	50.000,00	2L
BENI STRUMENTALI c.1058 L. 178/2020	16	10.000,00	2.000,00	3L

RU130 Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati nel periodo d'imposta)	Investimenti c.1054				
	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti c.1056	Investimenti c.1058
	1 65.000 ,00	2 ,00	3 15.000 ,00	4 100.000 ,00	5 10.000 ,00

Tra le «Stampe di utilità» del modulo Cespiti è presente la stampa **Dettaglio crediti d'imposta beni ammortizzabili/contratti di leasing** funzionale alla compilazione della sezione IV del quadro RU.

La stampa riporta il dettaglio dei singoli beni agevolati e in calce riepiloga gli investimenti effettuati nel periodo d'imposta, utile per la compilazione del rigo **RU130**.

Gli importi esposti nella colonna Credito d'imposta possono essere utilizzati per compilare RU5 col. 1 per i codici credito L3/2L/3L.



Investimenti effettuati dopo il termine del periodo d'imposta, ma relativi ad ordini precedenti con versamento acconto del 20%.					
	Tipologia credito	INVESTIMENTI	CREDITO D'IMPOSTA	Cod.	
BENI STRUMENTALI c. 188 L. 160/2019	01			R4	
BENI STRUMENTALI c. 189 L. 160/2019	02			2H	
BENI STRUMENTALI c. 190 L. 160/2019	03			3H	
BENI STRUMENTALI c.1054 L. 178/2020 Beni materiali	04 / 08	30.000,00	3.000,00	L3	
BENI STRUMENTALI c.1054 L. 178/2020 Beni immateriali	05 / 09			L3	
BENI STRUMENTALI c.1054 L. 178/2020 Strumenti tecnologici sw	06/07/10/11			L3	
BENI STRUMENTALI c.1056 L. 178/2020	14	40.000,00	20.000,00	2L	
BENI STRUMENTALI c.1058 L. 178/2020	16			3L	

RU140 Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta e fino al 30 giugno 2022)	Investimenti c.1054					
	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti c.1056	Investimenti c.1058	
1	30.000,00	2	,00	3	,00	
			4	40.000,00	5	,00

Nella stessa stampa si è aggiunto un prospetto che riepiloga gli investimenti effettuati dopo il 31 dicembre 2021 ed entro il 30 giugno 2022, utile per la compilazione del rigo **RU140**.

La colonna Credito d'imposta dello stesso prospetto è utilizzabile per compilare il campo RU5 col. 2 per i codici credito L3/2L/3L.

Tra le «Stampe di utilità – Stampe di controllo» delle dichiarazioni dei Redditi è presente la **stampa Quadro RU -Crediti COVID-19/Beni strumentali** la quale è fortemente funzionale alla compilazione del quadro RU.

La stampa estrapola dall'archivio dei crediti F24, i crediti d'imposta specifici dell'emergenza COVID-19 nonché i crediti d'imposta da investimenti in beni nuovi di cui alla L. n. 160/2019 e L. n. 178/2020.

La stampa elabora un tabulato nel quale, per singolo credito d'imposta su esposto, si evidenzia:

- Il codice tributo
- L'anno di formazione
- La data di inizio utilizzo
- Il credito spettante
- Gli utilizzi in F24 effettuati



Codice tributo	Descrizione credito	Codice credito quadro RU
6920	Credito d'imposta per i canoni di locazioni immobili a uso non abitativo/aff.d'azienda art. 28 DL 34/20 e succ.	H8
6917	Credito d'imposta per le spese di sanificazione e acq. DPI art. 125 DL 34/20 e succ.	H9
6914	Credito d'imposta per i canoni di locazione di botteghe e negozi di cui all'art. 65 DL 18/20	I1
6932	Credito d'imposta per acquisto di beni strumentali nuovi art.1 c.188 L.160/19 (no allegati A e B L.232/16)	H4
6933	Credito d'imposta per acquisto di beni strumentali nuovi art.1 c.189 L.160/19 (beni di cui allegato A L.232/16)	2H
6934	Credito d'imposta per acquisto di beni strumentali nuovi art.1 c.190 L.160/19 (beni di cui allegato B L.232/16)	3H
6935	Credito d'imposta per acquisto di beni strumentali nuovi art.1 c.1054 L.178/20 (no allegati A e B L.232/16)	L3
6936	Credito d'imposta per acquisto di beni strumentali nuovi art.1 c.1056 L.178/20 (beni di cui allegato A L.232/16)	2L
6937	Credito d'imposta per acquisto di beni strumentali nuovi art.1 c.1058 L.178/20 (beni di cui allegato B L.232/16)	3L
6951	Credito d'imposta per le spese di sanificazione e acq. DPI giugno/luglio/agosto 2021 (art.32 D.L.73/21).	M1

Come detto la suddetta stampa costituisce un valido aiuto per monitorare l'andamento dei crediti d'imposta COVID-19 e beni strumentali (cfr. elenco riportato a fianco) a partire dall'anno di formazione, e gli utilizzi in F24 nel periodo di formazione nonché nel periodo d'imposta successivo, nonché per procedere alla compilazione degli utilizzi in F24 del quadro RU.

Per ulteriori approfondimenti si rimanda alle note della rel. 28.0.2, pag. 553/554.





SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito					
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1	Credito d'imposta locazioni	H 8						
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione			1.200,00				
	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 ^{D2} ,00) ³			9.600,00				
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24			2.000,00				
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute ¹ ,00	IVA (Periodici e acconto) ² ,00	IVA (Saldo) ³ ,00	IRES (Acconti) ⁴ ,00	IRES (Saldo) ⁵ ,00	Imposta sostitutiva ⁶ ,00	IRAP ⁷ ,00
	RU8	Credito d'imposta riversato						,00	
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)			Art. 1260 c.c. ¹ ,00		Art. 43-ter D.P.R. 602/73 ² ,00	,00	
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)						,00	
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso						,00	
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)			Vedere istruzioni ¹			8.800,00	

Area **MODELLO REDDITI 2021**
Differenza tra colonna CREDITO SPETTANTE e colonne UTILIZZI F24

Area **MODELLO REDDITI 2022**
Colonna CREDITO SPETTANTE

Area **MODELLO REDDITI 2022**
Colonna Utilizzi F24

IRAP

Soggetti persone fisiche -Esclusione versamento IRAP dal 1°gennaio 2022

Come già detto, l'art. 1 c. 8 L. n. 234/2021 ha stabilito, a far data dal 1°gennaio 2022, l'esclusione dal pagamento dell'imposta e degli adempimenti dichiarativi per i soggetti persone fisiche esercenti attività commerciali ed esercenti arti e professioni, nonché per le imprese familiari e le aziende coniugali.

Nella circolare Agenzia delle Entrate 18/02/2022 n. 4, sono elencati i soggetti interessati all'esclusione.

Pertanto quest'anno i contribuenti in argomento :

- Devono versare il saldo Irap 2021 entro il termine ordinario e presentare la dichiarazione Irap 2022 (relativa al 2021) entro il 30/11/2022.
- Non devono procedere al calcolo ed al versamento degli acconti relativi all'anno 2022.

A partire dal 2022 sono esonerati anche dalla presentazione della dichiarazione Irap.

Magix provvede a trattare l'esclusione dal versamento dell'acconto Irap come scelta predefinita.

Per evidenziare l'esclusione dal versamento dell'acconto 2022, nella Gestione acconto Irap", in corrispondenza della riga "Acconto totale dovuto", viene visualizzata la scritta «Esclusione versamento acconto 2022».

Quantificazione rate acconto Irap	
Acconto totale dovuto	<input type="text"/>
Credito emergente da dichiarazione Irap	<input type="text"/>

Esclusione versamento acconto 2022

Qualora, per qualsiasi motivo si intenda comunque versare l'acconto Irap per l'anno 2022, occorre richiamare la specifica voce "Applicazione versamento acconto 2022", collocata nel menu Funzioni in gestione acconti e barrare la casella presente nella mini gestione collegata

Questa possibilità di scelta rappresenta una forma di cautela per eventuali situazioni (a nostro parere non esistenti) di non applicazione dell'esonero.

Simula riforma IRPEF – note rel. 28.0.2 (pag. 299 e ss.)

Il periodo di imposta 2022 è interessato ad una riforma dei meccanismi di calcolo dell'Irpef, influenzata da due differenti provvedimenti normativi:

- ✓ Il decreto legislativo 29/12/2021, n. 230, che con l'art. 1 ha proceduto alla «Istituzione dell'assegno unico e universale per i figli a carico, in attuazione della delega conferita al Governo ai sensi della legge 1° aprile 2021, n. 46».
- ✓ La L. 30/12/2021 n. 234 (Legge di bilancio 2021), che con l'articolo 1, commi da 2 a 8, ha modificato il sistema di tassazione delle persone fisiche a decorrere dal 1° gennaio 2022.

Il tema è stato successivamente affrontato ed approfondito dalla circolare n. 4/E del 18/02/2022.

Questo significa che a seguito delle modifiche sopra ricordate, avremo che pur a parità di condizioni (invarianza di redditi, oneri, spese, crediti d'imposta, ritenute) l'imposta Irpef riferita all'anno 2022 sarà diversa da quella riferita all'anno 2021.

Per tale motivo abbiamo ritenuto utile prevedere, all'interno della gestione del quadro RN di Redditi PF, la possibilità di visualizzare il calcolo dell'Irpef in base alle nuove regole.

In tal modo rendiamo possibile valutare quale sia l'effetto della riforma Irpef sul calcolo dell'imposta di ogni singolo contribuente.



Sintesi delle modifiche normative introdotte dalla L. n. 234/2021

1. Rimodulazione aliquote e scaglioni Irpef per il calcolo dell'imposta lorda.

Di seguito la tabella scaglioni e aliquote IRPEF comparata tra 2022 e 2021 :

2022		2021	
<u>base imponibile</u> < 15.001	→ 23%	<u>base imponibile</u> < 15.001,00	→ 23%
15.000 < <u>base imponibile</u> < 28.001	→ 25%	15.000,00 < <u>base imponibile</u> < 28.001,00	→ 27%
28.000 < <u>base imponibile</u> < 50.001	→ 35%	28.000,00 < <u>base imponibile</u> < 55.001,00	→ 38%
<u>base imponibile</u> > 50.000	→ 43%	55.001,00 < <u>base imponibile</u> < 75.001,00	→ 41%
		<u>base imponibile</u> > 75.000,00	→ 43 %

2. Modifica calcolo delle detrazioni relative a:

- Redditi lavoro dipendente e assimilati
- Redditi di pensione
- Redditi di lavoro autonomo

3. Abrogazione ulteriore detrazione redditi di lavoro dipendente art. 2 D.L. n. 3/2020

4. Modifica disciplina del trattamento integrativo art. 1 D.L. n. 3/2020

5. Parziale sostituzione delle detrazioni per figli a carico con l'Assegno Unico Universale INPS.

L'AUU (Assegno Unico Universale):

✓ Decorre dal 1° marzo 2022 (quindi per i primi due mesi del 2022 continuano a valere in toto le precedenti detrazioni per i figli a carico).

✓ Costituisce un beneficio economico attribuito, su base mensile, per il periodo compreso tra marzo di ciascun anno e febbraio dell'anno successivo, ai nuclei familiari sulla base della condizione economica del nucleo, in base all'indicatore della situazione economica equivalente (ISEE).

Pertanto a far data dal 1° marzo 2022:

- Cessano di avere efficacia le detrazioni fiscali per figli a carico minori di 21 anni, ivi incluse le maggiorazioni delle detrazioni per figli minori di tre anni e per figli con disabilità.
- È abrogata la detrazione per famiglie numerose (in presenza di almeno quattro figli) di cui al comma 1-bis.

In Magix è possibile, all'interno del quadro RN, visualizzare il calcolo dell'Irpef in base alle nuove regole, al fine di valutare l'effetto della riforma Irpef su ogni singolo contribuente.



L'icona in toolbar è su sfondo giallo qualora la "Simula riforma Irpef 2022" sia stata visualizzata almeno una volta.



La gestione «Simula riforma Irpef» è sempre attiva (quindi, da ogni pagina quadro RN, sia in modalità di visualizzazione che di variazione) e mostra l'effetto prodotto dalla riforma Irpef, a parità di dati con la dichiarazione originale (totale invarianza di redditi, oneri, spese, crediti d'imposta e ritenute).

RN Reddito e detrazioni		RN Reddito e detrazioni		Riepilogo		
QUADRO RN IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali 123.342,00	Credito per fondi comuni Credito art. 3 d.lgs. 147/2015 2 00	Perdite compensabili con crediti di colonna 2 3 00	Reddito minimo da partecipazione in società non operative 4 00	5 123.342,00
	RN2 Deduzione per abitazione principale					00
	RN3 Oneri deducibili					00
	RN4 REDDITO IMPONIBILE (indicare zero se il risultato è negativo)					123.342,00
	RN5 IMPOSTA LORDA					45.937,00
	RN6 Detrazioni per familiari a carico	Detrazione per coniuge a carico 1 00	Detrazione per figli a carico 2 00	Ulteriore detrazione per figli a carico 3 00	Detrazione per altri familiari a carico 4 00	00
	RN7 Detrazioni lavoro	Detrazione per redditi di lavoro dipendente 1 00	Detrazione per redditi di pensione 2 00	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi 3 00	Ulteriore detrazione 4 00	5 00
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA E LAVORO					00
	RN12 Detrazione canoni di locazione e affitto terreni (Sez. V del quadro RP)	Totale detrazione 1 00	Credito residuo da riportare al rigo RN31 col. 2 2 00	Detrazione utilizzata 3 00		00
	RN13 Detrazione oneri ed erogazioni liberali (Sez. I quadro RP)					00
	RN14 Detrazione spese (Sez. III-A quadro RP)					10.214,00
	RN15 Detrazione spese (Sez. III-C quadro RP)				(50% + 110% di RP60)	1.000,00
	RN16 Detrazione oneri (Sez. IV quadro RP)					4.477,00
	RN17 Detrazione (Sez. VI (quadro RP e quadro RC))			Forze Armate 1 00	2 00	00
	RN18 Residuo detrazione Start-up periodo d'imposta 2018		RN47, col. 1, Mod. Redditi 2021 1 00	Detrazione utilizzata 2 00		00
	RN19 Residuo detrazione Start-up periodo d'imposta 2019		RN47, col. 2, Mod. Redditi 2021 1 00	Detrazione utilizzata 2 00		00
	RN20 Residuo detrazione Start-up periodo d'imposta 2020		RN47, col. 3, Mod. Redditi 2021 1 00	Detrazione utilizzata 2 00		00
	RN21 Detrazione investimenti start up (Sez. VI del quadro RP)		RP80 col. 6 1 00	Detrazione utilizzata 2 00		00
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA					15.691,00

Viene mostrata una struttura ridotta del quadro RN, composta da tre pagine in cui sono esposti i risultati relativi al binario di calcolo proprio della riforma Irpef 2022.

L'obiettivo è quello di fornire al professionista, in modo veloce e senza alcun aggravio lavorativo, le informazioni che permettono di valutare l'impatto della riforma per informare il proprio cliente di quale sia l'effetto tangibile di questo provvedimento.

La terza pagina espone i dati dei soli e principali righi del quadro RN influenzati o potenzialmente influenzati dalle modifiche introdotte dalla riforma Irpef.

RN Reddito e detrazioni		RN Reddito e detrazioni		Riepilogo	
RN33	RITENUTE TOTALI	di cui ritenute sospese IRPEF e imposta sostitutiva R.I.T.A. ¹	di cui altre ritenute subite ²	di cui ritenute art. 5 non utilizzate ³	⁴
		,00	,00	,00	23.324,00
RN34	DIFFERENZA				6.922,00
- SCHEMA DI RIEPILOGO -					
		Riforma	Ante riforma	Variazione	
RISPARMIO IRPEF PER EFFETTO DELLA RIFORMA PARI A €		270			
RN34	Differenza (Variazione = rigo 5 - (6/2 + 6/3 + 7/1 + 7/2 + 7/4 + 7/5))	6.922,00	7.192,00	-270,00	
- PRINCIPALI RIGHI RN INTERESSATI DALLA RIFORMA IRPEF -					
RN5	Imposta lorda	45.937,00	46.207,00	-270,00	
RN6/2	Detrazione figli a carico	,00	,00	,00	
RN6/3	Ulteriore detrazione figli a carico	,00	,00	,00	
RN7/1	Detrazione redditi lavoro dipendente	,00	,00	,00	
RN7/2	Detrazione redditi pensione	,00	,00	,00	
RN7/4	Detrazione redditi assimilati lav. dip./altri redditi	,00	,00	,00	
RN7/5	Ulteriore detrazione lav. dip. e assimilati	,00	,00	,00	

Una sintesi dei principali dati riferiti al doppio sistema di calcolo (ante e post riforma 2022) per far cogliere le differenze del calcolo in relazione al metodo di calcolo applicato.

Gli elementi esposti nella pagina di sintesi sono solamente quelli influenzati o potenzialmente influenzati dalle modifiche introdotte dalla riforma Irpef. Quindi al di sotto del rigo Differenza trovano posto:

- Imposta lorda, modificata a causa del cambiamento di aliquote/scaglioni Irpef
- Detrazione figli a carico, modificata se ed in quanto sostituita da AUU INPS
- Ulteriore detrazione figli a carico, in quanto abrogata
- Detrazioni (lavoro dipendente, pensione, assimilati lav. dip., Ulteriore detrazione lavoro dipendente), modificata a causa dei diversi parametri di calcolo

- SCHEMA DI RIEPILOGO -			
	Riforma	Ante riforma	Variazione
RISPARMIO IRPEF PER EFFETTO DELLA RIFORMA PARI A € 270			
RN34	Differenza [Variazione = rigo 5 - (6/2 + 6/3 + 7/1 + 7/2 + 7/4 + 7/5)]	6.922,00	7.192,00
- PRINCIPALI RIGHI RN INTERESSATI DALLA RIFORMA IRPEF -			
RN5	Imposta lorda	45.937,00	46.207,00
RN6/2	Detrazione figli a carico	,00	,00
RN6/3	Ulteriore detrazione figli a carico	,00	,00
RN7/1	Detrazione redditi lavoro dipendente	,00	,00
RN7/2	Detrazione redditi pensione	,00	,00
RN7/4	Detrazione redditi assimilati lav. dip./altri redditi	,00	,00
RN7/5	Ulteriore detrazione lav. dip. e assimilati	,00	,00



I dati sono esposti su tre colonne:

- RIFORMA: espone i dati del calcolo 2022
- ANTE RIFORMA: espone i dati del calcolo 2021
- VARIAZIONE: espone la differenza tra colonna 1 e colonna 2

- SCHEMA DI RIEPILOGO -			
	Riforma	Ante riforma	Variazione
RISPARMIO IRPEF PER EFFETTO DELLA RIFORMA PARI A € 270			
RN34 Differenza (Variazione = rigo 5 - (6/2 + 6/3 + 7/1 + 7/2 + 7/4 + 7/5))	6.922,00	7.192,00	-270,00
- PRINCIPALI RIGHI RN INTERESSATI DALLA RIFORMA IRPEF -			
RN5 Imposta lorda	45.937,00	46.207,00	-270,00
RN6/2 Detrazione figli a carico	,00	,00	,00
RN6/3 Ulteriore detrazione figli a carico	,00	,00	,00
RN7/1 Detrazione redditi lavoro dipendente	,00	,00	,00
RN7/2 Detrazione redditi pensione	,00	,00	,00
RN7/4 Detrazione redditi assimilati lav. dip./altri redditi	,00	,00	,00
RN7/5 Ulteriore detrazione lav. dip. e assimilati	,00	,00	,00

La prima informazione mostrata riguarda l'effetto di estrema sintesi della riforma :
 Risparmio o aggravio o invarianza in termini di Irpef
 determinato in relazione al valore esposto nella colonna «Variazione» del rigo «Differenza».

- SCHEMA DI RIEPILOGO -			
	Riforma	Ante riforma	Variazione
	RISPARMIO IRPEF PER EFFETTO DELLA RIFORMA PARI A €	270	
RN34	Differenza (Variazione = rigo 5 - (6/2 + 6/3 + 7/1 + 7/2 + 7/4 + 7/5))	6.922,00	7.192,00 -270,00
- PRINCIPALI RIGHI RN INTERESSATI DALLA RIFORMA IRPEF -			
RN5	Imposta lorda	45.937,00	46.207,00 -270,00
RN6/2	Detrazione figli a carico	,00	,00
RN6/3	Ulteriore detrazione figli a carico	,00	,00
RN7/1	Detrazione redditi lavoro dipendente	,00	,00
RN7/2	Detrazione redditi pensione	,00	,00
RN7/4	Detrazione redditi assimilati lav. dip./altri redditi	,00	,00
RN7/5	Ulteriore detrazione lav. dip. e assimilati	,00	,00



La «Variazione» del rigo «Differenza» è calcolata considerando la colonna «Variazione» ed applicando la seguente formula:

$$\text{Rigo 5} - (\text{rigo 6/2} + \text{rigo 6/3} + \text{rigo 7/1} + \text{rigo 7/2} + \text{rigo 7/4} + \text{rigo 7/5})$$

In pratica si sottrae alla variazione dell'Imposta lorda, la sommatoria delle variazioni di tutte le detrazioni interessate dalla riforma.

RN34	Differenza (Variazione = rigo 5 - (6/2 + 6/3 + 7/1 + 7/2 + 7/4 + 7/5))	6.922,00	7.192,00	-270,00
------	--	----------	----------	---------

Un valore negativo evidenzia che la riforma Irpef si traduce in un risparmio fiscale, pari all'importo esposto.

Per contro, un valore positivo evidenzia che la riforma Irpef si traduce in un aggravio fiscale, pari all'importo esposto.

E' importante considerare che il risultato della colonna «Variazione» del rigo «Differenza» non è del tutto rappresentativo dell'effetto della riforma Irpef, in quanto le detrazioni per i figli a carico under 21 non sono più presenti nel binario «Riforma» in quanto sostituite, a partire dal mese di marzo 2022, dall'Assegno Unico Universale INPS.

Nell'esempio sottostante, il dato di sintesi espone un Risparmio di € 238 , ma l'informazione deve tenere conto del fatto che la detrazione per figli a carico è stata sostituita dall'AUU Inps.

- SCHEMA DI RIEPILOGO -			
	Riforma	Ante riforma	Variazione
RISPARMIO IRPEF PER EFFETTO DELLA RIFORMA PARI A €		238	
RN34	Differenza (Variazione = rigo 5 - (6/2 + 6/3 + 7/1 + 7/2 + 7/4 + 7/5))	6.916,00	7.154,00 -238,00
- PRINCIPALI RIGHI RN INTERESSATI DALLA RIFORMA IRPEF -			
RN5	Imposta lorda	45.937,00	46.207,00 -270,00
RN6/2	Detrazione figli a carico (*)	6,00	38,00 -32,00
RN6/3	Ulteriore detrazione figli a carico (*)	,00	,00
RN7/1	Detrazione redditi lavoro dipendente	,00	,00
RN7/2	Detrazione redditi pensione	,00	,00
RN7/4	Detrazione redditi assimilati lav. dip./altri redditi	,00	,00
RN7/5	Ulteriore detrazione lav. dip. e assimilati	,00	,00
(*) Detrazioni per figli a carico sostituita da Assegno unico universale			

Infatti a fronte della riduzione di detrazioni per figli a carico esposte in corrispondenza del rigo RN6/2 (scese a 6 euro in luogo delle originarie 38), il contribuente ha maturato il diritto al percepimento dell'Assegno Unico INPS, il cui ammontare non è noto in questo contesto.

Quindi per cogliere il reale effetto della riforma Irpef, occorre sommare alla Variazione del rigo Differenza, anche l'importo di Assegno Unico che sarà erogato dall'INPS nel 2022.

- SCHEMA DI RIEPILOGO -			
	Riforma	Ante riforma	Variazione
RISPARMIO IRPEF PER EFFETTO DELLA RIFORMA PARI A €		238	
RN34	Differenza (Variazione = rigo 5 - (6/2 + 6/3 + 7/1 + 7/2 + 7/4 + 7/5))	6.916,00	7.154,00 -238,00
- PRINCIPALI RIGHI RN INTERESSATI DALLA RIFORMA IRPEF -			
RN5	Imposta lorda	45.937,00	46.207,00 -270,00
RN6/2	Detrazione figli a carico (*)	6,00	38,00 -32,00
RN6/3	Ulteriore detrazione figli a carico (*)	,00	,00 ,00
RN7/1	Detrazione redditi lavoro dipendente	,00	,00 ,00
RN7/2	Detrazione redditi pensione	,00	,00 ,00
RN7/4	Detrazione redditi assimilati lav. dip./altri redditi	,00	,00 ,00
RN7/5	Ulteriore detrazione lav. dip. e assimilati	,00	,00 ,00
(*) Detrazioni per figli a carico sostituita da Assegno unico universale			

Una considerazione abbastanza ovvia che possiamo fare, è che in presenza di contribuenti con più figli under 21 a carico, il rigo differenza assumerà quasi sicuramente un valore positivo, a rappresentare un AGGRAVIO in termini di Irpef. Infatti le detrazioni per i figli a carico riconosciute in dichiarazione subiscono un crollo nel 2022, compensato però dall'AUU Inps che deve quindi essere tenuto in considerazione per valutare il reale impatto della riforma Irpef.

- SCHEMA DI RIEPILOGO -				
	Riforma	Ante riforma	Variazione	
AGGRAVIO IRPEF PER EFFETTO DELLA RIFORMA 2.596				
RN34	Differenza (Variazione = rigo 5 - (6/2 + 6/3 + 7/1 + 7/2 + 7/4 + 7/5))	-6.498,00	-9.094,00	2.596,00
- PRINCIPALI RIGHI RN INTERESSATI DALLA RIFORMA IRPEF -				
RN5	Imposta lorda	20.137,00	20.640,00	-503,00
RN6/2	Detrazione figli a carico (*)	420,00	2.519,00	-2.099,00
RN6/3	Ulteriore detrazione figli a carico (*)	200,00	1.200,00	-1.000,00
RN7/1	Detrazione redditi lavoro dipendente	,00	,00	,00
RN7/2	Detrazione redditi pensione	,00	,00	,00
RN7/4	Detrazione redditi assimilati lav. dip./altri redditi	,00	,00	,00
RN7/5	Ulteriore detrazione lav. dip. e assimilati	,00	,00	,00
(*) Detrazioni per figli a carico sostituita da Assegno unico universale				

Diritto Camerale 2022

Il diritto camerale è annuale ed è dovuto da tutte le imprese iscritte o annotate nel Registro delle Imprese al primo gennaio di ogni anno o che si sono iscritte o annotate nel corso dell'anno.

Non si segnalano novità sugli importi del diritto camerale: è stata la **Nota del MISE del 22 dicembre 2021** a confermare l'ammontare dovuto, sia per le imprese che pagano in **misura fissa** che per i soggetti che versano il diritto alla CCIAA **commisurato al reddito**.

Dati origine per aggiornamento diritto CCIAA

La base dati di origine per l'aggiornamento automatico del prospetto di calcolo dei diritti camerali di Redditi è costituita dalle informazioni memorizzate nell'archivio anagrafico generale del modulo **Studio Anagrafica studio - Iscrizioni**

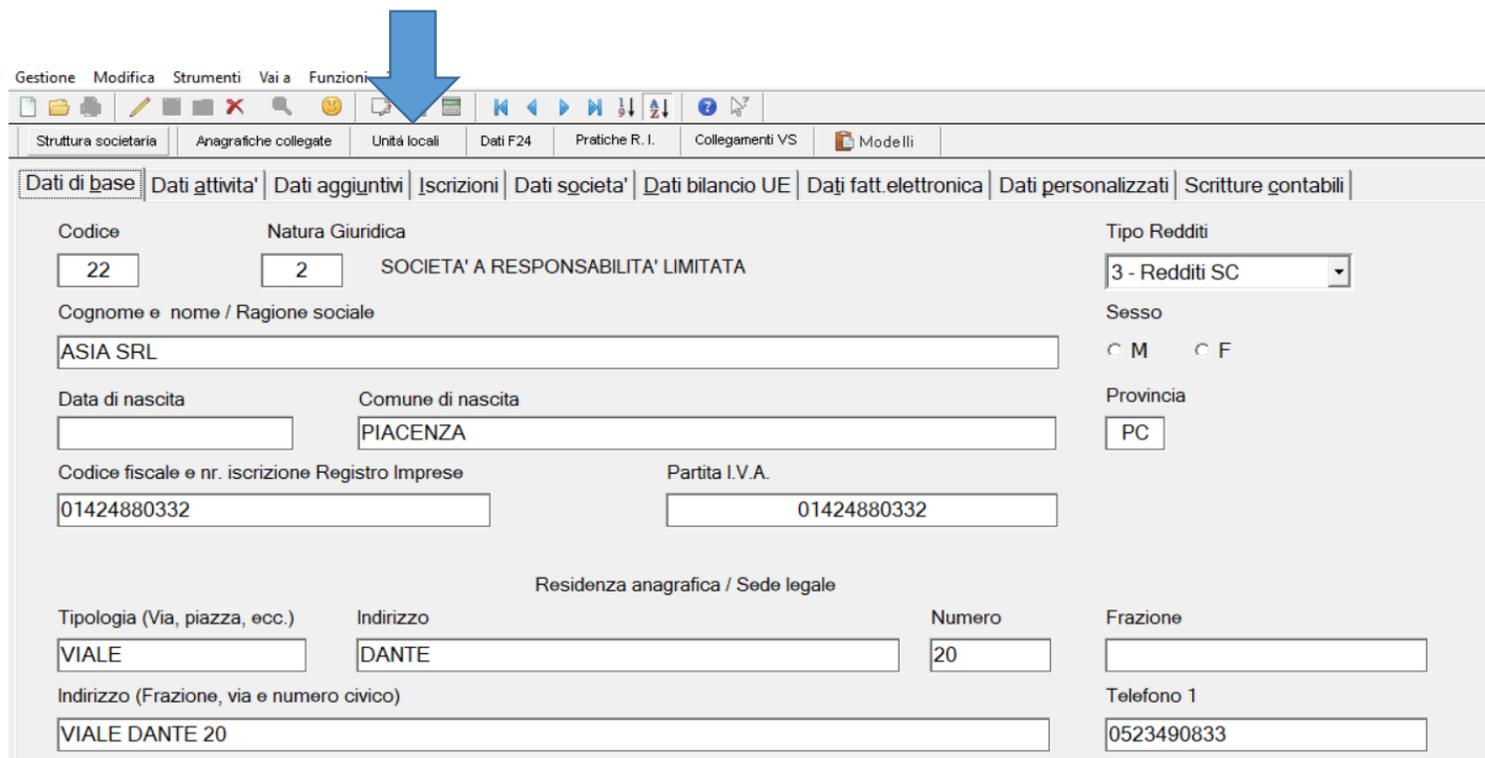
Dati di base | Dati attività | Dati aggiuntivi | **Iscrizioni** | Dati società | Dati bilancio UE | Dati fatt.elettronica | Dati personalizzati

Luogo ufficio Registro Imprese / Ordine o Collegio Professionale	Provincia della CCIAA di iscrizione
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Nome albo professionale	Provincia albo
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Nr. iscrizione albo (ad ex.artigiani / commercialisti ...)	Nr. iscrizione REA
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Data iscrizione registro imprese / albo professionale	Data cancellazione registro imprese
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Sezione CCIAA ordinaria	<input type="checkbox"/> Società semplice non agricola
<input type="checkbox"/> Società tra avvocati	<input type="checkbox"/> Soggetto Only REA
Nr. Iscrizione albo cooperative	Nr. Iscrizione INPS
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pos. ass. INAIL principale	Nr. Iscrizione REC (soppresso)
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Precedente nr. iscrizione Registro Imprese	<input type="text"/>
<input type="text"/>	



La base dati di origine per l'aggiornamento automatico del prospetto di calcolo dei diritti camerali di Redditi è costituita dalle informazioni memorizzate nell'archivio anagrafico generale del modulo **Studio**

Anagrafica studio – Unità locali



The screenshot shows a software interface for managing local units. A blue arrow points to the 'Unità locali' tab in the top navigation bar. The form contains the following fields:

Gestione		Modifica		Strumenti		Vai a		Funzioni	
Struttura societaria	Anagrafiche collegate	Unità locali	Dati F24	Pratiche R. I.	Collegamenti VS	Modelli			
Dati di base	Dati attività	Dati aggiuntivi	Iscrizioni	Dati società	Dati bilancio UE	Dati fatt. elettronica	Dati personalizzati	Scritture contabili	
Codice	Natura Giuridica	Tipo Redditi							
22	2 SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	3 - Redditi SC							
Cognome e nome / Ragione sociale						Sesso			
ASIA SRL						<input type="radio"/> M <input type="radio"/> F			
Data di nascita	Comune di nascita		Provincia						
	PIACENZA		PC						
Codice fiscale e nr. iscrizione Registro Imprese			Partita I.V.A.						
01424880332			01424880332						
Residenza anagrafica / Sede legale									
Tipologia (Via, piazza, ecc.)	Indirizzo		Numero		Frazione				
VIALE	DANTE		20						
Indirizzo (Frazione, via e numero civico)						Telefono 1			
VIALE DANTE 20						0523490833			

Diritto CCIAA – Versamento autonomo

Esclusione del diritto CCIAA dalla liquidazione in Redditi

Per chi preferisce predisporre un modello F24 specifico per il tributo camerale, all'interno della gestione “**Dati aggiuntivi riepilogo quadri**” è presente il check “**Pagamento diritto annuale escluso da liquidazione imposte di Redditi**”, la barratura del quale comporta **l'esclusione del tributo dalla liquidazione imposte di Redditi e la generazione del debito con chiamata autonoma**.

In tale ipotesi, se si intende procedere all'applicazione della maggiorazione per differimento, occorre barrare l'ulteriore check sottostante.

Aggiornamento eccedenze anno precedente ed utilizzi in compensazione F24	
RN/TN/GN/PN	: Ires <input checked="" type="checkbox"/>
RK	: Eccedenze gruppo Ires <input checked="" type="checkbox"/>
RM	: Imposta su reddito CFC <input checked="" type="checkbox"/>
RQ	: Tassa etica, addiz. idrocarburi, addiz. settore creditizio, maggiorazione IRES non operative <input checked="" type="checkbox"/>
Particolarità per liquidazione imposte	
Versamento diritto camerale escluso da liquidazione imposte Redditi	<input checked="" type="checkbox"/>
Calcolo diritto camerale con applicazione maggiorazione per differimento	<input type="checkbox"/> 106



GRAZIE PER L' ATTENZIONE

BUONA GIORNATA A TUTTI