

**DAL BILANCIO DI ESERCIZIO  
ALLA  
DICHIARAZIONE DEI REDDITI**

**ALTRE NOVITA'  
MODELLI DICHIARATIVI**

# INDICE

- **FRONTESPIZIO**
- **LOCAZIONI BREVI**
- **RINEGOZIAZIONE LOCAZIONI**
- **REGIME DI CASSA**
- **ISA PER 2021**
- **PERDITE FISCALI**
- **QUADRO RR: INDICAZIONE ESONERO INPS**
- **AFFRANCAMENTO PARTECIPAZIONI E TERRENI**

# FRONTESPIZIO PER REDDITI 2021

## PRESENTE SU TUTTI MODELLI

FIRMA DELLA  
DICHIARAZIONE

Quadri compilati:

RA	RB	RH	RL	RT	RF	RI	RK	RM	RN	PN	RO	RQ	RS	RU	RJ	RV	RX	RZ	FC	TR	CE
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TN	GN	GC	OP	NI	DI																
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																

Invio avviso telematico controllo automatizzato  
dichiarazione all'intermediario

Invio altre comunicazioni  
telematiche all'intermediario

Esonero dall'apposizione del visto di conformità

FIRMA DEL DICHIARANTE

**ERA PREVISTO ESONERO DA VISTO  
PER COMPENSARE CREDITI NON OLTRE  
50.000 € PER IVA E 20.000 € PER IIDD/IRAP  
IN CASO DI RAGGIUNTO  
LIVELLO DI AFFIDABILITA' FISCALE ISA  
E' STATO ELIMINATO  
PUR PERMANENDO LA PREMIALITA'**

# FRONTESPIZIO REDDITI 2022 UTILIZZO DELLA DETRAZIONE IN DICHIARAZIONE

## NOVITA' PER SOLO MODELLI REDDITI

**FIRMA DELLA DICHIARAZIONE**

Quadri compilati:

RA	RB	RH	RL	RT	RF	RI	RK	RM	RN	PN	RO	RQ	RS	RU	RJ	RV	RX	RZ	FC	TR	CE
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TN	GN	GC	OP	NI	DI																
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																

Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario

Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario

Presenza visto Superbonus

FIRMA DEL DICHIARANTE

**DA BARRARE IN CASO DI UTILIZZO COME  
DETRAZIONE SUPERBONUS  
IN DICHIARAZIONE**

**LOCAZIONI BREVI**  
**PRESUNZIONE DI IMPRENDITORIALITA'**  
**(ART. 1 CO 595 LEGGE 178/2020)**

**L'ATTIVITA' DI LOCAZIONE BREVE  
SI INTENDE SVOLTA  
NELL'ESERCIZIO DI ATTIVITA' D'IMPRESA,  
SE SONO DESTINATI ALLA LOCAZIONE BREVE PIU'  
DI 4 APPARTAMENTI NEL PERIODO D'IMPOSTA  
IL RICHIAMO E' CONTENUTO NEI QUADRI  
RB/RF/RG**

# RINEGOZIAZIONE LOCAZIONE

## NUOVI CASI PARTICOLARI DA INDICARE NEL QUADRO RB

QUADRO RB REDDITI DEI FABBRICATI E ALTRI DATI												
Sezione I												
RB1												
Rendita catastale non rivalutata		Utilizzo		Possesso percentuale		Codice canone		Canone di locazione		Casi particolari		Casi part. IMU
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	,00							,00				
REDDITI IMPONIBILI 13		Tassazione ordinaria		Cedolare secca 21%		Cedolare secca 10%		REDDITI NON IMPONIBILI		Altri dati		
13	14	15	16	17	18	19						
	,00	,00	,00	,00	,00	,00						

**SOLO PER SEGNALARE  
RIDUZIONE IN MENO  
DI CANONI DI LOCAZIONE DI IMMOBILI ABITATIVI  
CHE NON SIANO GIA' STATI DICHIARATI**

# **REGIME DI CASSA**

**NEI CASI IN CUI SI DEBBA APPLICARE IL  
REGIME DI CASSA  
(PROFESSIONISTI/SEMPLIFICATI)**

**SI PONE LA QUESTIONE DI INDIVIDUARE  
L'INCASSO NEI CASI DI**

**SCONTO IN FATTURA**

**OVVERO**

**IL SOGGETTO RISULTA CESSIONARIO DI  
BONUS DA DETTRARRE NEGLI ANNI**

# **REGIME DI CASSA**

**REALIZZA COMUNQUE L'INCASSO DELLA  
PRESTAZIONE INDIPENDENTEMENTE  
DALLA FRUIZIONE (DILAZIONATA) DEL BONUS**

**L'OPERAZIONE SI INTENDE REALIZZATA AL  
MOMENTO DELLA CESSIONE DEL CREDITO  
(ART. 1260 C.C.)**

**RISPOSTA A INTERPELLO 04/05/2022 N. 243  
IL PROFESSIONISTA DEVE FATTURARE L'INTERO  
ANCHE NELL'IPOTESI DI ATTUALIZZAZIONE DEL  
CREDITO SCONTATO**



**INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE**

**ART. 9-BIS D.L. 50/2017**

**OBBLIGHI DICHIARATIVI DEI CONTRIBUENTI**

**I CONTRIBUENTI (SALVO GLI ESONERATI)**

**SONO OBBLIGATI A FORNIRE**

**I DATI ECONOMICI, CONTABILI E STRUTTURALI**

**RILEVANTI PER L'APPLICAZIONE DEGLI ISA**

**INDIPENDENTEMENTE**

**DAL REGIME DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO UTILIZZATO**

**IN CASO DI VIOLAZIONE**

**SANZIONE DA 250 A 2.000**

**E**

**POSSIBILITA' DI ACCERTAMENTO INDUTTIVO**

# **INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE**

**ART. 9-BIS D.L. 50/2017**

## **CARATTERISTICHE**

- **ELABORAZIONE STATISTICA SU DATI DI PIU' ANNUALITA' (PER COGLIERE ANDAMENTO DEL CICLO ECONOMICO E ELIMINARE CORRETTIVI ANTICRISI)**
- **NUOVA METODOLOGIA DI INDIVIDUAZIONE DEI MODELLI ORGANIZZATIVI (CON RIDUZIONE CLUSTER)**
- **APPROVATI ENTRO 31/12 DELL'ANNO IN CUI SI APPLICANO**
- **RAPPRESENTANO LA SINTESI DI INDICATORI TESI AD INDIVIDUARE LA NORMALITA' E LA COERENZA**
- **ESPRIMONO -SU UNA SCALA DA 1 A 10 - IL GRADO DI AFFIDABILITA' FISCALE RICONOSCIUTO A CIASCUN CONTRIBUENTE**
  - **UTILE AL FINE DI ACCEDERE ALLA PREMIALITA'**
  - **PER PROGRAMMARE L'ATTIVITA' DI CONTROLLO**

**SI CONSIDERA LA STORIA DEL CONTRIBUENTE  
SULLA BASE DI UNA SERIE DI INFORMAZIONI**

**ANCHE PER IL 2021**

**SI E' TENUTO CONTO DEGLI EFFETTI DELLA PANDEMIA**

## INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE

<b>D.M. 21/03/2022</b>	<b>D.M. 29/04/2022</b>
<p>Approvazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale relativi ad attivita' economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attivita' professionali e di approvazione delle territorialita' specifiche</p>	<p>Approvazione di modifiche agli indici sintetici di affidabilita' fiscale (ISA) applicabili al periodo d'imposta 2021</p>
<p><b>PROVV. 27/04/2022 PROT. 143350</b></p> <p><b>PREMIALITA'</b></p>	<p><b>PREVEDE LE CAUSE DI ESCLUSIONE COME INDICATO DA ART. 148 D.L. 34/2020 E CORRETTIVI COVID</b></p>

## **ESCLUSIONI. 1**

### **ART. 9-BIS CO 6 D.L. 50/2017**

**(SENZA OBBLIGO DI COMPILARE IL MODELLO)**

**Gli indici non si applicano ai periodi d'imposta nei quali il contribuente:**

**a) ha iniziato o cessato l'attività ovvero non si trova in condizioni di normale svolgimento della stessa;**

**b) dichiara ricavi di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, di ammontare superiore al limite stabilito dal decreto di approvazione o revisione dei relativi indici.**

**(LIMITE RICAVI/COMPENSI = 5.164.569)**

## **ESCLUSIONI.2**

### **ART. 3 D.M. 21/03/2022**

- a) contribuenti che hanno dichiarato ricavi di cui all'art. 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), ovvero, compensi di cui all'art. 54, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni, di ammontare superiore a euro 5.164.569;**
- b) contribuenti che si avvalgono del regime forfetario agevolato, previsto dall'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'art. 27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, e dei contribuenti che determinano il reddito con altre tipologie di criteri forfetari;**
- c) contribuenti che esercitano due o piu' attivita' di impresa, non rientranti nel medesimo indice sintetico di affidabilita' fiscale, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attivita' non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'indice sintetico di affidabilita' fiscale relativo all'attivita' prevalente, superi il 30 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati; (PRESENTANO COMUNQUE IL MODELLO)**
- d) delle societa' cooperative, societa' consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate e delle societa' cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi:**
- e) soggetti partecipanti ad un gruppo IVA.**

**ESCLUSIONI.3**

**ART. 4 D.M. 21/03/2022**

**CO 1**

**PER IL SOLO PERIODO 2021**

**SOGGETTI CHE NEL 2021, RISPETTO AL 2019, HANNO SUBITO**

**UNA DIMINUZIONE DI ALMENO IL 33%**

**DEI RICAVI O COMPENSI**

**RESTA OBBLIGO DI COMPILAZIONE DEL MODELLO**

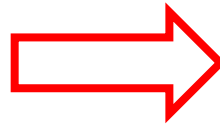
## **ESCLUSIONI.4**

### **ART. 8 CO 1 D.M. 29/04/2022**

**(CON OBBLIGO DI COMPILARE IL MODELLO)**

**PER IL PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 31/12/2021**

- **SOGGETTI CHE ESERCITANO PARTICOLARI ATTIVITA' ECONOMICHE**
- **HANNO APERTO LA PARTITA IVA A PARTIRE DAL 1° GENNAIO 2019**



# ALLEGATO 11

ATECO	Descrizione ATECO
14.11.00	Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle
14.20.00	Confezione di articoli in pelliccia
47.71.40	Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle
49.31.00	Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
49.32.10	Trasporto con taxi
49.32.20	Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
49.39.01	Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o suburbano
49.39.09	Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca
59.14.00	Attività di proiezione cinematografica
79.11.00	Attività delle agenzie di viaggio
79.12.00	Attività dei tour operator
79.90.19	Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca
79.90.20	Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
85.52.01	Corsi di danza
90.04.00	Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
92.00.02	Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone (limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6 del Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza (T.U.L.P.S.), di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi)
93.11.10	Gestione di stadi
93.11.20	Gestione di piscine
93.11.30	Gestione di impianti sportivi polivalenti
93.11.90	Gestione di altri impianti sportivi nca
93.13.00	Gestione di palestre
93.19.92	Attività delle guide alpine
93.21.01	Gestione di parchi di divertimento, tematici e acquatici, nei quali sono in genere previsti spettacoli, esibizioni e servizi
93.21.02	Gestione di attrazioni e attività di spettacolo in forma itinerante (giostre) o di attività dello spettacolo viaggiante svolte con attrezzature smontabili, in spazi pubblici e privati
93.29.10	Discoteche, sale da ballo night-club e simili
93.29.30	Gestione di apparecchi che non consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone
93.29.90	Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca
94.99.20	Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
94.99.90	Attività di altre organizzazioni associative nca



# **INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE**

## **PREMIALITA'**

**IN RELAZIONE AI DIVERSI LIVELI DI AFFIDABILITA' FISCALE  
(SOLO PER I SOGGETTI NON ESCLUSI)**

- **NO VISTO DI CONFORMITA' PER IMPORTI >50.000 IVA**
- **NO VISTO DI CONFORMITA' PER IMPORTI >20.000 IL.DD./IRAP**
- **ESONERO DAL VISTO PER RIMBORSI IVA FINO A 50.000**
- **NON APPLICAZIONE DISCIPLINA SOCIETA' DI COMODO**
- **ESCLUSIONE DA ACCERTAMENTI SU PRESUNZIONI SEMPLICI**
- **RIDUZIONE DI ALMENO UN ANNO DEI TERMINI DI ACCERTAMENTO**
- **ESCLUSIONE DAL REDDITOMETRO A CONDIZIONE CHE IL REDDITO COMPLESSIVO ACCERTABILE NON ECCEDA DI 2/3 IL REDDITO DICHIARATO**

**LIVELLI DI PREMIALITA'**  
**PROVV. 27/04/2022 N. 143350**

<b>LIVELLO 2021</b>	<b>MEDIA 2020/2021</b>	<b>CONSEGUENZA</b>
<b>9</b>	<b>9</b>	<b>ESONERO DALL'APPLICAZIONE DISCIPLINA SOCIETA' DI COMODO</b>
<b>9</b>	<b>9</b>	<b>ESCLUSIONE DALLA DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO (CONDIZIONE: REDDITO ACCERTABILE NON SUPERIORE AI 2/3 DI QUELLO DICHIARATO)</b>
<b>8,5</b>	<b>9</b>	<b>ESCLUSIONE DA ACCERTAMENTI SU ELEMENTI PRESUNTIVI</b>
<b>8</b>	<b>NA</b>	<b>RIDUZIONE DI UN ANNO DEI TERMINI PER L'ACCERTAMENTO</b>
<b>8</b>	<b>8,5</b>	<b>ESONERO DAL VISTO DI CONFORMITA' PER COMPENSAZIONI</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>FINO A 50.000 PER CREDITI IVA MATURATI DEL 2022</b></li> <li>• <b>FINO A 50.000 PER CREDITI IVA TRIMESTRALI NATURATI NEL 2023</b></li> <li>• <b>FINO A 20.000 PER CREDITI IL.DD/IRAP MATURATI NEL 2021</b></li> </ul>
<b>8</b>	<b>8,5</b>	<b>ESONERO DAL VISTO DI CONFORMITA' PER RIMBORSI IVA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>FINO A 50.000 PER CREDITI IVA MATURATI DEL 2022</b></li> <li>• <b>FINO A 50.000 PER CREDITI IVA TRIMESTRALI MATURATI NEL 2023</b></li> </ul>

# FRONTESPIZIO PER REDDITI 2021

## PRESENTE SU TUTTI MODELLI

FIRMA DELLA  
DICHIARAZIONE

Quadri compilati:

RA	RB	RH	RL	RT	RF	RI	RK	RM	RN	PN	RO	RQ	RS	RU	RJ	RV	RX	RZ	FC	TR	CE
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TN	GN	GC	OP	NI	DI																
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																

Invio avviso telematico controllo automatizzato  
dichiarazione all'intermediario

Invio altre comunicazioni  
telematiche all'intermediario

Esonero dall'apposizione del visto di conformità

FIRMA DEL DICHIARANTE

**E' STATO ELIMINATO  
MA PERMANE LA PREMIALITA'**

**INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE**  
**ART. 9-BIS D.L. 50/2017**

**ADEGUAMENTO DEL CONTRIBUENTE**

**IL CONTRIBUENTE PUO' INDICARE IN DICHIARAZIONE  
ULTERIORI COMPONENTI  
(RILEVANTI AI FINI IL.DD., IRAP E IVA)  
NON RISULTANTI DALLE SCRITTURE CONTABILI  
SENZA PAGAMENTO 3% COME PER STUDI DI SETTORE  
AL FINE DI  
MIGLIORARE IL PROPRIO PROFILO  
E  
ACCEDERE ALLA PREMIALITA'**

# INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE

## ART. 9-BIS D.L. 50/2017

### ADEGUAMENTO AI FINI DEI REDDITI

	RF1	Codice attività <sup>1</sup>		ISA cause di esclusione <sup>2</sup>				
	RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA)						,00
	RF3	Opzioni	IAS <sup>1</sup>	Rimanenze <sup>2</sup>		Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale <sup>3</sup>		
Risultato del conto economico	RF4	A) UTILE						,00
	RF5	B) PERDITA						,00
	RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	Ammortamenti <sup>1</sup>	Altre rettifiche <sup>2</sup>		Accantonamenti <sup>3</sup>	<sup>4</sup>	
			,00	,00		,00	,00	
Variazioni in aumento	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio <sup>1</sup>					<sup>2</sup>	,00
	RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)						,00
	RF9	Reddito determinato con criteri non analitici						,00
	RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività						,00
	RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10						,00
	RF12	Ricavi non annotati				ISA		
						<sup>1</sup>	<sup>2</sup>	
						,00	,00	

### ADEGUAMENTO AI FINI IVA IN DICHIARAZIONE REDDITI

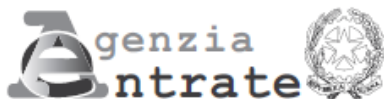
**SEZIONE XXI**  
Ulteriori componenti  
positivi ai fini IVA - ISA

RQ80	Maggiori corrispettivi <sup>1</sup>	Imposta <sup>2</sup>
	,00	,00

# INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE

## ART. 9-BIS D.L. 50/2017

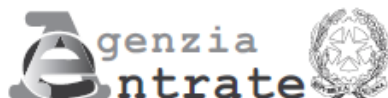
### ADEGUAMENTO AI FINI DELL'IRAP



#### QUADRO IQ PERSONE FISICHE

Mod. N.

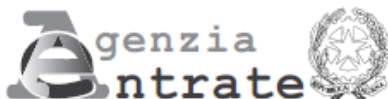
ISA: ULTERIORI COMPONENTI POSITIVI	
Maggiori ricavi	Maggiori compensi
1 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span>	2 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span>
,00	,00



#### QUADRO IP SOCIETÀ DI PERSONE

Mod. N.

ISA: ULTERIORI COMPONENTI POSITIVI	
Maggiori ricavi	Maggiori compensi
1 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span>	2 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span>
,00	,00



#### QUADRO IC SOCIETÀ DI CAPITALI

Codice identificativo del soggetto

ISA: ulteriori componenti positivi

,00

# **PERDITE FISCALI**

**I MODELLI**

**LM/RD/RF/RG/RH**

**NON RIPORTANO PIU' LA DISTINZIONE  
DELLA PERDITE PARZIALMENTE RIPORTABILI**

**IN QUANTO**

**DAL 2021**

**TUTTE LE PERDITE**

**HANNO LO STESSO TRATTAMENTO**

**DETERMINAZIONE REDDITO DI CASSA**

**ART. 1 CO 17/23 LEGGE 232/2016**

**FINO AL 2017**

**IN CASO DI PERDITA  
LA PERDITA ERA COMPENSABILE  
SOLO NELL'AMBITO DEL REDDITO COMPLESSIVO**

**EVENTUALE PERDITA NON COMPENSATA  
NON ERA RIPORTABILE**

**INFATTI**

**ART. 8 TUIR**

**CONSENTIVA RIPORTO DELLA PERDITA SOLO  
PER LE PERDITE DERIVANTI DA  
DETERMINAZIONE ORDINARIA DEL REDDITO**



# **RIPORTO PERDITE FISCALI SOGGETTI IRPEF**

**ART. 1 CO 23/26 LEGGE 145/2018**

**E' MODIFICATO ART. 8 TUIR  
DAL PERIODO D'IMPOSTA 2018**

**ANTE**

**1. Il reddito complessivo si determina sommando i redditi di ogni categoria che concorrono a formarlo e sottraendo le perdite derivanti dall'esercizio di imprese commerciali di cui all'articolo 66 e quelle derivanti dall'esercizio di arti e professioni. Non concorrono a formare il reddito complessivo dei percipienti i compensi non ammessi in deduzione ai sensi dell'articolo 60.**

**POST**

**1. Il reddito complessivo si determina sommando i redditi di ogni categoria che concorrono a formarlo e sottraendo le perdite derivanti dall'esercizio di arti e professioni. Non concorrono a formare il reddito complessivo dei percipienti i compensi non ammessi in deduzione ai sensi dell'articolo 60.**

**ATTENZIONE  
NON CAMBIA NULLA PER LE PERDITE DEI PROFESSIONISTI**

# **RIPORTO PERDITE FISCALI SOGGETTI IRPEF**

**ART. 1 CO 23/26 LEGGE 145/2018**

<b>ESEMPI APPLICAZIONE ART. 8 CO 1 TUIR</b>			
<b>ANTE</b>		<b>POST</b>	
<b>•REDDITI VARI</b>	<b>10.000</b>	<b>•REDDITI VARI</b>	<b>10.000</b>
<b>•PERDITA SEMPLIFICATA</b>	<b><u>2.000</u></b>	<b>•PERDITA SEMPLIFICATA</b>	<b>2.000</b>
<b>•REDDITO</b>	<b>8.000</b>	<b>•REDDITO</b>	<b>10.000</b>
		<b>LA PERDITA DI 2.000 E’ RIPORTABILE E SCOMPUTABILE</b>	
<b>•REDDITI VARI</b>	<b>10.000</b>	<b>•REDDITI VARI</b>	<b>10.000</b>
<b>•PERDITA SEMPLIFICATA</b>	<b><u>13.000</u></b>	<b>•PERDITA SEMPLIFICATA</b>	<b>13.000</b>
<b>•REDDITO</b>	<b>0</b>	<b>•REDDITO</b>	<b>10.000</b>
<b>L’ECEDENZA DI PERDITA DI 3000 NON ERA RIPORTABILE</b>		<b>LA PERDITA DI 13.000 E’ RIPORTABILE E SCOMPUTABILE</b>	

# **RIPORTO PERDITE FISCALI SOGGETTI IRPEF**

**ART. 1 CO 23/26 LEGGE 145/2018**

**E' MODIFICATO ART. 8 TUIR  
DAL PERIODO D'IMPOSTA 2018**

**ANTE**

**POST**

**3. Le perdite derivanti dall'esercizio di imprese commerciali e quelle derivanti dalla partecipazione in società in nome collettivo e in accomandita semplice sono computate in diminuzione dai relativi redditi conseguiti nei periodi di imposta e per la differenza nei successivi, ma non oltre il quinto, per l'intero importo che trova capienza in essi. La presente disposizione non si applica per le perdite determinate a norma dell'articolo 66**

**3. Le perdite derivanti dall'esercizio di imprese commerciali e quelle derivanti dalla partecipazione in società in nome collettivo e in accomandita semplice sono computate in diminuzione dei relativi redditi conseguiti nei periodi d'imposta e, per la differenza, nei successivi, in misura non superiore all'80 per cento dei relativi redditi conseguiti in detti periodi d'imposta e per l'intero importo che trova capienza in essi.**

# **RIPORTO PERDITE FISCALI SOGGETTI IRPEF**

**ART. 1 CO 25/26 LEGGE 145/2018**

**NORMATIVA TRANSITORIA**

**IN DEROGA ALLE NUOVE NORME  
LE PERDITE DEGLI ANNI 2017/2019 SI SCOMPUTANO COSI'**

<b>ANNO FORMAZIONE PERDITE</b>	<b>ANNO DI SCOMPUTO</b>	<b>MISURA MASSIMA COMPENSABILE SUL REDDITO</b>
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>40%</b>
	<b>2019</b>	<b>40%</b>
	<b>2020</b>	<b>60%</b>
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>40%</b>
	<b>2020</b>	<b>60%</b>
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>60%</b>

**LE ECCEDENZE NON SCOMPUTATE IN TAL MODO  
SONO SCOMPUTATE DAL 2021  
SECONDO LE NUOVE REGOLE ORDINARIE**

# **SCOMPUTO PERDITE 2017 PASSAGGIO A FORFAIT 2019**

<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>SEGUENTI</b>
<b>REGIME SEMPLIFICATO</b>		<b>REGIME FORFAIT</b>		
<b>ART. 8 TUIR VECCHIO TESTO</b>	<p><b>ART. 1 CO 64 LEGGE 190/2014 LE PERDITE PRECEDENTI SI SCOMPUTANO SECONDO QUANTO PREVEDE ART. 8 TUIR</b></p> <p><b>ART. 1 CO 26 LEGGE 145/2018 PREVEDE NORME TRANSITORIE PER APPLICAZIONE</b></p>			
<b>PERDITA DICHIARATA  NON RIPORTABILE SE NON SCOMPUTATA DAL QUADRO RN</b>	<b>SCOMPUTO PERDITA NEI LIMITI DEL 40% DEL REDDITO</b>	<b>SCOMPUTO PERDITA NEI LIMITI DEL 40% DEL REDDITO</b>	<b>SCOMPUTO PERDITA NEI LIMITI DEL 60% DEL REDDITO</b>	<b>SCOMPUTO PERDITA NEI LIMITI DELL'80% DEL REDDITO</b>

# **ESONERO CONTRIBUTIVO INPS**

**ART.1 CO 20/22-BIS LEGGE 178/2020**

**PREVEDE ESONERO CONTRIBUTI OBBLIGATORI  
(INPS E ALTRI MA NO INAIL)**

**DOVUTI DA**

**LAVORATORI AUTONOMI E PROFESSIONISTI  
(NO AGRICOLTORI CON QUADRO RA)**

## **CONDIZIONI**

- **REDDITO COMPLESSIVO < 50.000 EURO NEL 2019**
- **CALO FATTURATO 2020 ALMENO PARI AL 33% SU 2019**

# **ESONERO CONTRIBUTIVO INPS**

**L'ESONERO E' CONCESSO NELL'AMBITO T.F.**

**AIUTO 3.1**

**(TRATTANDOSI DI AIUTO COVID VA CONSIDERATO NEGLI ALTRI  
AIUTI NELL'AUTODICHIARAZIONE)**

**DECRETO MIN.LAVORO 17/05/2021**

**CRITERI E MODALITA' PER LA CONCESSIONE DELL'ESONERO**

**IN PRATICA**

**MASSIMO 3.000 SU BASE ANNUA**

**RIPARAMETRATO E APPLICATO SU BASE MENSILE**

**PER IVS: A DETRARRE NELLE PRIME TRE RATE DI  
CONTRIBUTI FISSI DEL 2021**

**PER SEPARATA: A DETRARRE DALL'ACCONTO DI NOV. 2021**

# ESONERO CONTRIBUTIVO INPS

## Sezione I

Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti (INPS)

Tipologia iscritto

RR1	CODICE AZIENDA INPS 1		Attività particolari 2		Quote di partecipazione 3	
DATI GENERALI DELLA SINGOLA POSIZIONE CONTRIBUTIVA						
Codice fiscale 1		Codice INPS 2			Reddito d'impresa (o perdita) 3	
						,00
Quota di competenza del coadiutore/collaboratore 3A		Periodo imposizione contributiva dal 4 al 5		Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95 6		Tipo riduzione 7
CONTRIBUTO SUL REDDITO MINIMALE						
Reddito minimale 10		Contributi IVS dovuti sul reddito minimale 11		Contributi maternità 12		Quote associative e oneri accessori 13
Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24 15		Contributo a debito sul reddito minimale 16		Contributo a credito sul reddito minimale 17		Credito di cui si chiede il rimborso 18
Credito del precedente anno 20		Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 21		Residuo a rimborso o in autoconguaglio 22		Esonero art.1, c. 20 - 22 bis L178/2020 23
CONTRIBUTO SUL REDDITO CHE ECCEDE IL MINIMALE						
Reddito eccedente il minimale 24		Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale 25		Contributo maternità (vedere istruzioni) 26		Contributi versati sul reddito che eccede il minimale 27
Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale 29		Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale 30		Eccedenza di versamento a saldo 31		Credito di cui si richiede il rimborso 32
Credito del precedente anno 34		Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 35		Residuo a rimborso o in autoconguaglio 36		Esonero art.1, c. 20 - 22 bis L178/2020 37

**RIGO 23 = IVS**

**RIGO 37= AFFITTACAMERE**

**L'IMPORTO DELL'ESONERO VIENE INDICATO  
COME IMPORTO PAGATO E SOTTRATTO DAL LORDO**



# ESONERO CONTRIBUTIVO SEPARATI INPS

Sezione II		Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	
Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della L. 335/95 (INPS)	RR5	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
		Imponibile		Periodo		Aliquota		Contributo dovuto		Acconto versato		
		11	,00	dal 12	al 13	14	15	,00	16	,00	17	18
	RR6	Totali		Contributo dovuto		Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24		Acconto versato		Contributi sospesi		
	RR7	Contributo a debito										
	RR8			Contributo a credito		Eccedenza versamento		Totale credito di cui si chiede il rimborso				
				1		2		3				
				Totale credito da utilizzare in compensazione		Credito del precedente anno		Credito anno precedente di cui compensato in F24		Residuo a rimborso o in autoconguaglio		
				4		5		6		7		
	RR9	Esonero art.1, c. 20 - 22 bis L.178/2020						Attestazione		Importo		
							1		2			

**ACCONTO INDICATI AL NETTO**

**ATTESTAZIONE = BARRATURA**

**IMPORTO = CONTRIBUTI ESONERATI (DA SOTTRARRE DAL SALDO)**

# **QUADRO RR: CONTRIBUTI INPS SOCI SRL**

**UNIFORMANDOSI AL NUOVO PRINCIPIO DI CASSAZIONE  
(21540/2019-23790/2019-23792/2019-24096/2019-24097/2019)**

## **INPS CIRC. 10/06/2021 N. 84**

**PRENDE ATTO DELLA DIFFERENZA FRA SOCI DI SRL  
E SOCI DI SOCIETA' DI PERSONE,**

**DICHIARA NON APPLICABILE AI SOCI DI SRL  
L'OBBLIGO DELLA CONTRIBUZIONE IVS ART/COM  
IN CASO DI MANCANZA DI ATTIVITA' LAVORATIVA  
ALL'INTERNO DELLA SOCIETA'**

**CON DECORRENZA DALL'ANNO DI IMPOSTA 2020**

# AFFRANCAMENTO

## PARTECIPAZIONI - QUADRO RT

SEZIONE VII		Valore della partecipazione	Aliquota	Imposta dovuta	Imposta versata	Imposta da versare	Rateizzazione	Versamento cumulativo
Partecipazioni rivalutate art. 2, D.L. n. 282 del 2002 e successive modificazioni	RT105	1	2	3	4	5	6	7
	RT106	,00		,00	,00	,00		
		,00		,00	,00	,00		

## TERRENI – QUADRO RM

Sez. X - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2 D.L. n. 282 del 2002 e successive modificazioni		Valore rivalutato	Imposta sostitutiva dovuta	Imposta versata	Imposta da versare	Rateizzazione	Versamento cumulativo
	RM20	1	2	3	4	5	6
	RM21	,00	,00	,00	,00		
	RM22	,00	,00	,00	,00		

**SI TRATTA DELLA RIVALUTAZIONE  
EFFETTUATA ENTRO 15/11/2021  
PER BENI POSSEDUTI ALLA DATA DEL  
01/01/2021**

# **AFFRANCAMENTO PARTECIPAZIONI E TERRENI**

**CIRC. 15/02/2013 N. 1/E**

**L'OMESSA INDICAZIONE NEL  
MODELLO UNICO  
DELL'AVVENUTO AFFRANCAMENTO  
COSTITUISCE VIOLAZIONE FORMALE  
(SANZIONE DA 250 A 2.000)**

**L'AFFRANCAMENTO SI INTENDE PERFEZIONATO  
CON IL VERSAMENTO  
DELL'UNICA O PRIMA RATA**