



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF055

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 11

OGGETTO	MODELLO REDDITI SC 2019 – LE NOVITÀ (2° parte)
RIFERIMENTI	ISTRUZIONI MOD. REDDITI SC 2019 - PROV. 30/01/2019
CIRCOLARE DEL	22/03/2019

Sintesi: il Modello Redditi SC 2019 (periodo d'imposta 2018) presenta alcune novità, tra cui si segnalano:

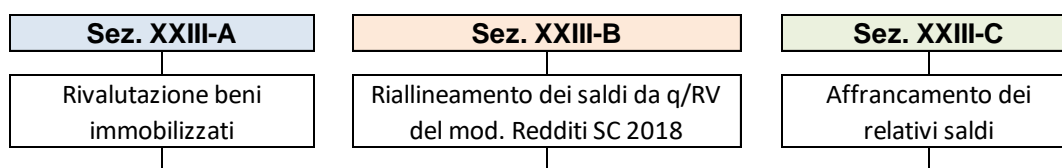
- **Quadro RQ (Altre imposte):**
 - addizionale IRES per gli enti creditizi e finanziari società finanziarie
 - rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni;
- **Quadro RS:** prospetti comuni a vari quadri;
- **Quadro FC:** redditi di soggetti localizzati in stati/territori a fiscalità privilegiata;
- **Quadro RX:** risultato della dichiarazione;
- **Quadro RU:** crediti d'imposta.

Si prosegue l'analisi delle novità relative al **Mod. Redditi SC 2019** relativo ai redditi 2018.

QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE

Nel **Quadro RQ** sono state aggiunte le seguenti sezioni:

- **Sez. XI-A (righe RQ43-RQ47):** riservata agli **enti creditizi e finanziari** di cui al D.lgs. 87/1992 (escluse le società di gestione dei fondi comuni d'investimento di cui al D.lgs. 58/1998, che applicano l'addizionale IRES del 3,5%), anche se **optato per la tassazione di gruppo** (art. 117 del TUIR) o **per la trasparenza fiscale** (art. 115 del TUIR)
- **Sez. XXIII-A, XXIII-B e XXIII-C (righe RQ86-RQ93):** riservata ai soggetti che:
 - hanno **rivalutato i beni d'impresa** (e le partecipazioni) risultanti nel bilancio 2017
 - procedono a **riallineare i valori civilistico-fiscali** (derivanti da operazioni straordinarie pregresse) che risultano iscritti nel bilancio dell'esercizio in corso al 31/12/2017
 - **affrancano il saldo di rivalutazione/riallineamento** derivante dalle operazioni precedenti secondo quanto disposto dalla Legge di Bilancio 2019.



Versamento delle imposte sostitutive: in tutti i precedenti casi, sono versate (anche tramite compensazione) in un'unica rata nel termine di versamento del saldo delle imposte sui redditi

RIVALUTAZIONE DEI BENI D'IMPRESA

La **Sez. XXIII-A** è compilata dai **soggetti** (non IAS adopter) che si avvalgono della **facoltà di rivalutare i beni d'impresa** (e le partecipazioni), ad esclusione dei beni merce, **iscritti in bilancio al 31/12/2017**.

SEZIONE XXIII-A Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni				
	RQ86	Rivalutazione dei beni ammortizzabili	Importo	Imposta
			1	2
	RQ87	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili	16%	
	RQ88	Rivalutazione delle partecipazioni	12%	



NEW LEGGE DI BILANCIO 2019: la rivalutazione:

- ha per oggetto **beni/partecipazioni** di impresa (OIC adopter) iscritti in bilancio al 31/12/2017
- va eseguita **nel bilancio 2018** (cioè in quello dell'esercizio successivo al 31/12/2017, per il quale il termine di approvazione scade successivamente al 1/01/2019)
- deve riguardare **tutti i beni** appartenenti alla **stessa categoria omogenea**
- è effettuata col pagamento di **un'imposta sostitutiva del 16%** (beni ammortizzabili) e **del 12%** (beni non ammortizzabili)
- l'imposta sostitutiva per **l'affrancamento del saldo attivo della rivalutazione** è fissata al 10%



Effetti differiti: l'effetto fiscale rileverà:

- ✓ **dal 1/01/2021:** per ammortamenti ed eccedenze di manutenzione
- ✓ **dal 1/01/2022:** per la **cessione/autoconsumo**.

RIGO	Col.	CONTENUTO
RQ86	1	ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni ammortizzabili
	2	imposta sostitutiva pari al 16% dell'ammontare di col. 1
RQ87	1	ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni non ammortizzabili diversi dalle partecipazioni
	2	imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di col. 1
RQ88	1	ammontare dei maggiori valori attribuiti alle partecipazioni in società controllate/collegate
	2	imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di col. 1

AFFRANCAMENTO DEI DISALLINEAMENTI (cd. "riallineamento")

La sezione **XXIII-B** va utilizzata dalle imprese che procedono a **riallineare i valori fiscali ai maggiori valori iscritti nel bilancio dell'esercizio 2017** in relazione:

- agli stessi beni che possono essere oggetto di rivalutazione (di cui alla Sez. XXIII-A precedente)
- che siano ancora presenti nel bilancio 2018
- versando l'imposta sostitutiva determinata con gli stessi criteri previsti per detta rivalutazione.



Nota: l'importo corrispondente ai maggiori valori oggetto di riallineamento, al netto dell'imposta sostitutiva, è vincolato in un'apposita **riserva in sospensione d'imposta** ai fini fiscali che può essere affrancata.

Esempio: è il caso di operazioni di conferimento (non in continuità contabile) eseguite ante 2017 per le quali non si era optato per il riallineamento dei valori fiscali entro i 2 anni previsti dall'art. 176 c. 2.ter Tuir, che intendono procedervi (con i medesimi effetti "differiti") nel mod. Redditi 2019.

Le differenze da riallineare sono state evidenziate nel mod. RV della dichiarazione dell'anno scorso, mod. Redditi SC 2018,



Effetti differiti: l'effetto fiscale rileverà:

- ✓ **dal 1/01/2021:** per ammortamenti ed eccedenze di manutenzione
- ✓ **dal 1/01/2022:** per la **cessione/autoconsumo** (inclusi gli immobili).

SEZIONE XXIII-B		Importo	Aliquota	Imposta
Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni	RQ89 Maggiori valori dei beni ammortizzabili	1	16%	2
	RQ90 Maggiori valori dei beni non ammortizzabili		12%	
	RQ91 Maggiori valori delle partecipazioni		12%	
	RQ92 Totale imposte			

RIGO	Col.	CONTENUTO
RQ89	1	ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni ammortizzabili
	2	imposta sostitutiva pari al 16% dell'ammontare di col. 1
RQ90	1	ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni non ammortizzabili diversi dalle partecipazioni
	2	imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di col. 1
RQ91	1	ammontare dei maggiori valori attribuiti alle partecipazioni in società controllate/collegate
	2	imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di col. 1
RQ92	2	totale delle imposte versate: somma degli importi di col. 2 dei righi RQ86-RQ91

AFFRANCAMENTO DELLA RISERVA DI RIVALUTAZIONE (O DA RIALLINEAMENTO)

La compilazione della **Sez. XXIII-C** spetta ai **soggetti che abbiano proceduto:**

- alla **rivalutazione** di beni/partecipazioni nella precedente Sez. XXIII-A (si ritiene non ammesso l'affrancamento di riserve costituite con rivalutazioni pregresse)
- al **riallineamento dei valori**, i quali possono affrancare la riserva in sospensione d'imposta.

SEZIONE XXIII-C					
Affrancamento	RQ93	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	Importo	Aliquota	Imposta
			1	10%	2

Nota: l'affrancamento è effettuato applicando un'**imposta sostitutiva** delle imposte sui redditi/IRAP **nella misura del 10%** da versare in un'unica rata entro il termine di versamento del saldo delle imposte.

RIGO	Col.	CONTENUTO
RQ93	1	importo da assoggettare ad imposta sostitutiva
	2	imposta sostitutiva pari al 10% dell'importo di col. 1

Sez. XVIII "Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo": è stata **aggiunta** la **col. 7B** in cui indicare:

- l'**ammontare deducibile** delle **erogazioni agli enti del Terzo settore** (rigo RS290, col. 1),
- nel limite del reddito complessivo dichiarato diminuito di tutte le altre deduzioni:
col. 3 – col. 4 – col. 5 – col. 6 – col. 7A

SEZIONE XVIII Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo (D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla L. 14 settembre 2011, n. 148)	Reddito		Imposte delle controllate estere		Totale		Perdite pregresse	
	1		2		3		In misura limitata	In misura piena
							4	5
	Start-up		ACE		Terzo settore		Imponibile	Imposta
	6		7A		7B AGGIUNTA		8	9
RQ62	Start-up		Erogazioni liberali in favore di partiti politici		Detrazioni		Imposta sospesa	Imposta netta

Infine, è stata **eliminata** la **Sez. XXII "Assegnazione o cessione di beni ai soci"** la cui compilazione era prevista per le SRL/SPA/SAPA che provvedevano all'assegnazione o cessione di beni immobili ai soci.

Nota: si ricorda che la legge di bilancio 2017 aveva disposto la riapertura al 30/09/2017 dei termini per l'assegnazione o cessione di taluni beni ai soci. In particolare, veniva consentita l'applicazione delle disposizioni in tema di regime agevolato per cessioni e assegnazioni di beni ai soci, ex L. 208/2015, anche alle assegnazioni, trasformazioni e cessioni poste in essere dopo il 30/09/2016 ed entro il 30/09/2017.

SEZIONE XXII Assegnazione o cessione di beni ai soci	Valore normale		Costo Fiscale		Differenza	
	RQ82	Beni immobili	1	2	3	
	RQ83	Beni mobili	1	2	3	
	RQ84	Totale	1	2	3	
	RQ85	Riserve in sospensione	1	2	3	

QUADRO RS – PROSPETTI COMUNI

DATI DI BILANCIO (IAS/IFRS ADOPTER)

Il **prospetto** dei “Dati di bilancio” (non compilato dai soggetti OIC adopter) comprende una nuova **autonoma** evidenziazione dei c.d. “**Intermediari IFRS**” secondo le disposizioni che disciplinano gli **schemi del bilancio** previsti dalla Circ. n. 262/2005 della Banca d'Italia e successivi aggiornamenti.

Dati di bilancio	IAS/IFRS	SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	BANCA	SALDO INIZIALE	SALDO FINALE
STATO PATRIMONIALE	RS1 Immobili, impianti, macchinari	1	2	Cassa e disponibilità liquide	3	4
	RS2 Attività immateriali a vita non definita			Attività finanz. al FV a CE		
Attivo	RS3 Altre attività immateriali			Attività finanz. al FV redd. compl.		
	RS4 Partecipazioni			Attività finanz. costo amm.		
	RS5 Altre attività finanziarie			Derivati di copertura		

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

Il prospetto è stato **aggiornato** in considerazione della **proroga**, con modifiche, ad opera della legge di Bilancio 2018 delle **agevolazioni per interventi di riqualificazione energetica** (v. RF 001/2018).

Spese di riqualificazione energetica (Art. 1, commi da 344 a 349, legge 296/2006 e art. 14 decreto-legge 63/2013)	RS80	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti e acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori	Anno	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata
			1	2	3	4	5	6	7	8
	RS81	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari								
	RS82	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua								
	RS83	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale								
	RS84	Interventi di sostituzione di caldaie tradizionali								
	RS85	Acquisto e posa in opera di schermature solari								
	RS86	Acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatore di calore alimentati da biomasse combustibili								
	RS87	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali								
	RS88	Totale								

Nota: in particolare, oltre alla nuova detrazione del 65% per l'acquisto e posa in opera di generatori d'aria calda a condensazione, si è assistito alla riduzione della detrazione al 50% in relazione a:

- ✓ installazione di finestre comprensive di infissi e l'installazione di schermature solari
- ✓ installazione di impianti di riscaldamento con generatori a biomasse
- ✓ sostituzione dell'impianto di riscaldamento con caldaia a condensazione almeno in classe A (la detrazione permane al 65% se sono contestualmente installati sistemi di termoregolazione evoluti).

PERDITE ATTRIBUITE DA SNC E SAS

Il prospetto “Perdite attribuite da SNC e SAS” recepisce le modifiche apportate al co. 6, art. 101, del TUIR, dalla **legge di bilancio 2019** che modifica il **regime di utilizzabilità delle perdite attribuite per trasparenza dalle SNC/SAS** (v. RF 005/2019).

NEW LEGGE DI BILANCIO 2019:

- ➔ **regime previgente:** le perdite sono utilizzabili solo in abbattimento degli utili attribuiti per trasparenza nei successivi 5 periodi d'imposta dalla stessa società che ha generato le perdite;
- ➔ **regime vigente dal periodo d'imposta 2018:** viene eliminato il limite dei 5 anni al riporto delle perdite.

MOD.	ANNOTAZIONI		
Redditi 2018	Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice (art. 101, comma 6 del TUIR) RS91	Codice fiscale 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> Perdita del 5° periodo d'imposta precedente 3 <input type="text"/> ,00 Perdita del 4° periodo d'imposta precedente 4 <input type="text"/> ,00 Perdita del 3° periodo d'imposta precedente 5 <input type="text"/> ,00 Perdita del 2° periodo d'imposta precedente 6 <input type="text"/> ,00 Perdita del 1° periodo d'imposta precedente 7 <input type="text"/> ,00 Perdita del presente periodo d'imposta 8 <input type="text"/> ,00 RS92 Reddito attribuito (di cui reddito minimo 1 <input type="text"/> ,00) 2 <input type="text"/> ,00 RS93 Reddito al netto delle perdite Perdite pregresse 1 <input type="text"/> ,00 Reddito 2 <input type="text"/> ,00	
	Redditi 2019	Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice (art. 101, comma 6 del TUIR) RS91	Codice fiscale 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> Perdita pregressa 3 <input type="text"/> ,00 Perdita del presente periodo d'imposta 4 <input type="text"/> ,00 RS92 Reddito attribuito (di cui reddito minimo 1 <input type="text"/> ,00) 2 <input type="text"/> ,00 RS93 Reddito al netto delle perdite Perdite pregresse 1 <input type="text"/> ,00 Reddito 2 <input type="text"/> ,00
		Contenuto di col. 3: si indicano le perdite attribuite dalla società partecipata nei periodi d'imposta precedenti per la parte che residua dopo il loro utilizzo a scomputo del reddito indicato nel rigo RS92, col. 2.	

DEDUZIONE ACE

Nel **prospetto "Deduzione per capitale investito proprio (ACE)"** si registrano le seguenti novità:

- ➔ **rigo RS114:** tiene conto dell'addizionale IRES per le banche (ex co. 65, art. 1, L. 208/2015);
- ➔ **rigo RS115:** viene eliminato il riferimento agli elementi conoscitivi ex D.M. 14/03/2012 abrogato dal D.M. 03/08/2017.

RS114	Maggiorazione società di comodo	Eccedenza pregressa 1 <input type="text"/> ,00	Rendimenti totali 2 <input type="text"/> ,00	Eccedenza riportabile 3 <input type="text"/> ,00
	Addizionale banche	Eccedenza pregressa 4 <input type="text"/> ,00	Rendimenti totali 5 <input type="text"/> ,00	Eccedenza riportabile 6 <input type="text"/> ,00
RS115	Interpello 1 <input type="text"/>			
	Elementi conoscitivi ex D.M. 3 agosto 2017			
	Conferimenti art. 10, co. 2 2 <input type="text"/> ,00	Conferimenti col. 14 sterilizzati 3 <input type="text"/> ,00	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a) 4 <input type="text"/> ,00	Corrispettivi col. 16 sterilizzati 5 <input type="text"/> ,00
	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b) 6 <input type="text"/> ,00	Corrispettivi col. 18 sterilizzati 7 <input type="text"/> ,00	Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c) 8 <input type="text"/> ,00	Conferimenti col. 20 sterilizzati 9 <input type="text"/> ,00
	Conferimenti art. 10, co. 4 10 <input type="text"/> ,00	Conferimenti col. 22 sterilizzati 11 <input type="text"/> ,00		

SPORT BONUS

Il **nuovo prospetto "Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus)"** è destinato all'indicazione del **credito d'imposta**:

- del 65% per le erogazioni liberali in denaro per interventi di manutenzione e restauro di impianti sportivi pubblici e realizzo di nuove strutture sportive pubbliche (L. 145/2018, art. 1, co. 621-627);
- **non cumulabile** con altre previste da disposizioni di legge a fronte della stessa liberalità;
- **spetta**, nel limite del 10% dei ricavi annui, nella misura del 65% delle erogazioni liberali effettuate nel corso dell'anno solare 2019 ed è ripartito in 3 quote annue di pari importo.

Credito d'imposta per erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici (sport bonus) RS253	NEW	Mod. Redditi ENC	Credito maturato 1 <input type="text"/> ,00 Credito utilizzato 2 <input type="text"/> ,00
---	------------	-------------------------	--

ZONE FRANCHE URBANE (ZFU)

Nel **prospetto** relativo alle **ZONE FRANCHE URBANE (ZFU)**, si registrano, tra l'altro, le novità relative alla **proroga delle agevolazioni** previsti per i **territori colpiti da calamità naturali**.

Zone franche urbane (ZFU)

RS180

Codice ZFU 1 2 3 4 5 6 7 8 9

N. periodo d'imposta 1 2 3 4 5 6 7 8 9

N. dipendenti assunti 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Reddito ZFU 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Reddito esente fruito 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Codice fiscale 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Ammontare agevolazione 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Ag. per 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Codici "Zona" aggiunti:

61	Sisma Centro Italia bis
62	Genova

ZFU	ANNOTAZIONI
Comuni colpiti dagli eventi sismici	<p>Vengono recepite le novità previste dalla L. 205/2017 che ha modificato la disciplina per la concessione delle agevolazioni fiscali alle imprese che hanno la sede principale o l'unità locale all'interno della ZFU istituita, dall'art. 46 del D.L. 50/2017, nei comuni colpiti dagli eventi sismici iniziati il 24/08/2016.</p> <p>NEW LEGGE DI BILANCIO 2018: viene previsto che, per le imprese collocate nei territori dei comuni di cui all'allegato 2 del D.L. 189/2016 (cioè dei comuni colpiti dal sisma del 26 e del 30/10/2016), le agevolazioni si applicano</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ anche qualora la riduzione tendenziale del fatturato del 25% si sia verificata nel fatturato del periodo dall'1/11/2016 al 28/02/2017 ✓ rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente (in precedenza la riduzione del fatturato era relativa al periodo dal 1/09/2016 al 31/12/2016).
Non comprese nell'ex obiettivo Convergenza	<p>Per le ZFU di cui alla delibera CIPE n. 14/2009 non comprese nell'ex obiettivo Convergenza (ZFU di Cagliari, Campobasso, Iglesias, Massa-Carrara, Matera, Pescara, Quartu Sant'Elena, Sora, Velletri e Ventimiglia)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ l'agevolazione spetta alle micro e piccole imprese e professionisti ▪ in possesso dei requisiti ex art. 20-bis, D.M. 10/04/2013 (modificato dal D.M. 5/06/2017) (Circ. n. 172230/2018 Mise).
Genova	<p>Per la ZFU istituita, ai sensi dell'art. 8, del D.L. 109/2018, nel territorio della Città metropolitana di Genova, l'agevolazione spetta alle imprese</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ in possesso dei requisiti ex co. 2 del citato art. 8; ▪ che avviano la propria attività nella ZFU entro il 31/12/2019. <p>NEW LEGGE DI BILANCIO 2019: ha previsto che le esenzioni disposte per le imprese che hanno subito una riduzione del fatturato all'interno della ZFU della Città di Genova siano concesse anche per l'esercizio 2019 ed estende tali agevolazioni, per il 1° anno di attività, alle imprese che avviano la propria attività all'interno della zona franca entro il 31/12/2019.</p>
Lombardia	<p>Per la ZFU della Lombardia, le esenzioni sono state concesse</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ per l'anno d'imposta in corso alla data di entrata in vigore della L. 208/2015 ▪ e sono state prorogate fino al 31/12/2019 dalla L. 205/2017.
Sisma centro Italia	<p>Per la ZFU del sisma Centro Italia e del sisma Centro Italia bis, l'esenzione è concessa</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ per il periodo di imposta in corso alla data del 24/06/2017 ▪ e per i tre anni successivi (L. 145/2018)

PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE

Le istruzioni relative alla compilazione del **prospetto** che segue **rinviano** alle istruzioni relative al prospetto "Perdite di impresa non compensate" del **Quadro RS del Mod. Redditi ENC**.

Perdite di impresa non compensate da quadro RH	RS261	Perdite utilizzabili in misura limitata	1	Perdite 2017 da cont. semplificata	2	Perdite 2018 da cont. semplificata	3	Perdite presente periodo d'imposta cont. ordinaria	4
	RS262	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2)					(di cui)		

PROSPETTO "PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE DA QUADRO RH"

Deve essere compilato dai contribuenti che **nel periodo d'imposta 2018 hanno maturato perdite**:

- **derivanti** dall'esercizio di **imprese** commerciali in **contabilità ordinaria o semplificata** oppure dalla partecipazione in SNC/SAS indicate nel Quadro RH e/o in società in regime di trasparenza ex art. 115 del TUIR
- per la **parte non utilizzata per compensare altri redditi d'impresa dell'anno**.



Nota: tali **perdite residue** possono essere **compute** in **diminuzione dei redditi d'impresa** conseguiti negli anni successivi in misura **non superiore all'80%** e per l'intero importo che trova capienza in essi (art. 8, co. 3, del TUIR, come modificato dalla L. 145/2018).

Per le **perdite realizzate nei primi 3 periodi d'imposta** dalla data di costituzione non si applica il predetto limite dell'80% (art. 84, co. 2, del TUIR, oggetto di richiamo ad opera del co. 3, art. 8, del TUIR).

RIGHI		PERDITE	CONTENUTO	NORMATIVA
RS261	col. 1	2017 da contabilità semplificata	Perdite derivanti dall'esercizio di imprese in semplificata , maturate nell'anno 2017, utilizzabili in misura limitata	L. 145/2018, art. 1, co. 26
	col. 2	2018 da contabilità semplificata	Perdite derivanti dall'esercizio di imprese in semplificata , maturate nell'anno 2018, utilizzabili in misura limitata	L. 145/2018, art. 1, co. 25, lett. a)
	col. 3	contabilità ordinaria	Perdite derivanti dall'esercizio di imprese in ordinaria , maturate nell'anno 2018, utilizzabili in misura limitata	TUIR, art. 8, co. 3, 1° periodo
	col. 4		Perdite dei periodi precedenti derivanti dall'esercizio di imprese in ordinaria , utilizzabili in misura limitata, e quelle maturate nel presente periodo d'imposta di cui alla col. 3.	
RS262	col. 1	utilizzabili in misura piena	Perdita relativa al presente anno d'imposta	TUIR, art. 84, co. 2
	col. 2		Perdite d'impresa realizzate nei primi 3 anni , utilizzabili in misura piena, inclusa la perdita del 2018 indicata in col. 1. Vanno indicate anche le perdite derivanti dall'esercizio di imprese in contabilità semplificata , escluse quelle maturate nel periodo 2017, qualora sussistano i presupposti di cui al co. 2, art. 84, del TUIR (<i>per tali perdite non si applica il regime transitorio previsto dalla L. 145/2018</i>).	

REGIME TRANSITORIO PER LE PERDITE DELLE IMPRESE IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA

PERDITE	COMPUTO DELLE PERDITE	L. 145/2018
Del periodo d'imposta 2017 per la parte non compensata	Esse sono compute in diminuzione dei relativi redditi conseguiti: <ul style="list-style-type: none"> ▪ nei periodi di imposta 2018 e 2019, in misura non superiore al 40% dei medesimi redditi, per l'intero importo che trova capienza in essi; ▪ nel periodo d'imposta 2020, in misura non superiore al 60% dei medesimi redditi e per l'intero importo che trova capienza in essi. 	art. 1, co. 26
Del periodo d'imposta 2018	Sono compute in diminuzione dei relativi redditi conseguiti: <ul style="list-style-type: none"> ▪ nel periodo d'imposta 2019: in misura non superiore al 40% ▪ nei periodi di imposta 2020: in misura non superiore al 60% dei medesimi redditi e per l'intero importo che trova capienza in essi. 	art. 1, co. 25, lett. a)
Del periodo d'imposta 2019	Sono compute in diminuzione dei relativi redditi conseguiti: <ul style="list-style-type: none"> ▪ nel periodo d'imposta 2020 in misura non superiore al 60% dei medesimi redditi e per l'intero importo che trova capienza in essi. 	art. 1, co. 25, lett. b)

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

AIUTI DI STATO

Il nuovo **prospetto** deve essere **compilato**:

➔ dai **soggetti** che nel periodo d'imposta 2018 hanno **beneficiato**:

- di **aiuti di Stato**
- di **aiuti "de minimis"** (o aiuti comunque subordinati a provvedimenti di concessione/autorizzazione alla fruizione il cui importo è determinabile solo a seguito della presentazione della dichiarazione resa a fini fiscali nella quale sono dichiarati)
- di **aiuti fiscali nei settori dell'agricoltura e della pesca/acquacoltura** (da registrare nei registri SIAN e SIPA)

➔ con riguardo agli **aiuti di Stato** di cui si sono **verificati i presupposti per la fruizione**.

N.B.: il prospetto va compilato sia con riferimento agli **aiuti già indicati nei relativi quadri** (es.: quadro RF), incluso il quadro RU, che di **aiuti maturati ma non fruiti** nel periodo 2018.

Aiuti di Stato
(v. tabella)

col. 2-8: indicare gli estremi normativi solo se risulta indicato il cod. 999 in col. 1

col. 15-27: vanno indicati i dati dei singoli progetti; in assenza della localizzazione di progetto, le col. 17-22 non vanno compilate in quanto le informazioni si intendono riferite alla sede dell'impresa.

col. 13: da compilare se in col. 12 è stato indicato il cod. 3; i **codici SIEG** sono i seguenti:

1. Edilizia Sociale
2. Servizi di rete settore Energia
3. Servizi di telecomunicazioni compresa la banda larga
4. Servizi finanziari
5. Servizi postali
6. Trasporto terrestre passeggeri - Ferroviario
7. Trasporto marittimo
8. Trasporto Aereo
9. Servizi di radiodiffusione radiotelevisiva
10. Servizi di rete settore Acqua
11. Servizi di rete settore Gas
12. Trasporto terrestre passeggeri - Strada
13. Servizi sanitari o sociali

RS401: indicare, in caso di aiuti *de minimis*, i codici fiscali delle imprese che concorrono con il beneficiario a formare una "impresa unica", intesa come l'insieme delle imprese fra le quali esiste una relazione di controllo o influenza dominante o maggioranza di voti o di nomina/revoca dei membri del CDA, consiglio di direzione o sorveglianza.

RS402: indicare, in caso di aiuti *de minimis*, i codici fiscali delle imprese che concorrono con il beneficiario a formare una "impresa unica", intesa come l'insieme delle imprese fra le quali esiste una relazione di controllo o influenza dominante o maggioranza di voti o di nomina/revoca dei membri del CDA, consiglio di direzione o sorveglianza.

IMPRESA UNICA

col. 12	SETTORE	TIPOLOGIA
cod. 1	GENERALE	Aiuti di Stato, diversi da quelli SIEG e dei settori Agricoltura e Pesca, ovvero aiuti de minimis concessi ai sensi del Reg. UE 1407/2013, art. 3, co. 2 e 3, ad un beneficiario che opera/non opera nel settore del trasporto di merci su strada per c/terzi
cod. 2	STRADA	Aiuti de minimis concessi ai sensi del Reg. UE 1407/2013, art. 3, co. 2, ad un beneficiario che opera nel settore del trasporto di merci su strada per c/terzi
cod. 3	SIEG	Aiuti SIEG ovvero aiuti de minimis SIEG concessi ai sensi del Reg. UE 360/2012 ad un beneficiario attivo sui Servizi di Interesse Economico Generale (SIEG)
cod. 4	AGRICOLTURA	Aiuti di Stato di cui all'art. 107 del TFUE relativi al settore agricolo e forestale e nelle zone rurali ovvero aiuti de minimis concessi ai sensi del Reg. UE 1408/2013
cod. 5	PESCA	Aiuti di Stato di cui all'art. 107 del TFUE relativi al settore della pesca e dell'acquacoltura ovvero aiuti de minimis concessi ai sensi del Reg. UE 717/2014

TABELLA DEI CODICI AIUTO (COL. 1)		
Cod.	Descrizione	Norma
1	Regime forfetario di determinazione del reddito imponibile delle imprese navali (Tonnage tax)	Artt. 155 - 161, TUIR
2	Detassazione dei proventi di cui alla lett. g) del c. 1 dell'art. 44 TUIR derivanti dalla partecipazione ai Fondi per il Venture Capital	Art. 31 DL 98/2011
3	Deduzione IRPEF/IRES per investimenti in Start-Up innovative	Art. 29 DL 179/2012
4	Deduzione IRPEF/IRES per investimenti investite nel capitale sociale delle PMI innovative	Art. 4 DL 3/2015
5	Esenzione parziale del reddito derivante dall'utilizzo di navi iscritte nel Registro internazionale	Art. 4, c. 2 DL 457/1997
6	Detassazione di contributi/indennizzi/risarcimenti percepiti dalle imprese che hanno subito danni per effetto degli eventi sismici verificatisi nel centro Italia dal 24/08/2016 in poi	Art. 47 DL 189/2016
7	Deduzione (non superiore al 3% degli utili netti annuali) versata dalle imprese sociali a fondi specificamente ed esclusivamente destinati alla promozione e allo sviluppo delle imprese sociali	Art. 16, D.Lgs. n. 112/2017
8	Non imponibilità per le imprese sociali delle somme destinate ad apposite riserve e del versamento del contributo per l'attività ispettiva (art. 3 c. 1 e 2 e art. 15 D.lgs. 112/2017)	Art. 18, c. 1, D.Lgs. n. 112/2017
9	Non imponibilità per le imprese sociali delle imposte sui redditi riferibili alle variazioni effettuate ai sensi dell'art. 83 del TUIR	Art. 18, c. 2, D.Lgs. n. 112/2017
10	Non concorrenza al reddito imp. del 40% dei redditi d'impresa derivanti dalla locazione di alloggi sociali	Art. 6, c. 1 DL 47/2014
11	Detrazione IRPEF per coltivatori diretti/IAP under 35 anni (pari al 19% delle spese sostenute per i canoni di affitto dei terreni agricoli diversi da quelli di proprietà dei genitori)	Art. 16, c. 1-quinquies.1, TUIR
12	Non concorrenza al reddito imp. della quota di utili destinata dalle società cooperative di consumo e dai loro consorzi ad aumento del capitale sociale	Art. 17-bis, c. 1 DL 91/2014
13	Non concorrenza al reddito d'impresa del 40% dei redditi derivanti dai contratti di locazione con clausola di "riscatto" di alloggi sociali	Art. 8, c. 5-bis DL 47/2014
14	Non concorrenza al reddito di lavoro autonomo del 90% degli emolumenti percepiti da docenti/ricercatori che sono venuti a svolgere l'attività in Italia (cd. "rientro dei cervelli")	Art. 44 DL 78/2010
15	Non concorrenza al reddito imp. del 50% del reddito di lavoro autonomo e d'impresa prodotto in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato (cd. "impatriati")	Art. 16, D.lgs. n. 147/2015
16	Esenzione parziale del reddito derivante alle imprese armatoriali che esercitano la pesca oltre gli stretti e, nel limite del 70%, a quelle che esercitano la pesca mediterranea	Art. 6-bis, c. 1 DL 457/1997
17	Esenzione parziale del reddito prodotto dalle imprese che esercitano la pesca costiera, nonché alle imprese che esercitano la pesca nelle acque interne e lagunari	Art. 2, c. 2, L. n. 203/2008
18	Detassazione di contributi/indennizzi/risarcimenti percepiti per effetto del crollo ponte Genova	Art. 3, c. 2 DL 109/2018
50	Credito d'imposta Finanza sociale/Banche	Art. 77 c. 5 e 10, D.Lgs. 117/2017
51	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali ex L. 208/2015	Art. 1, c. 98, L. n. 208/2015
52	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/Sisma Centro-Italia	Art. 18-quater DL 8/2017
53	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/ZES	Art. 5, c. 2 DL 91/2017
54	Credito d'imposta Formazione 4.0	Art. 1, c. 46-56, L. 205/2017
55	Credito d'imposta Esercenti impianti distribuzione carburante	Art. 1, c. 924-925, L. 205/2017
56	Credito d'imposta Recupero contributi SSN	Art. 1, c. 103, L. 266/2005
999	Altri aiuti di Stato o aiuti de minimis diversi da quelli sopra elencati	

Contenuto della col. 23		
TIPOLOGIA DI COSTI		Cod.
Materiali	Terreni	1
	Immobili	2
	Impianti, macchinari, attrezzature	3
	Progettazione, studi e consulenze	4
Immateriali	Licenze	5
	Know-How	6
	Conoscenze tecniche non brevettate	7
	Marchi	8
	Diritti di Brevetto	9
Personale	Formazione professionale	10

	Costo del personale	11
	Materie prime, consumo e merci	12
	Servizi - Servizi professionali	13
	Oneri diversi di gestione	14
Ammortamenti	Costo di strumenti e attrezzature	15
	Costo di terreni e fabbricati	16
	Costi di ricerca contrattuale, conoscenze e brevetti acquisiti/ottenuti in licenza da fonti esterne alle normali condizioni di mercato	17
	Costi generali - Spese generali	18
	Oneri finanziari	19
	Non individuabili (o non riconducibili) in base alle definizioni dei Reg. UE	
	Utilizzo del cod. 20 anche quando la misura non sia riconosciuta a fronte di costi specifici	20
	Servizi - Altri servizi	31

QUADRO FC – REDDITI PROVENIENTI DA STATI A FISCALITÀ PRIVILEGIATA

Nel **Quadro FC** vengono recepite alcune **novità previste dalla L. 205/2017** che ha stabilito che:

- **gli utili provenienti da società residenti in Stati/territori a fiscalità privilegiata** e le remunerazioni relative a contratti di associazione in partecipazione, stipulati con tali soggetti,
- **non concorrono a formare il reddito per il 50%**, purché:
 - sia dimostrato, anche a seguito di interpello, **l'effettivo svolgimento**, dal non residente,
 - **di un'attività industriale/commerciale** nello stato/territorio di insediamento.

A tal fine, nella **Sez. II-A**, tra le **“Variazioni in diminuzione”**, è stata aggiunta una colonna nel rigo FC27 dove indicare il 50% degli utili esclusi dalla formazione del reddito provenienti da società black list.

Variazioni in diminuzione	FC22 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)				
	FC23 Quote costanti delle svalutazioni dei crediti, imputabili all'esercizio (enti creditizi e finanziari e imprese di assicurazione)				
	...				
	FC27 Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata	1	2	3

QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE

Le **novità** relative alla **Sez. I del Quadro RX** è correlata alle imposte sostitutive da versare nel caso in cui ci si avvalga della rivalutazione dei beni d'impresa o del riallineamento da operazioni straordinarie, di cui al quadro RQ.

RIGO	CONTENUTO					
RX21	RX21 Imposta addizionale di cui al quadro RQ - sez. XI					
	4	,00	5	,00	6	,00
Il rigo è utilizzato anche per indicare l'imposta addizionale della nuova Sez. XI-A del Quadro RQ (cui si rinvia)						
RX30- RX31	RX30 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. XXIII-A e XXIII-B					
	4	,00	5	,00	6	,00
RX31 Imposta di cui al quadro RQ - sez. XXIII-C						
4	,00	5	,00	6	,00	
Riguardano l'indicazione dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni e di quella relativa all'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione.						

QUADRO RU – CREDITI D'IMPOSTA

Nel **Quadro RU** sono state **aggiunte** le seguenti **agevolazioni**:

Tipologia di agevolazione	Norma istitutiva
Banche: Credito d'imposta per le erogazioni liberali a favore delle ONLUS, ODV e APS	D.lgs. 117/2017, art. 77, c. 5 e 10
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a favore delle ONLUS, ODV e APS	D.lgs. 117/2017, art. 81
Credito d'imposta per le attività di formazione del personale dipendente	L. 207/2015, art. 1, c. 46
Credito d'imposta per l' acquisto o l'adattamento degli strumenti per la memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi	D.lgs. 127/2015, art. 2, c. 6-quinquies
Credito d'imposta per la riduzione dell'impatto ambientale degli imballaggi	L. 145/2018, art. 1, c. 73
Credito d'imposta a favore degli esercenti attività commerciali che operano nel settore della vendita al dettaglio di giornali, riviste e periodici	L. 145/2018, art. 1, c. 806-809
Credito d'imposta per l' acquisto di veicoli elettrici e ibridi	L. 145/2018, art. 1, c. 1031
Credito d'imposta per l' acquisto di motocicli elettrici e ibridi	L. 145/2018, art. 1, c. 1057
Banche: Credito d'imposta per il recupero di interessi e spese relativi al finanziamento agevolato concesso per il pagamento dei tributi a seguito del sisma del Centro Italia	D.L. 8/2017, art. 11, c. 3 e 9

Infine, sono previste le **seguenti modifiche**:

TIPOLOGIA	MODIFICHE
Credito d'imposta cinematografico e audiovisivo	Ridefinizione dell'esposizione dei crediti d'imposta per il settore cinematografico e audiovisivo, a seguito della modifica degli incentivi per il settore previsti dalla L. 220/2016, e conseguente riordino dei codici tributo da utilizzare per la compensazione dei crediti d'imposta (R.M. 81/2018)
Invest. in aree svantaggiate	Il credito d'imposta " Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ", si indica nella Sez. I , utilizzando il cod. 62; nel Mod. Redditi SC 2018 , il credito veniva esposto nella Sez. IV che è stata ridefinita. <div> <div>SEZIONE IV</div> <div>RU46</div> <div>Credito residuo precedente dichiarazione</div> <div>2007</div> <div>2008</div> <div>2009</div> <div>2010</div> <div>2011</div> <div>2012</div> <div>2013</div> <div>Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> </div>
Credito d'imposta per R&S e Formazione del personale	La Sez. IV è utilizzata per l' indicazione dei dati relativi ai seguenti crediti d'imposta : <ul style="list-style-type: none"> per le attività di R&S, istituito dal D.L. 145/2016, e in seguito modificato dalla L. 190/2014 (cod. B9); per tale credito, sono state previste anche modifiche relative alla compilazione; tale credito, nel Mod. Redditi SC 2018, veniva riportato nella Sez. IV-BIS che è stata eliminata; per le attività di formazione del personale dipendente, istituito dalla L. 205/2017 (cod. F7). <div> <div>SEZIONE IV</div> <div>Dati relativi ai crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014" e "Formazione 4.0"</div> <div>RU100</div> <div>Media storica</div> <div>1</div> <div>0,00</div> <div>Ricerca intra-muros</div> <div>2</div> <div>0,00</div> <div>Costi per il personale</div> <div>3</div> <div>0,00</div> <div>Ricerca commissionata da soggetti esteri</div> <div>4</div> <div>0,00</div> <div>Ricerca extra-muros</div> <div>5</div> <div>0,00</div> <div>Commissionata a società del gruppo</div> <div>6</div> <div>0,00</div> <div>Ricerca commissionata a società del gruppo</div> <div>7</div> <div>0,00</div> <div>RU110</div> <div>Formazione 4.0</div> <div>Numero ore di formazione</div> <div>1</div> <div>Numero lavoratori</div> <div>2</div> </div> <div> <div>SEZIONE IV-BIS</div> <div>Ricerca & Sviluppo L. 190/2014</div> <div>RU100</div> <div>Costi sostenuti</div> <div>Media storica</div> <div>1</div> <div>0,00</div> <div>Ricerca intra-muros</div> <div>2</div> <div>0,00</div> <div>Costi per il personale</div> <div>3</div> <div>0,00</div> <div>Ricerca commissionata da soggetti esteri</div> <div>4</div> <div>0,00</div> <div>Ricerca extra-muros</div> <div>5</div> <div>0,00</div> <div>Commissionata a società del gruppo</div> <div>6</div> <div>0,00</div> <div>Ricerca commissionata a società del gruppo</div> <div>7</div> <div>0,00</div> </div>
Altri crediti	Non è riportato il credito d'imposta per il riciclaggio di plastiche miste (L. 205/2017), indicato nel Mod. Redditi 2018 con il codice "E8". Il codice "E8" è utilizzato nel Mod. Redditi 2019 per identificare il credito d'imposta per la riduzione dell'impatto ambientale degli imballaggi (L. 145/2018). I seguenti crediti d'imposta , per effetto della mancata attuazione , non sono stati riportati nel quadro: <ul style="list-style-type: none"> acquisto beni mobili strumentali per la distribuzione gratuita di prodotti alimentari e non (L. 232/2016) modernizzazione del sistema di distribuzione e vendita dei prodotti editoriali (D.L. 63/2012).