

Modello Redditi 2023

Recap delle criticità in vista della scadenza del 30 novembre 2023

CONVEGNO ON-LINE

21 novembre 2023, ore 10.00 - 12.00

Sandra Pennacini, Giuseppe Avanzato

Programma

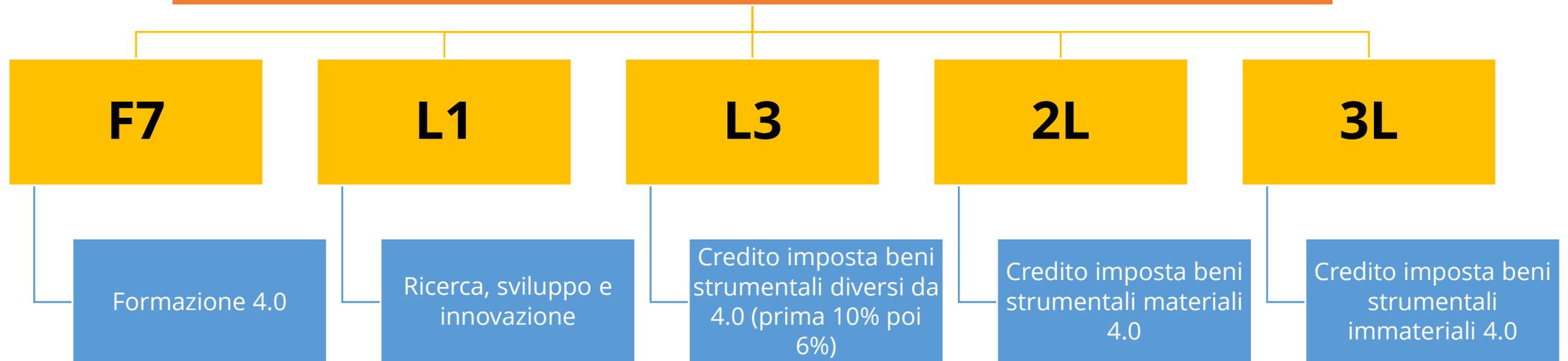
1. Quadro RU nuovi obblighi informativi
2. Tax credit e Aiuti di Stato
3. Forfettari elementi informativi
4. ISA
5. Superbonus - Detrazione IRPEF 110% per interventi di riqualificazione energetica e di riduzione del rischio sismico degli edifici
6. Detrazioni edilizie
7. Crediti di imposta beni strumentali

1

Quadro RU nuovi obblighi informativi

Quadro RU nuovi obblighi informativi

Crediti di imposta maturati 2020 - 2021 -2022



Attenzione!
Anche se non vi sono tax credit riferiti al 2022

Quadro RU nuovi obblighi informativi

Crediti di imposta maturati 2020 - 2021 -2022: F7, L1, L3, 2L, 3L

RU150 Titolari effettivi società

RU150 Titolare effettivo PF

RU151

RU152

Per ciascun anno

Solo in caso di domicilio diverso da residenza

Senza distinzione di anno

Indicazione eventuale ulteriore sovvenzione

Distintamente per anno per società e PF

Solo in caso di beni materiali e immateriali 4.0 anno 2020

Specifiche spese che hanno dato luogo al credito di imposta sostenute nel mese di gennaio 2020 e rapporto % con spese complessive

RU150 PF

Coincide sempre con il titolare dell'impresa
No codice fiscale
No anno

RU150 Titolare effettivo

DOMICILIO ANAGRAFICO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)		
Codice comune	C.a.p.	Tipologia (via, piazza, ecc.)
10	11	12
Indirizzo		Numero civico
13		14
		Frazione
		15

DOMICILIO ANAGRAFICO ESTERO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)

Codice Stato estero	Stato federato, provincia, contea
20	21
Indirizzo	
23	

Distintamente per credito di imposta e per anno

RU151 Cumulo

Codice credito	Anno
1	2
Descrizione ulteriore sovvenzione	
3	

Società di capitale – I titolari effettivi

CRITERI PER L'INDIVIDUAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO - SOCIETÀ DI CAPITALI	
g e r a r c h i a	<p>"Proprietà"</p> <p>a) Costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25 per cento del capitale, detenuta da una persona fisica</p> <p>b) Costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25 per cento del capitale, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.</p>
	<p>"Controllo"</p> <p>Nelle ipotesi in cui l'esame dell'assetto proprietario non consenta di individuare in maniera univoca la persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il controllo del medesimo in forza:</p> <p>a) del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;</p> <p>b) del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;</p> <p>c) dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.</p>
	<p>"Amministrazione"</p> <p>Qualora l'applicazione dei sopra indicati criteri non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari di poteri di amministrazione o direzione della società.</p>

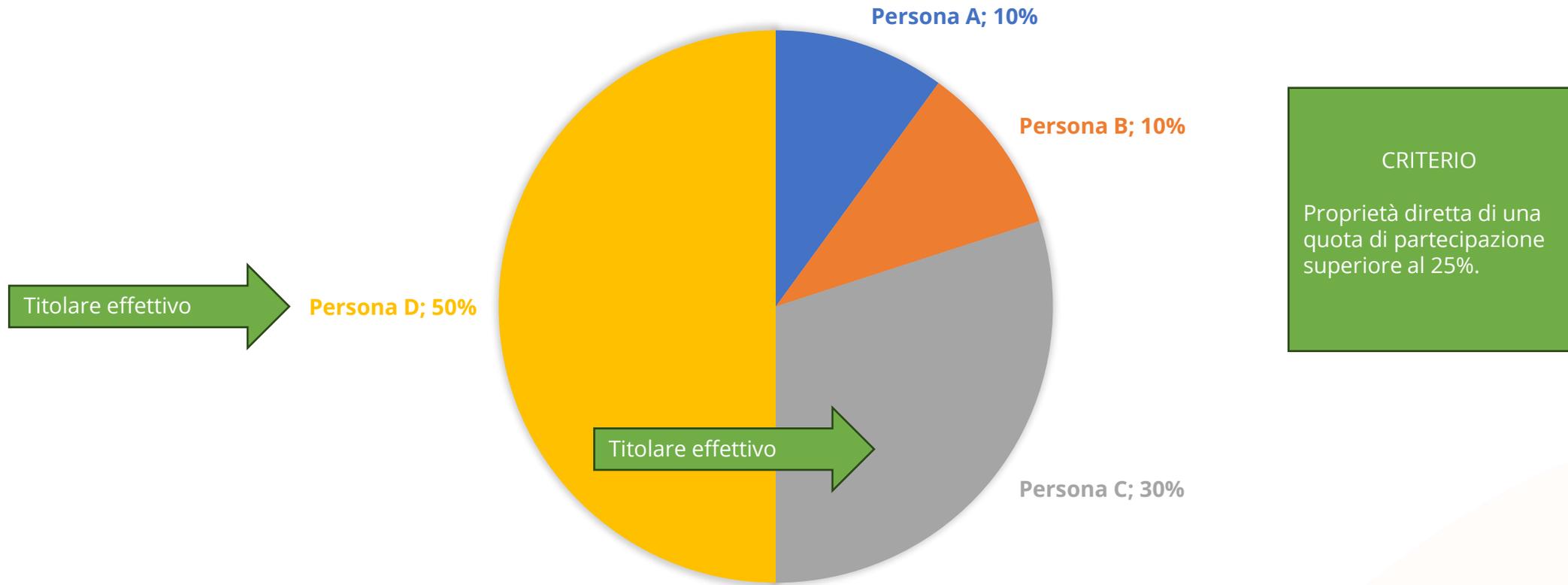
Società di persone – I titolari effettivi

g
e
r
a
r
c
h
i
a

CRITERI PER L'INDIVIDUAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO - SOCIETÀ DI PERSONE	
"Proprietà" o "Utili"	Persone fisiche che hanno conferito nel capitale importi superiori al 25% del capitale sottoscritto (ex artt. 2253, 2295, 2315 c.c.) oppure nei casi di ripartizione di utili in modalità non proporzionali ai conferimenti, indipendentemente dalla quota conferita, che hanno diritto ad una parte degli utili o alle perdite in misura superiore al 25% (ex art. 2263, 2295, 2315 c.c.).
"Amministrazione"	Persone che hanno l'amministrazione, disgiuntiva, congiuntiva o mista nonché la rappresentanza legale della società, laddove non vi siano soggetti che abbiano effettuato conferimenti o abbiano diritto alla ripartizione degli utili superiori alle citate soglie

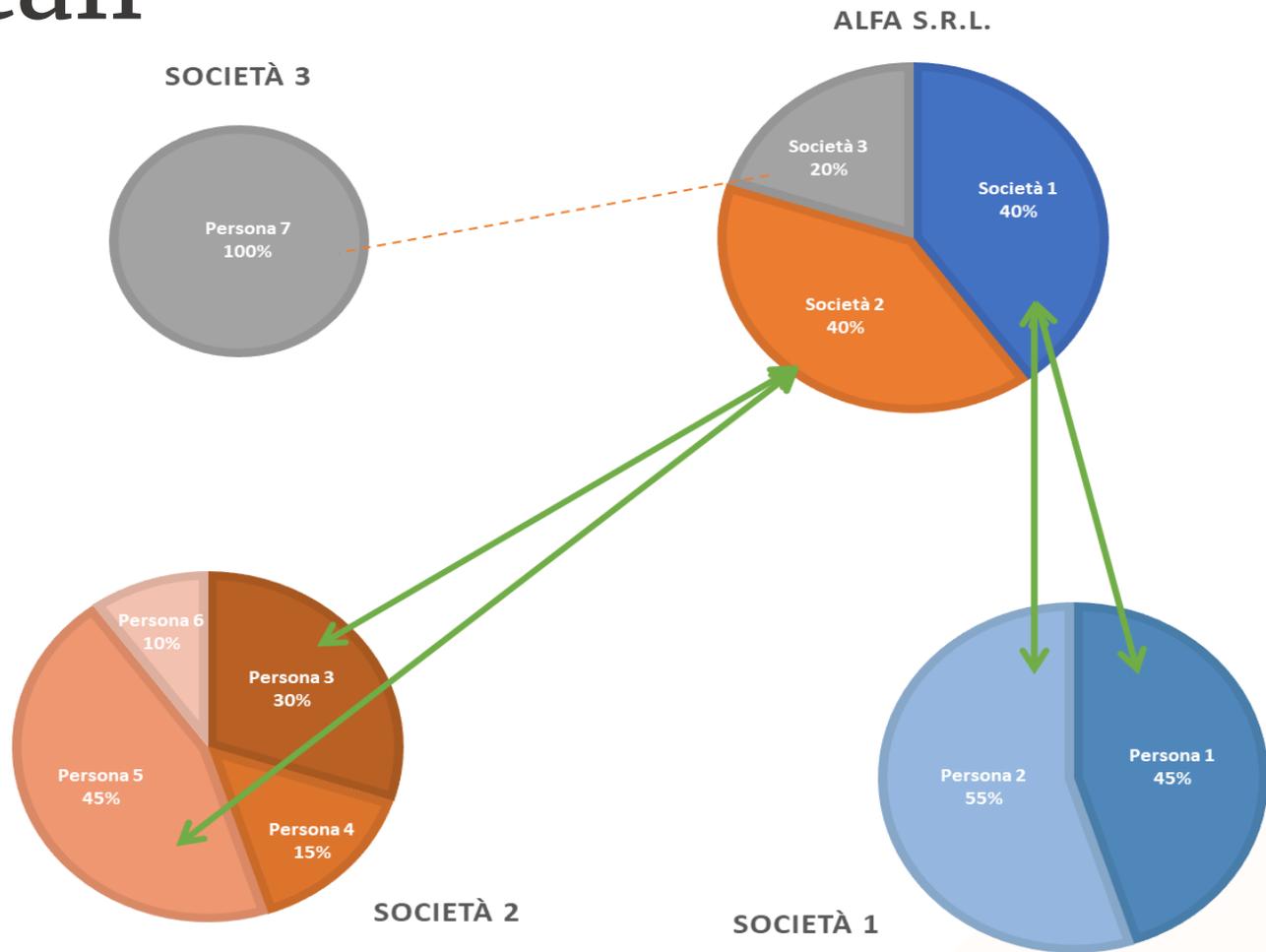
Osserva: rileva anche la % di riparto utili

Esempio di compilazione Società di capitali



Esempio di compilazione Società di capitali

CRITERIO
Proprietà diretta di una quota di partecipazione superiore al 25%.



RU150 società

Distintamente per anno
Se i tax credit sono relativi a più anni e i titolari effettivi sono invariati, è possibile barrare più annualità

		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Codice fiscale		1	2	3
5				
Nome		6		
Cognome		7		
Data di nascita		8 giorno mese anno		
9		Codice Stato estero di nascita		
DOMICILIO ANAGRAFICO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)				
Codice comune	C.a.p.	Tipologia (via, piazza, ecc.)		
10	11	12		
Indirizzo		Numero civico	Frazione	
13		14	15	
RESIDENZA ANAGRAFICA ESTERA				
Codice Stato estero	Stato federato, provincia, contea		Località di residenza	
16	17		18	
Indirizzo				
19				
DOMICILIO ANAGRAFICO ESTERO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)				
Codice Stato estero	Stato federato, provincia, contea		Località di domicilio	
20	21		22	
Indirizzo				
23				

RU150 Titolare effettivo

2

Tax credit e Aiuti di Stato

Tax credit (RU) – Aiuti di Stato (RS)

Quadro RU

Riepilogo di tutti i tax credit maturati (RU5) nel 2022

Utilizzi fino al 31 dicembre 2022

Riporto dei tax credit anno precedente (RU12 Redditi 2022 ai 2021 = RU2 Redditi 2023 ai 2022 e relativi utilizzi fino al 31 dicembre 2022

Non devono essere riportati gli eventuali crediti di imposta da bonus edilizi (sono già tracciati in piattaforma crediti)

Quadro RS – RS401 e RS402

Aiuti de minimis, agricoltura e pesca riconosciuti nel 2022 (anche tax credit)

No Aiuti concessi dietro provvedimento autorizzativo di importo determinato, aiuti Comuni, Regioni ecc. **Consultare RNA**

Devono essere indicati gli eventuali residui aiuti Covid-19 che non sono già stati indicati nell'autodichiarazione aiuti Covid-19 **in forma estesa** (quadro A)

Criticità: **settore, dimensione di impresa, codice ATECO e impresa unica**

Casi comuni

Quadro RU	Quadro RS – RS401 e RS402
Credito imposta commissioni POS 30% - 100% (fino a giugno 2022 per sistemi evoluti incasso) Codice credito H3	Codice aiuto di Stato 58 Settore 1 Generale Tipologia costi 20
---	CFP wedding, intrattenimento e HO.RE.CA ex art. 1- ter, comma 1, D.L. 25 maggio 2021, n. 73, istanza entro il 23 giugno 2022, TF 3.1 Codice aiuto 38 – NO IMPORTO Settore 1 Generale Tipologia costi 20
---	Maggiorazione CFP wedding, intrattenimento e HO.RE.CA -ex D.L. 6 novembre 2021, n. 152, art. 1, comma 17-bis, comunicazione entro il 21 novembre 2022, DE MINIMIS Codice aiuto 45 – NO IMPORTO Settore 1 Generale Tipologia costi 20

Casi comuni

Quadro RU	Quadro RS – RS401 e RS402
Tax credit carburanti pesca e agricoltura I trimestre 2022 Codice credito O9	Codice aiuto di Stato 76 Settore 4 oppure 5 (agricoltura o pesca) Tipologia costi 20
Tax credit carburanti pesca e agricoltura II trimestre 2022 Codice credito Q1	Codice aiuto di Stato 78 Settore 4 oppure 5 (agricoltura o pesca) Tipologia costi 20
Tax credit carburanti pesca e agricoltura III trimestre 2022 Codice credito Q6	Codice aiuto di Stato 79 Settore 4 oppure 5 (agricoltura o pesca) Tipologia costi 20
Tax credit carburanti pesca e agricoltura IV trimestre 2022 Codice credito Q7	Codice aiuto di Stato 80 Settore 4 oppure 5 (agricoltura o pesca) Tipologia costi 20
Tax credit luce e gas	NO

Tax credit luce – Gas

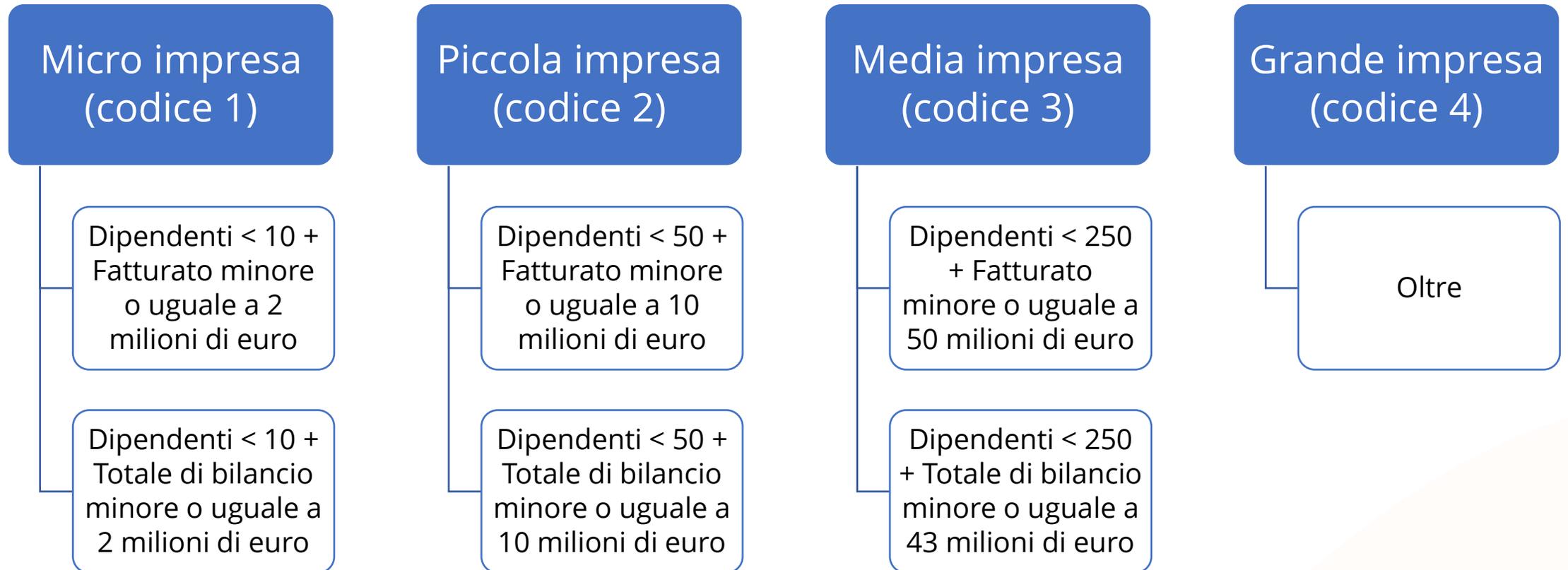
Non energivore – Non gasifore

Periodo	Codice LUCE (quadro RU)	Codice GAS (quadro RU)
2° trimestre 2022	O7	O8
3° trimestre 2022	P5	P6
Ottobre – Novembre 2022	Q4	Q5
Dicembre 2022	R1	R2
I trimestre 2023 Solo per soggetti con periodo non coincidente all'anno solare	R5	R7

Tax credit luce – Gas Energivore – Gasifore

Periodo	Codice LUCE (quadro RU)	Codice GAS (quadro RU)
1° trimestre 2022	O1	P9
2° trimestre 2022	O2	O3
3° trimestre 2022	P3	P4
Ottobre – Novembre 2022	Q2	Q3
Dicembre 2022	Q8	Q9
I trimestre 2023 Solo per soggetti con periodo non coincidente all'anno solare	R4	R6

Aiuti di Stato – Dimensione impresa



Aiuti di Stato – Impresa unica

- un'impresa detiene la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di un'altra impresa;
- un'impresa ha il diritto di nominare o revocare la maggioranza dei membri del consiglio di amministrazione, direzione o sorveglianza di un'altra impresa;
- un'impresa ha il diritto di esercitare un'influenza dominante su un'altra impresa in virtù di un contratto concluso con quest'ultima oppure in virtù di una clausola dello statuto di quest'ultima;
- un'impresa azionista o socia di un'altra impresa controlla da sola, in virtù di un accordo stipulato con altri azionisti o soci di un'altra impresa, la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di quest'ultima;
- Le imprese tra le quali intercorre una delle predette relazioni per il tramite di una o più altre imprese sono anch'esse considerate un'impresa unica.

Regolamento (UE) 1407/2013, articolo 2, comma 2

Soglie di aiuto

Il T.F. UE Covid-19 ha avuto termine il 30 giugno 2022

Aiuti de minimis settore generale

200mila euro nei triennio

Settore Strada

100mila euro nel triennio

Agricoltura

20mila euro nel triennio

Pesca

35mila euro nel triennio

Soglie triennali (riferimento mobile)

Per impresa unica

Quadro RS comunica nel 2023 gli aiuti 2022, iscrizione AdE in RNA l'anno successivo, **2024**

Esempio

- Credito imposta carburanti agricoltura I trimestre, euro 750 totalmente compensato nel 2022
Ditta individuale - Settore agricoltura - Non facente parte di impresa unica

Esempio

SEZIONE I Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	Dati identificativi del credito d'imposta spettante							Codice credito							
	RU1								109						
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione							,00						
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)							,00						
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo													
		(di cui ¹	,00	²	,00	^{B2}	,00	^{C2}	,00	^{D2}	,00	^{E2}	,00) ³	750
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24							750						
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute		IVA (Periodici e acconto)		IVA (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imposta sostitutiva					
		¹	,00	²	,00	³	,00	⁴	,00	⁵	,00	⁶	,00		
	RU8	Credito d'imposta riversato							,00						
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)							,00						
	RU10	Credito d'imposta trasferito (impresa familiare)							,00						
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso							,00							
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)							Vedere istruzioni ¹	²	,00					

Esempio

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma		
1	2	3	4	5	6	7	8	Numero	Estensione	Lettera
9	10	11								
076										
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante				
11A	12	13	14	15	16	17				
	DI	1	012300	4		750 ,00				
RS401										
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		
18 giorno	18 mese	18 anno	19 giorno	19 mese	19 anno	20	21			
Obiettivo		Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
25	26	27	28	29						
	20				750 ,00					
IMPRESA UNICA										
RS402										
Codice fiscale		1				Codice fiscale		2		
Codice fiscale		3				Codice fiscale		4		
Codice fiscale		5				Codice fiscale		6		

Assenza
Impresa Unica



3

Forfettari *elementi informativi*

DL Proroghe, 29 settembre 2023 , n. 132

Art. 6

Proroga termini finanziari

1. Ai fini del miglior coordinamento delle esigenze informative di cui all'articolo 1, comma 73, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, con i principi della legge 9 agosto 2023, n. 111, in materia di concordato preventivo biennale, gli obblighi informativi di cui al predetto articolo 1, comma 73, della legge n. 190 del 2014, relativi al periodo d'imposta 2021, sono adempiuti entro il 30 novembre 2024.

Indicazioni discordanti sulle modalità di compilazione

Articolo 1, comma 73, della legge n. 190/2014

- Istruzioni modello Redditi: spese **sostenute**, nessun accenno ai costi promiscui

Circolari AdE nn.10 e 24 del 2016

- Occorre riferirsi alla **documentazione ricevuta dal contribuente** in regime forfettario (e quindi, senza tenere conto dell'effettivo sostenimento della spesa)
- Gli eventuali beni strumentali devono essere indicati considerando anche quelli ad uso promiscuo, nella misura del 50%
- Anche gli altri costi devono essere indicati considerando anche quelli ad uso promiscuo, nella misura del 50%

I dati da indicare

RS375 - Imprese

- numero complessivo di **mezzi di trasporto e/o veicoli** posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo dal contribuente in regime forfettario **per lo svolgimento dell'attività**, alla data di chiusura del periodo d'imposta;

RS376 - Imprese

- Ammontare del costo *sostenuto* per l'acquisto di **materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci**, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e le **spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa**, nonché i costi per **servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi**;

RS377 - Imprese

- costi sostenuti per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria derivanti dall'utilizzo di beni immobili, beni mobili e concessioni, canoni di noleggio e di affitto d'azienda, royalties);

RS378 - Imprese

- ammontare complessivo delle spese *sostenute* nel corso del periodo d'imposta per gli acquisti di carburante per autotrazione (e-fattura).

RS381 – Professionisti e artisti

- Spese sostenute per consumi
 - Servizi telefonici, compresi quelli accessori
 - Consumi di energia elettrica
 - Carburanti, lubrificanti e simili utilizzati esclusivamente per la trazione di autoveicoli (e-fattura)

4

ISA

Errori comuni

Nuova causa esclusione
Apertura partita IVA
nel 2021

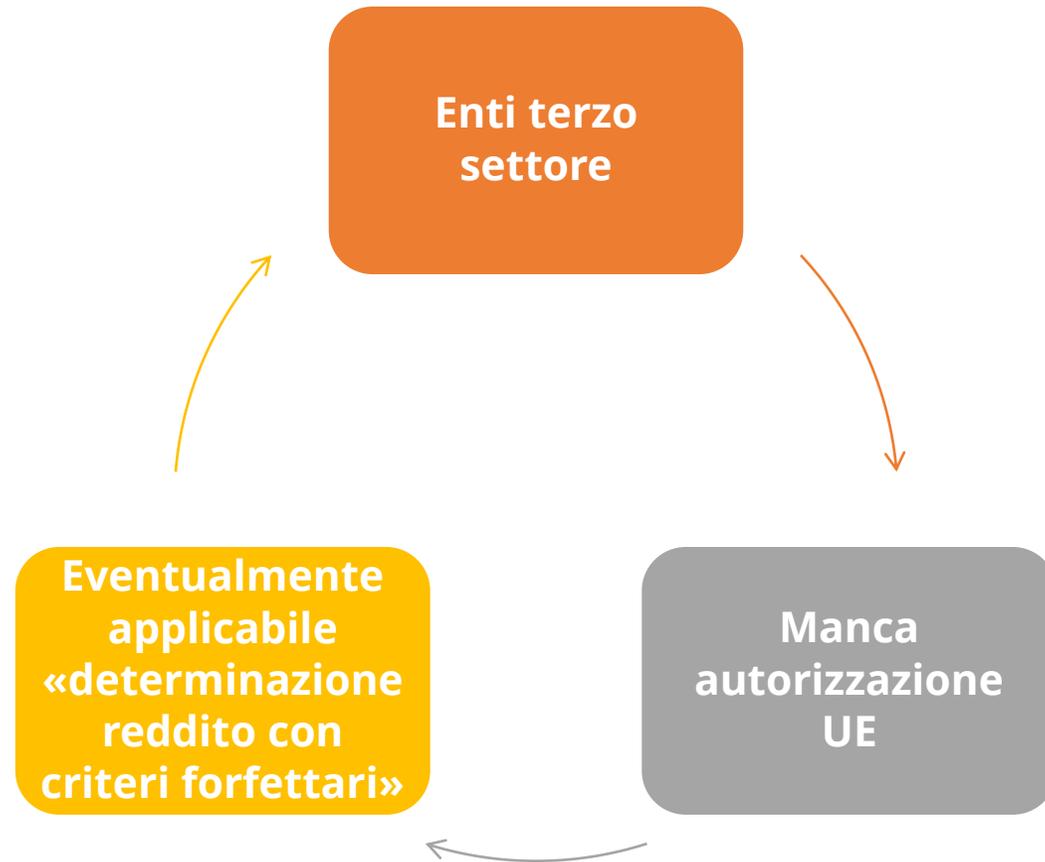
Correttivi energetici

Non può essere invocato «periodo di non normale svolgimento attività»

Periodo di non normale svolgimento attività

- a) il periodo in cui l'impresa è in liquidazione ordinaria, oppure in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) il periodo in cui l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause indipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività;
 - è svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento dell'attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto il periodo d'imposta a causa della ristrutturazione di tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno ceduto in affitto l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura;
- f) la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata (ISA diversi);
- g) per i professionisti, il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per la maggior parte dell'anno a causa di provvedimenti disciplinari;
- h) Eventi sismici (nel rispetto di determinate condizioni).

Gli errori più comuni



Gli errori più comuni

ISA inapplicabile

- Apertura partita IVA 2021
- Partecipanti gruppo IVA
 - Multiattività

Non è necessario
importare file
precompilato XML

Modello da
compilare e
allegare

Multiattività



Attività complementari



Attività complementari – Esempio

ISA
2023

Indici sintetici di affidabilità fiscale

Istruzioni CG36U



1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2022, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Ristorazione con somministrazione” - 56.10.11;
- “Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche” - 56.10.13;
- “Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto” - 56.10.20;
- “Ristorazione ambulante” - 56.10.42.

ATTENZIONE

I soggetti che esercitano come attività prevalente una o più delle attività sopra indicate sono tenuti ad applicare il presente indice CG36U anche nel caso in cui svolgano, congiuntamente alle predette attività, una o più delle attività complementari di seguito elencate:

- “Gelaterie e pasticcerie” – 56.10.30;
- “Gelaterie e pasticcerie ambulanti” – 56.10.41;
- “Bar e altri esercizi simili senza cucina” – 56.30.00.

Anomalie

- Modifica ai dati precompilati AdE (laddove possibile)
- Assenza rimanenze iniziali
- Ammortamenti e assenza valore cespiti
- Status lavoratore dipendente / pensionato
- Professionisti: nr. CU e nr. incarichi
- Professionisti: Compenso medio prestazioni < minimi provinciali **non è più anomalia** (riduzione proporzionale punteggio)

5

Superbonus - Detrazione IRPEF 110%
per interventi di riqualificazione
energetica e di riduzione del rischio
sismico degli edifici

L'indicazione nel modello Redditi

- La compilazione del quadro RP è dovuta laddove si voglia fruire della detrazione Superbonus / Bonus Edilizi **in dichiarazione**
- **Nessuna indicazione** nel caso di sconto fattura o credito ceduto
- **Nessuna indicazione** nel caso di credito acquistato da terzi, né in RP né in RU (i crediti sono tracciati in Piattaforma Crediti)

Superbonus Interventi trainanti (Art. 119, D.L. 34/2020)

Cappotto / Infissi

- isolamento termico delle superfici opache verticali, orizzontali e inclinate che interessano l'involucro degli edifici

Climatizzazione invernale

- sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale esistenti con impianti centralizzati per il riscaldamento, e/o il raffrescamento e/o la fornitura di acqua calda sanitaria sulle parti comuni degli edifici, o con impianti per il riscaldamento, e/o il raffrescamento e/o la fornitura di acqua calda sanitaria sugli edifici unifamiliari o sulle unità immobiliari site all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno

Sismabonus

- interventi antisismici (previsti ai commi da 1-bis a 1-septies dell'articolo 16 del decreto legge n. 63/2013 – cosiddetto “sismabonus”)

Superbonus in Redditi

- Spese **2021** (unifamiliare) – **Interventi trainanti**
 - intervento di isolamento termico che ha interessato l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% - Euro 40.000
 - Infissi – Euro 20.000

5 RATE

Sezione IV
Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus

	Tipo intervento 1	Anno 2	Periodo 2013 3	Casi particolari 4	Periodo 2008 rideterm. rate 5	110% 6	N. rata 7	Spesa totale 8	Maggiorazione sisma 9	Importo rata 10		
RP61	30	2021					2	40.000,00		8.000,00		
RP62	12	2021				X	2	20.000,00		4.000,00		
RP63								,00		,00		
RP64								,00		,00		
RP65 TOTALE RATE			Rata 50%		Rata 55%		Rata 65%		Rata 70%		Rata 75%	
	1		2		3		4		5			
RP66 TOTALE DETRAZIONE			Rata 80%		Rata 85%		Rata 90%		Rata 110%		Rata 60%	
	6		7		8		9	12.000,00	10			
RP66 TOTALE DETRAZIONE			Detrazione 50%		Detrazione 55%		Detrazione 65%		Detrazione 70%		Detrazione 75%	
	1		2		3		4		5			
RP66 TOTALE DETRAZIONE			Detrazione 80%		Detrazione 85%		Detrazione 90%		Detrazione 110%		Detrazione 60%	
	6		7		8		9	13.200,00	10			

Superbonus in Redditi

- Spese **2022** (unifamiliare) – **Interventi trainanti**
 - intervento di isolamento termico che ha interessato l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% - Euro 40.000
 - Infissi – Euro 20.000

4 RATE

Sezione IV

Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus

	Tipo intervento 1	Anno 2	Periodo 2013 3	Casi particolari 4	Periodo 2008 rideterm. rate 5	110% 6	N. rata 7	Spesa totale 8	Maggiorazione sisma 9	Importo rata 10		
RP61	30	2022					1	40.000,00		10.000,00		
RP62	12	2022				X	1	20.000,00		5.000,00		
RP63								,00		,00		
RP64								,00		,00		
RP65 TOTALE RATE			Rata 50%		Rata 55%		Rata 65%		Rata 70%		Rata 75%	
			1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
			Rata 80%		Rata 85%		Rata 90%		Rata 110%		Rata 60%	
			6	,00	7	,00	8	,00	9	15.000,00	10	,00
RP66 TOTALE DETRAZIONE			Detrazione 50%		Detrazione 55%		Detrazione 65%		Detrazione 70%		Detrazione 75%	
			1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
			Detrazione 80%		Detrazione 85%		Detrazione 90%		Detrazione 110%		Detrazione 60%	
			6	,00	7	,00	8	,00	9	16.500,00	10	,00

Superbonus in Redditi

- Spese **2022** (unifamiliare) – **Interventi trainati**
 - Fotovoltaico – Euro 10.000
 - Accumulo – Euro 4.000

4 RATE

Sezione III A

Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus

	Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, eredità o donazione	Maggiorazione sisma	110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile					
RP41	2022	16						1	10.000,00	2.000,00	1					
RP42	2022	17						1	4.000,00	1.000,00	1					
RP43									,00	,00						
RP44									,00	,00						
RP45									,00	,00						
RP46									,00	,00						
RP47									,00	,00						
RP48	TOTALE RATE	Rata 60%	1	,00	Rata 50%	2	,00	Rata 65%	3	,00	Rata 70%	4	,00	Rata 75%	5	,00
		Rata 80%	6	,00	Rata 85%	7	,00	Rata Bonus Verde	8	,00	Rata 90%	9	,00	Rata 110%	10	3.000
RP49	TOTALE DETRAZIONE	Detraz. 60%	1	,00	Detraz. 50%	2	,00	Detraz. 65%	3	,00	Detraz. 70%	4	,00	Detraz. 75%	5	,00
		Detraz. 80%	6	,00	Detraz. 85%	7	,00	Detraz. Bonus Verde	8	,00	Detraz. 90%	9	,00	Detraz. 110%	10	3.300

Superbonus in Redditi

- Dati immobile

Sezione III B Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione	RP51	N. d'ordine immobile 1	Condominio 2	Codice comune 3	T/U 4	Sez. urb./comune catast. 5	Foglio 6	Particella 7	Subalterno 8
		1		L219	U		XXX	XXX /	XXX
	RP52	N. d'ordine immobile 1	Condominio 2	Codice comune 3	T/U 4	Sez. urb./comune catast. 5	Foglio 6	Particella 7	Subalterno 8
		1						/	
Altri dati	CONDUTTORE (estremi registrazione contratto)					CODICE IDENTIFICATIVO DEL CONTRATTO			
	RP53	N. d'ordine immobile 1	Condominio 2	Data 3	Serie 4	Numero e sottnumero 5	Cod. Ufficio Ag. Entrate 6	7	
		1				/			
	DOMANDA ACCATASTAMENTO								
		Data 8	Numero 9	Provincia Uff. Agenzia Entrate 10					

6

Detrazioni edilizie

Quadro d'insieme

- Spese ristrutturazione art. 16-bis del TUIR: 50%, limite di spesa 96.000 euro (anche se spese sostenute in più anni), per ogni singola unità immobiliare **residenziale**, comprensiva delle relative pertinenze, anche se in comproprietà o contitolarità di diritti [*al 50% se ad uso promiscuo*]
- Sono agevolabili gli interventi effettuati sulle pertinenze delle unità immobiliari residenziali
- sostenute per gli interventi finalizzati al conseguimento di risparmi energetici, compresa l'installazione di impianti basati sull'impiego delle fonti rinnovabili di energia (fotovoltaico)
- Condomini: solo per interventi effettuati sulle parti comuni

L'indicazione nel modello Redditi

- Spese 2022
 - Ristrutturazione euro 50.000
 - Infissi euro 20.000
 - Fotovoltaico euro 10.000

La sezione III B deve essere compilata per le spese sostenute nel 2022. Non è necessario per le spese sostenute negli anni precedenti (dati già forniti)

10 RATE

Sezione III A																	
Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus																	
	Anno	Tipologia	Codice fiscale		Interventi particolari	Acquisto, eredità o donazione	Maggiorazione sisma	110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile					
	1	2	3		4	5	6	7	8	9	10	11					
RP41	2022								1	50.000,00	5.000,00	1					
RP42	2022								1	10.000,00	1.000,00	1					
RP43										,00	,00						
RP44										,00	,00						
RP45										,00	,00						
RP46										,00	,00						
RP47										,00	,00						
RP48	TOTALE RATE	Rata 60%	1	,00	Rata 50%	2	6.000	,00	Rata 65%	3	,00	Rata 70%	4	,00	Rata 75%	5	,00
		Rata 80%	6	,00	Rata 85%	7	,00	Rata Bonus Verde	8	,00	Rata 90%	9	,00	Rata 110%	10	,00	
RP49	TOTALE DETRAZIONE	Detraz. 60%	1	,00	Detraz. 50%	2	3.000	,00	Detraz. 65%	3	,00	Detraz. 70%	4	,00	Detraz. 75%	5	,00
		Detraz. 80%	6	,00	Detraz. 85%	7	,00	Detraz. Bonus Verde	8	,00	Detraz. 90%	9	,00	Detraz. 110%	10	,00	

L'indicazione nel modello Redditi

- Spese 2022
 - Ristrutturazione euro 50.000
 - Infissi euro 20.000
 - Fotovoltaico euro 10.000

10 RATE

Sezione IV		Tipo intervento	Anno	Periodo 2013	Casi particolari	Periodo 2008 rideterm. rate	110%	N. rata	Spesa totale	Maggiorazione sisma	Importo rata
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus		RP61	2022					1	10.000 ,00		1.000 ,00
		RP62									,00
		RP63									,00
		RP64									,00
		RP65 TOTALE RATE		Rata 50%		Rata 55%		Rata 65%		Rata 70%	
				1	500 ,00	2	,00	3	,00	4	,00
				Rata 80%		Rata 85%		Rata 90%		Rata 110%	
				6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
		RP66 TOTALE DETRAZIONE		Detrazione 50%		Detrazione 55%		Detrazione 65%		Detrazione 70%	
				1	250 ,00	2	,00	3	,00	4	,00
				Detrazione 80%		Detrazione 85%		Detrazione 90%		Detrazione 110%	
				6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
				Detrazione 60%						Detrazione 60%	
				10	,00						,00

7

Crediti di imposta beni strumentali

Investimenti non 4.0 – Tax credit 6%

- Codice credito L3'' - investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali di cui all'art. 1, comma 1055, legge n. 178/2020 effettuati fino al 31 dicembre 2022, ovvero entro il 30 novembre 2023, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione.
- Il credito d'imposta è utilizzabile in tre anni a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni (codice tributo 6935).

Investimenti non 4.0 – Tax credit 6%

- Investimento anno 2022 euro 10.000, beni materiali.
Tax credit euro 600

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	Tax credit beni strumentali ordinari							L	3	
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione								,00	
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)								,00	
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo									
		(di cui	¹ 600	² ,00	^{B2} ,00	^{C2} ,00	^{D2} ,00	^{E2} ,00)	³ 600	,00
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24								,00	
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imposta sostitutiva			
		¹ ,00	² ,00	³ ,00	⁴ ,00	⁵ ,00	⁶ ,00				
	RU8	Credito d'imposta riversato								,00	
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)								,00	
	RU10	Credito d'imposta trasferito (impresa familiare)								,00	
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso								,00	
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)							Vedere istruzioni	¹ ² ,00		

Utilizzi fino al 31-12-22

Investimenti non 4.0 – Tax credit 6%

- Investimento anno 2022 euro 10.000, beni materiali.
Tax credit euro 600

RU130	Investimenti beni strumentali 2022 (effettuati nel periodo d'imposta)	Investimenti diversi allegati A e B				
		1 Beni materiali	2 Beni immateriali	3 Strumenti tecnologici sw	4 Investimenti allegato A	
		10.000,00	,00	,00	,00	
		4A Investimenti primo gruppo allegato A	4B Investimenti secondo gruppo allegato A	4C Investimenti terzo gruppo allegato A	5 Investimenti allegato B	6 Interconnessione
		,00	,00	,00	,00	

Evidenza investimento

Beni strumentali materiali 4.0

- Codice credito 2L, investimenti in beni strumentali nuovi materiali di cui all'art. 1, comma 1057 e/o 1057-bis, legge n. 178/2020 (beni di cui all'allegato A alla legge n. 232/2016).
- Il credito d'imposta è utilizzabile a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni.
- Codice tributo "6936" in tre anni.

Beni materiali 4.0

- Investimento beni materiali 4.0 euro 100.000
Tax credit euro 40.000 (40%)

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	B.S. Materiali 4.0							1	2	L			
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione												
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)												
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo												
		(di cui	1	2	B2	C2	D2	E2	3					
		40.000	,00	,00	,00	,00	,00	,00	40.000	,00				
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24												
	RU7	Credito utilizzato ai fini	1	Ritenute	2	IVA (Periodici e acconto)	3	IVA (Saldo)	4	IRPEF (Acconti)	5	IRPEF (Saldo)	6	Imposta sostitutiva
			,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00		
	RU8	Credito d'imposta riversato												
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)												
	RU10	Credito d'imposta trasferito (impresa familiare)												
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso													
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)							Vedere istruzioni		1	2			



Beni materiali 4.0

- Investimento beni materiali 4.0 euro 100.000
Tax credit euro 40.000 (40%)

RU130 Investimenti beni strumentali 2022 (effettuati nel periodo d'imposta)	Investimenti diversi allegati A e B				
	1 Beni materiali	2 Beni immateriali	3 Strumenti tecnologici sw	4 Investimenti allegato A	
	,00	,00	,00	100.000,00	
	4A Investimenti primo gruppo allegato A	4B Investimenti secondo gruppo allegato A	4C Investimenti terzo gruppo allegato A	5 Investimenti allegato B	6 Interconnessione
	100.000,00	,00	,00	,00	

Attenzione caso particolare!

Attenzione al gruppo allegato A

Campo 6 Interconnessione

Nel caso in cui per gli investimenti indicati nelle precedenti colonne 4 e/o 5 **l'interconnessione avvenga in un periodo d'imposta successivo e il beneficiario abbia iniziato a fruire del credito d'imposta per la parte spettante ai sensi del comma 1055 (dall'anno di entrata in funzione del bene** (percentuale beni ordinari):

- RU5: credito di imposta a percentuale piena (40%);
- RU130, colonne 4 o 5, ammontare complessivo del costo sostenuto;
- **ATTENZIONE! barrare la colonna 6 del rigo RU130.**

Anche se il credito viene indicato per l'intero ammontare lo stesso è utilizzabile in misura non superiore alla percentuale prevista per i beni "ordinari", per la quota annuale pari a un terzo. Il credito in misura piena sarà fruibile dall'anno di interconnessione e dovrà essere decurtato di quanto già fruito in precedenza. Tale valore sarà poi suddiviso in un nuovo triennio di fruizione di pari importo. Per la compensazione del credito d'imposta tramite il modello F24, l'impresa deve utilizzare il codice tributo "6936" o "6937", corrispondente alla natura degli investimenti realizzati, valorizzando il campo "anno di riferimento" con l'anno di entrata in funzione del bene. A seguito dell'intervenuta connessione, il predetto campo andrà valorizzato con l'anno in cui questa si è verificata.

Beni materiali 4.0 prenotati

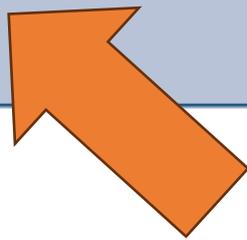
- Investimento beni materiali 4.0 euro 100.000
Tax credit euro 40.000 (40%)

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	B.S. Materiali 4.0 prenotato							1 2 L				
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione							,00				
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)							,00				
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² 40.000 ,00 ^{B2} ,00 ^{C2} ,00 ^{D2} ,00 ^{E2} ,00) ³ 40.000 ,00											
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24							,00				
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imposta sostitutiva					
		¹	,00	²	,00	³	,00	⁴	,00	⁵	,00	⁶	,00
	RU8	Credito d'imposta riversato							,00				
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)							,00				
	RU10	Credito d'imposta trasferito (impresa familiare)							,00				
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso							,00				
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)							Vedere istruzioni ¹ ² 40.000 ,00				

Beni materiali 4.0 prenotati

- Investimento beni materiali 4.0 euro 100.000
Tax credit euro 40.000 (40%)

		Investimenti diversi allegati A e B			
		Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti allegato A
RU140	Investimenti beni strumentali 2022 <i>(effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta)</i>	1	2	3	4
		,00	,00	,00	100.000 ,00
		Investimenti primo gruppo allegato A	Investimenti secondo gruppo allegato A	Investimenti terzo gruppo allegato A	Investimenti allegato B
		4A	4B	4C	5
		100.000 ,00	,00	,00	,00



RU141 – Investimenti prenotati in anni precedenti e poi effettuati in misura minore

- Il rigo **RU141** deve essere compilato dai contribuenti che **lo scorso anno** hanno evidenziato **investimenti prenotati**
- **Nel caso in cui gli investimenti effettivi siano poi risultati minori**

RU141 – Esempio

- L'anno scorso è stata data evidenza di una prenotazione investimenti 4.0 beni materiali per 50.000 euro. L'investimento effettivo è stato pari a soli 40.000 euro
- La differenza investimenti è pari a 10.000 euro
- Il minore credito di imposta è pari al **50%** (percentuale 2021), ovvero 5.000 euro

		Investimenti diversi allegati A e B				
		Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti allegato A	Investimenti allegato B
RU141	Investimenti beni strumentali 2021	1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	-10.000,00	,00
				Variazione Credito L3	Variazione Credito 2L	Variazione Credito 3L
				6	7	8
				,00	- 5.000,00	,00

Credito d'imposta investimenti nel mezzogiorno – Quadro RU

- Investimento nel mezzogiorno euro 161.000
Tax credit euro 72.450 (45%), di cui utilizzati in compensazione euro 47.250

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			¹ C4					
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione				,00			
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)				,00			
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00 ^{B2} ,00 ^{C2} ,00 ^{D2} ,00) ³				72.450,00			
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				47.250,00			
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
		¹ ,00	² ,00	³ ,00	⁴ ,00	⁵ ,00	⁶ ,00	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 ,00	² ,00	25.200,00	

Credito d'imposta investimenti nel mezzogiorno – Quadro RS

Aiuti di Stato											BASE GIURIDICA					
											Comma					
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11							
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Estensione	Lettera							
051																
Codice CAR											12	13	14	15	16	17
11-A											SR	1	412000	1		72.450,00
RS401											DATI DEL PROGETTO					
Data inizio			Data fine			Codice Regione			Codice Comune							
18	giorno	mese	anno	19	giorno	mese	anno	20	21							
						16			E209							
Obiettivo			Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante							
25			26		27		28		29							
			03		161.000,00		45		72.450,00							
IMPRESA UNICA																
Codice fiscale					Codice fiscale											
1					2											
Codice fiscale					Codice fiscale											
3					4											
Codice fiscale					Codice fiscale											
5					6											
RS402																

Assenza
Impresa Unica

Consigliati

- [Guida pratica - Superbonus 110%. Raccolta ragionata degli interpelli dell'Agenzia delle Entrate](#), di Devis Nucibella , 14 novembre 2023
- [Guida pratica - Il nuovo regime forfetario](#), di Mauro Longo, 25 ottobre 2023
- [Secondo acconto imposte a gennaio 2024: le indicazioni operative](#), di Sandra Pennacini, 16 novembre 2023
- [Bonus 4.0: investimenti da effettuare entro il 30 novembre 2023 per i beni prenotati nel 2022](#), di Devis Nucibella, 13 novembre 2023
- [Quadro RS, la casella che riduce i termini di accertamento](#), di Sandra Pennacini, 15 novembre 2023
- [Proroga della seconda rata di acconto delle imposte sui redditi: i chiarimenti della circolare n. 31/E/2023](#), di Carla De Luca, 10 novembre 2023
- [Tassazione al 26% per chi vende gli immobili ristrutturati con il superbonus](#), di Marco Bomben, 6 novembre 2023
- [La comunicazione del titolare effettivo al Registro delle imprese: adempimenti pratici](#), di Armando Urbano, 25 ottobre 2023
- [Registro dei titolari effettivi: parte il primo popolamento](#), di Armando Urbano, 17 ottobre 2023
- [Aiuti di Stato: recap in vista della trasmissione del Modello Redditi 2023](#), di Sandra Pennacini, 12 settembre 2023



TUTTI I SERVIZI PROFESSIONALI, **UN'UNICA PIATTAFORMA**



Cesi Multimedia S.r.l.

Via Vittoria Colonna, 7
20149 Milano

Tel 02 36165200 | info@cesimultimedia.it