

DICHIARAZIONE DEI REDDITI SOCIETA' DI PERSONE E DI CAPITALI

A cura di Andrea Bonghi



ARGOMENTI

- le principali novità in materia di redditi d'impresa
- come cambia il regime delle società di comodo
- la riduzione del doppio binario civile/fiscale
- l'affrancamento straordinario delle riserve
- riporto perdite: nuovo regime
- impatto del CPB sui modelli delle società
- Modelli ISA per l'anno 2024





R

SOCIETÀ O ENTE

Denominazione															
Codice fiscale						Partita IVA									
Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione			Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto			Periodo d'imposta			Stato						
giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	dal	giorno	mese	anno	al	giorno	mese	anno	Natura giuridica	Situazione
Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato						Telefono			Fax						
Indirizzo di posta elettronica															



Stato della società

TABELLA A

CODICE	STATO DELLA SOCIETÀ O ENTE ALL'ATTO DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE
1	Soggetto in normale attività
2	Soggetto in liquidazione per cessazione di attività
3	Soggetto in fallimento/liquidazione giudiziale o in liquidazione coatta amministrativa
4	Soggetto estinto



Situazione della società

TABELLA C

CODICE	SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ O ENTE RELATIVAMENTE AL PERIODO DI IMPOSTA CUI SI RIFERISCE LA DICHIARAZIONE
1	Periodo d'imposta che inizia dalla data di messa in liquidazione per cessazione di attività, per fallimento/liquidazione giudiziale o per liquidazione coatta amministrativa
2	Periodi d'imposta successivi a quello di dichiarazione di fallimento/liquidazione giudiziale o di messa in liquidazione
3	Periodo d'imposta in cui ha avuto termine la liquidazione per cessazione di attività, per fallimento/liquidazione giudiziale o per liquidazione coatta amministrativa
4	Periodo d'imposta in cui si è verificata l'estinzione del soggetto per fusione o incorporazione
5	Periodo d'imposta in cui è avvenuta la trasformazione da società soggetta ad IRES in società non soggetta ad IRES o viceversa
6	Periodo normale d'imposta e periodo compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data di messa in liquidazione
7	Periodo d'imposta in cui si è verificata l'estinzione del soggetto per scissione totale



Codice carica

TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA

1	Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
2	Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, Curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito e amministratore di sostegno
3	Curatore fallimentare/curatore della liquidazione giudiziale
4	Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
5	Commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati
6	Rappresentante fiscale di soggetto non residente
7	Erede
8	Liquidatore (liquidazione volontaria)
9	Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione ai fini IVA per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); ovvero, ai fini delle imposte sui redditi e/o dell'IRAP, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione
10	Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, del D.L. n. 331/1993
11	Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita
12	Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione)
13	Amministratore di condominio
14	Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione
15	Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione



Per non dimenticare.....

ATTENZIONE:

I contribuenti che hanno beneficiato di **contributi a fondo perduto** erogati dall'Agenzia delle entrate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione sono tenuti a compilare il prospetto "Aiuti di Stato" del quadro RS (rigo RS401), riportando nella colonna 1, l'apposito codice aiuto desumibile dalla "Tabella codici aiuti di Stato".

A large, light gray, stylized letter 'R' is positioned in the bottom left corner of the slide, serving as a watermark or decorative element.

Firma dei soggetti che sottoscrivono la relazione di revisione

		FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	FIRMA PER ATTESTAZIONE
Soggetto	Codice fiscale		

La dichiarazione deve essere sottoscritta anche dai soggetti che sottoscrivono la relazione di revisione ossia: dal **revisore legale** iscritto nel Registro istituito presso il Ministero dell'economia e delle finanze (in tal caso va indicato, nella casella "Soggetto", il **codice 1**);

dal **responsabile della revisione** (ad esempio il socio o l'amministratore) se trattasi di società di revisione iscritta nel Registro istituito presso il Ministero dell'economia e delle finanze (in tal caso va indicato nella casella "Soggetto", il **codice 2**). Occorre compilare, inoltre, un distinto campo nel quale indicare il **codice fiscale della società di revisione**, avendo cura di riportare nella casella "Soggetto" il **codice 3** senza compilare il campo firma;

dal **collegio sindacale** (in tal caso va indicato, nella casella "Soggetto" per ciascun membro, il **codice 4**).

Il soggetto che effettua il controllo contabile deve, inoltre, indicare il proprio codice fiscale.

Deduzione ACE ai saluti

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	CREDITO D'IMPOSTA				
	Credito da restituire	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato
RS112A	6 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 ,00
	Ceduto	Rimborso	Trasparenza/consolidato	Residuo	Riversato
	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15 ,00	16 ,00

17.21 DEDUZIONE PER CAPITALE INVESTITO PROPRIO (ACE)

Il prospetto è compilato dai soggetti, che fruiscono della deduzione c.d. “ACE” dal reddito complessivo netto secondo le disposizioni previste dall’art. 1 del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201.

A decorrere **dal periodo d’imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2023, è abrogato il citato art. 1**, e, sino ad esaurimento dei relativi effetti, continuano ad applicarsi le disposizioni relative all’importo del rendimento nozionale eccedente il reddito complessivo netto del periodo d’imposta in corso al 31 dicembre 2023 (art. 5 del decreto legislativo n. 216 del 2023).

Trattamento residuo ACE in RN



REDDITI QUADRO PN
Imputazione del reddito del trust

PERIODO D'IMPOSTA 2024

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--

SEZIONE I Reddito o perdita da imputare	PN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità		3
			1	2	2	3	
	PN1	Reddito	(1 ,00)	2 ,00	2 ,00	3 ,00	3 ,00
	PN2	Perdita					,00
	PN3	Perdite di periodi di imposta precedenti	in misura limitata		in misura piena		3
			1	2	2	3	
			,00	,00	,00	,00	,00
	PN4		Start-up		ACE		3
			1	2	2	3	
			,00	,00	,00	,00	,00
			(o Perdita al netto di 4		per proventi esenti) 5		
				,00			,00



Codice CIN Società di capitali e di persone

Codice identificativo nazionale	Codice identificativo nazionale		Codice identificativo nazionale		Codice identificativo nazionale	
	1	2	3	4	5	6
RS533						

Nel rigo RS533, in corrispondenza di ogni colonna, va riportato il **CIN** corrispondente a ogni **struttura ricettiva o unità immobiliare** dedicata a locazioni per finalità turistiche, locazioni brevi, attività turistico-ricettive.

Codice identificativo nazionale	Codice identificativo nazionale		Codice identificativo nazionale		Codice identificativo nazionale	
	1	2	3	4	5	6
RS533						

Società di comodo dimezzate

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo

RS116	Esclusione 1	Disapplicazione 2	Imposta sul reddito 4	IRAP 6	IVA 7	Casi particolari 8			
		Valore medio	Percentuale		Valore dell'esercizio	Percentuale			
RS117	Titoli e crediti	1	,00	1%	4	,00	0,75%		
RS118	Immobili		,00	3%		,00	2,38%		
RS118A	Beni art. 8bis DPR 633/72		,00	6%		,00	4,75%		
RS119	Immobili A/10		,00	2,5%		,00	2%		
RS120	Immobili abitativi		,00	2%		,00	1,5%		
RS121	Altre immobilizzazioni		,00	15%		,00	12%		
RS122	Beni piccoli comuni		,00	0,50%		,00	0,45%		
			Ricavi presunti	Ricavi effettivi		Reddito presunto			
RS123	Totale	2	,00	3	,00	5	,00		
				Agevolazioni	Variazioni in aumento				
RS124				1	,00	2	,00	3	,00
RS125	Reddito imponibile minimo						,00		

Start-up

Impegno allo scioglimento

Regime società di comodo. Il prospetto relativo alla verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo del quadro RS è stato aggiornato per accogliere le modifiche previste dall'art. 20 del decreto legislativo 13 dicembre 2024, n. 192.

Eccezione: Altre immobilizzazioni

Affrancamento straordinario delle riserve

Art.14 Dlgs 13/12/2024, n.192:

1 . I **saldi attivi di rivalutazione, le riserve e i fondi, in sospensione di imposta**, esistenti nel bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2023, che residuano al termine dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2024, possono essere affrancati, in tutto o in parte, con l'applicazione di un' imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell' imposta regionale sulle attività produttive nella misura del **10%**.

L' imposta sostitutiva è liquidata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d' imposta in corso al 31 dicembre 2024 ed è versata obbligatoriamente in quattro rate di pari importo, di cui la prima con scadenza entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al medesimo periodo d' imposta e le altre con scadenza entro il termine rispettivamente previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative ai periodi d'imposta successivi.

2 . Con **decreto del Ministro dell'economia** e delle finanze, da emanarsi entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente articolo, possono essere dettate le relative disposizioni di attuazione.

Affrancamento riserve: premessa

dopo l'affrancamento le riserve assumeranno la natura di normali riserve di utili distribuibili ai soci senza alcun pagamento d'imposta da parte della società

le riserve devono essere già esistenti nel bilancio relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023

possono essere affrancate sino all'importo che residua al termine dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2024

Oggetto affrancamento:
Riserve in sospensione
d'imposta

L'affrancamento può essere
totale o parziale



Le riserve in sospensione d'imposta

Iscritte nel Patrimonio Netto a seguito di norme fiscali straordinarie

Se distribuite ai soci vanno tassate

dopo l'affrancamento, le riserve assumeranno la natura di normali riserve di utili che potranno essere distribuite ai soci senza alcun pagamento d'imposta da parte della società

R

Le esclusioni

Relazione illustrativa Dlgs 192/2024:

non sono incluse nella disciplina di cui all'articolo 14 eventuali riserve il cui vincolo di "indisponibilità" fiscale è determinato sulla base di imposte diverse da quelle sui redditi o dall'imposta regionale sulle attività produttive

Esempio: imposta straordinaria di cui all'articolo 26 del DL 104/2023



L'imposta sostitutiva

Aliquota 10% ai fini irs/irap
(imposta sostitutiva è
indeducibile)

Liquidata nel modello Redditi
2025

Versamento in 4 rate
(obbligatorio)

1° rata:

in sede di versamento a saldo
delle imposte sui redditi
relativi al periodo d'imposta
in corso al 31 dicembre 2024

Altre rate:

entro il termine per il
versamento a saldo delle
imposte sui redditi relativi agli
esercizi successivi



Le nuove sezione e VII e VII-B del quadro RQ

SEZIONE VII Affrancamento straordinario delle riserve		Imponibile		Imposta	Prima rata
RQ29	Saldi attivi, riserve e fondi in sospensione d'imposta	1	10%	2	3
		,00		,00	,00

SEZIONE VII-B Affrancamento straordinario delle riserve		Imponibile		Imposta	Prima rata
RQ29	Saldi attivi, riserve e fondi in sospensione d'imposta	1	10%	2	3
		,00		,00	,00



Maggiorazione costo personale in RF

RF55	Altre variazioni in diminuzione	66	2	,00	67	4	,00	5	6	,00	
		7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
		13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
		19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
		25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	
		31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00	
		37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00	
		43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
		49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00	

- **codice 66**, l'ammontare della maggiorazione del 20 per cento del costo del personale di nuova assunzione con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato ai sensi del comma 1 dell'art. 4 del decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216 (art. 5, comma 2, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 25 giugno 2024). L'agevolazione si applica anche per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024 e per i due successivi (art. 1, comma 399, della legge n. 207 del 2024);
- **codice 67**, l'ammontare della maggiorazione del 30 per cento del costo del personale di nuova assunzione con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato di dipendenti ricompresi in ciascuna delle categorie meritevoli di maggiore tutela, individuate nell'Allegato 1 al decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216 (art. 5, comma 3, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 25 giugno 2024). L'agevolazione si applica anche per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024 e per i due successivi (art. 1, comma 399, della legge n. 207 del 2024);



Maggiorazione costo personale in RG

RG22 Altri componenti negativi	53	2	,00	54	4	,00	5	6	,00	
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00	

- **codice 53**, l'ammontare della maggiorazione del 20 per cento del costo del personale di nuova assunzione con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato ai sensi del comma 1 dell'art. 4 del decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216 (art. 5, comma 2, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 25 giugno 2024). L'agevolazione si applica anche per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024 e per i due successivi (art. 1, comma 399, della legge n. 207 del 2024);
- **codice 54**, l'ammontare della maggiorazione del 30 per cento del costo del personale di nuova assunzione con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato di dipendenti ricompresi in ciascuna delle categorie meritevoli di maggiore tutela, individuate nell'Allegato 1 al decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216 (art. 5, comma 3, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 25 giugno 2024). L'agevolazione si applica anche per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024 e per i due successivi (art. 1, comma 399, della legge n. 207 del 2024);



Maggiorazione costo personale in RE



REDDITI
QUADRO RE
Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni

PERIODO D'IMPOSTA 2024

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	RE1	Codice attività ¹	ISA: cause di esclusione ²	
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		,00
	RE3	Altre somme e valori a qualunque titolo percepiti		,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali		,00
	RE5	Compensi non annotati	ISA	²
			¹	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 + RE3 + RE4 + RE5, col. 2)		,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46	Commi 91 e 92 (L. 208/2015)	²
			¹	,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	Commi 91 e 92 (L. 208/2015)	²
			¹	,00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio		,00
RE10	Spese relative agli immobili		,00	
RE10A	Spese relative a beni ed elementi immateriali		,00	
RE11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	¹ + 20%	,00	² + 30%
			,00	³



Perdite d'impresa

Nel rigo **RS45A** vanno indicate le perdite non compensate in misura limitata e in misura piena, rispettivamente, in colonna 1 e in colonna 2, non riportabili qualora le **partecipazioni** complessivamente rappresentanti la maggioranza dei diritti di voto nell'assemblea ordinaria del soggetto che riporta le perdite vengono **trasferite o comunque acquisite da terzi**, anche a titolo temporaneo, e, inoltre, viene **modificata l'attività principale** in fatto esercitata nei periodi d'imposta in cui le perdite sono state realizzate.

La limitazione al riporto si applica alle perdite che risultano al termine del periodo di imposta precedente al trasferimento o all'acquisizione delle partecipazioni oppure a quelle che risultano al termine del periodo di imposta in corso alla data del trasferimento, qualora quest'ultimo intervenga dopo la prima metà del medesimo periodo d'imposta (**art. 84, comma 3, del TUIR**).

Art. 18 Dlgs 192/2024 Modifiche alla disciplina della liquidazione

Vecchio 182 Tuir:

il reddito degli esercizi compresi nella liquidazione è determinato in **via provvisoria**, in base al rispettivo bilancio.

Tali redditi si intendono **definitivi** tanto nell'ipotesi in cui la liquidazione dell'impresa individuale o della società di persone si protragga per più di tre esercizi (cinque esercizi in caso di soggetti IRES), quanto in quella in cui è stata omessa la presentazione del bilancio finale.

Nuovo 182 Tuir:

il risultato di ogni esercizio è determinato in **via definitiva** (anziché in via provvisoria), con applicazione delle regole di tassazione ordinarie.

se la liquidazione si protrae per non più di **tre esercizi** (imprese e società di persone) o per non più di **cinque esercizi** soggetti Ires allora si può **rideterminare il reddito complessivo** con utilizzo del criterio c.d. carry back

***** Liquidazioni dal 1/1/2025****

Metodo del c.d. carry back

Consente di **rideterminare il reddito degli esercizi di liquidazione e scomputare la perdita finale di liquidazione a riduzione del reddito dell'ultimo di tali esercizi e progressivamente del reddito di ciascuno degli esercizi precedenti fino a concorrenza del reddito degli stessi**

Risulta **incompatibile** con le regole della tassazione di gruppo



Altre novità in pillole

Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura.

Nel quadro RQ è stata prevista la sezione XXV dedicata ai giovani agricoltori che hanno intrapreso un'attività d'impresa nel settore agricolo ed esercitato l'opzione per il regime fiscale agevolato consistente nel pagamento di un'imposta sostitutiva dell'IRES, delle relative addizionali e dell'IRAP applicata alla base imponibile costituita dal reddito d'impresa prodotto nel periodo d'imposta (art. 4 della legge 15 marzo 2024, n. 36).

SEZIONE XXV
Regime agevolato
primo insediamento
imprese giovanili
in agricoltura

RQ106

Assenza reddito

1	Imponibile	Perdite pregresse		4	Totale	12,50%	5	Imposta
		2	3					
	,00	In misura limitata ,00	In misura piena ,00		,00			,00

Altre novità in pillole

Prospetto di riconciliazione dati di bilancio e fiscali.

Il quadro RV è stato modificato per accogliere le novità previste per le operazioni di cui all'art. 177-bis del TUIR e per le divergenze tra valori contabili e fiscali emerse in sede di cambiamento di principi contabili (art. 5, comma 1, lett. d), e art. 10 del decreto legislativo 13 dicembre 2024, n. 192).



Altre novità in pillole

Affrancamento crypto-attività.

Nel quadro RT (sezione XI) è stato previsto che ai fini della determinazione delle plusvalenze e delle minusvalenze, per ciascuna crypto-attività posseduta alla data del 1° gennaio 2025, può essere assunto, in luogo del costo o del valore di acquisto, il valore a tale data, determinato ai sensi dell'art. 9 del TUIR, a condizione che il predetto valore sia assoggettato a un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi nella misura del 18 per cento da versare entro il 30 novembre 2025 (art. 1, commi da 26 a 29, della legge 30 dicembre 2024, n. 207).

SEZIONE XI
Crypto-attività:
valutazione al valore
normale

	Valutazione crypto-attività	Imposta dovuta	Rateizzazione	Versamento cumulativo
	1	2	3	4
RT118	,00	,00		
RT119	,00	,00		

Altre novità in pillole

Rivalutazione di terreni e partecipazioni.

Nei quadri RT (sezione X), RM (sezione III) e RQ (sezione XVII) sono state gestite le modifiche agli artt. 5 e 7 della legge n. 448 del 2001 al fine di introdurre a regime, a **decorrere dal 1° gennaio 2025**, la possibilità di avvalersi della rideterminazione del costo di acquisto delle partecipazioni e dei terreni edificabili e con destinazione agricola (art. 1, comma 30, della legge 30 dicembre 2024, n. 207).



Concordato preventivo biennale

È stato previsto il **nuovo quadro CP** e sono stati aggiornati i quadri **RF, RS, RH, TN, PN e GN** per accogliere le novità della disciplina del concordato preventivo biennale (decreto legislativo 12 febbraio 2024, n. 13)



Il nuovo quadro CP in Redditi SC



**REDDITI
QUADRO CP**
Concordato preventivo biennale

PERIODO D'IMPOSTA 2024

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--

SEZIONE I		Reddito concordato	Reddito ante CPB rettificato	Imponibile	Aliquota	Imposta
Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB)	CP1 Impresa	1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 %	5 <input type="text" value="0,00"/>
	CP3 Trasparenza fiscale	Codice fiscale 1 <input type="text"/>				Imposta 2 <input type="text" value="0,00"/>
	CP4 Trasparenza fiscale	Codice fiscale 1 <input type="text"/>				Imposta 2 <input type="text" value="0,00"/>
	CP5 Trasparenza fiscale	Codice fiscale 1 <input type="text"/>				Imposta 2 <input type="text" value="0,00"/>
	SEZIONE II					
Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione	CP6 Variazioni art. 16, comma 1, lett. a) e b)	Plusvalenze 1 <input type="text" value="0,00"/>	Sopravv. attive 2 <input type="text" value="0,00"/>	Redditi da partecipazione 3 <input type="text" value="0,00"/>	Utili distribuiti 4 <input type="text" value="0,00"/>	
		Minusvalenze 5 <input type="text" value="0,00"/>	Sopravv. passive 6 <input type="text" value="0,00"/>	Perdite su crediti 7 <input type="text" value="0,00"/>	Perdite da partecipazione 8 <input type="text" value="0,00"/>	
CP7 Reddito d'impresa	Reddito concordato 1 <input type="text" value="0,00"/>		Variazioni 2 <input type="text" value="0,00"/>		Reddito minimo 3 <input type="text" value="0,00"/>	
	Soglia CPB 4 <input type="text" value="0,00"/>		Reddito concordato rettificato 5 <input type="text" value="0,00"/>		Perdita non compensata 6 <input type="text" value="0,00"/>	
SEZIONE IV						
Reddito effettivo	CP10	Reddito/perdita effettivo quadro RF 1 <input type="text" value="0,00"/>		Reddito effettivo quadro RH 2 <input type="text" value="0,00"/>		Reddito complessivo effettivo 3 <input type="text" value="0,00"/>
		SEZIONE V				
Cessazione o decadenza	CP11	Cessazione 1 <input type="text"/>		Decadenza 2 <input type="text"/>		Fine primo periodo d'imposta 3 giorno <input type="text"/> mese <input type="text"/> anno <input type="text"/>



Sezione I – imposta sostitutiva

La sezione I va compilata dai contribuenti che si avvalgono del regime di imposta sostitutiva prevista **dall'art. 20-bis del decreto CPB (no forfettari)**

Tali contribuenti **possono** assoggettare la parte di reddito d'impresa o di lavoro autonomo derivante dall'adesione al concordato, che risulta eccedente rispetto al corrispondente reddito dichiarato nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta, rettificato secondo quanto disposto dagli articoli 15 e 16 del citato decreto CPB, a una imposta sostitutiva delle imposte sul reddito, addizionali comprese, applicando un'aliquota:

- a) del **10%**, se nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta presentano un livello di affidabilità fiscale pari o superiore a 8;
- b) del **12%**, se nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta presentano un livello di affidabilità fiscale pari o superiore a 6 ma inferiore a 8;
- c) del **15%**, se nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta presentano un livello di affidabilità fiscale inferiore a 6.

Flat tax e CPB: i passi da compiere

Valutare il «peso»
variazioni in aumento o
diminuzione reddito o
altre deduzioni RN/RP

Se influenti o positive
ok alla flat tax

Se negative e importanti
non utilizzare flat tax

RR

LE VARIAZIONI AL REDDITO CONCORDATO - IMPRESA

IL REDDITO PROPOSTO AI FINI DEL CPB NON CONSIDERA:



**PLUSVALENZE REALIZZATE DI CUI AGLI ARTT. 58, 86 E 87 E SOPRAVVENIENZE
ATTIVE DI CUI ALL'ART. 88, MINUSVALENZE, SOPRAVVENIENZE PASSIVE
ART.101**

PERDITE SU CREDITI DI CUI ALL'ART. 101

**UTILI O PERDITE DERIVANTI DA PARTECIPAZIONI IN SOGGETTI DI CUI
ALL'ARTICOLO 5, IN G.E.I.E O IN SOCIETA' DI CAPITALI TRASPARENTI**

Sezione II – Reddito d’impresa nel CPB

SEZIONE II Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione		Plusvalenze		Sopravv. attive		Redditi da partecipazione		Utili distribuiti	
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
CP6 Variazioni art. 16, comma 1, lett. a) e b)		Minusvalenze		Sopravv. passive		Perdite su crediti		Perdite da partecipazione	
		5	,00	6	,00	7	,00	8	,00
CP7 Reddito d'impresa		Reddito concordato		Variazioni		Reddito minimo			
		1	,00	2	,00	3	,00		
		Soglia CPB		Reddito concordato rettificato		Perdita non compensata			
		4	,00	5	,00	6	,00		



Sezione II – Reddito d'impresa nel CPB

La sezione II va compilata sia dai contribuenti che si avvalgono del regime di imposta sostitutiva prevista dall'art. 20-bis del decreto CPB sia da coloro che non se ne avvalgono, per **determinare il reddito d'impresa** (in contabilità ordinaria o semplificata) **rettificato da assoggettare alle imposte sul reddito**. I contribuenti che compilano questa sezione **devono compilare anche il quadro RF**, seguendo le relative istruzioni.

A tal fine, nel rigo CP6 vanno indicate, nelle corrispondenti colonne, le variazioni di cui all'art. 16, comma 1, lett. a) e b), del decreto CPB (quelle negative senza essere precedute dal segno “ - “).

Qualora il contribuente **partecipi a società fiscalmente trasparenti** che hanno aderito al CPB, oppure partecipi a società fiscalmente trasparenti che pur non avendo aderito partecipano a loro volta ad una o più società fiscalmente trasparenti che hanno aderito al CPB, ai fini della compilazione delle colonne 3 e 8 si tiene conto, per tali soggetti partecipati, del reddito concordato e non di quello effettivo.

Sezione II – Reddito d'impresa nel CPB

Nel **rigo CP7**, va indicato:

- in colonna 1, il reddito d'impresa derivante dall'adesione al concordato; tale importo va esposto **al netto dell'eventuale imponibile di cui al rigo CP1, colonna 3, soggetto all'imposta sostitutiva;**

R

CPB e comodo....

SEZIONE II Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione	CP6 Variazioni art. 16, comma 1, lett. a) e b)	Plusvalenze	Sopravv. attive	Redditi da partecipazione	Utili distribuiti
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
		Minusvalenze	Sopravv. passive	Perdite su crediti	Perdite da partecipazione
		5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
CP7 Reddito d'impresa			Reddito concordato	Variazioni	Reddito minimo
			1 ,00	2 ,00	3 ,00
			Soglia CPB	Reddito concordato rettificato	Perdita non compensata
			4 ,00	5 ,00	6 ,00



CPB e comodo – istruzioni CP6 e CP7

CP6- colonna 3: Qualora il contribuente partecipi a società fiscalmente trasparenti che hanno aderito al CPB, oppure partecipi a società fiscalmente trasparenti che pur non avendo aderito partecipano a loro volta ad una o più società fiscalmente trasparenti che hanno aderito al CPB, ai fini della compilazione delle colonne 3 e 8 si tiene conto, per tali soggetti partecipati, del reddito concordato e non di quello effettivo;

CP7 – colonna 3: il reddito minimo in applicazione delle disposizioni sulle società di comodo di cui all'art. 30 legge n. 724 del 1994 imputato da società fiscalmente trasparenti a cui il soggetto dichiarante partecipa (**già indicato in colonna 2**);

Sezione IV – reddito effettivo CPB

SEZIONE IV Reddito effettivo	CP10	Reddito/perdita effettivo quadro RF	Reddito effettivo quadro RH	Reddito complessivo effettivo
		1	2	3
		,00	,00	,00

Nella sezione IV va indicato il reddito effettivo, determinato non tenendo conto del reddito concordato.

A tal fine, nel **rigo CP10**, nelle **colonne 1 e 2**, va indicato rispettivamente il reddito o la perdita effettivi del quadro RF e il reddito effettivo del quadro RH e in **colonna 3**, il reddito complessivo effettivo.

Per il riconoscimento della spettanza o per la determinazione di deduzioni, detrazioni o benefici di qualsiasi titolo si tiene comunque conto del reddito effettivo e non di quello concordato (art. 35, comma 2, del decreto CPB).

SEZIONE IV Reddito effettivo	CP10	Reddito/perdita effettivo quadro RF	Reddito/perdita effettivo quadro RG	Reddito/perdita effettivo quadro RE	Reddito effettivo impresa quadro RH	Reddito/perdita effettivo lavoro autonomo quadro RH
		1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00



Sezione V – cessazione e decadenza CPB

SEZIONE V					
Cessazione o decadenza	CP11	Cessazione	Decadenza	Fine primo periodo d'imposta	
		1	2	3 giorno	mese anno

Raccordo CPB e quadro RF

Determinazione del reddito	RF57 SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C + D - E					,00
		Redditi da partecipazione		Reddito minimo		
	RF58	1	2	3		
		,00	,00	,00		
		Redditi da partecipazione CPB		Soglia CPB	CPB	
		3A	3B	3C	3D	4
		,00	,00	,00		,00
	RF59	Perdite da partecipazione		Perdite da partecipazione CPB		
	1	2	2A	3		
	,00	,00	,00		,00	
RF60 REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)	perdite non compensate		1	2		
			,00	,00		
RF61 Erogazioni liberali					,00	
RF63 REDDITO (o PERDITA)	CP 7 col.5 quadro CP →				,00	
RF65 Agevolazione ACE					,00	



Raccordo RE con CPB

		Irap 10%	Irap personale dipendente	IMU	
RE19	Altre spese documentate (di cui ¹	,00	² ,00	³ ,00)	⁴ ,00
RE20	Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)				,00
RE21	REDDITO o PERDITA da imputare agli associati (da riportare nel quadro RN, rigo RN3)				,00

CP 9 Col 3



R

Raccordo RH e CPB



**REDDITI
QUADRO RH**
Redditi di partecipazione
in società di persone ed equiparate

PERIODO D'IMPOSTA 2024

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--

SEZIONE I

Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante

Codice fiscale società o associazione partecipata		Tipo	Quota percentuale di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite in misura piena	Quota reddito società non operative
RH1	1	2	3	4	5	6
	7	8	CPB	9	10	11
	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Quota reddito CPB	Quota perdita CPB	Quota soglia CPB	
	,00	,00	,00	,00	,00	,00

- **colonna 8A**, va barrata la casella "CPB" nel caso in cui la società partecipata abbia aderito al CPB e la quota di reddito da indicare nella colonna 9 sia pari a zero;
- **colonna 9**, la quota di reddito della società partecipata che ha aderito al CPB, oppure che pur non avendo aderito al CPB partecipa a sua volta ad una o più società fiscalmente trasparenti che hanno aderito al CPB, imputata alla società dichiarante. Tale ammontare non può essere inferiore all'importo indicato in colonna 11; l'eventuale perdita non compensata va indicata nella **colonna 10** senza essere preceduta dal segno "meno";
- **colonna 11**, la quota della soglia minima del reddito di cui a colonna 9 (art. 15, comma 2 e art. 16, comma 4, del decreto legislativo n. 13 del 2024).

Ai fini della compilazione delle colonne da 9 a 11, occorre tenere conto del reddito concordato imputato dalla società trasparente (da quest'ultima dichiarato nel quadro RN) mentre per la compilazione della colonna 4 occorre tenere conto del reddito effettivo imputato dalla società trasparente (da quest'ultima dichiarato nel quadro CP).

PROSPETTO DA RILASCIARE AI SOCI O ASSOCIATI

40) i dati indicati in caso di adesione alla proposta di concordato preventivo biennale di cui al decreto legislativo 12 febbraio 2024, n. 13 (**quota reddito/perdita CPB, soglia CPB, imposta sostitutiva**);

R



PERIODO D'IMPOSTA 2024

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

REDDITI
QUADRO RN
 Redditi della società o associazione
 da imputare ai soci o associati

Mod. N.

--	--

Redditi		REDDITO O PERDITA	RITENUTE D'ACCONTO	IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO	CREDITI D'IMPOSTA	PERDITE
RN1	Impresa in contabilità ordinaria	1 <input type="text" value=" ,00"/>	2 <input type="text" value=" ,00"/>	3 <input type="text" value=" ,00"/>	4 <input type="text" value=" ,00"/>	5 <input type="text" value=""/>
		REDDITO TONNAGE TAX				
		1-bis <input type="text" value=" ,00"/>				
RN2	Impresa in contabilità semplificata	1 <input type="text" value=" ,00"/>	2 <input type="text" value=" ,00"/>	3 <input type="text" value=" ,00"/>	4 <input type="text" value=" ,00"/>	5 <input type="text" value=""/>
RN3	Lavoro autonomo	1 <input type="text" value=" ,00"/>	2 <input type="text" value=" ,00"/>	3 <input type="text" value=" ,00"/>		



LA DETERMINAZIONE DELL'IRAP NEL CPB

IL VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA PROPOSTO NON TIENE CONTO:



DELLE VARIABILI INDIVIDUATE PER IL LAVORO AUTONOMO DALL'ART. 15

DELLE VARIABILI INDIVIDUATE PER I REDDITI D'IMPRESA DALL'ART. 16 (SENZA
PERDITE SU CREDITI)

RESTA FERMO IL LIMITE MINIMO DI 2.000 EURO



Irap Sezione XXII quadro IS

Sez. XIX Valore della produzione Campione d'Italia	IS210		Codice aliquota	Importo			
		1		2			,00
	IS211		Codice aliquota	Prodotto in euro		Prodotto in franchi	
		1		2		3	,00
Sez. XX Riscatto alloggi sociali	IS220	Residuo anno precedente	Credito d'imposta		Credito da riportare		
		1	2	3			,00
Sez. XXI Versamenti sospesi a seguito di disposizioni regionali	IS231		Codice ragione	Anno	Numero	Articolo	Importo
		1	2	3	4	5	,00
Sez. XXII Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	IS240						
Sez. XXIII Concordato Preventivo Biennale	IS250	Valore della produzione concordato	Plusvalenza e sopravvalenza attiva	Minusvalenza e sopravvalenza passiva		Valore della produzione concordato rettificato	
		1	2	3	4		,00



BOZZA INTERNET
PERIODO D'IMPOSTA 2024



REDDITI
QUADRO CP
Concordato preventivo biennale

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--

SEZIONE I
Imposta sostitutiva
(art. 20-bis
del decreto CPB)

		Reddito concordato	Reddito ante CPB rettificato	Imponibile	Aliquota	Imposta
CP1	Impresa	¹ 110.000 ,00	² 100.000 ,00	³ 10.000 ,00	⁴ 10 %	⁵ 1.000 ,00
CP3	Trasparenza fiscale	Codice fiscale				Imposta
		1				² ,00
CP4	Trasparenza fiscale	Codice fiscale				Imposta
		1				² ,00
CP5	Trasparenza fiscale	Codice fiscale				Imposta
		1				² ,00



REDDITI
QUADRO CP
Concordato preventivo biennale

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--

SEZIONE I		Reddito concordato	Reddito ante CPB rettificato	Imponibile	Aliquota	Imposta
Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB)	CP1 Impresa	¹ 110.000 ,00	² 100.000 ,00	³ 10.000 ,00	⁴ 10 %	⁵ 1.000 ,00
	CP3 Trasparenza fiscale	Codice fiscale ¹				Imposta ² ,00
	CP4 Trasparenza fiscale	Codice fiscale ¹				Imposta ² ,00
	CP5 Trasparenza fiscale	Codice fiscale ¹				Imposta ² ,00
SEZIONE II Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione	CP6 Variazioni art. 16, comma 1, lett. a) e b)	Plusvalenze ¹	Sopravv. attive ²	Redditi da partecipazione ³	Utili distribuiti ⁴	
		Minusvalenze ⁵	Sopravv. passive ⁶ 15.000 ,00	Perdite su crediti ⁷	Perdite da partecipazione ⁸	
	CP7 Reddito d'impresa	Reddito concordato ¹ 100.000 ,00	Variazioni ² -15.000 ,00	Reddito minimo ³		
		Soglia CPB ⁴	Reddito concordato rettificato ⁵ 85.000 ,00	Perdita non compensata ⁶		
SEZIONE IV Reddito effettivo	CP10	Reddito/perdita effettivo quadro RF ¹	Reddito/perdita effettivo quadro RH ²	Reddito complessivo effettivo ³		
SEZIONE V Cessazione o decadenza	CP11 Impresa		Cessazione ¹	Decadenza ²	Fine primo periodo d'imposta ³ giorno mese anno	



Scritture contabili

Dare

IMPOSTA SOSTITUTIVA EX ART.20 a
DLGS N.13/2024*

Avere

ERARIO C/IMPOSTA SOST.
< 12 MESI

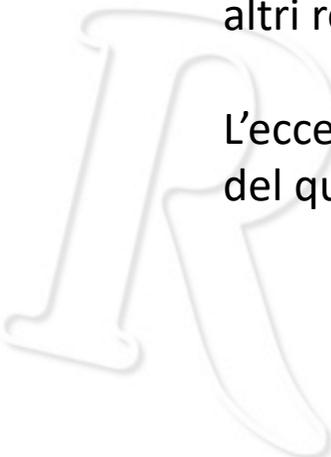
R * compensabile, rateizzabile, ris.48/2024

Perdita da CPB

SEZIONE II Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione		Plusvalenze	Sopravv. attive	Redditi da partecipazione	Utili distribuiti
CP6	Variazioni art. 16, comma 1, lett. a) e b)	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
		Minusvalenze	Sopravv. passive	Perdite su crediti	Perdite da partecipazione
		5	6	7	8
		,00	,00	15.000,00	,00
CP7	Reddito d'impresa	Reddito concordato		Variazioni	
		1	2	3	
		10.000,00	-15.000,00	,00	,00
		Soglia CPB		Reddito concordato rettificato	
		4	5	6	
		,00	2.000,00	7.000,00	,00

in colonna 6, l'ammontare della perdita non compensata pari al risultato della seguente differenza, se positiva: CP7, col 5 – (CP7, col. 1 + CP7, col. 2). Tale perdita può essere computata in diminuzione degli altri redditi d'impresa (diversi da quelli indicati nei quadri RF o RG).

L'eccedenza non utilizzata per compensare **altri redditi d'impresa**, va riportata nell'apposito prospetto del quadro RS.



Concordato e bilancio 2024

Ordinario
OIC 25

abbreviato

Micro
imprese

RR

Commissione Esperti

Indici Sintetici di Affidabilità p.i. 2024

3 marzo 2025

DZA-DAM-ISA

sogei

ANNO 2025

[Decreto ministeriale del 31 marzo 2025](#) - Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali per il periodo d'imposta 2024 (in corso di pubblicazione in Gazzetta Ufficiale e versione per la stampa) - [Sintesi - pdf](#) - Per maggiori dettagli: dc.pmi.indicatoriaffidabilita@agenziaentrate.it

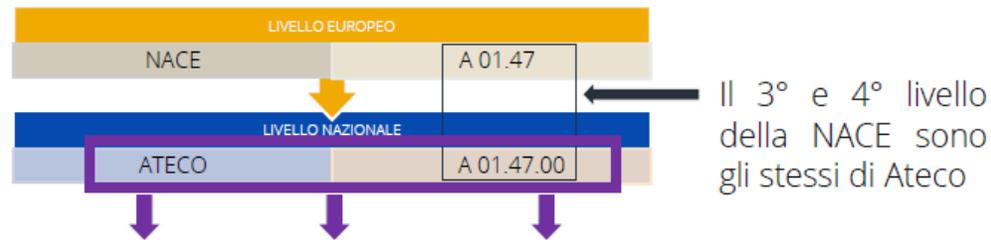
[Provvedimento del 17 marzo 2025](#) - Approvazione delle specifiche tecniche e dei controlli per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il p.i. 2024 (Pubblicato il 17/03/2025)

[Provvedimento del 17 marzo 2025](#) - Approvazione di n. 172 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, da utilizzare per il periodo di imposta 2024 e di un sistema di importazione dei dati degli indici sintetici di affidabilità fiscale ai fini della semplificazione del relativo adempimento dichiarativo (Pubblicato il 17/03/2025)

[Provvedimento del 31/01/2025](#) - Individuazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo di imposta 2025 e programma delle revisioni degli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili a partire dal periodo d'imposta 2025" - (Pubblicato il 31/01/2025)

Revisione della classificazione delle attività economiche ATECO

- Dal 1° gennaio 2025 è entrata in vigore la nuova classificazione delle attività economiche denominata ATECO 2025 che sostituisce la precedente versione ATECO 2007 - Aggiornamento 2022. Verrà adottata, a partire dal 1° aprile 2025, negli atti e nelle dichiarazioni da presentare all'Agenzia delle entrate.



Il 5° e 6° livello di Ateco è definito liberamente a livello nazionale ma deve tenere conto dei vincoli gerarchici definiti a livello europeo per i 4 livelli superiori

- Lo svolgimento dell'intero processo di revisione che è iniziato nel 2020 è stato supportato dal Comitato Ateco che nasce come tavolo di confronto tra l'Istat, gli enti che sono coinvolti nel processo di attribuzione dei codici ATECO agli utenti (a fini fiscali e amministrativi) e le associazioni di categoria.
- Sono state presentate da parte degli utenti oltre 700 istanze di modifica della classificazione. Anche Sogei/Agenzia delle Entrate ha presentato istanze di modifica. A titolo di esempio l'inserimento del codice 47.74.01 – Commercio al dettaglio di occhiali e lenti.

Revisione della classificazione delle attività economiche ATECO

- Nel complesso, il dettaglio della nuova classificazione è leggermente aumentato rispetto alla precedente; infatti le sottocategorie (ci i codici a 6 cifre) sono passate da 1.241 a 1.290.
- I codici che hanno subito modifiche sono numerosi ma in molti casi si tratta di modifiche formali

Codici cancellati, nuovi e comuni tra ATECO 2025 e ATECO 2007 aggiornamento 2022				
Livello gerarchico	Codici cancellati	Codici inseriti ex-novo	Codici comuni	Codici comuni con titolo variato
1 Sezioni	0	1	21	15
2 Divisioni	1	0	87	57
3 Gruppi	18	33	254	134
4 Classi	110	146	505	268
5 Categorie	281	281	639	452
6 Sottocategorie	560	609	681	502
Totale	970	1.070	2.187	1.428

SCENARIO ECONOMICO



Rallentamento
della crescita
economica

Inasprimento
delle condizioni
credizie

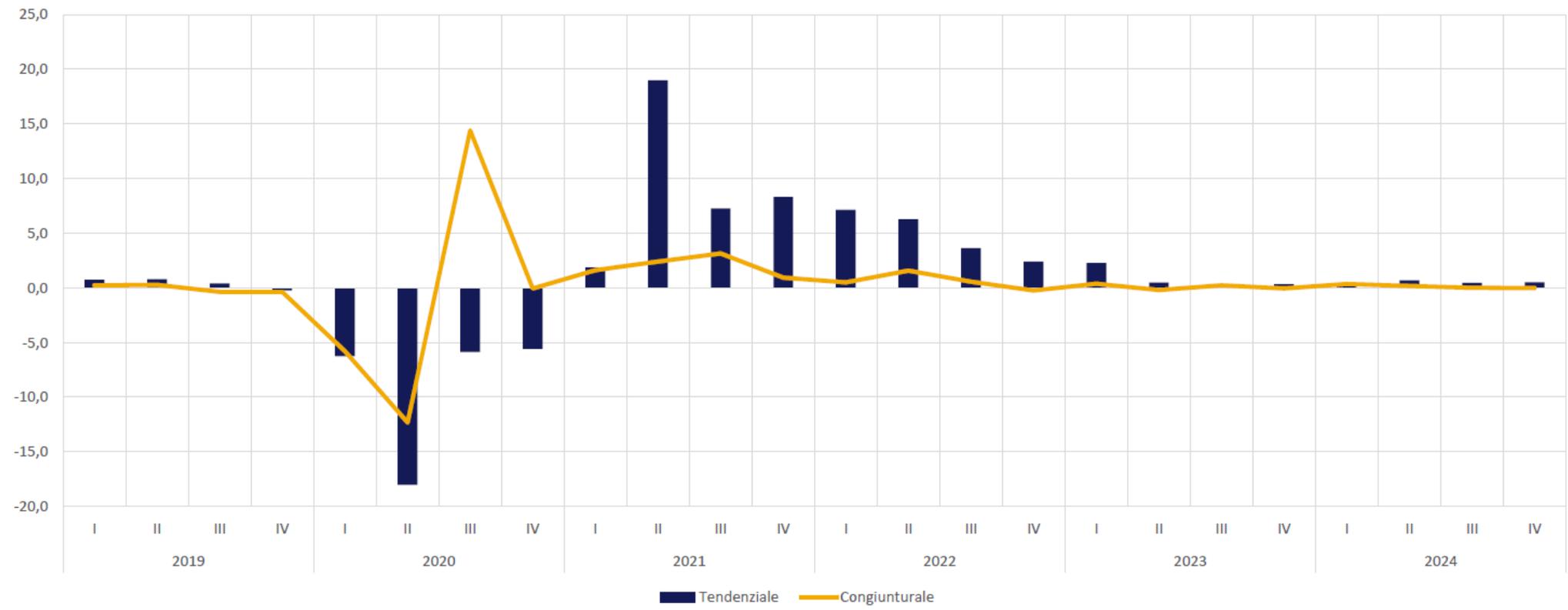
Indebolimento
domanda
estera

Progressiva
riduzione
dell'inflazione

Incertezza
tensioni
geo-politiche



Prodotto Interno Lordo - Fonte: ISTAT



Variazioni percentuali rispetto al periodo precedente (congiunturale) e al corrispondente periodo (tendenziale)





FONTI INFORMATIVE

Il quadro macroeconomico verrà analizzato sulla base delle informazioni rese di disponibili da:

Ai fini di una più approfondita valutazione delle dinamiche settoriali, si stanno analizzando i dati relativi alle informazioni desunte dagli archivi:

Istituto Nazionale di Statistica (ISTAT)

Banca d'Italia

Cerved

Prometeia

Fatturazione elettronica

Corrispettivi telematici

Liquidazioni periodiche IVA

Forza lavoro dipendente (INPS)

Modello Redditi

Modelli ISA

Utenze energetiche (fornitori)

INTERVENTI SUGLI ISA PER IL P.I. 2024



Crescita dei Costi produttivi e dei Ricavi/Compensi con possibili contrazioni dei MARGINI



INTERVENTI SUGLI ISA PER IL P.I. 2024



Contrazione dei margini di redditività

dichiarati dal singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione



Contrazione di marginalità settoriale

stima della riduzione dei margini

Tali dimensioni articolano i 2 punti di modifica degli indicatori Valore aggiunto e Reddito



INTERVENTI SUGLI ISA PER IL P.I. 2024

Contrazione dei margini di redditività

dichiarati dal singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione



Il Valore di riferimento dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi è definito, sia per il periodo d'imposta di applicazione che il periodo d'imposta precedente a quello di applicazione, nel seguente modo:

- per gli esercenti *attività d'impresa* è pari al rapporto tra Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR + Altri proventi considerati ricavi e Costo del venduto e per la produzione dei servizi + Costo acquisti di servizi + Canoni;
- per gli esercenti *attività arti e professioni* è pari al rapporto tra Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica e costi per Consumi + Altre spese documentate al netto di tasse e IMU + Canoni.

Contrazione individuale del rapporto tra Ricavi/Compensi e Costi intermedi:
variazione relativa tra periodi d'imposta



INTERVENTI SUGLI ISA PER IL P.I. 2024

Contrazione di marginalità settoriale

stima della riduzione dei margini



Partendo dalla base dati e dalla specificazione del modello econometrico definiti nelle note tecniche e metodologiche di applicazione del singolo ISA, integrando i dati panel di una **ulteriore annualità** (*proiezione p.i. 2024*) per catturare le possibili mutate relazioni tra le variabili economiche rispetto a quelle precedentemente osservate, si procede con le **stime econometriche** introducendo una variabile indicatrice dummy pari ad 1 per l'anno proiettato (i.e. 2024) e 0 per tutte le annualità precedenti.

Tale ulteriore annualità si ottiene attraverso la **proiezione** delle spese sostenute e dei Ricavi/Compensi utilizzando le variazioni dei costi e dell'imponibile desunte dalle dichiarazioni relative alla fatturazione elettronica e alle liquidazioni periodiche IVA.

Il valore stimato del coefficiente associato alla variabile indicatrice dummy costituisce la **contrazione della marginalità settoriale (Valore aggiunto per addetto)**

Tale coefficiente tiene conto anche dell'eventuale differenza osservata tra il p.i. 2024 e il p.i. 2023 del peso dei costi energetici sull'attività economica a livello settoriale



INTERVENTI SUGLI ISA PER IL P.I. 2024

Incidenza degli oneri finanziari netti o degli interessi passivi sul reddito operativo lordo



Incidenza dei consumi sui compensi



Copertura delle spese per dipendente o delle spese giornaliere per dipendente



Incidenza delle spese sui compensi



Differenziale relativo ai Prezzi e/o Tariffe praticate



Incidenza delle altre spese documentate sui compensi



SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI (STP) e ISA

La legge 183 del 2011, con l'articolo 10, punti da 3 a 10, ha introdotto nell'ordinamento giuridico italiano le Società tra Professionisti (STP), prevedendo quindi la possibilità di costituire i modelli societari, di cui ai titoli V e VI del libro V del codice civile, per l'esercizio delle attività professionali disciplinate dal nostro ordinamento.

Il reddito di tali società è considerato reddito di impresa.

Per una eventuale e futura applicazione degli ISA anche alle società tra professionisti (alle società tra avvocati (STA) e alle società di ingegneria) sono stati resi compilabili dalle imprese, dal p.i. 2024, i dati dei modelli di alcuni ISA.

A tal fine, i relativi modelli sono stati modificati attraverso l'inserimento di quadri specifici o la modifica delle informazioni già presenti, per poterli rendere acquisibili anche ai redditi d'impresa e prospetticamente applicabili.

*****Le imprese sono tenute alla presentazione del modello ISA prevedendo l'indicazione della consueta causa di esclusione attenzionata per tener conto della specificità.**

SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI (STP)

In particolare, è stato previsto, nei modelli degli ISA DK02U (Attività degli studi di ingegneria), DK04U (Attività degli studi legali), DK05U (Servizi forniti da dottori commercialisti, ragionieri, periti commerciali

e consulenti del lavoro), DK18U (Attività degli studi di architettura) e DK22U (Servizi veterinari):

-l'inserimento/aggiornamento del frontespizio rendendolo acquisibile anche dalle imprese;

-l'inserimento nel quadro del Personale (quadro A) della parte relativa al Personale – impresa, rendendolo in tal modo acquisibile anche dalle imprese;

-l'inserimento nel quadro dei Dati contabili del Quadro F, rendendolo in tal modo acquisibile anche dalle imprese;

-l'aggiornamento dei quadri specifici (B, C, D), rendendoli acquisibili anche dalle imprese;

-l'inserimento di specifiche informazioni relative a STP/STA/Società di ingegneria.

Semplificazione dell'adempimento dichiarativo

Utilizzo diretto della precalcolata ANNO INIZIO

Ai fini della semplificazione è stata eliminata dai modelli ISA, qualora presente, l'informazione relativa all'Anno d'inizio attività indicata dai contribuenti nel frontespizio del modello e sostituita, ai fini dell'applicazione degli ISA, dall'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria (modificata dal contribuente se non disponibile e/o non aggiornata).

Conseguentemente, ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale, è stato eliminato l'indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in anagrafe tributaria".