

Il terzo fascicolo dell'Unico Pf 2012

Roma, 9 marzo 2012



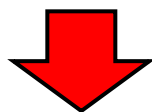
Sommario

1. Gli incentivi fiscali per il rientro dei lavoratori in Italia
2. Le novità per i contribuenti minimi
3. Funzionamento dell'incentivo ACE nel caso di impresa familiare o coniugale non gestita in forma societaria
4. Il nuovo regime agevolato per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità

Legge 30 dicembre 2010, n. 238

Incentivi fiscali per il rientro dei lavoratori in
Italia

Finalità della legge



contribuire allo sviluppo del Paese mediante la
valorizzazione delle esperienze maturate da
cittadini dell'UE

Decreto 3 giugno 2011

Il decreto del 3 giugno 2011 ha individuato le categorie dei soggetti beneficiari degli incentivi fiscali di cui all'articolo 2 della legge 30 dicembre 2010, n.238

Legge 30 dicembre 2010, n. 238

Incentivi fiscali per il rientro dei lavoratori in Italia

Requisiti



- hanno risieduto continuativamente per almeno 24 mesi in Italia;
- studiano, lavorano o hanno conseguito una specializzazione post lauream all'estero e decidono di fare rientro in Italia.

Legge 30 dicembre 2010, n. 238

Incentivi fiscali per il rientro dei lavoratori in
Italia

Incentivi fiscali

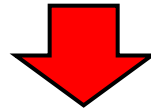


minore imponibilità del reddito, in favore dei
soggetti individuati con decreto 3 giugno
2011, del Ministero dell'economia e delle
finanze

Legge 30 dicembre 2010, n. 238

Incentivi fiscali per il rientro dei lavoratori in Italia

Caratteristiche dei benefici



I *redditi* di lavoro dipendente, d'impresa e di lavoro autonomo concorrono alla formazione della base imponibile ai fini IRPEF in misura ridotta secondo le seguenti percentuali:

- a) **20 per cento** per le lavoratrici;
- b) **30 per cento** per i lavoratori.

QUADRO RE


	RE1	Codice attività ¹	parametri: cause di esclusione ²	studi di settore: cause di esclusione ³	esclusione compilazione INE ⁴
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		Compensi convenzionali ONG	
				1	2
				,00	,00
	RE3	Altri proventi lordi			,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali			,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili		Parametri e studi di settore	Maggiorazione
			1	2	
			,00	,00	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 3)			,00

Rientro lavoratrici/lavoratori

Nel caso in cui la casella “Rientro lavoratrici/lavoratori” è barrata l'ammontare del reddito indicato nel rigo RE23 sarà pari al 20 ovvero al 30 per cento della colonna 2 del rigo RE21

RE21	Differenza (RE6 - RE20)	(di cui reddito attività docenti e ricercatori scientifici	¹	,00	²	,00
RE22	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva	art. 13 L. 388/2000	¹	Imposta sostitutiva	²	,00
RE23	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche					,00
RE24	Perdite di lavoro autonomo degli esercizi precedenti					,00
RE25	Reddito (o perdita) da riportare nel quadro RN)					00

ESEMPIO

	RE1	Codice attività ¹	parametri: cause di esclusione ²	studi di settore: cause di esclusione ³	esclusione compilazione INE ⁴
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica			Compensi convenzionali ONG
				1	2
				,00	,00
	RE3	Altri proventi lordi			,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali			,00
Rientro lavoratrici/lavoratori 	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Parametri e studi di settore	Maggiorazione	³
			1	2	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 3)			,00

Se il dichiarante è una donna l'ammontare del reddito indicato nel rigo RE23 sarà pari al **20 per cento** della colonna 2 del rigo RE21

RE21	Differenza (RE6 - RE20)	(di cui reddito attività docenti e ricercatori scientifici	1	,00)	2	1.000	,00
RE22	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva	art. 13 L. 388/2000	1		Imposta sostitutiva	2		,00
RE23	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche						200	,00
RE24	Perdite di lavoro autonomo degli esercizi precedenti							,00
RE25	Reddito (o perdita) da riportare nel quadro RN)						200	,00

QUADRO RF

Determinazione del reddito	RF41	SOMMA ALGEBRICA	(A o B) + C + D - E			,00				
	RF42	Redditi da partecipazione	¹	,00	²	,00	reddito minimo ³	,00	⁴	,00
	RF43	Perdite da partecipazione	¹	,00	²	,00		³	,00	
	RF44	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	perdite non compensate ¹		,00	²	,00			
	RF45	Erogazioni liberali					,00			
	RF46	Proventi esenti					,00			
	RF47	Reddito d'impresa (o perdita)					,00			



Nel caso in cui la casella “Rientro lavoratrici/lavoratori” è barrata l’ammontare del reddito indicato nel rigo RF49 sarà pari al 20 ovvero al 30 per cento dell’importo risultante dalla differenza tra RF47 e RF48

RF47	Reddito d'impresa (o perdita)					,00
RF48	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria					,00
RF49	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore					,00
RF50	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito	(di cui degli anni precedenti ¹	,00)	²		,00
RF51	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa (sommare tale importo agli altri redditi e riportare nel quadro RN)					,00

UNICO PF 2012

SEZ. IV
Determinazione
del reddito

RD11 TOTALE REDDITO (rigo RD5 + RD9 + RD10, col. 4)

,00

RD12 Recupero incentivi fiscali

Reti di imprese

1

2

(di cui

,00)

,00

Rientro
lavoratrici/lavoratori

RD13 Reddito detassato

,00

Nel caso in cui la casella “Rientro lavoratrici/lavoratori” è barrata l’ammontare del reddito indicato nel rigo RD16 sarà pari al 20 ovvero al 30 per cento dell’importo risultante dalla differenza tra RD14 e RD15

RD14 REDDITO (O PERDITA)

,00

RD15 Quote imputate ai collaboratori dell’impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria

,00

RD16 Reddito (o perdita) dell’impresa di spettanza dell’imprenditore

,00

RD17 Perdite d’impresa portate in diminuzione dal reddito

1

2

(di cui degli anni precedenti

,00)

,00

RD18 Reddito d’impresa di spettanza dell’imprenditore al netto delle perdite d’impresa

,00

UNICO PF 2012

Determinazione del reddito				2
RG2	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art 85 (di cui ¹ <input type="text"/> ,00)	con emissione di fattura		,00
RG3	Altri proventi considerati ricavi			,00
Artigiani	RG4 Ricavi non annotati nelle scritture contabili	Parametri e studi di settore	Maggiorazione	3
<input type="checkbox"/>		¹ <input type="text"/> ,00	² <input type="text"/> ,00	,00
	RG5 Plusvalenze patrimoniali	(di cui ¹ <input type="text"/> ,00)		2
				,00
	RG6 Sopravvenienze attive			,00
	RG7 Rimanzze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale			,00
	RG8 Rimanzze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (Art. 93)			,00
		Recupero Tremonti-ter	Utili distribuiti dal soggetto estero	
		¹	²	

Rientro lavoratrici/lavoratori

Nel caso in cui la casella “Rientro lavoratrici/lavoratori” è barrata l’ammontare del reddito indicato nel rigo RG32 sarà pari al 20 ovvero al 30 per cento dell’importo risultante dalla differenza tra RG29 e RG31

RG29	Reddito d’impresa (o perdita)			,00
RG30	Imposta sostitutiva (vedere istruzioni)	¹	² <input type="text"/> ,00	
RG31	Quote imputate ai collaboratori dell’impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria			,00
RG32	Reddito d’impresa (o perdita) di spettanza dell’imprenditore			,00
RG33	Perdite d’impresa portate in diminuzione del reddito (di cui degli anni precedenti ¹ <input type="text"/> ,00)			2
				,00
RG34	Reddito (o perdita) d’impresa di spettanza dell’imprenditore al netto delle perdite d’impresa (sommare tale importo agli altri redditi e riportare nel quadro RN)			,00

UNICO PF 2012

Le agevolazioni fiscali spettano anche nel caso in cui i soggetti individuati dal citato decreto beneficiari intraprendono un'attività d'impresa o di lavoro autonomo in forma associata

UNICO PF 2012

Sezione I
Dati della società,
associazione,
impresa familiare,
azienda coniugale o
GEIE

Codice fiscale società o associazione partecipata		Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite illimitate	Reddito dei terreni	Detrazioni
1		2	3	4	5	6	7
			%				
Quota redd. società non operative	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Rientro dall'estero		Quota oneri detraibili		
8	9	10	11	,00	12		,00

Nella casella di colonna 11 va indicato:

➤ il **codice 2** se è stato imputato reddito per il quale spettano i benefici previsti dalla legge n. 238 del 2010 nei confronti dei lavoratori che rientrano in Italia. In tal caso nella colonna 4 va riportato il 20 per cento del reddito imputato se il dichiarante è una lavoratrice ovvero il 30 per cento se il dichiarante è un lavoratore.

ESEMPIO

TITOLARE

RF47	Reddito d'impresa (o perdita)	2.000 ,00
RF48	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	800,00
RF49	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	360 ,00
RF50	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito (di cui degli anni precedenti ¹ ,00) ²	,00
RF51	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa (sommare tale importo agli altri redditi e riportare nel quadro RN)	360 ,00

COLLABORATORE DONNA 20% di 400

Sezione I
Dati della società,
associazione,
impresa familiare,
azienda coniugale o
GEIE

Codice fiscale società o associazione partecipata		Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite illimitate	Reddito dei terreni	Detrazioni
1	2	3	4	5	6	7	
RH1			%	80 ,00			
Quota redd. società non operative	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Rientro dall'estero	Quota oneri detraibili			
8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 2	12 ,00			

COLLABORATORE UOMO il 30% di 400

Sezione I
Dati della società,
associazione,
impresa familiare,
azienda coniugale o
GEIE

Codice fiscale società o associazione partecipata		Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite illimitate	Reddito dei terreni	Detrazioni
1	2	3	4	5	6	7	
RH1			%	120 ,00			
Quota redd. società non operative	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Rientro dall'estero	Quota oneri detraibili			
8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 2	12 ,00			

Decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201

L'imprenditore calcola l'ACE nel nuovo prospetto del quadro RS denominato "Deduzione per capitale investito proprio"

Deduzione per capitale investito proprio	RS37	Patrimonio netto 2011	Riduzioni	Differenza	Rendimento				
		1	2	3	4				
		Codice fiscale	Rendimento attribuito	Rendimenti totali	Rendimento ceduto				
		5	6	7	8				
		Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore	Rendimento utilizzato	Eccedenza riportabile					
		9	10	11					
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

DEDUZIONE ACE E REDDITO COMPLESSIVO

L'ammontare dell'agevolazione indicata nella colonna 10 del rigo RS37 deve essere scomputata dal reddito complessivo (colonna 5 del rigo RN1)

RN1	REDDITO COMPLESSIVO	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali 1	Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG e RH 2	Perdite compensabili con credito per fondi comuni 3	Reddito minimo da partecipazione in società non operative 4	5
		,00	,00	,00	,00	,00

Decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201

- ✓ Nel caso di aziende familiari l'imprenditore può trasferire l'ammontare dell'incentivo ACE ai propri collaboratori
- ✓ l'ammontare ceduto deve essere indicato nella colonna 8 del prospetto "Deduzione per capitale investito proprio"

Deduzione per capitale investito proprio	Patrimonio netto 2011		Riduzioni	Differenza	Rendimento	
	1	,00	2	,00	3	4
RS37	Codice fiscale		Rendimento attribuito	Rendimenti totali	3%	Rendimento ceduto
	5		6	7		8
			Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore	Rendimento utilizzato		Eccedenza riportabile
			9	10		11

DEDUZIONE ACE COLLABORATORI FAMILIARI

✓ L'ammontare dell'agevolazione che viene trasferita ai collaboratori deve essere anche indicata nella colonna 6 del rigo RS6 o RS7

Imputazione del reddito dell'impresa familiare	Codice fiscale				
	1				
RS6	Quota di partecipazione	Quota di reddito	Quota delle ritenute d'acconto	di cui non utilizzate	ACE
	2	3	4	5	6
	%	,00	,00	,00	,00

I collaboratori indicheranno l'importo ACE ricevuto nel prospetto del quadro RS del proprio modello UNICO

Deduzione per capitale investito proprio	Patrimonio netto 2011		Riduzioni		Differenza		Rendimento	
	1	,00	2	,00	3	,00	3%	4
RS37	Codice fiscale		Rendimento attribuito		Rendimenti totali		Rendimento ceduto	
	5	Titolare	6	,00	7	,00	8	,00
			Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore		Rendimento utilizzato		Eccedenza riportabile	
			9	,00	10	,00	11	,00

LE NOVITA' DEL QUADRO CM

E' stata eliminata la colonna 1 e la colonna 2 del rigo CM5 dove dovevano essere indicati gli incentivi "Tremonti Ter" e "Tremonti tessile" che per il periodo d'imposta 2011 non trovano più applicazione

CM5	Totale componenti negativi	Tremonti-ter		Tremonti tessile		3	,00
		(di cui 1	,00	2	,00)		

ACCONTI

- Con DPCM del 21 novembre 2011 è stata disposta la riduzione della misura degli acconti dovuti per il periodo d'imposta 2011
- I contribuenti che hanno versato l'acconto non tenendo conto della predetta riduzione possono beneficiare di un **credito d'imposta** pari alla differenza pagata in eccesso.

ACCONTI

Tale credito d'imposta può essere utilizzato in compensazione per effettuare il versamento di eventuali altri tributi.

Pertanto nel **rigo CM17**, è stata inserita la **colonna 2** nella quale deve essere esposto l'ammontare del credito d'imposta utilizzato in compensazione (codice tributo "1797")

Determinazione dell'imposta	CM11 Imposta sostitutiva 20%							,00
	Riacquisto prima casa	Redditi prodotti all'estero	Fondi comuni	Sisma Abruzzo altri immobili				
CM12 Crediti di imposta	1	2	3	4	8			
	,00	,00	,00	,00				
	Sisma Abruzzo abitazione principale	Reintegro anticipazioni fondi pensione	Altri crediti d'imposta					
	5	6	7					
	,00	,00	,00					
CM13 Ritenute d'acconto	(di cui cedute da consorzio			1	2			
				,00				
CM14 Differenza (CM11 - CM12, col. 8 - CM13, col. 2)								,00
CM15 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione								,00
CM16 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24								,00
CM17 Acconti	(di cui sospesi	1	Eccedenza compensata in F24	2				,00
	,00			,00				,00
CM18 Imposta a debito								,00
CM19 Imposta a credito								,00
CM20 Eccedenza di rimanenze di cui al rigo CM3								,00
CM21 Eccedenza contributi previdenziali e assistenziali di cui al rigo CM7 (riportare tale importo nel quadro RP)								,00

PERDITE IN COSTANZA DI REGIME

La sezione relativa ai riporto delle perdite prodotte dai contribuenti minimi è stata aggiornata per tener conto delle perdite prodotte nel 2011

		Eccedenza 2008	Eccedenza 2009	Eccedenza 2010	Eccedenza 2011
Perdite non compensate	CM22	1	2	3	4
	CM23				
PERDITE RIPORTABILI SENZA LIMITI DI TEMPO					2
			(di cui relative al presente anno 1		
		,00	,00	,00	,00
					,00
					,00

PERDITE PREGRESSE FUORISCITA DAL REGIME

La sezione relativa al riporto delle perdite pregresse prodotte dagli ex contribuenti minimi è stata aggiornata per tener conto delle perdite prodotte nel precedente periodo d'imposta (2010)

Perdite pregresse fuoriuscita dal regime dei minimi non compensate nell'anno	RS8	Lavoro autonomo	1	Eccedenza 2008	2	Eccedenza 2009	3	Eccedenza 2010	4	Perdite riportabili senza limiti di tempo	
				,00		,00		,00		,00	
	RS9	Impresa	1	Eccedenza 2008	2	Eccedenza 2009	3	Eccedenza 2010	4	Perdite riportabili senza limiti di tempo	
				,00		,00		,00		,00	

Decreto legge n. 98 del 2011

Regime agevolato per l'impresitoria giovanile e lavoratori in mobilità (Art. 27)

Indirizzata ai giovani che intendano costituire nuove imprese, ed anche a coloro che abbiano perso il lavoro a condizione che:

- il contribuente non abbia esercitato, nei tre anni precedenti, attività artistica, professionale ovvero d'impresa, anche in forma associata o familiare;
- l'attività da esercitare non costituisca, in nessun modo, mera prosecuzione di altra attività precedentemente svolta sotto forma di lavoro dipendente o autonomo;

Decreto legge n. 98 del 2011

Regime agevolato per l'impresitoria giovanile e lavoratori in mobilità (Art. 27)

Si applica, per il periodo d'imposta in cui l'attività è iniziata e per i **quattro successivi**, esclusivamente alle persone fisiche:

- che intraprendono un'attività d'impresa, arte o professione;
- che l'hanno intrapresa successivamente al 31 dicembre 2007.

Decreto legge n. 98 del 2011

Regime agevolato per l'impresitoria giovanile e lavoratori in mobilità (Art. 27)

L'imposta sostitutiva dell'imposta sui redditi e delle addizionali regionali e comunali prevista dal comma 105 dell'articolo 1 della legge 244 del 2007 del 20 per cento è ridotta al **5 per cento**

Regime agevolato per l'impresitoria giovanile e lavoratori in mobilità - Quadro RF

Il Codice 9 – deve essere utilizzato dai contribuenti che nel periodo d'imposta successivo intendono avvalersi del predetto regime per indicare la **parte eccedente l'ammontare di 5.000 euro**, derivante dalla somma algebrica dei componenti positivi e negativi di reddito relativi ad esercizi precedenti a quello da cui ha effetto il nuovo regime, **ove sia di segno positivo**, la cui tassazione o deduzione è stata rinviata in conformità alle disposizioni del TUIR

RF24 Altre variazioni in aumento	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00	

Regime agevolato per l'impresitoria giovanile e lavoratori in mobilità - Quadro RF

Il codice 10, deve essere utilizzato dai contribuenti che nel periodo d'imposta successivo intendono avvalersi del predetto regime per indicare l'ammontare della somma algebrica dei componenti positivi e negativi di reddito relativi ad esercizi precedenti a quello da cui ha effetto il nuovo regime, ove sia di segno negativo, la cui tassazione o deduzione è stata rinviata in conformità alle disposizioni del TUIR

RF39 Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6	
			,00		,00		,00
	7	8	9	10	11	12	,00
			,00		,00		,00
	13	14	15	16	17	18	,00
			,00		,00		,00
	19	20	21	22	23	24	,00
		,00		,00		,00	
25	26	27	28	29	30	,00	
		,00		,00		,00	
31	32	33	34				35
		,00		,00			,00