

Le novità della modulistica 2012

DI n. 201 del 6/12/2011 (Aiuto alla crescita economica)

Roma, 9 marzo 2012



FRONTESPIZIO

Nel frontespizio di tutti i modelli è stata inserita una casella da barrare in caso di presentazione di una dichiarazione integrativa allo scopo di modificare l'originaria richiesta di rimborso per la scelta della compensazione

Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa a favore	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



Aiuto alla crescita economica

Decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 dicembre 2011, n. 214

Ai fini della determinazione del reddito complessivo netto delle società di capitali e degli enti commerciali residenti, **è ammesso in deduzione** un importo pari al **rendimento nozionale del nuovo capitale proprio** (art.1)

Il rendimento nozionale è valutato mediante l'applicazione di un'aliquota percentuale alla **variazione in aumento del capitale proprio rispetto a quello esistente al 31 dicembre 2010**

Aiuto alla crescita economica

Decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 dicembre 2011, n. 214

L'aliquota percentuale per il calcolo del rendimento nozionale è determinata con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze da emanare entro il 31 gennaio di ogni anno. In via transitoria, per il primo triennio, **l'aliquota è fissata al 3 per cento**

La parte del rendimento nozionale che supera il reddito complessivo netto dichiarato è computata in aumento dell'importo deducibile dal reddito dei successivi periodi d'imposta

Aiuto alla crescita economica

Decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 dicembre 2011, n. 214

La disciplina si applica anche **alle imprese individuali, alle società in nome collettivo e alle società in accomandita semplice** in regime di contabilità ordinaria

Le disposizioni di attuazione sono demandate a un decreto del Ministro dell'economia e delle finanze

... Aiuto alla crescita economica

MODELLO UNICO SC 2012


La determinazione del beneficio spettante viene eseguita nel quadro RS

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	RS113	Incrementi del capitale proprio	1	,00	Decrementi del capitale proprio	2	,00	Riduzioni	3	,00	Differenza	4	,00
		Patrimonio netto	5	,00	Minor importo col. 4/col. 5	6	,00	Rendimento	7	3%	,00		
		Codice fiscale	8		Rendimento attribuito	9	,00						
		Rendimenti totali	10	,00	Eccedenza riportabile	11	,00	Eccedenza riportabile quadro RQ	12	,00			

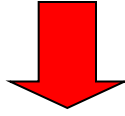


... Aiuto alla crescita economica

L'agevolazione viene utilizzata come deduzione dal reddito complessivo netto, per cui:



	Reddito minimo	Reddito	ACE	
RN6 Reddito imponibile	1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/>



	ACE		
PN4 Reddito da imputare	1 <input type="text" value=""/>	(o Perdita al netto di 2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>



	Reddito minimo	Reddito	ACE	
TN4 Reddito imponibile	1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/>



	Reddito minimo	Reddito	ACE	
GN6 Reddito complessivo netto	1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/>

... Aiuto alla crescita economica

La parte del rendimento nozionale che supera il reddito complessivo netto dichiarato è computata in aumento dell'importo deducibile dal reddito dei successivi periodi d'imposta.

... ma nel caso di opzione per la **trasparenza fiscale** viene attribuita ai soci, per cui:

TN17 Aiuto alla crescita economica

,00

... e nel caso di **trust trasparente** viene attribuita ai beneficiari, per cui:

PN10 Aiuto alla crescita economica

,00

... Aiuto alla crescita economica

... nel caso, infine, di **consolidato nazionale**, l'importo del rendimento nozionale che supera il reddito complessivo netto dichiarato è ammesso in deduzione dal reddito complessivo netto di gruppo dichiarato, fino a concorrenza dello stesso, per cui:

GN22 Aiuto alla crescita economica

00

L'eccedenza che non trova capienza è computata in aumento del rendimento nozionale dell'esercizio successivo

... Aiuto alla crescita economica

Il rendimento attribuito viene, inoltre, utilizzato come deduzione dal reddito da assoggettare alla maggiorazione Ires prevista per i soggetti non operativi, per cui:

SEZIONE XX Maggiorazione IRES per i soggetti c.d. "non operativi" (D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modifica- zioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148)	Perdite pregresse				
	Reddito	In misura limitata	In misura piena	ACE	Imponibile
	1	2	3	4	5
	,00	,00	,00	,00	,00
RQ64	Imposta	Detrazioni	Crediti d'imposta e ritenute	Crediti d'imposta concessi alle imprese	Ecceденza precedente dichiarazione
	6	7	8	9	10
	,00	,00	,00	,00	,00
	Ecceденza compensata nel mod. F24	Acconti	Imposta a debito	Imposta a credito	
	11	12	13	14	
	,00	,00	,00	,00	

... Aiuto alla crescita economica

... e come deduzione dal reddito da assoggettare all'addizionale prevista per i soggetti che operano nel settore petrolifero e dell'energia elettrica, per cui:

SEZIONE XI-A Addizionale per il settore petrolifero e dell'energia elettrica		Reddito o perdita	Reddito minimo	Perdita non compensata	Proventi esenti	Perdita riportabile
		1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00
		Reddito al lordo delle perdite		Perdite pregresse		
			In misura limitata	In misura piena	ACE	Imponibile
		6	7	8	9	10
		,00	,00	,00	,00	,00
RQ43		Imposta		Detrazioni	Crediti d'imposta e ritenute	Crediti d'imposta concessi alle imprese
		11	12	13	14	
		,00	,00	,00	,00	
		Eccedenza precedente dichiarazione	Eccedenza compensata nel mod. P24	Acconti	Imposta a debito	Imposta a credito
		15	16	17	18	19
		,00	,00	,00	,00	,00

... Aiuto alla crescita economica

L'importo del rendimento nozionale che non è stato possibile utilizzare in deduzione dal reddito complessivo netto è portato ad incremento dell'importo utilizzabile nel periodo d'imposta successivo, per cui:

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzioni		Differenza	
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS113	Patrimonio netto		Minor importo col. 4/col. 5		Rendimento		Rendimento	
	5	,00	6	,00	3%	7	,00	
Codice fiscale		Rendimento attribuito		Rendimento attribuito		Rendimento attribuito		
8		9		9		,00		
Rendimenti totali		Eccedenza riportabile		Eccedenza riportabile quadro RQ		Eccedenza riportabile quadro RQ		
10		,00		11		,00		12
								,00



...Aiuto alla crescita economica

MODELLO UNICO SP 2012

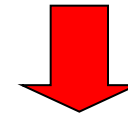
La determinazione del beneficio spettante viene eseguita nel quadro RS, con un meccanismo di calcolo diverso da quello che si utilizza nel modello Unico SC 2012

Deduzione per capitale investito proprio	RS45	Patrimonio netto 2011	Riduzioni	Differenza		Rendimento
		1	2	3	3%	4
		Codice fiscale		Rendimento attribuito		Rendimenti totali
		5		6		7

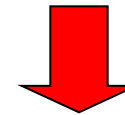


... Aiuto alla crescita economica

L'agevolazione viene utilizzata come deduzione dal reddito d'impresa nei quadri RF e RG



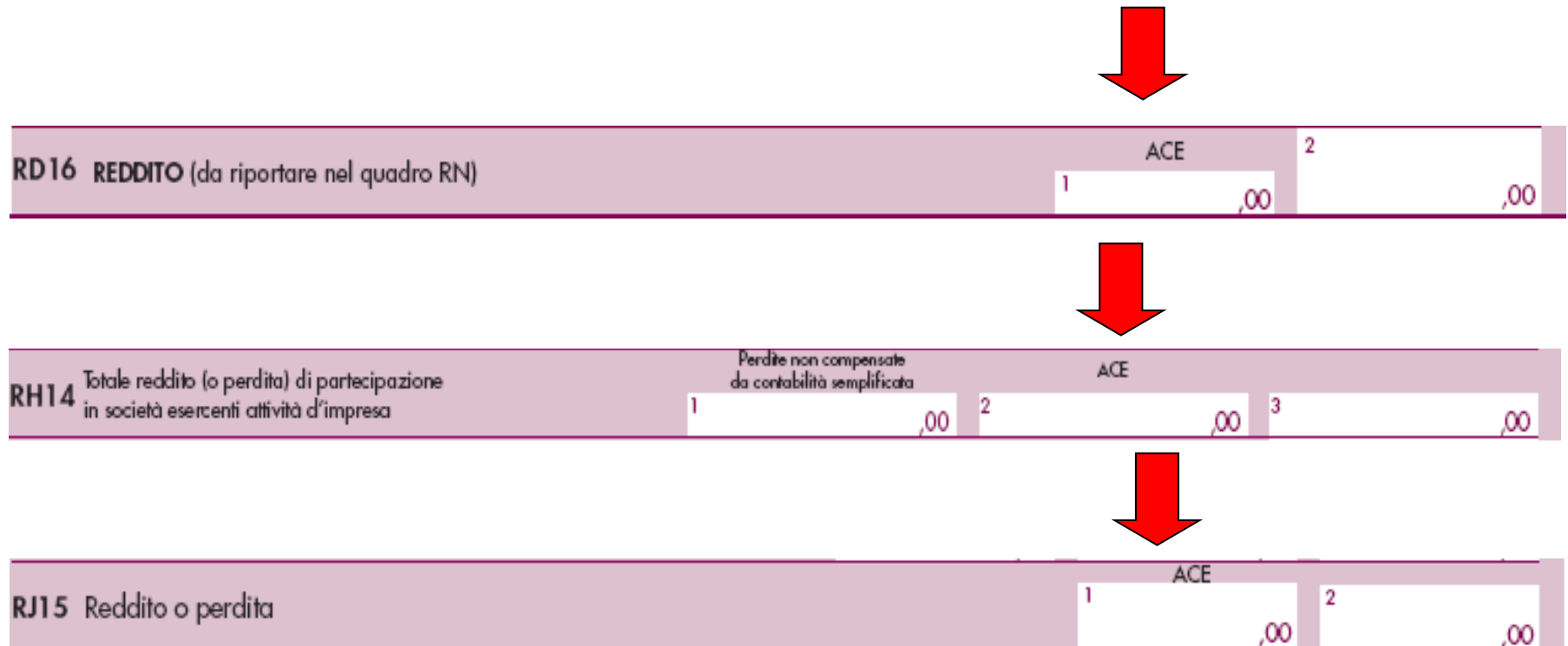
REDDITO RF55 D'IMPRESA (o PERDITA)	Perdite pregresse			Differenza	ACE				
	In misura limitata	In misura piena							
1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00



Reddito RG30 d'impresa (o perdita)	Perdite pregresse			Differenza	ACE				
	In misura limitata	In misura piena							
1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00

... Aiuto alla crescita economica


... ma anche nei quadri RD, RH e RJ



... Aiuto alla crescita economica

L'agevolazione va inserita nel prospetto di determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi

	Ricavi presunti	Ricavi effettivi	Reddito presunto
RS18	2 _____,00	3 _____,00	5 _____,00
RS19 Redditi esclusi ed altre agevolazioni (di cui ACE 1)		_____ (,00) 2	_____ ,00
RS20 Reddito imponibile minimo			_____ ,00



La separata esposizione è dovuta al fatto che l'agevolazione non può eccedere il reddito presunto

... Aiuto alla crescita economica

L'importo dell'agevolazione che eccede quello utilizzato nei quadri di determinazione del reddito di impresa va attribuito ai soci

Deduzione per capitale investito proprio

RN21 Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

,00

... Aiuto alla crescita economica

I soggetti che compilano il modello Unico Enc possono ricevere per trasparenza l'agevolazione.

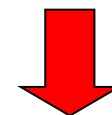
L'importo ricevuto per trasparenza va indicato nel quadro RS

Deduzione ACE	RS84	Codice fiscale		Rendimento attribuito	
		1		2	,00
		Rendimenti totali	Eccedenza riportabile	Eccedenza riportabile quadro RQ	
		3	4	5	,00

... Aiuto alla crescita economica

MODELLO UNICO ENC 2012

Il rendimento attribuito viene utilizzato come deduzione dal reddito complessivo netto, per cui:



RN13	Reddito complessivo	Reddito minimo	Perdite non compensate	Liberalità	ACE	5
		1	2	3	4	
		,00	,00	,00	,00	,00

Affrancamento partecipazioni di controllo

Articolo 15, DL n. 185/2008 – nuovi commi 10-bis e 10-ter:

Le società che hanno acquisito partecipazioni di controllo possono **affrancare il maggior valore della partecipazione riferibile all'avviamento, ai marchi d'impresa e alle altre attività immateriali della società partecipata, risultante dal bilancio consolidato**

L'affrancamento si perfeziona con il pagamento di un'imposta sostitutiva dell'Irpef, dell'Ires e dell'Irap pari al **16%**

Affrancamento partecipazioni di controllo

✓ In base all'articolo 23, comma 13, del DL n. 98/2011, la disciplina si applica alle operazioni intervenute **nel periodo d'imposta 2010 o in quelli precedenti** e il versamento dell'imposta sostitutiva doveva essere eseguito entro il **30 novembre 2011**

✓ L'articolo 20, comma 1, del DL n. 201/2011 ha esteso l'applicazione della disciplina alle operazioni effettuate nel **periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2011**.

In tal caso l'imposta va versata in tre rate di pari importo :

1. la prima, entro il termine di scadenza dei versamenti del **saldo** delle imposte sui redditi dovute **per il periodo 2012**;
2. la seconda e la terza entro il termine di scadenza dei versamenti rispettivamente della **prima** e della **seconda o unica rata di acconto** delle imposte dovute **per il periodo 2014**.

Affrancamento partecipazioni di controllo

Il comma 1-bis dell'articolo 20 del DL n. 201/2011 ha, inoltre, previsto una riapertura dei termini per il versamento dell'imposta dovuta per il riallineamento delle partecipazioni acquisite nel **periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2010 e in quelli precedenti.**

Affrancamento partecipazioni di controllo

Anche in tal caso l'imposta va versata in tre rate di pari importo :

1. la prima, entro il termine di scadenza dei versamenti del **saldo** delle imposte sui redditi dovute **per il periodo 2012**;

2. la seconda e la terza entro il termine di scadenza dei versamenti rispettivamente della **prima** e della **seconda o unica rata di acconto** delle imposte sui redditi dovute **per il periodo 2014**

... ma a decorrere **dal 1° dicembre 2011**, su ciascuna rata sono dovuti **interessi** nella misura del **saggio legale**

Affrancamento partecipazioni di controllo

L'importo assoggettato a imposta sostitutiva **non incrementa il valore fiscale delle partecipazioni** oggetto di affrancamento; esso può essere, invece, oggetto di ammortamento con decorrenza:

1. dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2012, qualora il riallineamento riguardi operazioni effettuate nel **periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2010 e in quelli precedenti**;
2. dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014, qualora il riallineamento riguardi operazioni effettuate nel **periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2011**.

Affrancamento partecipazioni di controllo

... nei modelli Unico SP e Unico SC del 2012 è stata prevista un'apposita sezione per l'esercizio dell'opzione

SEZIONE XIX		Anno operazione	Tipo operazione	Soggetto subentrato	Differenza contabile	Avviamento	Marchi	Altre attività immateriali	
		1	2	3	4	5	6	8	10
Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni (art. 15, commi 10 bis e 10 ter, D.L. n. 185/2008)	RQ61				,00	,00	,00		,00
						Determinazione imponibile		Imposta	
					8	9	16%	10	
					,00	,00	,00		,00
	RQ62				,00	,00	,00		,00
					8	9	16%	10	
					,00	,00	,00		,00
	RQ63	Imposta codice 1		Imposta codice 2		Rata		Imposta codice 3	
		1	2	3	4	5			
			,00	,00	,00	,00	,00		,00

Affrancamento partecipazioni di controllo

... un'apposita sezione è stata, inoltre, prevista nel modello Irap 2012, sebbene nello stesso non sia presente il campo di determinazione dell'imposta

Sez. X Affrancamento dei maggiori valori delle partecipazioni (art. 15, commi 10 bis e 10 ter, D.L. n. 185/2008)		Anno	Tipo	Soggetto	Differenza contabile	Avviamento	Marchi	Altre attività immateriali
		operazione	operazione	subentrato				
		1	2	3	4	5	6	7
IS36	Maggiori valori				,00	,00	,00	,00
								Determinazione imponibile
							8	9
					,00	,00	,00	,00
IS37					,00	,00	,00	,00
								8
							,00	,00
IS38					,00	,00	,00	,00
								8
							,00	,00

Opzione per il regime premiale per favorire la trasparenza

Decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 dicembre 2011, n. 214

In base all'articolo 10, i soggetti che svolgono attività artistica o professionale, ovvero attività d'impresa in forma individuale o associata possono optare per il regime premiale per favorire la trasparenza.

Opzione per il regime premiale per favorire la trasparenza

Il regime decorre dal 1° gennaio 2013 e l'opzione va esercitata nel modello Unico PF 2012 o Unico SP 2012

UNICO SP 2012

Opzione per
il regime premiale
per favorire
la trasparenza

RS44



UNICO PF 2012

Opzione per
il regime premiale per
favorire
la trasparenza

RS36



Credito d'imposta

Trasformazione attività per imposte anticipate e perdite

Decreto-legge 29 dicembre 2010, n. 225, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 2011, n. 10

In base all'articolo 2, commi da 55 a 58, le **attività per imposte anticipate** iscritte in bilancio, relative a **svalutazioni di crediti**, nonché quelle relative al valore dell'**avviamento** e delle **altre attività immateriali** i cui componenti negativi sono deducibili in più periodi d'imposta **sono trasformate in crediti d'imposta**

Credito d'imposta

Trasformazione attività per imposte anticipate e perdite

La trasformazione decorre dalla data di approvazione del bilancio da parte dell'assemblea dei soci ed opera per un importo pari al prodotto tra:

➤ perdita d'esercizio

e

➤ rapporto tra le attività per imposte anticipate generate dai predetti componenti negativi e la somma del capitale sociale e delle riserve

sulla base dei dati risultanti dal medesimo bilancio approvato

Credito d'imposta

Trasformazione attività per imposte anticipate e perdite

Decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 dicembre 2011, n. 214

In base all'articolo 9, comma 1, lettera b), la quota delle attività per imposte anticipate relativa alle perdite di cui all'articolo 84 del Tuir e derivante dalla deduzione di svalutazioni di crediti, valore dell'avviamento e delle altre attività immateriali è trasformata in credito d'imposta

Credito d'imposta

Trasformazione attività per imposte anticipate e perdite

Il credito va esposto nel quadro RU, Sezione XV, del modello Unico SC 2012

SEZIONE XV	RU65 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione			,00
Imposte anticipate (DTA)	RU66 Credito d'imposta spettante per il periodo	(di cui relativo a perdite ¹	,00) ²	,00
	RU67 Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97			,00
	RU68 Credito d'imposta ceduto			,00
	RU69 Credito d'imposta riversato			,00
	RU70 Differenza			,00
	RU71 Credito d'imposta richiesto a rimborso			,00
	RU72 Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)			,00

Credito d'imposta

Trasformazione attività per imposte anticipate e perdite

Il credito ceduto ai sensi dell'articolo 43-ter del Dpr n. 600/1973 va esposto nel rigo RU68 e riportato nella sezione XXIV del quadro RU del modello Unico SC 2012

SEZIONE XV			
	RU65	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	,00
Imposte anticipate (DTA)	RU66	Credito d'imposta spettante per il periodo (di cui relativo a perdite ¹ ,00) ²	,00
	RU67	Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	,00
	RU68	Credito d'imposta ceduto	,00
	RU69	Credito d'imposta riversato	,00
	RU70	Differenza	,00
	RU71	Credito d'imposta richiesto a rimborso	,00
	RU72	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	,00

SEZIONE XXIV		Codice credito	Anno di riferimento	Codice fiscale soggetto cessionario	Importo ceduto
Crediti d'imposta trasferiti	RU123	1	2	3	4 ,00
	RU124				,00
	RU125				,00
	RU126				,00
	RU127				,00

Credito d'imposta

Trasformazione attività per imposte anticipate e perdite

Il credito ricevuto ai sensi dell'articolo 43-ter del Dpr n. 600/1973 va esposto nel rigo RU66 e riportato nella sezione XXIII del quadro RU del modello Unico SC 2012

SEZIONE XV	
RU65 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	,00
Imposte anticipate (DTA) RU66 Credito d'imposta spettante per il periodo (di cui relativo a perdite ¹ ,00) ²	,00
RU67 Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	,00
RU68 Credito d'imposta ceduto	,00
RU69 Credito d'imposta riversato	,00
RU70 Differenza	,00
RU71 Credito d'imposta richiesto a rimborso	,00
RU72 Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	,00

SEZIONE XXIII	
Crediti d'imposta ricevuti	Importo ricevuto
RU118	,00
RU119	,00
RU120	,00
RU121	,00
RU122	,00

Detrazione per spese di riqualificazione energetica

E' possibile beneficiare della detrazione per le spese di riqualificazione energetica **sostenute fino al 31 dicembre 2012** (art. 1, comma 48, della legge n. 220/2010 e art. 4, comma 4, del decreto legge n. 201/2011).

Dal 1° gennaio 2012, inoltre, sono detraibili le spese per interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali con scaldacqua a pompa di calore.

Spese di riqualificazione energetica (Art. 1, commi da 344 a 349, legge 296/2006)		Anno	Totale spesa	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata
		1	2	3	4	5	6
RS80	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti		,00	55%	,00		,00
RS81	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari		,00	55%	,00		,00
RS82	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua		,00	55%	,00		,00
RS83	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale		,00	55%	,00		,00
RS84	Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali		,00	55%	,00		,00
RS85	Totale						,00




Detrazione per spese di riqualificazione energetica

La detrazione va riportata nel quadro RN

RN10 Detrazioni

,00

... in caso di **trasparenza fiscale** o di **consolidato**, nel quadro TN o GN vanno riportati:

- **Codice identificativo** della tipologia di spesa  è stato previsto il **codice 5** per gli interventi di sostituzione di scaldacqua;
- **anno** di sostenimento della spesa e **importo** della spesa sostenuta

TN11	Spese per risparmio energetico	Tipo 1	Anno di riferimento 2	Spesa 3
				,00

GN16	Spese per risparmio energetico	Tipo 1	Anno di riferimento 2	Spesa 3
				,00