Informativa per la clientela di studio

N. 04 del 10.05.2017

Ai gentili Clienti
Loro sedi

OGGETTO: Modello Redditi SC 2017: check list

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento informativo intendiamo metterLa a conoscenza che ricorre il periodo per la compilazione della Dichiarazione dei Redditi, lo studio sta pertanto affrontando un controllo mirato sulla documentazione e sulla Sua posizione al fine di procedere nella maniera più corretta possibile per suo conto a tale adempimento.

Premessa

Il **Modello "REDDITI SC – Società di capitali, Enti commerciali ed equiparati"** deve essere utilizzato dai seguenti soggetti IRES:

- società per azioni e in accomandita per azioni, società a responsabilità limitata, società cooperative, comprese società cooperative che abbiano acquisito la qualifica di ONLUS e cooperative sociali, società di mutua assicurazione, nonché le società europee di cui al regolamento (CE) n. 2157/2001 e le società cooperative europee di cui al regolamento (CE) n. 1435/2003, residenti nel territorio dello Stato;
- enti commerciali (enti pubblici e privati, diversi dalle società, nonché i trust, che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali), residenti nel territorio dello Stato;
- società ed enti commerciali di ogni tipo, compresi i trust, non residenti nel territorio dello Stato.

Il modello redditi SC, deve essere presentato, inoltre, per la dichiarazione dell'imposta sostitutiva, dai seguenti soggetti:

- società di gestione del risparmio, imprese di assicurazione, banche e società di intermediazione mobiliare che intervengono quali soggetti istitutori di fondi pensione aperti e interni;
- società ed enti al cui interno sono costituiti fondi accantonati per fini previdenziali ai sensi dell'art. 2117 del codice civile, se costituiti in conti individuali dei singoli dipendenti;
- imprese di assicurazione per i contratti di assicurazione di cui all'art. 9-ter del Decreto Legislativo n. 124 del 1993 e all'art. 13, comma 2-bis, del Decreto Legislativo n. 47 del 2000. I fondi pensione diversi da quelli sopra indicati presentano la dichiarazione delle imposte sostitutive utilizzando il Quadro RI del modello REDDITI ENC.

PROPONIAMO ORA UNA CHECK LIST AL FINE DI MONITORARE I PRINCIPALI ASPETTI DELLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELLE SOCIETÀ.

CHECK LIST MODELLO REDDITI SC/2017

ANNO D'IMPOSTA 2016		
DENOMINAZIONE		
TIPOLOGIA	❑ SRL ❑ SAA ❑ SPA	
PERIODO D'IMPOSTA	Dal _____ al_____	
BILANCIO	❑ Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione ❑ Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto	
OPERAZIONI STRAORDINARIE	❑ Fusione ❑ Scissione ❑ Trasformazione omogenea	
ALTRI DATI	❑ GRANDI CONTRIBUENTI ❑ CANONE RAI ❑ ONLUS	
STUDI DI SETTORE/PARAMETRI	❑ STUDI DI SETTORE – CODICE _____ ❑ PARAMETRI	
DICHIARAZIONE IVA	❑ IN FORMA AUTONOMA – DATA INVIO _____	
COMPILAZIONE DEL QUADRO RF		**IMPORTO**
UTILE/ PERDITA	❑ UTILE (rigo RF4)	

	❑ PERDITA (rigo RF5)	
VARIAZIONI IN AUMENTO	❑ Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio ❑ Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b)) ❑ Redditi determinati con criteri non analitici ❑ Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività ❑ Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 ❑ Ricavi non annotati ● Parametri ● Studi di settore ❑ Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis, 93, 94) ❑ Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5) ❑ Interessi passivi indeducibili ❑ Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) ❑ Oneri di utilità sociale ❑ Spese per mezzi di trasporto	

	indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR ❑ Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili ❑ Minusvalenze relative a partecipazioni esenti ❑ Ammortamenti non deducibili ● Ex artt. 102, 102bis, 103 TUIR ● Ex art. 104 TUIR ❑ Variazioni ex artt. 118 e 123 ❑ Spese di cui agli articoli 108,109, comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art.109, comma 4) ❑ Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) ❑ Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte ● Art. 105 ● Art. 106 ❑ Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111) ❑ Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5 ❑ Differenze su cambi (art. 110,	

	comma 3) ❑ Applicazione IAS/IFRS ● Rimanenze ● Opere, forniture e servizi Altre variazioni in aumento	
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	❑ Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti ❑ Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b)) ❑ Utili distribuiti da società di persone o da GEIE ❑ Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente ❑ Dividendi derivanti da utili formatisi in regime di trasparenza ❑ Proventi degli immobili di cui al rigo RF10 ❑ Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5) ❑ Quota delle svalutazioni e delle perdite su crediti ❑ Variazione riserva sinistri e ramo vita o Presente periodo o Periodi precedenti o Riserve tecniche	

	❑ Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico ❑ Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b)) ❑ Differenze su cambi (art. 110, comma 3) ❑ Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87) o Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata ❑ Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89) o Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata ❑ Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati ❑ Reddito esente e detassato ❑ Applicazione IAS/IFRS ❑ Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quella determinata ai sensi del TUIR (artt. 92 e 93) ❑ Altre variazioni in diminuzione	
	QUADRO RN	
Reddito	❑ Legge n. 112/2016	

	❑ Liberalità	
Perdita		
Credito di imposta	❑ Fondi comuni d'investimento ❑ Imposte delle controllate estere	
Perdite scomputabili	❑ in misura limitata ❑ in misura piena	
Perdite/Redditi	❑ Perdite non compensate ❑ Proventi esenti ❑ Reddito (Netto) ❑ Quadro RH ❑ Altri redditi ❑ Rimborso oneri dedotti	
RIGO RN6	❑ Reddito minimo ❑ Reddito ❑ Perdite non compensate RH ❑ Liberalità ❑ Start-up ❑ ACE ❑ Reddito complessivo ❑ Credito d'imposta ❑ Oneri deducibili ❑ Reddito imponibile	
RIGO RN7 e RN8	❑ a) di cui soggetto ad aliquota del … (va indicato il reddito soggetto ad aliquota ridotta	

	per effetto di provvedimenti agevolativi) ❑ b) di cui 27,5%	
Imposta corrispondente al reddito imponibile		
Detrazioni	❑ Start-up ❑ Erogazioni liberali in favore dei partiti politici ❑ Detrazioni art. 151 ❑ Ospedale Galliera	
Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)	❑ Imposta sospesa ❑ Rimborso oneri	
Credito di imposta sui fondi comuni di investimento		
Credito per imposte pagate all'estero		
Altri crediti di imposta	❑ immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo ❑ Art bonus ❑ School bonus ❑ Altri crediti	
Ritenute d'acconto	❑ Ritenute art. 5 non utilizzate	
Totale crediti e ritenute (somma dei righi da RN12 a RN15)		
IRES dovuta o differenza a favore del contribuente		
Crediti di imposta concessi alle imprese		
Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione		
Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24		
Eccedenza di imposta da utilizzare nel		

quadro PN		
RIGO RN22	❑ Eccedenze utilizzate ❑ Acconti versati ❑ Acconti ceduti ❑ Recupero imposta sostitutiva ❑ Credito riversato da atti di recupero ❑ Totale	
Imposta a debito	❑ Imposta rateizzata ❑ Eccedenze utilizzate	
Imposta a credito		
Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del Quadro RK)		

QUADRO RA e QUADRO RB

DA COMPILARE NEL CASO NON CI SIANO VARIAZIONI

IL SOTTOSCRITTO DICHIARA CHE LA SITUAZIONE DEI TERRENI DICHIARATA LO SCORSO ANNO NON È VARIATA. SI IMPEGNA A COMUNICARE LE EVENTUALI VARIAZIONI, CHE DOVESSERO AVVENIRE DOPO LA PRESENTE COMUNICAZIONE. IL SOTTOSCRITTO DICHIARA DI ESSERE INFORMATO DEL FATTO CHE:

- la presentazione della Dichiarazione IMU va effettuata entro il 30 GIUGNO 2017 per gli immobili per i quali l'obbligo dichiarativo è sorto nel 2016;
- che la stessa va presentata entro 90 giorni dalla variazione.

Firma del cliente …….

IL SOTTOSCRITTO DICHIARA CHE LA SITUAZIONE DEI FABBRICATI DICHIARATA LO SCORSO ANNO NON È VARIATA. SI IMPEGNA A COMUNICARE LE EVENTUALI VARIAZIONI CHE DOVESSERO AVVENIRE DOPO LA PRESENTE COMUNICAZIONE.

Firma del cliente …….

DA COMPILARE IN CASO DI MODIFICA DELLA SITUAZIONE IMMOBILIARE

ACQUISTI O VENDITE

Cat. fabbricato o dati del terreno	Ubicazione	Acquisto/ Vendita	Immobile vincolato	Data	Allegato	Locato[1]
		☐ Acquisto ☐ Vendita	☐ sì ☐ no		☐ Atto ☐ certificato	☐
		☐ Acquisto ☐ Vendita	☐ sì ☐ no		☐ Atto ☐ certificato	☐
		☐ Acquisto ☐ Vendita	☐ sì ☐ no		☐ Atto ☐ certificato	☐
		☐ Acquisto ☐ Vendita	☐ sì ☐ no		☐ Atto ☐ certificato	☐
		☐ Acquisto ☐ Vendita	☐ sì ☐ no		☐ Atto ☐ certificato	☐

COMPILAZIONE DEL QUADRO RO

Dati relativi agli amministratori, ai rappresentanti e ai componenti del collegio sindacale o di altro organo di controllo

Riportare l'elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti in carica alla data di presentazione della dichiarazione:

CF_____,
NOME E COGNOME _____,
DATA DI NASCITA _____
SESSO _____
COMUNE O (stato) ESTERO DI NASCITA_____
PROVINCIA_____
QUALIFICA_____
CARICA_____
DATA DI CARICA_____

[1] ATTENZIONE: il canone di locazione deve essere regolarmente fatturato con le seguenti modalità e riportato nel quadro di reddito corretto (RF-RG-RE):

→ locazione ad uso abitativo esente art. 10, DPR 633/72 (salvo opzione);

→ altre locazioni soggette ad IVA 22% (salvo opzione).

CF_____,
NOME E COGNOME _____,
DATA DI NASCITA _____
SESSO _____
COMUNE O (stato) ESTERO DI NASCITA_____
PROVINCIA_____
QUALIFICA_____
CARICA_____
DATA DI CARICA_____

CF_____,
NOME E COGNOME _____,
DATA DI NASCITA _____
SESSO _____
COMUNE O (stato) ESTERO DI NASCITA_____
PROVINCIA_____
QUALIFICA_____
CARICA_____
DATA DI CARICA_____

CF_____,
NOME E COGNOME _____,
DATA DI NASCITA _____
SESSO _____
COMUNE O (stato) ESTERO DI NASCITA_____
PROVINCIA_____
QUALIFICA_____
CARICA_____
DATA DI CARICA_____

NOTA BENE: VERIFICARE CON VISURA CAMERALE AGGIORNATA

COMPILAZIONE DEL QUADRO DI
Il quadro è utilizzato dai soggetti che, nel corso del 2016, hanno presentato una o più dichiarazioni integrative. Nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa è indicato il credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa. Dovrà essere indicato nel Quadro DI: ❑ CODICE FISCALE

❑ CODICE TRIBUTO ❑ PERIODO DI IMPOSTA ❑ ERRORI CONTABILI ❑ MAGGIOR CREDITO
COMPILAZIONE DEL QUADRO CE **Credito di imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere**
Tale quadro è riservato ai soggetti che hanno prodotto all'estero redditi per i quali si è resa definitiva l'imposta ivi pagata al fine di determinare il credito spettante ai sensi dell'art. 165 del TUIR (come modificato dall'art. 15 del D.Lgs. 14 settembre 2015, n. 147).
SEZIONE I

Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	❑ Codice Stato estero ❑ Anno ❑ Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate ❑ Imposta estera ❑ Reddito complessivo ❑ Imposta lorda ❑ Imposta netta ❑ Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni ❑ di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 ❑ Quota di imposta lorda ❑ Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda ❑ Credito d'imposta art.3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato

	❑ Differenza tra colonna11 e colonna12 ❑ Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR ❑ Credito indiretto
SEZIONE II	
Credito d'imposta comma 6, art. 165 Tuir	❑ Codice Stato estero ❑ Anno ❑ Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate ❑ Imposta estera ❑ Reddito complessivo ❑ Credito di cui all'art. 165, comma 1 eccedente l'imposta netta ❑ Imposta lorda ❑ Eccedenza imposta nazionale ❑ Eccedenza imposta estera ❑ Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni ❑ Eccedenza imposta nazionale negativa ❑ Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni ❑ Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni ❑ Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni ❑ Eccedenza imposta nazionale residua ❑ Eccedenza imposta estera residua ❑ Credito già utilizzato

	❑ Credito indiretto

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse……