

Formazione Professionale  
Continua

Circ. 24/53

**CORSO**

# **Dal bilancio alla dichiarazione dei redditi dopo le riforme societaria e fiscale**

Sala Verdi, Palazzo Stelline  
Corso Magenta, 61/63 – Milano  
date di svolgimento:

**27/9 – 4/10 – 11/10 – 18/10 – 25/10/2005**

ore 14.30 - 19.30

**Riconosciuti 25 C.F.P.**

*Commissione Diritto Tributario Nazionale*



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
DI MILANO

## PROGRAMMA

---

27/9

Saluto introduttivo

**Dott. Nicola Cavalluzzo**

*Delegato del Consiglio dell'Ordine per la  
Commissione Diritto Tributario Nazionale*

Presentazione del corso

**Dott. Mario Difino**

*Dottore Commercialista*

Le implicazioni fiscali della riforma del diritto societario: utile di bilancio e reddito d'impresa, crediti e debiti tributari, imposte sui redditi, operazioni infragruppo, debiti verso soci.

**Dott. Paolo Farinella**

*Dottore Commercialista*

La determinazione e la rappresentazione della fiscalità differita.

**Dott. Alessandro Gigliarano**

*Dottore Commercialista*

La rappresentazione e il trattamento fiscale delle operazioni di leasing.

**Dott. Sergio Amendola**

*Dottore Commercialista*

L'introduzione dei principi contabili internazionali e il coordinamento con le norme fiscali.

**Dott. Mario Difino**

*Dottore Commercialista*

4/10

Il disinquinamento fiscale del bilancio, la deduzione extracontabile dei componenti negativi e la distribuzione delle riserve e degli utili.

**Dott.ssa Maria Carla Bottini**

*Dottore Commercialista*

**Dott. Marcello Del Prete**

*Dottore Commercialista*

## PROGRAMMA

---

La cessione delle eccedenze IRES infragruppo.  
I crediti d'imposta e le agevolazioni fiscali.

**Dott.ssa Beatrice Galli**

*Dottore Commercialista*

L'IRAP.

**Dott. Giovanni Tornello**

*Dottore Commercialista*

Le operazioni in valuta estera.

**Dott.ssa Ida d'Alessio**

*Dottore Commercialista*

**11/10** La tassazione per trasparenza.

**Dott. Marco Cristoforoni**

*Dottore Commercialista*

I rapporti con soggetti residenti in paesi a fiscalità privilegiata.

**Dott. Attilio Picoli**

*Dottore Commercialista*

La tassazione dei dividendi.

**Dott. Mario Difino**

*Dottore Commercialista*

I crediti per le imposte estere.

**Dott. Riccardo Garegnani**

*Dottore Commercialista*

**18/10** Il consolidato fiscale nazionale e internazionale.

**Dott. Ambrogio Picoli**

*Dottore Commercialista*

**Dott. Federico Cocchi**

*Dottore Commercialista*

L'applicazione del consolidato fiscale.

**Guest speaker**

## PROGRAMMA

---

Gli adempimenti dichiarativi nelle operazioni straordinarie.

**Dott. Paolo Pagani**

*Dottore Commercialista*

Il trattamento fiscale delle plusvalenze e la *participation exemption*.

**Dott. Paolo Bifulco**

*Dottore Commercialista*

**25/10** La deducibilità degli interessi passivi: pro-rata e *thin capitalization*.

**Dott. Nicola Cavalluzzo**

*Dottore Commercialista*

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo.

**Dott.ssa Manuela O. Cane**

*Dottore Commercialista*

La determinazione presuntiva dell'imponibile: i parametri, le società di comodo e gli studi di settore.

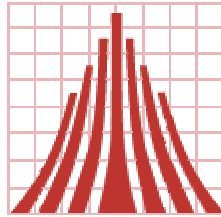
**Dott. Duilio Liburdi**

*Funzionario Agenzia delle Entrate*

**Coordinatore: Dott. Mario Difino**

**Tutors: Dott.ssa Belinda Minneci  
Dott.ssa Simona Turci**

La direzione si riserva di annullare l'evento in caso di mancato raggiungimento del numero minimo di partecipanti.



# Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano

---

**Manuela O. Cane**

**Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi  
di settore e delle società di comodo**

**25 ottobre 2005**

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## **INDICE**

- 1. Normativa e interpretazioni**
- 2. Studi di settore**
- 3. Parametri**
- 4. Società di comodo**

# 1. Normativa e interpretazioni

## Parametri

- Art. 3, commi 181 e 184, Legge 28 dicembre 1995, n. 549
- D.P.C.M. 29 gennaio 1996
- Istruzioni Modello Unico 2005 Società di capitali

## Studi di settore

- Art. 62 – bis, D.L. 30 agosto 1993, n. 331
- Art. 10, Legge 8 maggio 1998, n. 146
- Istruzioni Studio di settore 2005 (es. SD45U)

## Società di comodo

- Art. 30, Legge 23 dicembre 1994, n. 724
- Circ. Min. 26 febbraio 1997, n. 48/E/6-159
- Istruzioni Modello Unico 2005 Società di capitali

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## **2. Studi di settore**

### **Struttura dei modelli ministeriali**

**Quadri:**

**A. Personale addetto all'attività**

**B. Unità locali**

**C. Modalità di svolgimento dell'attività**

**D. Elementi specifici dell'attività**

**E. Beni strumentali**

**F. Dati contabili**



Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Esempio quadro A (studio SD45U)

QUADRO A Personale addetto all'attività		N. gg retribuite	
		Numero	% lavoro prestato
A01	Dirigenti	312	
A02	Quadri		
A03	Impiegati	545	
A04	Operai generici	3750	
A05	Operai specializzati		
A06	Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartit	408	
A07	Apprendisti	618	
A08	Assunti con contratto di formazione e lavoro, di inserimento, a termine; personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo o di somministrazione di lavoro	312	
A09	Lavoranti a domicilio		
A10	Collab. coordinati e continuativi che prestano attività preval. nell'impresa	1	
A11	Collab. coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
A12	Collab. dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
A13	Familiari diversi da rigo A11 che prestano attività nell'impresa		
A14	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impre		
A15	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
A16	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
A17	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
A18	Amministratori non soci		

## 2. Studi di settore

### Quadro A - Informazioni per la compilazione

- non desumibili direttamente dal bilancio
- righe A01-A09: dati forniti da Ufficio Personale/Consulente del lavoro ovvero da reparto amministrativo, es:
  - ✓ modelli DM10
  - ✓ modello 770/2005 semplificato, quadro Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, sez. 1, parte C, punto 12 (v. es. pag. seg.)
  - ✓ fatture società fornitrice di lavoro temporaneo

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

**PARTE C**  
**DATI**  
**PREVIDENZIALI**  
**ED ASSISTENZIALI**  
**INPS**

SEZIONE 1

Qualifica 1 2 3			Matricola azienda 4		Prox. Lav. 5	IVS 6	DS 7	ALTRE 8	Competenze correnti 9	Altre competenze 10		
Settimane retrib. 11	Settimane utili 12	Giorni retrib. 13	MESI RETRIBUITI NELL'ANNO						CONTRATTO		Livello inquadramento 18	
			Tutti 14		Tutti con esclusione di						Codice 16	Tipo 17
			T		G F M A M G L A S O N D							
Data cessazione 19 giorno mese		Tipo rapporto 20	Trasf. rapporto 21	Accantonamento T.F.R. spettante 22			COORD. ASSEgni FAMILIARI					
							Tabella 23	Num. Fam. 24	Classe 25			

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Quadro A - Informazioni per la compilazione

- **righe A10–A18: dati di carattere qualitativo forniti da Direttore Amministrativo e/o da Ufficio Personale**
- **righe A10–A18: percentuale del lavoro *effettivamente* prestato**

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Esempio quadro B (studio SD45U)

QUADRO B Unità locali destinate all'esercizio dell'attività	B00	Numero complessivo					<b>3</b>		
		Progressivo unità locale	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Unità di lavorazione/trasformazione e commercializzazione	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
	B01	Comune							
	B02	Provincia							
	B03	Potenza impegnata					<b>45</b>	Kw	
	B04	Locali destinati alla lavorazione/trasformazione					<b>405</b>	Mq	
	B05	Locali destinati a magazzino					<b>1141</b>	Mq	
	B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino						Mq	
	B07	Locali destinati ad uffici					<b>44</b>	Mq	
B08	Locali destinati alla vendita/esposizione all'ingrosso						Mq		
B09	Locali destinati alla vendita/esposizione al dettaglio						Mq		
B10	Somministrazione diretta al pubblico						Barrare		

## 2. Studi di settore

### Quadro B - Informazioni per la compilazione

- **non desumibili direttamente dal bilancio**
- **dati da riferire a ciascuna unità locale, desumibili da:**
  - ✓ **visure CCIAA**
  - ✓ **variazioni dati IVA**
  - ✓ **Relazione sulla Gestione (se predisposta)**
- **rigo B03: dati desumibili da:**
  - ✓ **bollette**
  - ✓ **contatori**
  - ✓ **tabulati di rilevazione forniti da Ufficio tecnico**

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Quadro B - Informazioni per la compilazione

- **righe B04-B09: dati desumibili da:**
  - ✓ contratti di acquisto o di locazione spazi
  - ✓ planimetrie
  - ✓ informazioni/misurazioni dell'Ufficio tecnico

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Esempio quadro C (studio SD45U)

QUADRO C Modalità di svolgimento dell'attività	Consumi energetici			
	C01	Energia elettrica	18257	Kwh
	C02	Gas metano	11092	Mc
	Mezzi di trasporto			
	Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture)			
	C03	fino a t. 3,5		Numero
	C04	oltre t. 3,5 fino a t. 12		Numero
	C05	superiore a t. 12		Numero
	C06	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	35389,00	
	Lavorazione/trasformazione e commercializzazione			% sui ricavi
	C07	Lavorazione e/o trasformazione conto proprio	3	%
	C08	Lavorazione e/o trasformazione conto terzi	96	%
	C09	Commercializz. prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa	1	%
				TOT = 100 %
	Lavorazione/trasformazione conto terzi (da indicare solo se è stato compilato il rigo C08)			
	C10	Numero committenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti)	3	
	C11	Ricavi provenienti dal committente principale	69	%
	Lavorazione/trasformazione affidata a terzi			
C12	Italia	70334,00		
C13	U.E.	,00		
C14	Extra U.E.	,00		
C15	Agenti e rappresentanti esclusivi		Numero	
C16	Agenti e rappresentanti non esclusivi		Numero	
C17	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	,00		
C18	Spese relative a servizi, attrezzature e beni di consumo strum. forniti ad es	,00		



Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Esempio quadro C (studio SD45U) (segue)

Area di mercato			
C19	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = fino a 3 regioni; 4 = oltre 3 regioni)	4	
C20	U.E.	X	Barrare
C21	Extra U.E.	X	Barrare
Tipologia della clientela		% sui ricavi	
C22	Industria		%
C23	Commercianti all'ingrosso	88	%
C24	Commercianti al dettaglio		%
C25	Comunità e convivenze		%
C26	Grande distribuzione e distribuzione organizzata	12	%
C27	Pubblici esercizi		%
C28	Consumatori privati		%
C29	Altri		%
		TOT = 100	% <b>100</b>
C30	Cessioni (U.E., extra U.E.)	69	%
C31	Vendite per via telematica (internet, ecc.)		%

## 2. Studi di settore

### Quadro C - Informazioni per la compilazione

- **consumi energetici: dati desumibili da**
  - ✓ bollette
  - ✓ contatori
  - ✓ tabulati di rilevazione forniti da Ufficio tecnico
- **mezzi di trasporto: dati desumibili da**
  - ✓ libro cespiti
  - ✓ contratti di leasing/noleggjo
  - ✓ libretto di circolazione
  - ✓ bilancio di verifica *ovvero* mastri di contabilità *ovvero* schede fornitori
- **lavorazione/trasformazione, commercializzazione: dati desumibili da**
  - ✓ bilancio di verifica
  - ✓ statistiche di vendita

## 2. Studi di settore

### Quadro C - Informazioni per la compilazione

- **lavorazione/trasformazione conto terzi: dati desumibili da**
  - ✓ contratti
  - ✓ bilancio di verifica
  - ✓ statistiche di vendita
- **lavorazione/trasformazione affidata a terzi: dati desumibili da**
  - ✓ contratti agenzia e/o rappresentanza
  - ✓ bilancio di verifica ovvero mastri di contabilità ovvero schede fornitori
- **area di mercato: dati desumibili da**
  - ✓ Nota Integrativa
  - ✓ statistiche di vendita suddivise per area geografica

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Quadro C - Informazioni per la compilazione

- **tipologia della clientela: dati desumibili da**
  - ✓ **statistiche di vendita suddivise per area geografica e per tipologia**

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Esempio quadro D (studio SD45U)

QUADRO D Elementi specifici dell'attività	Tipologia di attività	% sui ricavi	
	D01 Lavorazione e trasformazione per conto terzi	97	%
	D02 Commercio all'ingrosso con vendita in sede (assistita e/o a libero servizio)		%
	D03 Commercio all'ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori/ agenti e/o fax, ecc.)	3	%
	D04 Commercio al dettaglio		%
	D05 Intermediazione		%
		TOT = 100	% <b>100</b>
	Modalità di acquisto	% sugli acquisti	
	D06 Da importatori nazionali e intracomunitari		%
	D07 Dall'estero		%
	D08 Da grossisti		%
	D09 Da trasformatori	100	%
	D10 Da produttori in Italia		%
	D11 Tramite aste		%
		TOT = 100	% <b>100</b>
	Materie prime impiegate (compilare solo se attività di lavoraz./trasformaz.)	% sulla lavorazione/trasformazione	
	D12 Caffè verde		%
	D13 Caffè verde decaffeinizzato		%
	D14 Caffè torrefatto		%
	D15 Caffè torrefatto decaffeinato		%
	D16 Foglie di tè	8	%
	D17 Orzo e malto	1	%
	D18 Altri cereali		%
	D19 Altro	91	%
		TOT = 100	% <b>100</b>

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Esempio quadro D (studio SD45U) (segue)

Fasi della lavorazione	Svolte internamente		Affidate a terzi		
	Conto proprio	Conto terzi	Italia	U.E. / extra U.E.	
D20 Ricerca e Sviluppo					Barrare
D21 Pesatura dei componenti					Barrare
D22 Selezione					Barrare
D23 Essiccazione					Barrare
D24 Miscelazione					Barrare
D25 Decaffeinazione					Barrare
D26 Tostatura / torrefazione					Barrare
D27 Macinatura					Barrare
D28 Deteinazione					Barrare
D29 Controllo qualità	X				Barrare
D30 Confezionamento	X	X	X		Barrare
Prodotti commercializzati				% sui ricavi	
D31 Caffè verde					%
D32 Caffè verde decaffeinizzato					%
D33 Caffè torrefatto					%
D34 Caffè torrefatto decaffeinato					%
D35 Caffè solubile/liofilizzato					%
D36 Surrogati di caffè					%
D37 Tè verde				3	%
D38 Tè nero				4	%
D39 Altri tipi di tè in foglia				1	%

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Esempio quadro D (studio SD45U) (segue)

QUADRO D Elementi specifici dell'attività	D40	Tè deieinato		2	%	
	D41	Tè solubile			%	
	D42	Camomilla		4	%	
	D43	Karkadè			%	
	D44	Altre erbe e fiori per infusi		86	%	
	D45	Altro			%	
					TOT = 100 %	100
	Confezione di caffè torrefatto o prevalentemente commercializzata					
	D46	Monodose				Barrare
	D47	fino a 500 gr				Barrare
	D48	oltre 500 gr e fino a 3 kg				Barrare
	D49	oltre 3 kg				Barrare
	Altri elementi specifici					
					% sui ricavi	
	D50	Prodotti con marchio proprio		3	%	
	D51	Prodotti con marchio del cliente		97	%	
	D52	Prodotti senza marchio			%	
					TOT = 100 %	100
	D53	Spese sostenute per stoccaggio presso terzi			,00	
	D54	Spese relative a materiale per confezionamento e imballaggio		7958	,00	
	D55	Spese per assicurazione		17836	,00	

## 2. Studi di settore

### Quadro D - Informazioni per la compilazione

- **tipologia di attività: dati desumibili da**
  - ✓ statistiche di vendita per tipologia
- **modalità di acquisto: dati desumibili da**
  - ✓ statistiche degli acquisti per tipologia e per area geografica
- **materie prime impiegate: dati desumibili da**
  - ✓ schede di magazzino, integrate da distinte base, schede di lavorazione



## 2. Studi di settore

### Quadro D - Informazioni per la compilazione

- **fasi della lavorazione: dati qualitativi forniti da**
  - ✓ Ufficio Tecnico o dal reparto produttivo**ovvero desumibili da**
  - ✓ schede di lavorazione
- **prodotti commercializzati: dati desumibili da**
  - ✓ statistiche di vendite suddivise per categoria merceologica
- **confezioni di caffè torrefatto: dati qualitativi forniti da**
  - ✓ Ufficio vendite o reparto produttivo,**ovvero desumibili da**
  - ✓ listini vendita, cataloghi
- **altri elementi specifici: dati desumibili da**
  - ✓ statistiche di vendita
  - ✓ bilancio di verifica ovvero mastri di contabilità

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Esempio quadro E (studio SD45U)

QUADRO E Beni strumentali		Numero
	E01 Macchine selezionatrici	
	E02 Essiccatoi non in silos	
	E03 Silos di essiccazione	
	E04 Altri silos	
	E05 Tostatrici	
	E06 Impianti per decaffeinizzazione	
	E07 Macchine miscelatrici	
	E08 Macchine macinatrici	
	E09 Macchine confezionatrici	8
	E10 Macchine da imballaggio	6
	E11 Bilance	8

## 2. Studi di settore


### Quadro E - Informazioni per la compilazione

- **dati desumibili da**
  - ✓ libro cespiti
  - ✓ contratti di leasing/noleggio
  - ✓ bolle di consegna da parte di terzi per beni in comodato, prestito d'uso, conto lavorazione ovvero altro titolo non traslativo della proprietà

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Esempio quadro F (studio SD45U)

<p>QUADRO F Elementi contabili</p> <p> Contabilità ordinaria per opzione</p>		Imposte sui redditi		
	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale		380802,00
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti		,00
	F03	Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		,00
	F04	di cui esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR		,00
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale		423816,00
	F06	di cui rimanenze finali relative a prodotti finiti		,00
	F07	Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		,00
	F08	di cui riman. finali rel. a opere, forn. e serv. di durata ultrannuale (art. 93, ..)		,00
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci		1347163,00
	F10	Costo per la produzione di servizi		,00
	F11	Valore dei beni strumentali di cui "valore rel. a beni acquisiti in dip. di contr. di loc. non finanz."		2145741,00
	F12	Spese per lavoro dipendente e prestaz. diverse da lavoro dip. afferenti l'attività dell'impresa di cui per prest. di profess.		,00
	di cui per person. di terzi ...		732339,00	
F13	Spese per acquisti di servizi		61312,00	

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Esempio quadro F (studio SD45U) (segue)

F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR		2996459,00
F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso		,00
F16	Altri proventi considerati ricavi di cui art. 85, c. 1, l. f) TUIR		,00
F17	Adeguamento da studi di settore		,00
Ulteriori elementi contabili			
F18	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		,00
F19	Altri proventi e componenti positive		4465,00
F20	Costo per il god. di beni di terzi (canoni di leasing, canoni rel. a beni imm.,		264618,00
	di cui per canoni relativi a beni immobili		85892,00
	di cui per beni acquisiti in dip. di contr. di loc. non finanz. (noli)		1033,00
F21	Altri costi per servizi		265347,00
F22	Ammortamenti di cui per beni mobili	158322,00	306986,00
F23	Accantonamenti		3000,00
F24	Oneri diversi di gestione		16291,00
F25	Altre componenti negative		,00
F26	Risultato della gestione finanziaria	+	160,00
F27	Interessi e altri oneri finanziari		60188,00
F28	Proventi straordinari		,00
F29	Oneri straordinari		,00
F30	Reddito d'impresa (o perdita)	-	13146,00

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

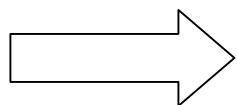
### Esempio quadro F (studio SD45U) (segue)

QUADRO F Elementi contabili	Elementi contabili relativi a prodotti soggetti ad aggio	
	F31 Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggi e ricavi fissi	.00
	F32 Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggi e ricavi fissi	.00
	F33 Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggi e ricavi fissi	.00
	Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota I.V.A.	
	F34 Esenzione I.V.A.	Barrare
	F35 Volume di affari	2553472,00
Calcolo di congruità (utilizzare il prospetto associato)	Altre op. sempre che diano luogo a ricavi quali op. fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c. art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); op. non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
	F36	.00
	F37 I.V.A. sulle operazioni imponibili	101874,00
	F38 I.V.A. sulle operazioni di intrattenimento	.00
<b>CONGRUO</b>	F39 Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni + I.V.A. detraibile forfettariamente)	.00
QUADRO X Altre informazioni per applicazione studi di settore	X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	18498,00
	X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	16895,00

## 2. Studi di settore

### Quadro F - Informazioni per la compilazione

- dati richiesti vanno indicati per l'importo *rilevante fiscalmente ex TUIR* e non per l'importo *contabile*



reddito (perdita) d'impresa di cui al rigo F30 deve coincidere con il reddito (perdita) d'impresa indicato nel quadro RF, rigo RF 57 (**QUADRATURA!**)

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 2. Studi di settore

### Quadro F - Informazioni per la compilazione

#### Esempio - quadro F Studio di settore

F30	Reddito d'impresa (o perdita)	-	13146,00
-----	-------------------------------	---	----------

#### Esempio - quadro RF Modello Unico SC 2005

RF57	Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita) (A o B) + (E + D) - (F + C)		-13146,00
RF58	Erogazioni liberali		,00
RF59	REDDITO	Incentivi di portata temporale limitata	,00
RF60	PERDITA		13146,00
RF61	Reddito di impresa adeguato		,00



## 2. Studi di settore

### Quadro F - Informazioni per la compilazione

- i dati rilevanti vanno indicati seguendo i criteri di classificazione forniti nelle istruzioni dello Studio di settore
- i criteri di classificazione delle varie voci ai fini dello *Studio di settore* sono diversi da quelli adottati ai fini del *bilancio di esercizio*



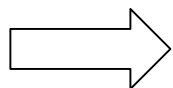
la classificazione ai fini dello studio di settore è maggiormente analitica:

**Bilancio d'esercizio: voce B7, *Costi per servizi***

**Studio di settore: rigo F10, *Costo per la produzione di servizi*, rigo F13, *Spese per acquisti di servizi* e rigo F21, *Altri costi per servizi***

## 2. Studi di settore

### Quadro F - Informazioni per la compilazione



la classificazione ai fini dello studio di settore non coincide con quella del bilancio di esercizio

Bilancio d'esercizio:

voce B9, *Costi per il personale* e voce B7, *Costi per servizi* (include il costo sostenuto, ad es., per lavoratori interinali)

Studio di settore:

rigo F12, *Spese per lavoro dipendente e prestazioni diverse* (include il costo per lavoro dipendente e, ad es., il costo per lavoratori interinali)

## 2. Studi di settore

### Quadro F - Informazioni per la compilazione

- i dati rilevanti sono dati di conto economico dell'esercizio, con l'aggiunta di altri dati, quali:
  - ✓ valore dei beni strumentali
    - ➔ valore alla data di chiusura del periodo d'imposta  
(differenza con *Parametri e Società di comodo*)
  - ✓ dati necessari alla determinazione dell'aliquota IVA

## 2. Studi di settore

### Quadro F - Informazioni per la compilazione

#### Documentazione di riferimento

- bilancio d'esercizio e Nota Integrativa
- bilancio di verifica con il dettaglio dei sottoconti
- stampa dei mastri di contabilità
- dettaglio delle riprese fiscali ai fini IRES e IRAP
- libro cespiti
- altra documentazione di natura contabile (es. contratti di leasing, fatture)


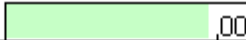
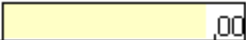

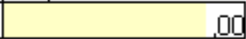
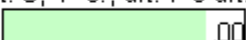
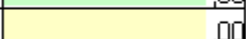
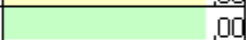
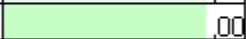






# Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 3. Parametri

Sezione I Elem. contabili	Imposte sui redditi			
	P01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, ... e ai servizi non di durata ultrannuale		.00
	P02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti		.00
	P03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture, e servizi di durata ultrannuale		.00
	P04	Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93, c. 5, Tuir)		.00
	P05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, ... e ai servizi non di durata ultrannuale		.00
	P06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti		.00
	P07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture, e servizi di durata ultrannuale		.00
	P08	Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93, c. 5, Tuir)		.00
	P09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci		.00
	P10	Costo per la produzione di servizi		.00
	P11	Spese per lavoro dip. e altre prestazioni diverse da lav. dip. afferenti attività d'impresa		.00
	P12	Spese per acquisti di servizi		.00
	P13	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria	N. mesi	.00
	P14	Utili spettanti ad ass. in partic. che apportano preval. lavoro	N. mesi	.00
	P15	Valore complessivo dei beni strumentali		.00
	P16	Valore dei beni strum. riferibili a macch. per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche		.00
	P17	Valore beni strum. riferibili ad autovetture e macchinari (solo per alcune attività previste)		.00
	P18	Quote ammort. e spese acquisto beni strum. di costo unit. non sup. a euro 516,46		.00
	P19	Quote di ammortamento del valore di avviamento		.00
	P20	Quote di ammortamento del valore degli immobili		.00
	P21	Quote di ammortamento anticipato		.00
	P22	Quote di ammortamento accelerato		.00
	P23	Canone di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali		.00
	P24	Ammontare oneri finanziari relativi a canoni locazione finanziaria di beni mobili strumentali		.00
	P25	Ricavi di cui alle lett a) e b) del comma 1 dell'art. 85 del TUIR di cui emissione fattura	.00 prezzo corrisp. fornitori	.00
P26	Altri proventi considerati ricavi di cui art. 85, c. 1, lett. d) del TUIR	.00	.00	

# Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 3. Parametri

Riporto da VE 	P26	Altri proventi considerati ricavi di cui art. 85, c. 1, lett. d) del TUIR		.00		.00	
	Imposta sul valore aggiunto						
	P27	Esenzione IVA			Barrare		
	P28	Volume d'affari				.00	
	P29	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36 bis e art. 74, ...)				.00	
	P30	IVA sulle operazioni imponibili				.00	
	P31	IVA sulle operazioni di intrattenimento				.00	
	P32	Altra IVA (IVA su cessioni beni ammort. + IVA su passaggi interni + IVA detraibile forfett.)				.00	
	Altri dati da utilizzare per la determinazione dei ricavi						
	P33	Nuove iniziative produttive					Barrare
Sezione II Riservato ai soggetti tenuti alla presentaz. del USP ed eq.	Elementi per la determinazione delle quote spettanti ai soci						
	P34	Mesi di attività prevalente dei soci che risultano in attività da non più di 5 anni				M. attiv.	
	P35	Mesi di attività prevalente dei soci che risultano in attività da oltre 5 e fino a 10 anni				M. attiv.	
	P36	Mesi di attività prevalente dei soci che risultano in attività da oltre 10 anni				M. attiv.	
Sezione III Adeguamento ai ricavi ...	P37	Mesi di attività prevalente dei soci con età superiore a 65 anni				M. attiv.	
	P38	Ricavi non annotati nelle scritture contabili Utilizzare il prospetto associato per il corretto calcolo dei parametri				.00	

## 3. Parametri

### Considerazioni generali

- non vi è una quadratura con dati indicati in altri quadri del Modello Unico
- taluni righe del quadro dei *Parametri* sono identici a quelli del quadro F degli *Studi di settore* e comportano identici criteri di classificazione (es. costo per la produzione di servizi)
- altri righe del quadro dei *Parametri* richiedono un maggior grado di dettaglio rispetto ai righe omologhi del quadro F degli *Studi di settore* (es. dettaglio ammortamenti)
- il quadro dei *Parametri* richiede informazioni di dettaglio non richieste invece dal quadro F degli *Studi di settore* (es. oneri finanziari inclusi nei canoni di locazione finanziaria di beni mobili)

## 4. Società di comodo

### Società di comodo (art. 30, c. 1, Legge 724/1994)

#### Presupposti di carattere soggettivo

- società di capitali residenti
- società in accomandita semplice residenti
- società in nome collettivo residenti
- società ed enti di ogni tipo non residenti con stabile organizzazione in Italia



## 4. Società di comodo

### Società di comodo (art. 30, c. 1, Legge 724/1994) (segue)

#### Presupposti di carattere oggettivo

Ammontare dei ricavi, degli incrementi delle rimanenze e dei proventi, esclusi quelli straordinari, risultanti dal conto economico, inferiore alla somma degli importi che risulta applicando:

- 1% al valore dei beni di cui all'art. 85, c. 1, lett. c), TUIR, anche se costituenti immobilizzazioni finanziarie, aumentato del valore dei crediti
- 4% al valore delle immobilizzazioni costituite da beni immobili e beni di cui all'art. 8-bis, c. 1, lett. a), DPR 633/1972, anche se in locazione finanziaria
- 15% al valore delle altre immobilizzazioni, anche se in locazione finanziaria

## 4. Società di comodo

### Considerazioni di carattere generale

- i valori da utilizzare per la verifica della operatività sono valori medi dell'esercizio e dei due esercizi precedenti (art. 30, c. 2)
- si applica l'art. 110, c. 1, TUIR (art. 30, c. 2)
- per i beni in locazione finanziaria si assume il costo sostenuto dall'impresa concedente, ovvero, in mancanza, la somma dei canoni e del prezzo di riscatto risultanti da contratto (art. 30, c. 2)

## 4. Società di comodo

**Ricavi, incrementi delle rimanenze e proventi**

- ricavi: voci A1, A5a) e A5b)
- incrementi delle rimanenze: voci A2, A3 e B11, se positive
- proventi: voci C15, C16 e C17-bis a)

**Per ciascuna delle voci individuate, l'importo da considerare è pari alla media aritmetica dei valori dell'esercizio in corso e dei due esercizi precedenti.**

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 4. Società di comodo

**Ricavi, incrementi delle rimanenze e proventi (segue)**

### Incrementi delle rimanenze

**I valori da considerare sono quelli desumibili dal conto economico, anche se derivano dalla somma algebrica di sottovoci con segno algebrico opposto (vedi es. pag. seguente)**

## 4. Società di comodo

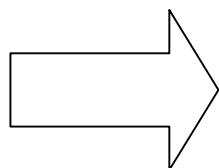
**Ricavi, incrementi delle rimanenze e proventi  
(segue)**

### Incrementi delle rimanenze

**Esempio**

**voce A2 + 50**

**voce B11 + 40 (pari a + 70 per merci e a – 30  
per materie prime)**



**valore rimanenze di riferimento è  
pari a + 90 (e non a + 120)**

## 4. Società di comodo

**Beni di cui all'art. 85, c. 1, lett. c), TUIR, anche se costituiscono immobilizzazioni finanziarie, aumentato del valore dei crediti**

- **beni “immobilizzazioni finanziarie”:** voci **BIII1 e BIII3**
- **beni “attivo circolante”:** voci **CIII1, CIII2, CIII3, CIII4 e CIII6**
- **crediti “immobilizzazioni finanziarie”:** voci **BIII2a, BIII2b e BIII2c**
- **crediti “attivo circolante”:** voci **CII2, CII3 e CII4**

## 4. Società di comodo

**Beni di cui all'art. 85, c. 1, lett. c), TUIR, anche se costituiscono immobilizzazioni finanziarie, aumentato del valore dei crediti (segue)**

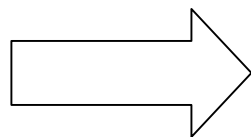
**Per ciascuna delle voci individuate, l'importo da considerare è pari alla media aritmetica dei valori medi dell'esercizio in corso e dei due esercizi precedenti.**

## 4. Società di comodo

### Esempio

#### Crediti da finanziamento

<b>1.1.2004</b>	<b>€ 0</b>
<b>Incrementi 1.2.2004</b>	<b>€1.000</b>
<b>Decrementi 30.11.2004</b>	<b>(€1.000)</b>
<b>31.12.2004</b>	<b>€ 0</b>



**valore medio es. 2004 pari a €833  
così calcolato:**

$$\mathbf{€1.000 * 304 / 366 = €833}$$



## 4. Società di comodo

**Beni di cui all'art. 85, c. 1, lett. c), TUIR, anche se costituiscono immobilizzazioni finanziarie, aumentato del valore dei crediti (segue)**

- **le azioni proprie, classificate sia come attivo circolante (voce CIII5) che come immobilizzazioni finanziarie (BIII4), non rilevano in quanto non idonee a produrre proventi (l'utile ad esse spettante è proporzionalmente attribuito alle altre azioni)**
- **i crediti da considerare sono solo quelli di natura finanziaria in quanto suscettibili di generare componenti positive di reddito**

## 4. Società di comodo

**Immobilizzazioni costituite da beni immobili e beni di cui all'art. 8-bis, c. 1, lett. a), DPR 633/1972, anche se in locazione finanziaria**

- **beni immobili: voce BII1**
- **beni di cui all'art. 8-bis, c. 1, lett. a), DPR 633/1972 (es. navi per l'esercizio di attività commerciali): voce BII4**

**Per ciascuna delle voci individuate, l'importo da considerare è pari alla media aritmetica dei valori medi dell'esercizio in corso e dei due esercizi precedenti.**

## 4. Società di comodo

**Altre immobilizzazioni, anche se in locazione finanziaria**

- immobilizzazioni immateriali: voci BI1, BI2, BI3, BI4, BI5 e BI7
- immobilizzazioni materiali: voci BII2, BII3 e BII4
- altri crediti di natura finanziaria costituenti immobilizzazioni: voce BIII2d

**Per ciascuna delle voci individuate, l'importo da considerare è pari alla media aritmetica dei valori medi dell'esercizio in corso e dei due esercizi precedenti.**

## 4. Società di comodo

**Altre immobilizzazioni, anche se in locazione finanziaria (segue)**

▪ **immobilizzazioni immateriali:**

- ✓ voci BI1, BI2, e BI7 sono da considerare al netto degli importi già dedotti nei precedenti esercizi
- ✓ voci BI3, BI4 e BI5 sono da considerare al lordo degli importi già dedotti nei precedenti esercizi
- ✓ non comprendono immobilizzazioni in corso e acconti

▪ **immobilizzazioni materiali:**

- ✓ voci BII2, BII3 e BII4 sono da considerare al lordo degli importi già dedotti nei precedenti esercizi
- ✓ includono i beni strumentali di valore inferiore a € 516,46
- ✓ non comprendono immobilizzazioni in corso e acconti

## 4. Società di comodo

### Determinazione del valore dei beni e delle immobilizzazioni

- calcolo svolto separatamente per ciascuna categoria di beni
- calcolo svolto separatamente per l'esercizio in corso e per i due esercizi precedenti
- all'interno di ciascun esercizio e di ciascuna categoria, il calcolo deve essere svolto per singolo bene, moltiplicando il valore del bene per il numero dei giorni di mantenimento dello stesso nella società rapportati al numero totale dei giorni dell'esercizio

# Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 4. Società di comodo

### Determinazione del valore dei beni e delle immobilizzazioni (segue)

		Valore	N. giorni di mantenimento nella società	N. giorni dell'esercizio	Valore ragguagliato esercizio	Totale valore ragguagliato esercizio
<b>RAGGUAGLIO AD ANNO - ANNO 2004</b>						
Partecipazioni/titoli e crediti finanziari:						
Descrizione		€ -	0	365	€ -	
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>B III) 1, 3</b>					<b>€ -</b>
Descrizione		€ -	0	365	€ -	
<b>Attività finanz. Non costit. Immobilizz.</b>	<b>C III ) 1, 2, 3, 4, 6</b>					<b>€ -</b>
Prestito società controllata XYZ Spa		€ 50.000	180	365	€ 24.658	
<b>Crediti per Imm. Fin. v/s società partec.</b>	<b>B III) 2 a, b, c</b>					<b>€ 24.658</b>
Descrizione		€ -	0	365	€ -	
<b>Crediti per attivo circ. v/s soc. partec.</b>	<b>C II) 2, 3, 4</b>					<b>€ -</b>
Immobili:						
Fabbricato Milano		€ 800.000	212	365	€ 464.658	
<b>Beni immobili,</b>	<b>B II) 1 (o 4)</b>					<b>€ 464.658</b>
Descrizione		€ -	0	365	€ -	
<b>Beni immobili, in locazione finanziaria</b>						<b>€ -</b>
Altre immobilizzazioni, anche se in locaz. fin.						
Descrizione		€ -	0	365	€ -	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>B I) 1, 2, 3, 4, 5, 7</b>					<b>€ -</b>
Descrizione		€ -	0	365	€ -	
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>B, II) 2, 3, 4, 5</b>					<b>€ -</b>
Descrizione		€ -	0	365	€ -	
<b>Beni mobili, in locazione finanziaria</b>						<b>€ -</b>
Altri crediti finanziari		€ 20.000	365	365	€ 20.000	
<b>Altri crediti finanziari</b>	<b>B III) 2 d</b>					<b>€ 20.000</b>

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 4. Società di comodo

### Determinazione del valore dei beni e delle immobilizzazioni (segue)

		<i>Esercizio</i>	<i>1° Eserc.</i>	<i>2° Eserc.</i>	<i>Media</i>	
		<i>in corso</i>	<i>preced.</i>	<i>preced.</i>	<i>esercizi</i>	
Ammontare complessivo dei ricavi	A, 1+ A, 5	1.500	1.000	2.000	1.500	
Incrementi delle rimanenze (se positivi)	A, 2 + A,3	0	0	0	0	
Variazioni rimanenze (se negativo)	B, 11	0	0	0	0	
Proventi finanziari	C,15 + C,16 + C,17 bis a	0	0	0	0	
		1.500	1.000	2.000	1.500	
<b>Ricavi effettivi da indicare nel Mod. Unico, colonna 3</b>						
		<i>Esercizio</i>	<i>1° Eserc.</i>	<i>2° Eserc.</i>	<i>Aliquota /</i>	<i>Valore</i>
		<i>in corso</i>	<i>preced.</i>	<i>preced.</i>	<i>media eser.</i>	<i>riferimento</i>
Partecipazioni/titoli e crediti finanziari:						
Immobilizzazioni finanziarie	B III) 1, 3	0	0	0	1,0%	0
Attività finanz. Non constit. Immobilizz.	C III ) 1, 2, 3, 4, 6	0	0	0	1,0%	0
Crediti per Imm. Fin. v/s società parteci	B III) 2 a, b, c	24.658	25.000	20.000	1,0%	232
Crediti per attivo circ. v/s soc. partec.	C II) 2, 3, 4	0	0	0	1,0%	0
<b>Ricavi presunti da indicare nel mod. UNICO colonna 1</b>		<b>24.658</b>	<b>25.000</b>	<b>20.000</b>	<b>23.219</b>	<b>232</b>
Immobili:						
Beni immobili,	B II) 1 (o 4)	464.658	800.000	800.000	4,0%	27.529
<b>Beni immobili, in locazione finanziaria</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,0%</b>	<b>0</b>
<b>Ricavi presunti da indicare nel mod. UNICO colonna 1</b>		<b>464.658</b>	<b>800.000</b>	<b>800.000</b>	<b>688.219</b>	<b>27.529</b>
Altre immobilizzazioni, anche se in locaz. fin.						
Immobilizzazioni immateriali	B I) 1, 2, 3, 4, 5, 7	0	0	0	15,0%	0
Immobilizzazioni materiali	B, II) 2, 3, 4, 5	0	0	0	15,0%	0
<b>Beni mobili, in locazione finanziaria</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15,0%</b>	<b>0</b>
Altri crediti finanziari	B III) 2 d	20.000	15.000	18.000	15,0%	2.650
<b>Ricavi presunti da indicare nel UNICO colonna 1</b>		<b>20.000</b>	<b>15.000</b>	<b>18.000</b>	<b>17.667</b>	<b>2.650</b>
<b>Ricavi presunti TOTALI indicati nel quadro del Mod. Unico, colonna 2</b>						<b>30.411</b>

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo

## 4. Società di comodo

### Esempio di compilazione del modello Unico, quadro RF

Verifica della operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi	RF72 Dichiarazione sostitutiva									
		1 Valore medio	2 Ric. presunti	3 Ric. effettivi	4 Valore esercizio	5 Reddito presunto				
	RF73 Tit.	23219,00	1%		24658,00	0,75%				
	RF74 Beni	688219,00	4%		164658,00	3%				
	RF75 Imm.	17667,00	15%		20000,00	12%				
	RF76 Totale			30411,00	1500,00		16525,00			
	RF77 Redditi esclusi ed altre agevolazioni						0,00			

#### Rigo RF72

- casella 1: barrare per autocertificare il possesso dei requisiti di operatività
  - ✓ no compilazione quadro in esame
  - ✓ conservazione autocertificazione
  - ✓ conservazione prospetto di calcolo
- casella 2: barrare per autocertificare il mancato possesso dei requisiti di operatività
  - ✓ compilazione solo colonne 4 e 5