

A tutti i clienti

LORO SEDI

Forlì, lì 16 Maggio 2022.

Redazione bilancio 2021 e predisposizione modello Redditi SP 2022

In vista del prossimo appuntamento annuale della dichiarazione dei redditi, di seguito si riporta il modello di raccolta dati, predisposto al fine di reperire tutte le informazioni necessarie alla corretta compilazione di “Redditi Società di Persone 2022”, relativo ai redditi dell’anno 2021, oltre che per gli adempimenti conseguenti (presentazione, versamenti, ecc.).

Si prega di voler trasmettere allo Studio, entro e non oltre la data del 1° giugno 2022 la documentazione necessaria.

Si comunicano inoltre le nuove scadenze relative al versamento ed alla presentazione dei modelli di dichiarazione.

Adempimento	Scadenza
Versamento delle imposte e dei contributi eventualmente dovuti	*30 Giugno 2022
Versamento diritto camerale annuale	*30 Giugno 2022
Versamento con maggiorazione a titolo di interessi (0,40%)	30 luglio 2022
Presentazione telematica per società Persone, soggetti equiparati, enti non commerciali	30/11/2022

** Il versamento delle imposte e dei contributi si può effettuare entro il 30/07/2022 con la maggiorazione del 0.40%.*

Lo Studio rimane naturalmente a disposizione per ogni necessario chiarimento.

Cordiali saluti

Team Kune

Sede di Forlì-Cesena

LE PRINCIPALI NOVITÀ DEL MODELLO

- **Visto di conformità Superbonus.** Nel frontespizio, nella sezione “Firma della dichiarazione”, è stata prevista la nuova casella “Presenza visto Superbonus”, da barrare in caso di apposizione del visto di conformità dei dati relativi alla documentazione attestante la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla fruizione in dichiarazione della detrazione delle spese per interventi rientranti nel “Superbonus” (articolo 119, comma 11, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34);
- **Esonero dall’apposizione del visto di conformità.** Nel frontespizio, nella sezione “Firma della dichiarazione”, è stata eliminata la casella che doveva essere barrata dai contribuenti esonerati dall’apposizione del visto di conformità di cui all’art. 9 bis, comma 11, lettera a), del decreto-legge n. 50 del 2017;
- **Rinegoziazione dei canoni di locazione.** Nel quadro RB, nella colonna 7 (Casi particolari) dei righe da RB1 a RB12, sono stati previsti i nuovi codici “6”, “7” e “8”, per gestire i casi in cui sia stato rinegoziato l’importo del canone di locazione dell’immobile ad uso abitativo;
- **Maggiorazione “Patent box”.** Nei quadri RF e RG, tra le “Altre variazioni in diminuzione” (rigo RF55, codice 86) e tra gli “Altri componenti negativi” (rigo RG22, codice 47), è stata prevista l’indicazione della maggiorazione del 110 per cento dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d’impresa. Per usufruire della predetta disciplina è stato previsto nel quadro OP l’esercizio dell’opzione nonché nel quadro RS, sezione “Dati relativi all’opzione Patent box”, il monitoraggio dei dati utili relativi ai beni oggetto del Patent box (articolo 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, come modificato dall’art. 1, comma 10, lett. a), della legge 30 dicembre 2021, n. 234);
- **Deduzione maggior valore attività immateriali.** Nel quadro RQ è stata prevista una nuova sezione XXIV per i soggetti che intendono dedurre più velocemente il maggior valore imputato ad attività immateriali le cui quote di ammortamento, ai sensi dell’art. 103 del TUIR, sono deducibili in misura non superiore ad un diciottesimo del costo o del valore, mediante il versamento di un’imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell’IRAP e di eventuali addizionali nella misura corrispondente a quella stabilita dall’art. 176, comma 2-ter, del TUIR (commi 8-ter e 8-quater dell’articolo 110 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, introdotti dall’articolo 1, comma 622, legge 30 dicembre 2021, n. 234);
- **Soggetti controllati non residenti.** Nel quadro FC sono state previste le nuove caselle “Monitoraggio” e “OICR” per tenere conto delle disposizioni contenute nel provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 27 dicembre 2021;
- **Disciplina ACE.** Nel quadro RS è stato integrato il prospetto per l’applicazione della disciplina ACE per consentire il calcolo della c.d. ACE innovativa determinata applicando l’aliquota del 15 per cento alla variazione in aumento del capitale proprio nel 2021, che rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall’importo del patrimonio netto (articolo 19, comma 3, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73).

RACCOLTA DATI REDDITI S.P. 2022

DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE SOCIETA' DI PERSONE PER L'ANNO 2021

- Copia delle ricevute di versamenti effettuati tramite mod. F24 di saldo dell'IMU;
- Copia delle ricevute di versamenti effettuati tramite mod. F24 di saldo dell'imposta IRAP;
- Copia delle ricevute di versamenti effettuati tramite mod. F24 degli acconti dell'IMU;
- Copia delle ricevute di versamenti effettuati tramite mod. F24 degli acconti dell'imposta IRAP;

Ai fini della predisposizione del bilancio e della dichiarazione delle società di persone si elencano i documenti necessari:

- 1) Copia degli estratti conto bancari fino alla data del 31/01/2022;
- 2) Attestazione interessi pagati/maturati su conti correnti ed eventuali mutui o finanziamenti;
- 3) Attestazione quota interessi relativa ai contratti di leasing;
- 4) Certificazione ritenute su interessi attivi percepiti;
- 5) Contabile bancaria dei contributi ricevuti;
- 6) Contabile bancaria degli affitti pagati;
- 7) Inventario di magazzino valorizzato al 31/12/2021;
- 8) Fatture da emettere e/o ricevere relative al 2021 con data 2022;
- 9) Piani di ammortamento aggiornati relativi a moratoria ABI o ristrutturazione debiti con banche;
- 10) Piani di rateizzazione con INPS e/o EQUITALIA e relativi pagamenti effettuati nel 2021;
- 11) Contratti assicurativi stipulati o modificati nell'anno;
- 12) Documentazione relativa ad eventuali operazioni straordinarie effettuate nel corso del 2021;
- 13) Informazioni in merito ai crediti ancora da incassare (posizioni incagliate, crediti scaduti da tempo).