

# **DAL BILANCIO AD UNICO 2015**

**29 APRILE 2015**

A CURA DEL DOTT. ANDREA CIRRINCIONE

EDIZIONI



**SOMMARIO**

**UTILIZZO DEI CREDITI IVA E IIDD**

**SANZIONI AGLI INTERMEDIARI**

**NUOVO RAVVEDIMENTO OPEROSO DAL 1/01/2015**

**QUADRO RS – MANCATA IMPUTAZIONE DI COSTI**

## UTILIZZO DEI CREDITI IVA E IIDD

### RECENTI NOVITA IN MATERIA DI UTILIZZO DEI CREDITI

| RIF.  | OGGETTO                            | INTERVENTO  |            |                                   |   | DECORR.                                    |   |
|---|------------------------------------|---|------------|-----------------------------------|---|--|---|
| Legge di Stabilità 2015<br>(L. 190/14)      | <b>Dichiarazione IVA</b>           | in forma autonoma (non più ammessa in Unico)                                    |            |                                   |   | dal 2016<br>(periodo Iva 2015)             |   |
|   | <b>Comunicazione dati IVA</b>      | entro il 28/02 dell'anno successivo   |            |                                   |   |  |   |
| Decreto Semplificaz. 2015<br>(Dlgs. 175/14) | <b>RIMBORSI IVA</b>                | <b>ANNUALE e/o INFRANN.</b>   | ≤ € 15.000 | qualsiasi                         | Libero  | con la pres. della Dich. Iva o del mod. TR | dal 2015<br>(periodo Iva 2014)                                  |
|   |                                    |   | > € 15.000 | sogg. a rischio                   | <b>Visto</b> in Dich. Iva/mod. TR (*)                 |  |   |
|   |                                    |   |            | sogg. non a rischio               | <b>Garanzia</b>                                       |  |   |
| Legge di Stab. 2014<br>(L. 147/13)          | <b>COMP. ORIZZ. CREDITI IIDD</b>   | - IRPEF e add., IRES, IRAP<br>- Ritenute (da mod. 770)<br>- Imposte sostitutive | ≤ € 15.000 | Libero                            | dal 1/01 dell'anno success.                           | dal 2014<br>(per. d'imp. 2013)             |   |
|   |                                    |   | > € 15.000 | <b>Visto</b> nella relativa Dich. |   |  |   |
| Manovra estiva 2009<br>(DL 78/10)           | <b>COMPENS. ORIZZ. CREDITO IVA</b> | <b>ANNUALE</b>  | ≤ € 5.000  | <b>libero</b>                     | dal 1/01 dell'anno success.                           | dal 2010<br>(per. d'imp. 2009)             |   |
|   |                                    |   | ≤ € 15.000 |                                   | dal 16 del mese succ. alla presentaz. della Dich. Iva |  |   |
|   |                                    |   | > € 15.000 |                                   | <b>Visto</b>  |  | dal 16 del mese succ. alla pres. della Dich. Iva <b>vistata</b> |
|   |                                    | <b>INFRANN.</b>   | ≤ € 5.000  | <b>libero</b>                     | dal giorno success. al trim.                          |  |   |
|   |                                    |   | ≤ € 15.000 |                                   | dal 16 del mese succ. alla presentaz. del mod. TR (*) |  |   |
|   |                                    |   | > € 15.000 |                                   |   |  |   |

(\*) Il Dlgs 175/2014 ha previsto un nuovo mod. TR che accolga il visto per le istanze di rimborso > € 15.000 (il visto non va, al contrario, apposto al mod. TR in compensazione > € 15.000 – v. Provv. 20/03/2015).

**PRESENTAZIONE DELL'F24 DAL 1 OTTOBRE 2014** (ART. 11, DL N. 66/2014)

| VERSAMENTO     | SOGGETTO             | COMPENSAZIONE  |                      | MODALITÀ UTILIZZABILE            |
|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------------------------|
| F24 "A ZERO"   | chiunque             | totale         |                      | ENTRALET / FISCONLINE <b>NEW</b> |
| F24 "A DEBITO" | Titolare partita IVA | non rileva     |                      | almeno HOME BANKING              |
|                | Privato              | CON <b>NEW</b> |                      |                                  |
|                |                      | SENZA          | > € 1.000 <b>NEW</b> | LIBERO (anche cartaceo)          |
|                |                      |                | ≤ € 1.000            |                                  |

## SANZIONI AGLI INTERMEDIARI

### TARDIVO / OMESSO INVIO DELLE DICHIARAZIONI

| SOGGETTO                         | SANZIONE   |
|----------------------------------|--|
| Intermediario                    | <b>da €.</b> 516 a €.5.164 per l'omesso invio della dichiarazione  |
| Contribuente/sostituto d'imposta | <b>dal 120% al 240%</b> dell'imposta o delle ritenute dovute (artt. 1, 2 e 5 del DLgs. 471/97 e 32 del DLgs. 446/97) |

Inoltre, è prevista la possibilità di (art. 3, DPR 322/98 e art.8, DM 31/07/98) :

- ⇒ **revoca dell'abilitazione alla trasmissione telematica**, in caso di gravi o ripetute irregolarità nello svolgimento dell'attività
- ⇒ provvedimenti di **sospensione da parte dell'Ordine/collegio** di appartenenza
- ⇒ revoca dell'autorizzazione allo svolgimento dell'attività di assistenza fiscale per i CAF

#### **DICHIARAZIONE INVIATA A RIDOSSO DELLA SCADENZA**

(CTR Roma n. 62/29/13 del 11/03/2013; CTR Torino n. 82/38/10 del 23/11/2010):

l'eventuale tardività non è sanzionabile se il ritardo è causato da un rallentamento del sistema informatico Entratel in ogni caso si ritiene "meramente formale" posto che:

- non arreca pregiudizio all'esercizio delle azioni di controllo
- non incide sulla determinazione dell'imponibile/imposta

#### **OMESSO/TARDIVO INVIO DI UNICO (REDDITI + IVA)**

- **all'intermediario:** viene irrogata **1 unica sanzione** per la violazione
- **al contribuente:** sono irrogate **2 sanzioni** (cioè tante quante sono le dichiarazioni che avrebbe dovuto essere presentate)

**CUMULO GIURIDICO**

**a) Posizione dell'Agenzia** (CM 52/2007): pena per la violazione più grave aumentata sino al triplo (cumulo ex art. 8 L. 689/81)

**b) Posizione della Giurisprudenza:**

- opera l'art. 12 DLgs. 472/97 (non l'art. 8 L. 689/81)
- **tante sanzioni quanti sono i files.**

| FAVOREVOLI AL CUMULO ART. 12  | CONTRARI AL CUMULO ART. 12         |
|---|------------------------------------|
| Cass. n. 23123 dell'11/10/2013  | CM 52/2007                         |
| CTR Firenze sent. 501/1/2014; CTR Firenze 9/05/2011 n. 211/1/11 e CTR Venezia 31/01/2011 n. 10/5/11 | CTR Perugia 22/11/2010 n. 108/1/10 |
| CTP. Firenze 19/03/2009 n. 29/11/09 (anche in caso di diversi files contenenti più dichiarazioni)   |                                    |

**Se l'intermediario invia le dichiarazioni:**

→ con singoli invii: non opera il cumulo giuridico (è "concorso materiale")

Esempio: l'intermediario invia tardivamente **30 dichiarazioni in momenti distinti:**

- la sanzione (applicando il minimo) è pari a: €. $516 \times 30 = \mathbf{€.15.480}$
- poi definibile ad un terzo (ex art. 16 Dlgs 472/97).

→ con **più file** contenenti **le dichiarazioni:** si applica il **cumulo giuridico** solo per le differenti dichiarazioni contenute nel singolo *file*

Esempio: l'intermediario invia **in momenti diversi 3 file contenenti 10 dichiarazioni** ciascuno:

- la sanzione (applicando sempre il minimo) è pari a:  $[(\mathbf{€. 516} + 1/4) \times 3] = \mathbf{€. 1.935}$
- poi definibile ad un terzo (ex art. 16 Dlgs 472/97).

**RAVVEDIMENTO OPEROSO**

→ va effettuato senza applicazione del cumulo giuridico (CM 11/2008).

→ è esperibile solo se vi sia ammesso anche il contribuente (ex art. 13 c. 1 lett. c) Dlgs 472/97) e pertanto:

- per presentazione della dichiarazione e versamento della sanzione ridotta **entro 90 gg dal termine ordinario** per l'invio
- versando mediante F24 (codice tributo "8924") la **sanzione di €.51** (ovvero 1/10 di €.516).

## VISTO DI CONFORMITA' INFEDELE

L'ipotesi di (art. 39 DLgs.241/97) infedele rilascio del visto di conformità (o infedele attestazione dell'organo di controllo):

### **a) DICHIARAZIONI DIVERSE DAL 730:**

- è punita con la **sanzione amministrativa da €. 258 a €2.582**
- si applicano le **medesime sanzioni "accessorie"** della **omessa presentazione delle dichiarazioni.**

### **b) 730 precompilato o meno):**

→ **in generale:** obbligo di corrispondere all'Erario l'**imposta + interessi** di mora + **sanzione del 30%** che sarebbero stati richiesti al contribuente ex art. 36-ter DPR 600/73

**N.B.:** è **escluso che il CAF/professionista possa rivalersi nei confronti dei contribuenti** (nel mandato professionale non è pertanto ammesso includere una clausola di manleva).

- **in deroga:** tale responsabilità non si applica se l'**infedeltà sia dovuta a comportamento doloso o gravemente colposo del contribuente**
- è ammesso **limitare le responsabilità** tramite **rettifica dei dati trasmessi** entro 10 novembre.

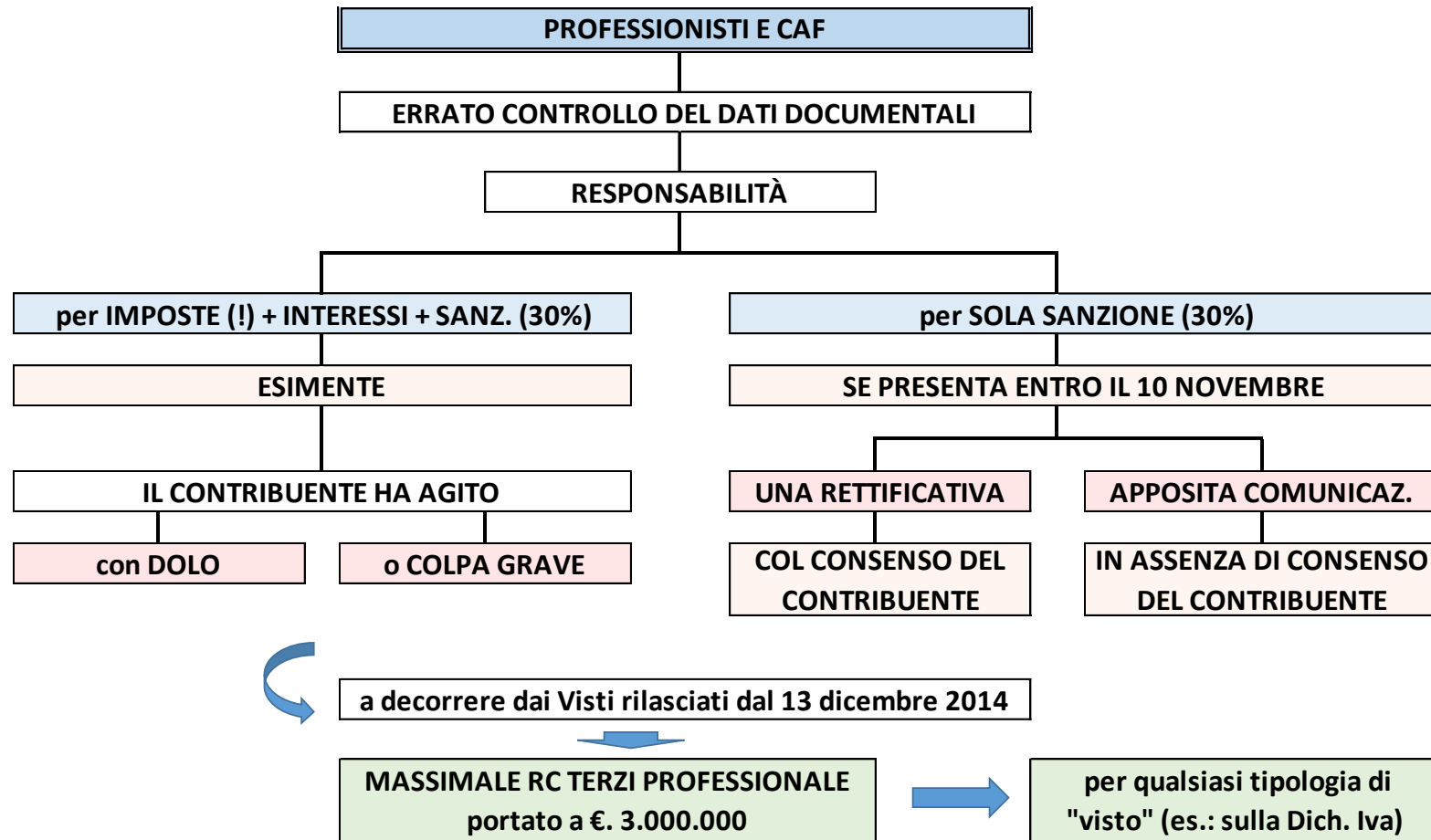
**CUMULO GIURIDICO** (CM 11/2008): si applica:

- l'ordinario cumulo giuridico dell'art. 12 Dlgs 472/97 (**sanzione di €. 258 maggiorata di ¼**)
- **tuttavia non si applica per violazioni riguardanti contribuenti diversi**

**RAVVEDIMENTO OPEROSO** (CM 52/2007):

L'omessa effettuazione dei controlli può essere sanata col ravvedimento operoso (ex art. 13 c. 1 lett. b) Dlgs 472/97)

- **entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno nel corso del quale è stata commessa**
- occorre inviare all'Agenzia delle Entrate una comunicazione nella quale trovano indicazione i dati identificativi del contribuente, il tipo e numero di protocollo telematico della dichiarazione e le motivazioni per le quali l'autore della violazione intende ravvedersi
- va pagata la sanzione ridotta di **1/8 di €. 258.**





## NUOVO RAVVEDIMENTO OPEROSO DAL 1/01/2015

| SANZIONE SUL MINIMO           | VIOLAZIONI   | TRIBUTI INTERESSATI        | TERMINE ENTRO CUI VIENE EFFETTUATA LA REGOLARIZZAZIONE  |  |  |       | Art. 13 c. 1)<br>Dlgs 472/97   |              |
|-------------------------------|--|----------------------------|---|--|--|-------|--------------------------------|--------------|
|                               |  |                            | PREVISTA UNA DICHIARAZIONE PERIODICA<br>(IIDD E IVA)  |  | NON PREVISTA DICH. PERIODICA<br>(Imp. di registro, spesometro, ecc)                        |       |                                |              |
| 1/10 + 1/15<br>per gg di rit. | VERSAMENTI   | TUTTI                      | entro 14 giorni dalla violazione  |  |  |       | lett. a)                       |              |
| 1/10                          |  |                            | da 15 a 30 giorni dalla violazione  |  |  |       |                                |              |
| 1/9                           | TUTTE (1)  | TUTTI                      | entro il 90° giorno successivo al termine di presentazione della dichiarazione                                |  | entro il 90° giorno successivo alla violazione<br>(incl. <b>VERSAM. CON UNA DICH.</b> (1)) |       | lett. a-bis)                   |              |
| 1/8                           | TUTTE (versam.)                                      | TUTTI                      | entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno in cui è stata commessa la violazione |  | entro 1 anno dalla omissione /errore   |       | lett. b)                       |              |
| 1/7                           | + dich. infedele anche 36-bis/ter + violaz. formali) | AMM. DALLA AGENZIA ENTRATE | entro   | il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno <b>successivo</b> a quello in cui è stata commessa la violazione |  | entro | 2 anni dalla omissione /errore | lett. b-bis) |
| 1/6                           |  |                            | oltre   |  |  | oltre |                                | lett. b-ter) |
| 1/5                           | TUTTE (2)  |                            | dopo la <b>notifica del PVC</b>   |  |  |       | lett. b-quater)                |              |
| 1/10                          | TARDIVA DICHIAR.                                     | TUTTI                      | entro <b>90 gg dal termine di presentazione</b> della dichiarazione   |  |  |       | lett. c)                       |              |

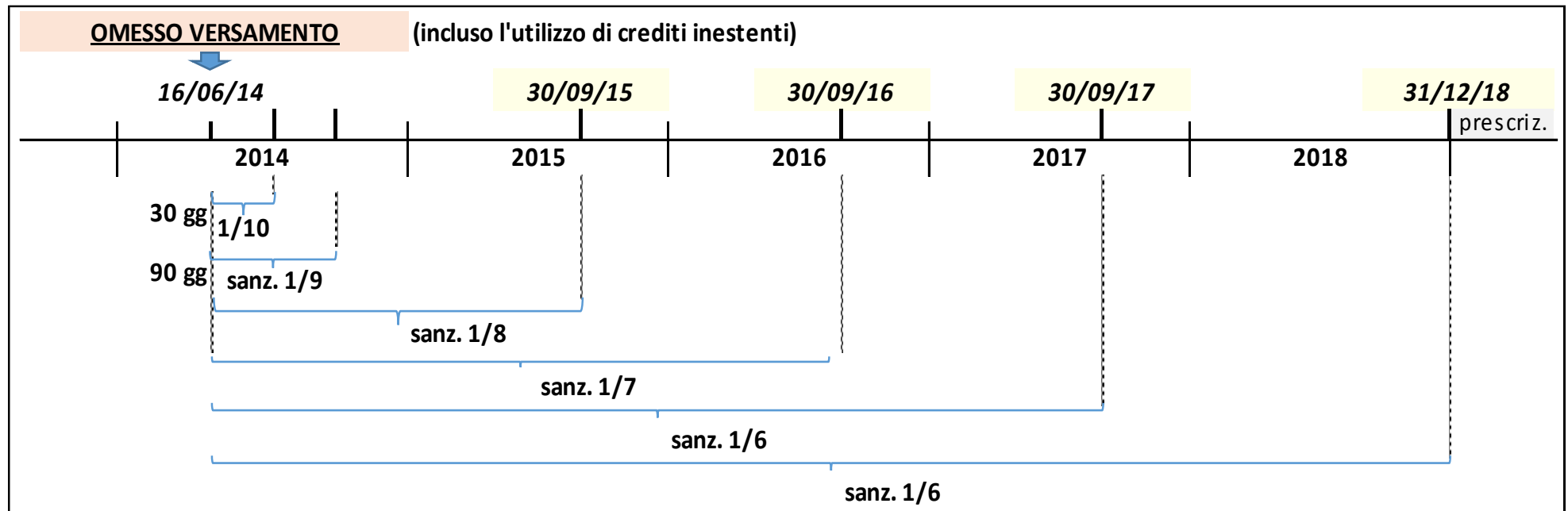
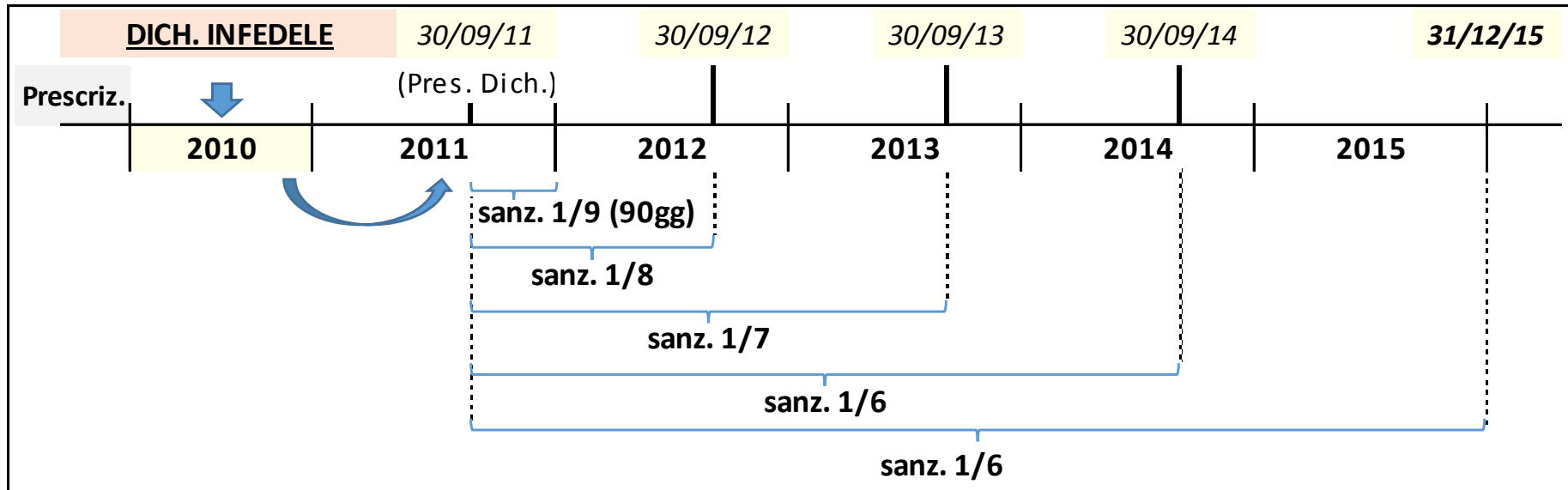
(1) Versamenti risultanti da una Dichiarazione: per evitare anomalie, si ritiene ci si debba riferire alla data della violazione.

(2) Eccetto: omessa certificazione del corrispettivo e omessa installazione del registratore di cassa.

**EFFICACIA: RETROATTIVA (CM 6/2015) -----> applicabile alle violazioni ante 2015.**

### CAUSE OSTATIVE

| TRIBUTI   | NATURA   | NOTIFICA RITUALE DI:  |
|---|--|---|
| <b>AMMINISTRATI</b><br><b>DALL'AGENZIA ENTRATE</b>            | - <u>IIDD</u> : Ires, Irpef e relative addizionali, IRAP; ritenute (d'acconto o d'imposta); imposte sostitutive<br>- <u>Imposte indirette</u> : IVA; imposta di registro e ipocatastali; contributo di solidarietà, ecc. | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>AVVISI DI ACCERTAMENTO</b></li> <li>▪ <b><u>AVVISI BONARI</u></b></li> </ul>  |
| <b><u>NON AMMINISTRATI</u></b><br><b>DALL'AGENZIA ENTRATE</b> | <u>Agenzia delle Dogane</u> : dazi, accise e Iva riscossa in Dogana<br><u>Agenzia del Territorio</u> : tributi catastali, ecc.<br><u>Uffici comunali</u> : IMU, TASI, TARI, Imp. affissioni, ecc.                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>accessi, ispezioni o verifiche (anche prima del PVC, dunque)</b></li> <li>▪ <b>inviti a comparire o questionari</b></li> <li>▪ <b><u>AVVISI BONARI</u></b></li> </ul> |



**1) VERSAMENTI: omesso versamento del saldo IRPEF 2013, dovuto entro il 16/06/2014:****RAVVEDIMENTO NEI 90 GG - ANOMALIA:** abbattimento teorico da ravvedimento:

- dal 17/07/2014 (oltre 30gg) ed entro il 30/09/2014 (termine di invio di Unico 2015): **1/8** del minimo (3,75%, **ex lett. b**)
- dal 1/10/2014 fino al 29/12/2014 (90gg **dal termine di Unico 2015**): **1/9** del minimo (3,33% **ex lett. b-bis**)
- dal 30/12/2014 fino al 30/09/2015 (termine breve): **torna ad 1/8** del minimo (**ex lett. b**).

per tale motivo il riferimento vada riferito esclusivamente al momento in cui si è commessa la violazione**OMESSI VERSAMENTI OLTRE 90 GG:** l'insufficiente versamento precedente può essere ravveduto:

- **entro il 30/09/2015** (termine di INVIO di Unico relativa al **2014**, in cui si è commesso la violazione): sanzione a **1/8** (del 30%)
- entro il **30/09/2016**: con **riduzione a 1/7**
- oltre il **30/09/2016** (fino a quando è notificato l'avviso bonario): con **riduzione a 1/6**

Termine: con la prescrizione dell'invio della cartella di pagamento (31/12 del 3°/4° anno dall'invio della dichiarazione se ex 36-bis/36-ter)**2) DICHIARAZIONI****Dichiarazione INFEDELE NEI 90 GG:** omessa registrazione di fattura 2014 per €. 10.000: maggiore Ires di €. 2.750.Presentazione Unico SC 2015 integrativo **entro il 29/12/2015** (90gg dal termine) + regolarizzazione di:

- dichiarazione infedele: **versando la sanzione di € 305,56** (1/9 del 100% di €. 2.750)
- carenti versamenti: col pagamento della maggiore Ires + interessi (**senza sanzione**).

In modo del tutto analogo opera per la dichiarazione Irap e la dichiarazione Iva.

**Violazioni EX 36-BIS O 36-TER NEI 90 GG:** detrazione di ritenute d'acconto subite in eccesso per €. 1.000:Presentazione Unico SC 2015 integrativo **il 29/12/2015** (90gg dal termine) + regolarizzazione di:

- dichiarazione: **versando la sanzione di € 33,33** (1/9 del 30% di €. 1.000)
- carenti versamenti: col pagamento della maggiore Ires + interessi + **sanzione** del 3,75% (in quanto il versamento è scaduto da più di 90gg).

**N.B.:** non si applica più la sanzione "fissa" di €. 25

**Dichiarazione INFEDELE / VIOLAZIONI EX 36-BIS O 36-TER OLTRE 90 GG (e fino al "termine lungo")**→ **il meccanismo è del tutto analogo ai casi precedenti**, modificando i termini del ravvedimento e l'abbattimento della sanzione (a 1/7 e 1/6).

**INTEGRATIVE NEL LUNGO TERMINE - PROBLEMA del "MINOR CREDITO**: la dichiarazione successiva è automaticamente "aggiornata" dall'Ufficio?

Esempio: Rettifica Unico 2013: da cred. 10.000 a cred. 3.000 (- 7.000); indipendentemente dal ravvedimento per l'utilizzo del credito inesistente, l'Unico 2014 va anch'esso rettificato? O ci pensa l'Agenzia sulla scorta di Unico 2013 integrativo?

**Errori formali**: se non "meramente formali" sono sanzionabili; il meccanismo di riduzione della sanzione è uguale a quello previsto per le dichiarazioni infedeli, dove la sanzione (da abbattere) è fissa a €. 258.

**RAVVEDIMENTO IN PRESENZA DI PVC**: il ravvedimento dei tributi amministrati dall'Agenzia Entrate (no causa ostativa):

- per carenti/omessi versamenti
  - per altre violazioni (infedeltà della dichiarazione; errori ex art. 36-bis e ter; violazioni formali)
- intervvenuto dopo la "constatazione della violazione" tramite PVC: riduzione della sanzione a 1/5.

**TERMINE DI DECADENZA DALL'ACCERTAMENTO**: i termini (31/12 del 4° anno successivo) si applicano:

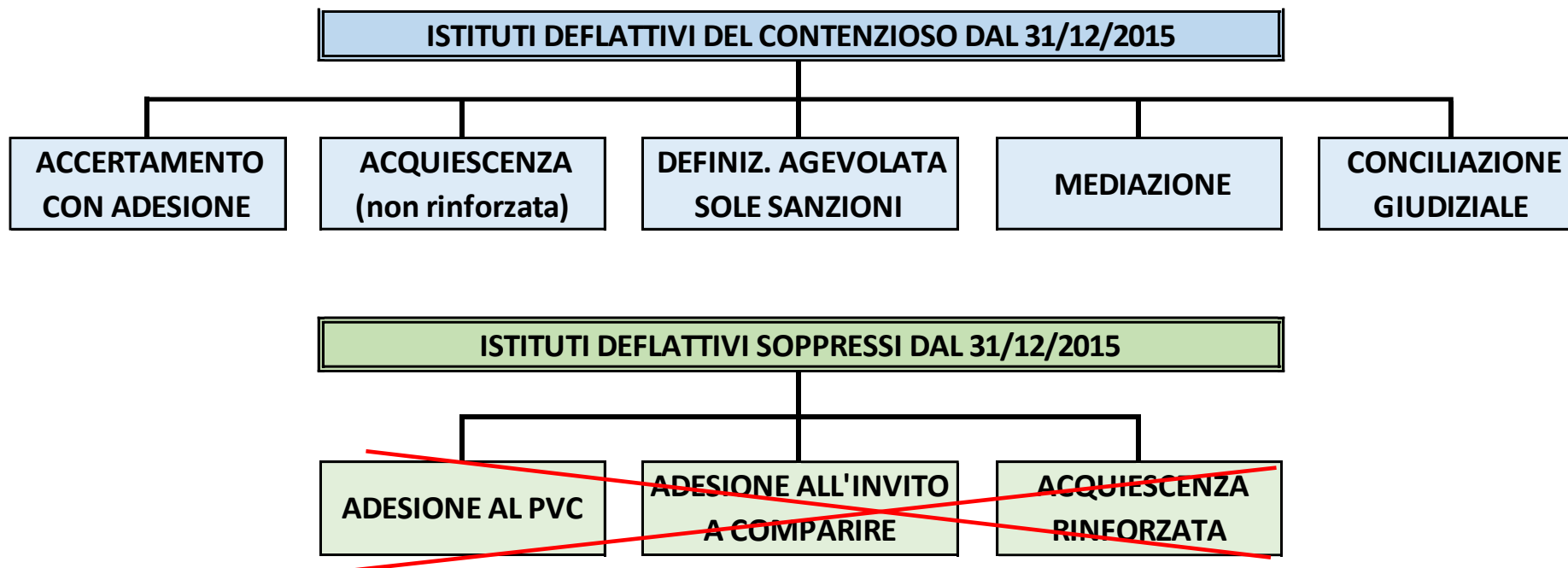
- dal termine di invio della dichiarazione integrativa
- limitatamente agli aspetti con essa modificati (per quelli immutati il termine di prescrizione non varia)

**CASI DUBBI -  
violazioni relative:**



- comunicazioni disposte dalla norme tributarie (artt. 10 e 11 del DLgs. 471/97)
- il rilascio infedele del visto di conformità (art. 39 del DLgs. 241/97)
- il monitoraggio fiscale (art. 5 del DL 167/90).

**STRUMENTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO - ABROGAZIONI**



## QUADRO RS – MANCATA IMPUTAZIONE DI COSTI

Il prospetto RS è utilizzato:

- dai soggetti che hanno proceduto al **correggere la mancata imputazione di componenti negativi** per competenza
  - **ove** in tale periodo si trovavano in **contabilità ordinaria**
  - **la cui dichiarazione non è più emendabile** (oltre il “termine breve”)
- dai soggetti sui quali ricadono, a seguito dell’applicazione del regime della **trasparenza fiscale**, gli effetti di tale correzione.

Ha la funzione di evidenziare:

- ⇒ le risultanze delle riliquidazioni dei precedenti periodi d'imposta
- ⇒ autonomamente effettuate dalla società.

In tal caso:

- ⇒ **non vanno più presentate le dichiarazioni integrative** di cui alla CM31/2013 (che deve ritenersi superata)
- ⇒ **ma va compilato un riquadro per ciascun periodo d'imposta interessato alle variazioni**
- ⇒ **la dichiarazione in via di compilazione** va considerata una **“integrativa”** dovendosi barrare la casella del Frontespizio:
  - **“Integrativa a favore”**: se la rettifica riguarda un maggior costo/minor ricavo
  - **“Integrativa”**: se la rettifica riguarda prevalentemente un minor costo/maggior ricavo; in tal caso, tuttavia, è **necessario che vi siano anche elementi a favore** (maggior costo/minor ricavo), anche se di entità inferiore.

**Esempio:** la Alfa Srl, in occasione della presentazione di Unico SC 2014, si accorge di aver **omesso di dedurre un costo di competenza del 2011 (UNICO SC 2012) per un ammontare di € 500.**

Il periodo d'imposta 2011 aveva evidenziato:

- un **utile di esercizio, pari a € 3.000 (che diviene pari a € 2.500)**
- nessuna variazione in aumento o in diminuzione nel quadro RF, con una corrispondente **Ires di € 825**

In virtù degli acconti, la dichiarazione **chiudeva a credito di € 100**

La società procede riliquidare la dichiarazione del 2011; **la maggiore IRES versata nel 2012, pari a € 137 (cioè € 500 x 27,5%), costituisce eccedenza di versamento a saldo riportabile nei periodi post 2011** (indica la sopravvenienza passiva riferita al costo, contabilizzata nel 2013, tra le variazioni in aumento).

| RS201 | Data inizio periodo d'imposta |      |      | Data fine periodo d'imposta |      |      | Codice fiscale |
|-------|-------------------------------|------|------|-----------------------------|------|------|----------------|
|       | 1 giorno                      | mese | anno | 2 giorno                    | mese | anno |                |
|       | 01                            | 01   | 2011 | 31                          | 12   | 2011 | 3              |

| RS202 | Quadro | Modulo | Rigo | Colonna | Importo Variato |
|-------|--------|--------|------|---------|-----------------|
|       | 1 RF   | 2 1    | 3 4  | 4 1     | 5 2.500,00      |
| RS203 | RF     | 1      | 56   | 1       | 2.500,00        |
| RS204 | RF     | 1      | 59   | 2       | 2.500,00        |
| RS205 | RF     | 1      | 61   | 1       | 2.500,00        |
| RS206 | RN     | 1      | 1    | 2       | 2.500,00        |
| RS207 | RN     | 1      | 6    | 2       | 2.500,00        |
| RS208 | RN     | 1      | 6    | 4       | 2.500,00        |
| RS209 | RN     | 1      | 8    | 1       | 2.500,00        |
| RS210 | RN     | 1      | 8    | 2       | 688,00          |



**REDDITI  
QUADRO RN  
Determinazione dell'IRES**

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

PERIODO D'IMPOSTA 2011

|                               |     |            |          |
|-------------------------------|-----|------------|----------|
| Risultato del conto economico | RF4 | A) UTILE   | 3.000,00 |
|                               | RF5 | B) PERDITA | ,00      |

| IRES | RN1 | Reddito | Liberalità |          |
|------|-----|---------|------------|----------|
|      |     |         | 1          | 2        |
|      |     |         | ,00        | 3.000,00 |
|      | RN2 | Perdita |            | ,00      |



| RS211 | Data inizio periodo d'imposta |        |        | Data fine periodo d'imposta |                 |        | Codice fiscale | Errori Contabili |
|-------|-------------------------------|--------|--------|-----------------------------|-----------------|--------|----------------|------------------|
|       | 1 giorno                      | 2 mese | 3 anno | 1 giorno                    | 2 mese          | 3 anno |                |                  |
|       | 01                            | 01     | 2011   | 31                          | 12              | 2011   | 3              | 4                |
| RS212 | Quadro                        | Modulo | Rigo   | Colonna                     | Importo Variato |        |                |                  |
|       | 1 RN                          | 2 1    | 3 9    | 4 1                         | 5               | 688,00 |                |                  |
| RS213 | RN                            | 1      | 11     | 1                           |                 | 688,00 |                |                  |
| RS214 | RN                            | 1      | 17     | 1                           |                 | 688,00 |                |                  |
| RS215 | RN                            | 1      | 23     | 2                           |                 | 488,00 |                |                  |
| RS216 | RX                            | 1      | 1      | 2                           |                 | 137,00 |                |                  |
| RS217 | RX                            | 1      | 1      | 4                           |                 | 137,00 |                |                  |
| RS218 |                               |        |        |                             |                 | ,00    |                |                  |
| RS219 |                               |        |        |                             |                 | ,00    |                |                  |
| RS220 |                               |        |        |                             |                 | ,00    |                |                  |



Riporto sul periodo successivo (2012)

|       |                               |        |      |                             |                 |      |                |                  |
|-------|-------------------------------|--------|------|-----------------------------|-----------------|------|----------------|------------------|
| RS221 | Data inizio periodo d'imposta |        |      | Data fine periodo d'imposta |                 |      | Codice fiscale | Errori Contabili |
|       | 1 giorno                      | mese   | anno | 2 giorno                    | mese            | anno | 3              | 4                |
|       | 01                            | 01     | 2012 | 31                          | 12              | 2012 |                |                  |
| RS222 | Quadro                        | Modulo | Rigo | Colonna                     | Importo Variato |      |                |                  |
|       | 1 RN                          | 2 1    | 3 19 | 4 1                         | 5 137,00        |      |                |                  |
| RS223 | RN                            | 1      | 24   | 1                           | 237,00          |      |                |                  |
| RS224 | RX                            | 1      | 1    | 1                           | 237,00          |      |                |                  |
| RS225 | RX                            | 1      | 1    | 4                           | 237,00          |      |                |                  |
| RS226 |                               |        |      |                             | ,00             |      |                |                  |
| RS227 |                               |        |      |                             | ,00             |      |                |                  |
| RS228 |                               |        |      |                             | ,00             |      |                |                  |
| RS229 |                               |        |      |                             | ,00             |      |                |                  |
| RS230 |                               |        |      |                             | ,00             |      |                |                  |

credito originario (100) +  
Eccedenza 2011 (137)



REDDITI  
QUADRO RN  
Determinazione dell'IRES

PERIODO D'IMPOSTA 20 12

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

|      |  |        |
|------|--|--------|
| RN18 | Crediti di imposta concessi alle imprese   | ,00    |
| RN19 | Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione                         | 137,00 |
| RN20 | Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24 | ,00    |

Sul periodo d'imposta 2013 (in Unico 2014), il contribuente inserisce l'importo di €. 237 a rigo RN19 "Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione"