



## Il bonus capitalizzazioni e la Tremonti-ter nel modello Unico 2011

L'articolo 5 del D.L. n.78/09, convertito dalla L. n.102/09, ha previsto una doppia agevolazione per le imprese:

BONUS CAPITALIZZAZIONI	<ul style="list-style-type: none"><li>• Il <i>bonus</i> capitalizzazioni consiste nell'esclusione da tassazione (ai fini Irpef/Ires ed Irap) di un importo pari al 3% annuo degli aumenti di capitale sociale eseguiti dalle società di capitali e di persone, purché perfezionati dai versamenti di soci persone fisiche tra il 5 agosto 2009 ed il 5 febbraio 2010, per cinque periodi di imposta.</li><li>• Sono agevolati anche i versamenti eseguiti a seguito di costituzione di una nuova società.</li><li>• La deduzione è fruibile per il periodo di imposta in corso alla data di perfezionamento dell'aumento di capitale e per i quattro successivi.</li><li>• La compilazione del modello Unico e del modello Irap è legata all'indicazione dell'importo degli aumenti di capitale perfezionati tra il 1° gennaio 2010 e il 5 febbraio 2010 ovvero all'indicazione della deduzione del 3% valevole per il secondo anno per quelli perfezionati tra il 5 agosto 2009 e il 31 dicembre 2009.</li></ul>
TREMONTI-TER	<ul style="list-style-type: none"><li>• La Tremonti-ter consiste nella detassazione (ai fini Irpef/Ires ma non Irap) di un importo pari al 50% del valore degli investimenti effettuati tra il 1° luglio 2009 e il 30 giugno 2010 in macchinari e attrezzature nuovi individuati alla divisione 28 della tabella Ateco 2007.</li><li>• Per quanto riguarda l'attività svolta dalle parti sia il cedente sia l'acquirente possono appartenere ad altro codice attività.</li><li>• La deduzione è fruibile per intero al momento dell'esecuzione dell'investimento, che coincide con il momento della consegna o spedizione, per quanto riguarda i beni mobili.</li><li>• Anche in questo caso la compilazione del modello Unico riguarda gli investimenti effettuati tra il 1° gennaio 2010 e il 30 giugno 2010. La diminuzione delle imposte rileverà solo sul calcolo del saldo e non sui versamenti degli acconti, che dovranno essere determinati al lordo della agevolazione.</li></ul>

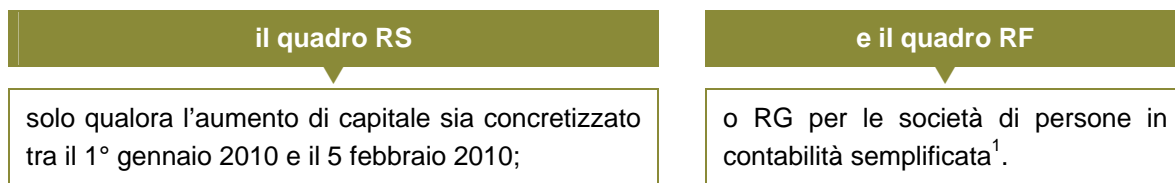
L'Agenzia delle Entrate ha emanato la [R.M. n.132 del 20 dicembre 2010](#) in merito alla possibilità di modificare la dichiarazione dei redditi nei casi in cui la cumulabilità dell'agevolazione Tremonti-ter con agevolazioni non fiscali dipenda dalle determinazioni delle altre amministrazioni eroganti. Nel merito sono stati esaminati i presupposti che consentono ai contribuenti di emendare la dichiarazione dei redditi, mediante l'invio di una dichiarazione integrativa: se si tratta di errori od omissioni che comportino la correzione dei dati dichiarati, la dichiarazione integrativa è finalizzata alla corretta determinazione del reddito imponibile e non a modificare scelte (opzioni) più o meno favorevoli.

Il principio desunto dal documento di prassi è, quindi, che la mancata indicazione della variazione diminutiva della Tremonti-ter entro il termine di presentazione della dichiarazione originaria non è di ostacolo alla possibilità di avvalersi della stessa deduzione in sede di presentazione di una dichiarazione integrativa.

## Il **bonus** capitalizzazioni in dichiarazione

L'agevolazione è assegnata alla società, che esegue una variazione in diminuzione dal suo reddito imponibile per cinque anni, pari al 3% dell'aumento di capitale eseguito (nel limite di € 500.000) tra il 5 agosto 2009 e il 5 febbraio 2010.

Al fine della determinazione della base imponibile per la tassazione dell'imposta sul reddito (Irppef/Ires), nel modello Unico vanno compilati:



Il **bonus** capitalizzazioni va così gestito:

➔ nel modello Unico di una società di capitali:

- rigo RS104 (colonne 1 e 2) destinato all'indicazione dell'importo dell'aumento di capitale effettuato tra il 1° gennaio 2010 e il 5 febbraio 2010 e della quota del 3% detassata;

Bonus capitalizzazione (D.L. n. 78 del 2009, art. 5, comma 3-ter)	RS104	Aumento di capitale		Agevolazione	
		1	2	3%	2
			,00		,00

- rigo RF50 in cui nelle colonne 3 e 6 va riportato l'importo escluso dal reddito già indicato nel rigo RS104 colonna 2 ovvero derivante da un aumento di capitale perfezionato nel periodo di imposta precedente (cioè che fruisce della deduzione per il secondo dei cinque anni previsti, senza che debba essere indicato nel rigo RS104, in quanto è già stato indicato nel rigo RS143 del modello Unico dell'anno precedente);

RF50 Reddito esente e detassato	1		2		3		4		5		6	
				,00				,00				,00

➔ nel modello Unico di una società di persone in contabilità ordinaria:

- rigo RS39 (colonne 1 e 2) destinato all'indicazione dell'importo dell'aumento di capitale effettuato tra il 1° gennaio 2010 e il 5 febbraio 2010 e della quota del 3% detassata;

Bonus capitalizzazione (D.L. n. 78 del 2009, art. 5, comma 3-ter)	RS39	Aumento di capitale		Agevolazione	
		1	2	3%	2
			,00		,00

- rigo RF46 colonne 2 e 4 in cui va riportato l'importo escluso dal reddito già indicato nel rigo RS39 colonna 2 ovvero derivante da un aumento di capitale perfezionato nel periodo di imposta precedente per le società di persone in contabilità ordinaria<sup>2</sup> (cioè che fruisce della deduzione per il secondo dei cinque anni previsti, senza che debba essere indicato nel rigo RS39, in quanto è già stato indicato nel rigo RS41 del modello Unico dell'anno precedente).

RF46 Reddito detassato	(di cui)	Tremonti-ter		Bonus capitalizzazione		Tremonti tessile		4
		1	2	3	4			
			,00		,00		,00	

➔ nella dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (Irap/2011) la deduzione andrà dichiarata:

- nel rigo nel rigo IC71 se trattasi di una società di capitali o di una società di persone in contabilità ordinaria che abbia optato per il criterio di determinazione della base imponibile delle società di capitali;

IC71 Rendimento presunto del 3% degli aumenti di capitale	
	,00

<sup>1</sup> Per le imprese marittime che si avvalgono del regime di determinazione forfetario del reddito dovrà essere compilato il rigo RT13 del modello Unico SC o il rigo RJ13 del modello Unico SP.

<sup>2</sup> Per le società di persone in contabilità semplificata andranno compilati i righe RS39 e RG22 col. 2 e 4, ovvero il solo rigo RG22 col. 2 e 4 nel caso di deduzione derivante da aumento di capitale perfezionato nel periodo di imposta precedente.

- o nel rigo IP71 se trattasi di una società di persone (tranne qualora sia in contabilità ordinaria e abbia esercitato l'opzione).

IP71 Rendimento presunto del 3% degli aumenti di capitale	,00
---	-----

### Esempio 1

Aumento di capitale di € 90.000 perfezionato il 25 gennaio 2010 dai soci persone fisiche di una società a responsabilità limitata, in Unico 2011 andranno compilati i rigi RS104 e il rigo RF50. Nel modello Irap 2011 andrà compilato il rigo IC71.

<b>Bonus capitalizzazione</b> (D.L. n. 78 del 2009, art. 5, comma 3-ter)	RS104	Aumento di capitale		Agevolazione					
		1	90.000,00	3%	2	2.700,00			
		1	,00	2	,00				
RF50	Reddito esente e detassato	3	2.700,00	4	,00	5	,00	6	2.700,00
IC71	Rendimento presunto del 3% degli aumenti di capitale								2.700,00

### Esempio 2

Aumento di capitale di € 90.000 perfezionato il 25 novembre 2009 dai soci persone fisiche di una società a responsabilità limitata, in Unico 2011 andrà compilato il rigo RF50. Nel modello Irap 2011 andrà compilato il rigo IC71.

		1	,00	2	,00				
RF50	Reddito esente e detassato	3	2.700,00	4	,00	5	,00	6	2.700,00
IC71	Rendimento presunto del 3% degli aumenti di capitale								2.700,00

### Esempio 3

Aumento di capitale di € 10.000 perfezionato il 25 gennaio 2010 dai soci persone fisiche di una società in nome collettivo in contabilità ordinaria, in Unico 2011 andranno compilati i rigi RS39 e il rigo RF46. Nel modello Irap 2011 andrà compilato il rigo IP71.

<b>Bonus capitalizzazione</b> (D.L. n. 78 del 2009, art. 5, comma 3-ter)	RS39	Aumento di capitale		Agevolazione					
		1	10.000,00	3%	2	300,00			
RF46	Reddito detassato	Tremonti-ter		Bonus capitalizzazione		Tremonti tessile		4	
	(di cui	1	,00	2	300,00	3	,00	300,00	
IP71	Rendimento presunto del 3% degli aumenti di capitale								300,00

### Esempio 4

Aumento di capitale di € 10.000 perfezionato il 25 novembre 2009 dai soci persone fisiche di una società in nome collettivo in contabilità ordinaria, in Unico 2011 andrà compilato il rigo RF46. Nel modello Irap 2011 andrà compilato il rigo IP71.

RF46	Reddito detassato	Tremonti-ter		Bonus capitalizzazione		Tremonti tessile		4	
	(di cui	1	,00	2	300,00	3	,00	300,00	
IP71	Rendimento presunto del 3% degli aumenti di capitale								300,00

### La Tremonti-ter in dichiarazione

La variazione in diminuzione corrispondente alla metà del valore degli investimenti in attrezzature e macchinari nuovi effettuati tra il 1° gennaio 2010 e il 30 giugno 2010 non prevede limiti quantitativi e va effettuata per intero nella dichiarazione dell'esercizio in cui si è verificato il momento rilevante per l'effettuazione dell'investimento (che può avvenire non solo mediante l'acquisto, ma anche mediante la stipula di un contratto di appalto, di locazione finanziaria o mediante la costruzione interna del bene). Qualora dalla

deduzione fiscale pari al 50% del valore del bene si generi una perdita fiscale, la stessa è fruibile tramite le ordinarie regole di utilizzo delle perdite formate in regime di impresa e andrà di conseguenza compilato il prospetto relativo al riporto delle perdite in Unico. Al fine della determinazione della base imponibile per la tassazione dell'imposta sul reddito (Irpef/Ires) nel modello Unico vanno compilati il quadro RS e il quadro RF (o RG per le ditte individuali e le società di persone in contabilità semplificata)<sup>3</sup>.

La Tremonti-ter va così gestita:

⇒ Nel modello Unico di una società di capitali:

- rigo RS102 (colonne 1 e 2) destinato all'indicazione dell'importo dell'investimento agevolabile e del 50% dello stesso;

Incentivo fiscale Art. 5, c. 1 D.L. n. 78/2009 (Tremonti-ter)	RS102	Ammontare degli investimenti		Incentivo fiscale	
		1	2	1	2
		,00	50%	,00	,00

- rigo RF50 in cui nelle colonne 2 e 6 va riportato l'importo escluso dal reddito già indicato nel rigo RS102 colonna 2.

RF50 Reddito esente e detassato	1		2		3		4		5		6	
		,00		,00		,00		,00		,00		,00

⇒ Nel modello Unico di una società di persone:

- rigo RS23 (colonne 1 e 2) destinato all'indicazione dell'importo dell'investimento agevolabile e del 50% dello stesso;

Incentivo fiscale art. 5, comma 1 D.L. n. 78/2009 (Tremonti-ter)	RS23	Ammontare degli investimenti		Incentivo fiscale	
		1	2	1	2
		,00	50%	,00	,00

- rigo RF46 colonne 1 e 4 in cui va riportato l'importo escluso dal reddito per le società di persone in contabilità ordinaria e rigo RG22 colonne 1 e 4 in cui va riportato l'importo escluso dal reddito per le società di persone in contabilità semplificata (in entrambi i righi l'importo deve corrispondere con quello già indicato nel rigo RS23 colonna 2).

RF46 Reddito detassato	Tremonti-ter		Bonus capitalizzazione		Tremonti tessile		4
	(di cui 1		2		3		
		,00		,00		,00	,00

RG22 Reddito detassato	Tremonti-ter		Bonus capitalizzazione		Tremonti tessile		4
	(di cui 1		2		3		
		,00		,00		,00	,00

⇒ Nel modello Unico di una ditta individuale:

- rigo RS29 (colonne 1 e 2) destinato all'indicazione dell'importo dell'investimento agevolabile e del 50% dello stesso;

Incentivo fiscale art. 5, comma 1 D.L. n. 78/2009 (Tremonti-ter)	RS29	Ammontare degli investimenti		Incentivo fiscale	
		1	2	1	2
		,00	50%	,00	,00

- rigo RF38 colonne 1 e 3 in cui va riportato l'importo escluso dal reddito per le imprese individuali in contabilità ordinaria e rigo RG21 colonne 1 e 3 in cui va riportato l'importo escluso dal reddito per le imprese individuali in contabilità semplificata (in entrambi i righi l'importo deve corrispondere con quello già indicato nel rigo RS29 colonna 2).

RF38 Reddito detassato	Tremonti-ter		Tremonti tessile		3
	(di cui 1		2		
		,00		,00	,00

RG21 Reddito detassato	Tremonti-ter		Tremonti tessile		3
	(di cui 1		2		
		,00		,00	,00

In dichiarazione sono previsti anche appositi righi per gestire i casi di revoca dalla agevolazione Tremonti-ter fruita in un periodo di imposta precedente: in tali casi andrà operata una variazione in aumento per sterilizzare la variazione in diminuzione fruita

<sup>3</sup> Per le imprese marittime che si avvalgono del regime di determinazione forfetario del reddito dovrà essere compilato il rigo RT13 del modello Unico SC o il rigo RJ13 del modello Unico SP. Per i soggetti che producono reddito derivante dall'allevamento di animali, dalla produzione di vegetali e da altre attività agricole dovrà essere compilato il rigo RD13 del modello Unico SC, SP o PF. Per i contribuenti minimi esercenti attività di impresa dovrà essere compilato il rigo CM5.

nell'anno precedente, dell'importo pari al corrispettivo o al valore normale del bene. I casi principali di revoca riguardano la cessione del bene o la destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa prima del secondo periodo successivo a quello dell'investimento (nel caso di agevolazione fruita nel 2009 e cessione del bene ante 31 dicembre 2010 andrà operata la variazione in aumento in Unico 2011).

### Esempio 1

Una società per azioni ha stipulato un contratto di *leasing* per l'acquisto di un macchinario agevolabile il 28 gennaio 2010. Il costo complessivo è di € 110.000 e il bene viene consegnato il 3 febbraio 2010 (momento rilevante). In Unico 2011 SC andranno compilati i righi RS102 (colonna 1 per € 110.000 e colonna 2 per € 55.000) e il rigo RF50 (colonne 2 e 6 per € 55.000 in entrambi i campi). Il beneficio effettivo dell'agevolazione è pari alla riduzione dell'Ires derivante all'importo detassato: € 55.000 X 27,5% = € 15.125.

### Esempio 2

Una società di persone ha acquistato attrezzature sostenendo costi risultanti da varie fatture di acquisto datate tra il 1° gennaio 2010 e il 30 giugno 2010. Il costo dei beni agevolabili comprende gli oneri accessori di diretta imputazione (spese di progettazione, trasporti, montaggio, installazione, messa a punto, spese per perizie e collaudi). L'ammontare del costo complessivo di tali attrezzature è pari a € 22.800. In Unico 2011 SP andranno compilati i righi RS23 (colonna 1 per € 22.800 e colonna 2 per € 11.400) e il rigo RF46<sup>4</sup> (colonne 1 e 4 per € 11.400 in entrambi i campi). Il beneficio effettivo dell'agevolazione è pari alla riduzione dell'Irpef dovuta mediante la tassazione per trasparenza del reddito sui soci, quindi è variabile in funzione del reddito complessivo del singolo socio.

### Esempio 3

Una ditta individuale in contabilità semplificata acquista un condizionatore d'aria del costo di € 4.000 il 25 maggio 2010. In Unico 2011 PF andranno compilati i righi RS29 (colonna 1 per € 4.000 e colonna 2 per € 2.000) e il rigo RG21 (colonne 1 e 3 per € 2.000 in entrambi i campi). Il beneficio effettivo dell'agevolazione è pari alla riduzione dell'Irpef dovuta sulla base delle aliquote per scaglioni di reddito dall'imprenditore individuale.

**GIORNATA DI STUDIO**

maggio 2011

**MATURA CFP**

**GUIDA A UNICO 2011 E CEDOLARE SECCA SUGLI AFFITTI**

TORINO - GENOVA - MILANO - TIRRENIA - FIRENZE - BOLOGNA - VERONA  
PADOVA - ROMA - UDINE - TREVISO - NAPOLI - JESI - PERUGIA

SCARICA BROCHURE      ACCEDI AL SITO

Gruppo EUROCONFERENCE  
costruisci competenza

<sup>4</sup> Ovvero RG22, se trattasi di società di persone in contabilità semplificata.