

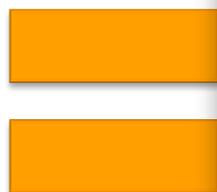
Le Zone Franche Urbane (ZFU) nei modelli UNICO e IRAP 2014

Roma, 18 marzo 2014



Zone Franche Urbane

Zone
Franche
Urbane
(ZFU)



Aree
infra-comunali
di dimensione
minima
prestabilita
destinatari
di
programmi di
defiscalizzazione

Zone Franche Urbane

L'attività d'impresa svolta all'interno delle Zone Franche Urbane è esente da:

- IRES/IRPEF
- IRAP
- IMU
- Contributi previdenziali

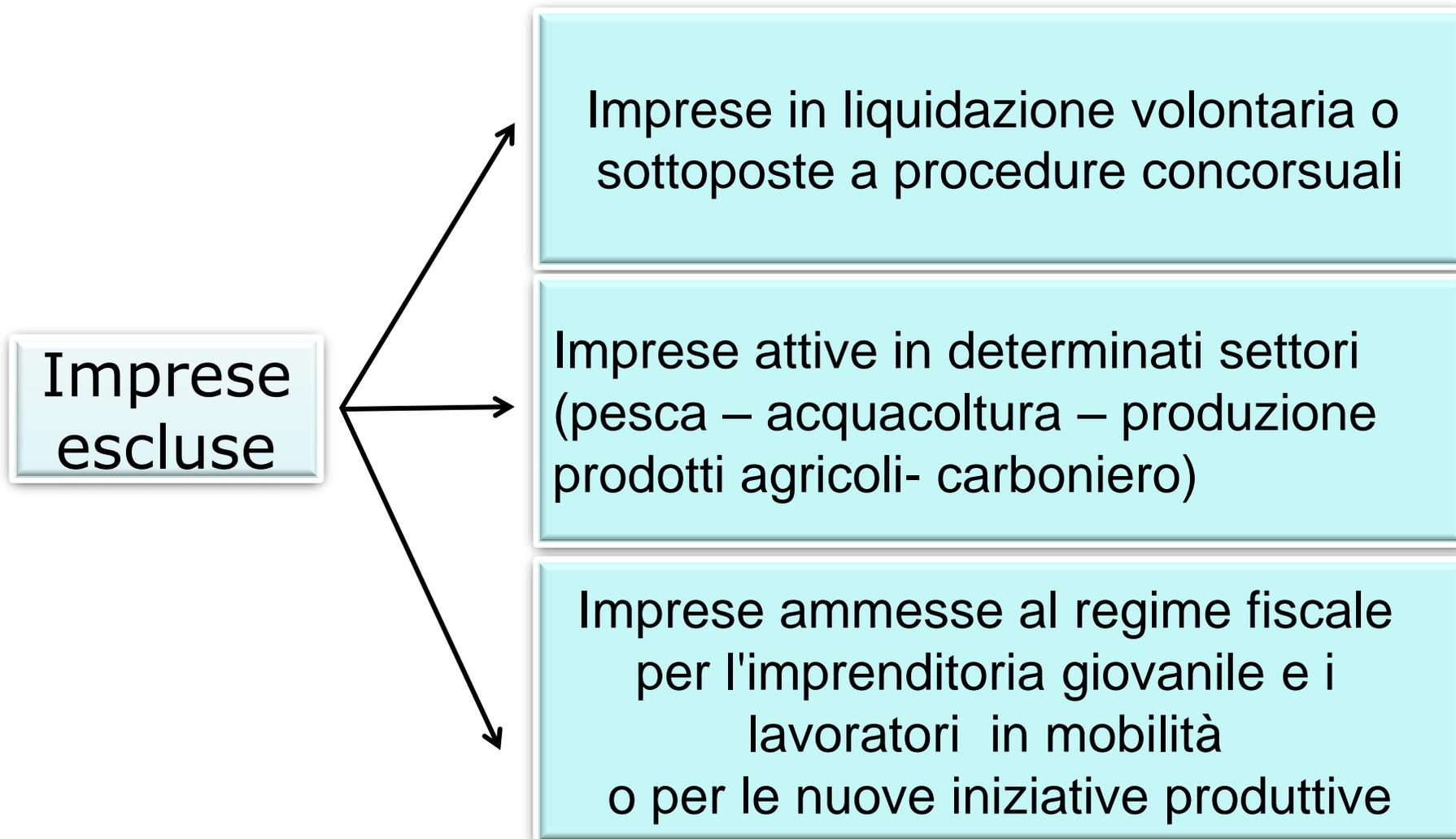
Le agevolazioni fiscali e contributive sono fruibili nei limiti degli importi previsti per gli aiuti «*de minimis*»

Zone Franche Urbane

Soggetti
beneficiari:

Imprese di
micro e
piccola
dimensione
localizzate
all'interno
delle ZFU

Zone Franche Urbane



Zone Franche Urbane

Misura e limiti delle agevolazioni

Esenzione IRES/IRPEF

- 100% per i primi cinque periodi di imposta
- 60% per i periodi di imposta dal sesto al decimo
- 40% per i periodi di imposta undicesimo e dodicesimo
- 20% per i periodi di imposta tredicesimo e quattordicesimo

Zone Franche Urbane

Misura e limiti delle agevolazioni

Esenzione IRES/IRPEF

Limite reddito esente: 100.000 euro per ciascun periodo di imposta

Il limite è maggiorato di 5.000 euro, ragguagliato ad anno, per ogni nuovo dipendente assunto con contratto a tempo indeterminato

Zone Franche Urbane

Misura e limiti delle agevolazioni

Esenzione IRES/IRPEF

Determinazione del reddito esente

- Non rilevano plusvalenze e minusvalenze né sopravvenienze attive e passive
- Obbligo di contabilità separata in caso di attività svolta anche al di fuori della ZFU
- Imputazione proporzionale delle spese e degli altri componenti negativi adibiti promiscuamente all'esercizio dell'attività nella ZFU e al di fuori di essa

Zone Franche Urbane

Misura e limiti delle agevolazioni

Esenzione IRAP

- Esentato il valore della produzione netta per i primi cinque periodi di imposta, nel limite di 300.000 euro per ciascun periodo di imposta
- Non rilevano plusvalenze e minusvalenze
- Se l'attività è svolta anche al di fuori della ZFU valgono i criteri dell'art. 4 del d.lgs. n. 446/97

Zone Franche Urbane

Misura e limiti delle agevolazioni

Esenzione IMU

Sono esenti dall'imposta gli immobili situati nella ZFU posseduti e utilizzati per l'esercizio dell'attività d'impresa

La durata dell'agevolazione è determinata dai decreti attuativi

Zone Franche Urbane

Misura e limiti delle agevolazioni

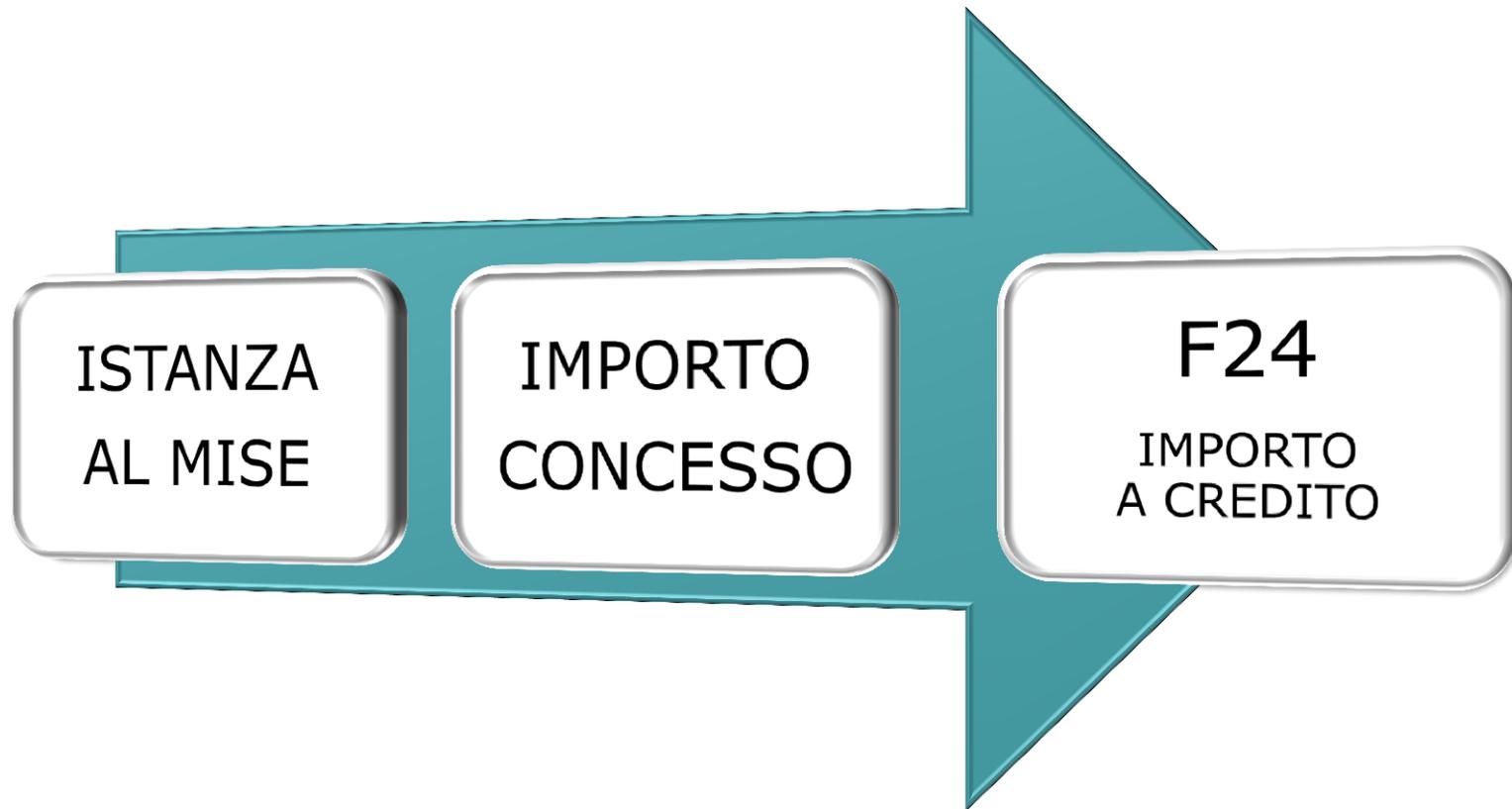
Esonero dal versamento dei contributi sulle retribuzioni da lavoro dipendente

Per i contratti a tempo indeterminato ovvero a tempo determinato di durata non inferiore a 12 mesi

- 100% per i primi cinque anni
- 60% per gli anni dal sesto al decimo
- 40% per gli anni undicesimo e dodicesimo
- 20% per gli anni tredicesimo e quattordicesimo

Zone Franche Urbane

Modalità di accesso e di fruizione delle agevolazioni



Zone Franche Urbane

Modalità di fruizione delle agevolazioni

F24 IMPORTI A DEBITO

IMU
IMMOBILI
NELLA ZFU

CONTRIBUTI
PREVIDENZIALI

IRAP
PRODUZIONE
NETTA
REALIZZATA
ZFU

IRES/IRPEF
ACCONTO
SALDO
REFDDITO
ZFU

Zone Franche Urbane

Il mod. F24 deve essere presentato anche se dal quadro RN risulti un'imposta a credito oppure un'imposta a debito inferiore a quella del rigo RS184 colonna 2

L'imposta da versare relativa al reddito prodotto nella ZFU deve risultare dalla dichiarazione dei redditi

		codice tributo	provincia/ regione/ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		6845		2013		1.000	
		2003	0101	2013	1.000		
codice ufficio	codice atto			TOTALE A	1.000	B	1.000
							+/- SALDO (A-B)
							0

Va indicato il codice tributo della ZFU

Va riportato l'anno di accoglimento dell'istanza presentata al MISE

Zone Franche Urbane

Società che produce in proprio il reddito esente

	Codice ZFU 1	N. periodo d'imposta 2	N. dipendenti assunti 3	Reddito ZFU 4	Reddito esente fruito 5	Perdita ricevuta 6			
RS180				Se positivo ,00	,00	,00			
	Codice fiscale 7				Ammontare agevolazione 8	Agevolazione utilizzata per versamento acconti 9		Differenza (col. 9 - col. 8) 10	Se positiva ,00
RS181				,00	,00	,00			,00
RS182				,00	,00	,00			,00
RS183				,00	,00	,00			,00
RS184	Somma delle colonne 5				Totale reddito esente fruito 1	Totale agevolazione 2		Perdite 3	

Importo da versare con il mod. F24 utilizzando in compensazione le risorse attribuite dal MISE

Col. 1 - RN6,
col. 2

Zone Franche Urbane

Società trasparente o consolidata

	Codice ZFU 1	N. periodo d'imposta 2	N. dipendenti assunti 3	Reddito ZFU 4	Reddito esente fruito 5	Perdita ricevuta 6		
RS180				Se positivo ,00	,00	,00		
	Codice fiscale 7				Ammontare agevolazione 8	Agevolazione utilizzata per versamento acconti 9	Differenza (col. 9 - col. 8) 10	
					,00	,00		
RS181					,00	,00		
	7				8	9	10	
					,00	,00		,00
RS182				 ,00	,00	,00		
	7 C.F. soggetto partecipato				8	9	10	
					,00	,00		,00
RS183					,00	,00		
	7				8	9	10	
					,00	,00		,00
RS184				Totale reddito esente fruito		Totale agevolazione		Perdite
				1	2	3		
					,00	,00		,00

Società socia di soggetto trasparente

Zone Franche Urbane

Le perdite non possono abbattere il reddito esente

La deduzione va determinata tenendo conto del reddito complessivo al netto di quello esente

RN1	Reddito				Liberalità		
		1	,00	2		,00	
RN2	Perdita						,00
RN3	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento						,00
RN4	Perdite scomputabili						
	(di cui di anni precedenti	in misura limitata	in misura piena				
		1	,00	2	,00	3	,00
RN5	Perdite						
		Perdite non compensate	Proventi esenti				
		1	,00	2	,00	3	,00
RN6		Reddito minimo	Reddito	Start-up	ACE	Reddito imponibile	
		1	,00	2	,00	3	,00
RN7	a) di cui	1	,00	soggetto ad aliquota del	2	%	3
RN8	b) di cui	1	,00		27,5%		2
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile						,00
RN10	Detrazioni						,00
RN11	Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)						
					Imposta sospesa		
		(di cui	1	,00	2		,00

Le deduzioni Start-up e ACE non possono ridurre il reddito esente

Quadro RN di Unico SC 2014

Le detrazioni non possono eccedere l'imposta sul reddito non esente

Va indicato il maggiore tra il reddito esente e la seguente differenza: RN6, col. 2 - (RN6, col. 3 + RN6, col. 4)

Zone Franche Urbane

UNICO SP 2014 - Quadro RS

	N. periodo d'imposta 1	N. dipendenti assunti 2	Reddito ZFU 3	Reddito esente fruito 4	Perdita ricevuta/contabilità ordinaria 5	Perdita ricevuta/contabilità semplificata 6
RS130			,00	,00	,00	,00
	Codice fiscale 7					
RS131			,00	,00	,00	,00
	7					
RS132			,00	,00	,00	,00
	7					
RS133			,00	,00	,00	,00
	7					
RS134	Reddito esente/Quadro RF 1	Reddito esente/Quadro RG 2	Reddito esente/Quadro RH 3	Perdite/Quadro RF 4	Perdite/Quadro RG 5	
	,00	,00	,00	,00	,00	
	Perdite/Quadro RH, contabilità ordinaria 6	Perdite/Quadro RH, contabilità semplificata 7	di cui illimitatamente riportabili 8			
	,00	,00	,00			

I redditi esenti di col. 4 dei righe da RS130 a RS133 vanno indicati nelle col. 1, 2 e 3 del rigo RS134 in base al quadro (RF, RG o RH) nel quale sono ricompresi

Le perdite di col. 4, 5, 6 e 7 corrispondono alla differenza dei redditi esenti (col. 1, 2 e 3) con i redditi ordinariamente determinati nei rispettivi quadri (RF, RG e RH)

Zone Franche Urbane

IRAP 2014 – Quadro IS

Sez. XIV
Zone franche
urbane

	Codice ZFU 1	Codice Regione 2	Valore della produzione netta esente fruito 3	Codice Aliquota 4	Aliquota 5	Ammontare agevolazione 6
IS80			,00			,00
	Agevolazione utilizzata per versamento acconti 7		Differenza col. 7 - col. 6 8			
			,00			,00
IS81			,00			,00
IS82					5	,00
IS83			,00		5	,00
			,00			,00
IS84						Totale agevolazione
						,00

Il valore della produzione netta esente non può essere superiore a quello determinato nella ZFU applicando le regole ordinarie

Zone Franche Urbane

ESEMPIO (ZFU di L'Aquila)

Reddito d'impresa di 9.000, di cui:

- 8.000 prodotto nella ZFU, determinato secondo le regole ordinarie del TUIR (il reddito determinato secondo le regole del d.m. attuativo è pari, invece, a 10.000 in quanto il contribuente ha realizzato una minusvalenza deducibile di 2.000)
- 1.000 prodotto al di fuori della ZFU

Zone Franche Urbane

ESEMPIO

Inoltre, il contribuente vanta:

- crediti d'imposta sui fondi comuni d'investimento per 300
- detrazioni per 3.000
- crediti da quadro RU per 2.000
- eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione per 500
- acconti versati utilizzando l'agevolazione per 1.000

Zone Franche Urbane

UNICO SC 2014 - Quadro RS

	Codice ZFU	N. periodo d'imposta	N. dipendenti assunti	Reddito ZFU	Reddito esente fruito	Perdita ricevuta			
RS180	1	1		10.000 ,00	10.000 ,00				
	Codice fiscale				Ammontare agevolazione	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	Differenza (col. 9 - col. 8)		
					2.750 ,00	1.000 ,00			
RS181									
RS182									
RS183									
RS184					Totale reddito esente fruito	Totale agevolazione	Perdite		
					10.000 ,00	2.750 ,00	700 ,00		
RS44	In misura limitata	(del presente periodo d'imposta)	SIQ	Addizionale IRES	IRES	Maggiorazione IRES			
			1	2	3	4			
			,00	,00	,00	,00			
			5	6	7	8			
			,00	,00	,00	,00			
RS45	In misura piena	(del presente periodo d'imposta)	SIQ	Addizionale IRES	IRES	Maggiorazione IRES			
			1	2	3	4			
			,00	,00	700 ,00	,00			
			5	6	7	8			
			,00	,00	,00	,00			

Zone Franche Urbane

UNICO SC 2014 - Quadro RN

		Liberalità			
RN1	Reddito	1	,00	2	9.000 ,00
RN2	Perdita				,00
RN3	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento				300,00
RN4	Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti	in misura limitata	1	,00) 3
		in misura piena	2	,00	
RN5	Perdite	Perdite non compensate	1	,00	3
		Proventi esenti	2	,00	
RN6	Reddito minimo	1	,00	2	9.300,00
	Reddito	3	,00	4	
RN7	a) di cui	Start-up	1	,00	3
		ACE	2	,00	
RN8	b) di cui	Reddito imponibile	1	10.000 ,00	2
			2	27,5%	
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile				2.750,00
RN10	Detrazioni (1)				0,00
RN11	Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)	Imposta sospesa	1	,00	2
		(di cui	2	2.750,00	
RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento				300,00
RN13	Credito per imposte pagate all'estero				,00
RN14	Altri crediti di imposta (di cui per immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	1	,00	2	,00

(1) Le detrazioni non possono eccedere la differenza tra 2.750 (RN9) e 2.750 (RS184, col. 2)

Le Zone Franche Urbane

Modello F24

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati		
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		6845		2013		1.750		
		2003	0101	2013	1.750			
codice ufficio	codice atto						+/- SALDO (A-B)	
				TOTALE A	1.750	B	1.750	0

UNICO SC 2014 - Quadro RX

	Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo	Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	Credito trasferito al consolidato
	1	2	3	4	
RX1 IRES		800,00		800,00	