

# Prospetto società di comodo

Roma, 18 marzo 2014



# Società in perdita sistematica

Ai fini dell'applicazione della disciplina delle società in perdita sistematica, la società che si avvale della disposizione di cui all'art. 86, comma 4, del TUIR determina il risultato di periodo non tenendo conto della **rateizzazione** della plusvalenza (risoluzione n. 68 del 2013).

# Società in perdita sistematica

## ESEMPIO

Una società nell'anno 1 ha realizzato una plusvalenza di 900 e ha optato per la rateizzazione in 3 quote.

	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3	ANNO 4
Tassazione plusvalenza	300	300	300	
Reddito d'impresa	-500	-100	-150	Società in perdita sistematica
Reddito d'impresa rideterminato	100	-400	-450	Società non in perdita sistematica

# Società in perdita sistematica

Il contribuente che a seguito di tale modalità di determinazione del risultato di periodo non risulta in perdita sistematica indica il **codice 9** nella casella “Soggetto in perdita sistematica”.

## Quadro RS

RS11	Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	INTERPELLO			Casi particolari			
	1	2	3 <b>9</b>	Imposta sul reddito	4	IRAP	5	IVA	6	7



# Determinazione del reddito minimo

Per la **determinazione del reddito minimo** può tenersi conto dell'agevolazione prevista dall'art. 86, comma 4, del TUIR, diminuendo il reddito minimo delle quote di plusvalenza rinviate.

Tale scelta ha effetti anche nei **periodi d'imposta successivi**.

# Determinazione del reddito minimo

A tal fine, è stato modificato il rigo RS124 con l'introduzione della **colonna 2**.

## Quadro RS

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	RS116	Esclusione 1	Disapplicazione società non operative 2	Soggetto in perdita sistematica 3	INTERPELLO			Casi particolari 7	
					Imposta sul reddito 4	IRAP 5	IVA 6		
			Valore medio	Percentuale			Valore dell'esercizio	Percentuale	
	RS117	Titoli e crediti	1	,00	2%		4	,00	1,50%
	RS118	Immobili ed altri beni		,00	6%			,00	4,75%
	RS119	Immobili A/10		,00	5%			,00	4%
Start-up <input type="checkbox"/>	RS120	Immobili abitativi		,00	4%			,00	3%
	RS121	Altre immobilizzazioni		,00	15%			,00	12%
	RS122	Beni piccoli comuni		,00	1%			,00	0,9%
					Ricavi presunti		Ricavi effettivi		Reddito presunto
Impegno allo scioglimento <input type="checkbox"/>	RS123	Totale		2	,00	3	,00	5	,00
	RS124					1	,00	2	,00
	RS125	Reddito imponibile minimo						3	,00

# Determinazione del reddito minimo

## ESEMPIO

Una società nel 2013 ha realizzato una plusvalenza pari a 1.000, rateizzata in 5 quote. **Unico 2014**

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	RS116	Esclusione 1	Disapplicazione società non operative 2	Soggetto in perdita sistematica 3	INTERPELLO			Casi particolari 7
					Imposta sul reddito 4	IRAP 5	IVA 6	
			Valore medio	Percentuale		Valore dell'esercizio	Percentuale	
	RS117	Titoli e crediti	10.000,00	2%		5.000,00	1,50%	
	RS118	Immobili ed altri beni	6.000,00	6%		1.000,00	4,75%	
	RS119	Immobili A/10	,00	5%		,00	4%	
Start-up <input type="checkbox"/>	RS120	Immobili abitativi	,00	4%		,00	3%	
	RS121	Altre immobilizzazioni	30.000,00	15%		15.000,00	12%	
	RS122	Beni piccoli comuni	,00	1%		,00	0,9%	
				Ricavi presunti	Ricavi effettivi		Reddito presunto	
Impegno allo scioglimento <input type="checkbox"/>	RS123	Totale		2 5.060,00	3 4.000,00		5 1.923,00	
	RS124				1 Agevolazioni 800,00	2 Variazioni in aumento ,00	3 800,00	
	RS125	Reddito imponibile minimo					1.123,00	

# Determinazione del reddito minimo

## ESEMPIO

Nel 2014 il reddito minimo è determinato sommando 1/5 della plusvalenza realizzata nel 2013. **Unico 2015**

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	RS116	Esclusione 1	Disapplicazione società non operative 2	Soggetto in perdita sistematica 3	INTERPELLO			Casi particolari 7
					Imposta sul reddito	IRAP	IVA	
					4	5	6	
			Valore medio	Percentuale		Valore dell'esercizio	Percentuale	
	RS117	Titoli e crediti	12.000,00	2%		3.000,00	1,50%	
	RS118	Immobili ed altri beni	5.000,00	6%		1.500,00	4,75%	
	RS119	Immobili A/10	,00	5%		,00	4%	
	RS120	Immobili abitativi	,00	4%		,00	3%	
	RS121	Altre immobilizzazioni	20.000,00	15%		9.000,00	12%	
	RS122	Beni piccoli comuni	,00	1%		,00	0,9%	
				Ricavi presunti	Ricavi effettivi		Reddito presunto	
	RS123	Totale		2 3.540,00	3 3.000,00		5 1.196,00	
	RS124				Agevolazioni 1 ,00	Variazioni in aumento 2 200,00	3 - 200,00	
	RS125	Reddito imponibile minimo					1.396,00	

Start-up

Impegno allo scioglimento