

# Aspettando l'Unione

Anno 2016 - N°6

## Riflessioni e spunti dell'Unione di Vicenza in attesa di ...

### “Modello Unico SC: alcune novità e aspetti critici di interesse”

Dott. Filippo Pelliccione e Dott. Giulio Donagemma – Vicenza, Sala Convegni dell'Ordine,  
Contrà del Monte 13 - martedì 10 maggio 2016, ore 18.30

## Prefazione

Con questo opuscolo il **Direttivo dell'UGDCEC Vicenza** vuole fornire a tutti i propri iscritti una **sorta di bollettino in cui raccogliere spunti, domande, riflessioni sui temi** che la nostra Unione affronterà con Voi **nelle nostre “Serate del martedì di Unione Giovani”**, ma anche nel corso dei **vari eventi che organizzeremo in altre occasioni**.

L'**obiettivo** è duplice:

- fornire uno strumento che raccolga tutti i suggerimenti e gli stimoli che derivano dal Direttivo, dalla Commissione Formazione e da Voi iscritti, così da stimolare tutti Voi ad una **PARTECIPAZIONE ATTIVA AGLI EVENTI**;
- fornire uno strumento che dia degli spunti ai relatori, affinché siano stimolati a dare una **FORMAZIONE TARATA ALLE ESIGENZE DEI PARTECIPANTI**.

Bene, buona lettura a tutti e **ci vediamo martedì 10 !!!!**

Il Direttivo di UGDCEC Vicenza

*Andrea, Nicola, Alberto, Irene, Luca Antonio, Luca, Marco, Michele, Valentina e il nostro collaboratore Giuseppe, con il supporto dei nostri Probiviri Paolo, Enrico e Federica*

## I relatori

I **relatori** di oggi sono **Filippo Pelliccione** e **Giulio Donagemma**, dottori commercialisti in Vicenza. Filippo Pelliccione è membro della Commissione Formazione dell'UGDCEC Vicenza e Giulio Donagemma ha collaborato con l'Ordine di Vicenza, facendo parte della commissione di studio "Informatica e invii telematici".

Li ringraziamo per la disponibilità che hanno dato per questa serata.

\*\*\*\*\*

## L'evento

Abbiamo chiesto ai relatori di anticiparci brevemente gli argomenti che saranno successivamente sviluppati durante l'evento.



**U.G.D.C.E.C. Vicenza** - [www.ugdcec.vi.it](http://www.ugdcec.vi.it) - [www.facebook.com/UGDCECVI](https://www.facebook.com/UGDCECVI)

# Aspettando l'Unione

Anno 2016 - N°6

*“La serata sarà improntata ad affrontare alcuni dei temi che riguardano la dichiarazione dei redditi delle società di capitali, ovvero il Modello Unico SC. Anche in considerazione della vasta offerta di corsi e convegni di aggiornamento professionale in tema di bilancio e fiscalità d'impresa, i relatori hanno scelto di concentrarsi su temi legati ad alcune delle novità fiscali dell'ultimo biennio, evidenziando alcune criticità della normativa e ove possibile fornendo alcuni esempi pratici.*”

## Argomenti

- 1. Costi black list:** l'argomento verrà affrontato con un'introduzione sintetica sull'iter normativo di definizione della disciplina. Successivamente, ci si soffermerà riportando l'orientamento della Cassazione relativamente alla valenza retroattività della normativa attualmente applicabile a seguito della Legge di Stabilità 2016 e fornendo alcuni consigli sulla documentazione rilevante per il periodo d'imposta 2015.
- 2. Tremonti-quater:**
  - sintesi della normativa e degli orientamenti ministeriali;
  - spiegazione della modalità di utilizzo del credito d'imposta;
  - approfondimenti sul metodo da utilizzare per il calcolo della media degli investimenti;
  - esempi di compilazione del quadro.
- 3. Quadro RV - sezione I:** l'argomento verrà introdotto descrivendo la funzione e la ratio del quadro del modello; relativamente alla prima sezione, riguardante la riconciliazione del valore di bilancio con il valore fiscale, verrà descritta la compilazione del quadro, con un approfondimento sulla disciplina fiscale della valutazione delle poste in valuta estera.
- 4. Quadro RV - sezione II:** la descrizione della seconda sezione dedicata alle operazioni straordinarie verrà accompagnata da un'esemplificazione riguardante il riporto delle perdite fiscali in caso di fusione.
- 5. Assegnazione dei beni ai soci:** verranno descritti gli elementi più rilevanti della normativa introdotta dalla Legge di Stabilità 2016.
- 6. Cenni alla disciplina delle erogazioni liberali.”**



Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Vicenza

U.G.D.C.E.C. Vicenza - [www.ugdcec.vi.it](http://www.ugdcec.vi.it) - [www.facebook.com/UGDCECVI](https://www.facebook.com/UGDCECVI)

# Aspettando l'Unione

Anno 2016 - N°6

## Domande ai relatori

- ✓ In relazione ai superammortamenti, come ci comportiamo per gli acquisti, successivi al 15 ottobre 2015, di beni strumentali inferiori al milione di vecchie lire? A) conto economico senza passaggio nel libro cespiti B) stato patrimoniale e libro cespiti con ammortamento al 100% C) stato patrimoniale e libro cespiti con ammortamento sulla base delle aliquote tipiche della categoria del cespite?
- ✓ Per quanto riguarda la gestione delle perdite su crediti nel bilancio, in relazione alla possibilità di deduzione delle perdite relative ai crediti di modesta entità prevista dalla disciplina fiscale, come conciliamo il fiscale con il civilistico? Quali adempimenti suggerite alle imprese per “sostenere” la perdita dal punto di vista civilistico?
- ✓ In riferimento ai costi sostenuti con controparti residenti in stati black list, le novità apportate nella normativa recente, come consigliano di comportarsi e quale documentazione è opportuno conservare?
- ✓ Relativamente alle modifiche apportate alla normativa sul bilancio 2015, quali sono gli impatti fiscali che voi vedete con riferimento all'anno 2015?
- ✓ Nel caso di credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo previsto dall'art. 3 D.L. n. 145/2013 come modificato dalla legge di Stabilità 2015 come si deve compilare il quadro RU?
- ✓ In merito all'ACE come si deve compilare il quadro di una srl che nel 2010 aveva un patrimonio di 2.000.000 e che nei seguenti esercizi ha avuto: 2011 utile di euro 15.000 accantonato a riserva, 2012 utile di euro 75.000 accantonato a riserva, 2013 perdita di euro 40.000, 2014 utile di euro 100.000 di cui 50.000 accantonato a riserva e 50.000 distribuito, 2015 utile di euro 10.000.

## Considerazioni

### Una riflessione sulle agevolazioni “all'italiana” con riferimento alla disciplina Irap

Dall'esercizio 2015 è stato introdotto un credito di imposta del 10% dell'Irap lorda per le società senza dipendenti.

# Aspettando l'Unione

Anno 2016 - N°6

Come al solito le agevolazioni alle imprese vengono date dal nostro legislatore, ma senza un impianto normativo chiaro ed esaustivo:

- si parla di personale dipendente ... e quello assimilato? Pensiamo ai collaboratori, ma anche agli amministratori che percepiscono il compenso con il cedolino mensile;
- quando contabilizzare questo credito? Nel 2015, tassando la relativa sopravvenienza attiva, come chiarito al Telefisco? Bella agevolazione ... Oppure inseriamo nel 2015 a riduzione del costo Irap? Oppure inseriamo con il criterio di cassa nel 2016?

Concludiamo con la consueta frase di chiusura che leggiamo spesso negli articoli in ambito fiscale: si auspica un intervento chiarificatore da parte del legislatore o dell'Agenzia delle Entrate. Ma auspichiamo, per il futuro, normative in ambito fiscale meno tortuose.

Ne abbiamo bisogno tutti!

\*\*\*\*\*

Grazie per aver partecipato a questa giornata formativa ed un arrivederci al **prossimo evento**, di **natura culturale-ludica**, che organizzeremo per **inizio luglio** ... non mancate! Informazioni sul nostro sito a breve!

**Grazie**, infine, per la **vostra partecipazione ai nostri Eventi**: se l'Unione di Vicenza è al **secondo posto nazionale**, dopo l'Unione di Napoli, per **numero di eventi organizzati** nel periodo settembre 2015 – marzo 2016 (come da Rivista nazionale *La Tribuna Nos* 26/2016) è anche grazie al Vostro supporto ... continueremo con forza su questa strada per tutti Voi!

*HANNO COLLABORATO A QUESTO NUMERO: Marco Piccoli, Andrea Cecchetto, Luca Antonio Rasia, Filippo Pelliccione.*

## AVVISO AGLI ISCRITTI:

Vi informiamo che dal mese di maggio l'UGDCEC di Vicenza sospenderà la redazione degli articoli mensili della Commissione Formazione a causa dell'intenso periodo lavorativo che ci caratterizza.

Anche gli eventi formativi riprenderanno a settembre - questo salvo un evento post-dichiarativo di natura culturale-ludica che stiamo organizzando per voi!

Un saluto e ... buon lavoro a tutti!"

Il direttivo UGDCEC Vicenza



Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Vicenza

U.G.D.C.E.C. Vicenza - [www.ugdcec.vi.it](http://www.ugdcec.vi.it) - [www.facebook.com/UGDCECVI](https://www.facebook.com/UGDCECVI)