



SCHEDA REDDITI

Società di persone/capitali

DICHIARAZIONE ANNO 2021

MODELLO REDDITI 2022

Società di persone/capitali

DITTA CODICE UTENTE:

Allegare:

- Bilancio al 31.12.2021 completo di Situazione Patrimoniale e Profitti e Perdite redatto su carta intestata e debitamente sottoscritto (per quelle società che sono in contabilità ordinaria non gestita direttamente dallo Studio);
- Inventario analitico e dettagliato delle rimanenze di magazzino al 31.12.2021 con l'indicazione dei criteri di valutazione (*compreso contribuenti in ordinaria ed in semplificata gestiti direttamente ed internamente dallo Studio*);

*Si ricorda che la mancata redazione e conservazione dell'inventario analitico annuale delle rimanenze - comporta l'invalidità delle scritture contabili e la possibilità da parte degli Uffici di ricorrere agli **ACCERTAMENTI INDUTTIVI**, con **CONSEGUENZE ANCHE DI CARATTERE PENALE** per il contribuente;*

- Certificazioni attestanti tutte le eventuali Ritenute d'Acconto subite nel corso del 2021 comprese le certificazioni GSE;
- Eventuali quadri "H" di partecipazione in Società di persone o società di capitali trasparenti** (diverse da quelle gestite dallo Studio) completi di attestazione rilasciata dal legale rappresentante della Società stessa;
- Versamenti di imposte (IRAP, IRES, imposte sostitutive ecc...) effettuati da giugno a novembre 2021, qualora non siano già in possesso dello Studio ed i **versamenti effettuati anche dopo tale data in relazione a ravvedimenti operosi per tardività od omissioni**;
- Dati del personale dipendente ai fini calcolo **IRAP** (*da richiedere al consulente del lavoro*);
- Segnalazione acquisti cespiti del 2021 per valutazione Credito d'imposta investimenti in Beni Strumentali Nuovi
- Contratti** di leasing stipulati nel corso del 2021 (*se non già consegnati*)

TERRENI e FABBRICATI

E' necessario consegnare allo Studio tutta la documentazione relativa a compravendite immobiliari e ad eventuali variazioni catastali **verificatesi nel corso del 2021** (*se non già consegnati*) e tutte le variazioni che andranno a verificarsi sino a tutto il 2022.

In particolare consegnare:

- copia atti di compravendita (rogiti) relativi ad acquisti/vendite di immobili avvenute nel 2021;
- visure aggiornate con eventuali nuove rendite catastali, effettuate a cura di Vs. tecnici di fiducia e debitamente controllate al fine di verificare l'esattezza dei dati in esse contenute qualora siano stati effettuati interventi e variazioni agli immobili ;
- contratti di leasing immobiliari perfezionati e riscatti;
- copia atto successione in caso di eredità;
- eventuali denunce di inagibilità inoltrate all'UTE e/o al comune;
- variazioni delle condizioni di inagibilità;
- indicazione di immobili di interesse storico – artistico
- accatastamenti di fabbricati rurali;
- variazioni colturali dei terreni agricoli e/o trasformazione in aree edificabili o viceversa
- nuovi accatastamenti;
- frazionamenti;
- demolizioni;
- fusioni o altre variazioni che riguardino i fabbricati;
- contratti per immobili locati/affittati o in locazione con decorrenza contratto 2021;



SCHEDA REDDITI

Società di persone/capitali

- **per le aree edificabili** è necessario fornire allo Studio:
- *identificativi catastali dei mappali edificabili*
- *zona di ubicazione delle aree nel PGT del comune o certificato di destinazione urbanistica*
- *valore attribuito dal comune al mq*
- **accertarsi che i propri terreni agricoli non siano stati inclusi come edificabili nel P.R.G. comunale**

IL SOTTOSCRITTO DICHIARA DI NON AVER AVUTO VARIAZIONI DEI **TERRENI E FABBRICATI** NEL CORSO DEL 2021

FIRMA

▪ **CREDITI D'IMPOSTA: quadro RU modello UNICO (v. all. n. 1)**

Ricordiamo ai contribuenti che nel corso del 2021 hanno maturato il diritto a beneficiare di una o più agevolazioni fiscali concesse nella forma di

“credito di imposta”

di comunicarlo allo Studio, allegando tutta la documentazione relativa all'agevolazione ed i modelli F24 utilizzati per le compensazioni (*esempio*: incentivi occupazionali, credito imposta imprese autotrasporto, credito imposta investimenti aree svantaggiate, ecc....).

La mancata comunicazione di quanto sopra e restituzione della presente per presa visione, esonera lo scrivente Studio da ogni responsabilità in merito alla omessa indicazione di tali crediti ed omessa compilazione del quadro RU del modello REDDITI con eventuale conseguente decadenza dell'agevolazione concessa e ripresa a ruolo delle somme compensate.

Firma per presa visione

OBBLIGO COMPILAZIONE PROSPETTO “AIUTI DI STATO” (v. all. n. 1)

La corretta e completa compilazione del quadro Aiuti di Stato è indispensabile, pena la restituzione del contributo ricevuto.

L'indicazione degli aiuti nel prospetto è condizione necessaria/indispensabile ai fini della loro fruizione.

Sia nel modello Redditi sia in quello Irap, esordisce un prospetto in cui occorre indicare con grande dovizia di dettagli gli Aiuti di Stato e gli aiuti “de minimis” il cui importo non è a conoscenza dell'Amministrazione pubblica.

Lo scopo è quello di aggiornare il “Registro nazionale degli Aiuti di Stato” (RNA) per controllare che venga rispettato il divieto di cumulo nonché il rispetto delle altre condizioni previste dalla normativa europea per la concessione degli Aiuti di Stato e degli aiuti “de minimis”.

Il prospetto Aiuti di Stato deve essere compilato dai soggetti che nel periodo d'imposta 2021 hanno beneficiato, potendone usufruire, ancorchè non ne abbiano fruito:

- Di aiuti fiscali automatici (Aiuti di Stato e aiuti “de minimis”);
- Di quelli subordinati all'emanazione di provvedimenti di concessione o di autorizzazione alla fruizione, comunque denominati, il cui importo non è determinabile nei già menzionati provvedimenti ma solo a seguito della presentazione della dichiarazione resa ai fini fiscali nella quale sono dichiarati, disciplinati dall'art. 10 del Regolamento recante la disciplina per il funzionamento del Registro nazionale degli Aiuti di Stato;



SCHEDA REDDITI

Società di persone/capitali

- Di aiuti fiscali nei settori dell'agricoltura e della pesca e acquacoltura, da registrare nei registri SIAN e SIPA.

Il prospetto va compilato, ricorrendone i presupposti, anche con riferimento agli aiuti di seguito specificati nonostante siano indicati nei relativi quadri ad esempio:

- Quadro RF poiché ad esempio, il contributo non è tassato e dunque è fatto oggetto di una variazione in diminuzione;
- Quadro RU (crediti d'imposta).

Al fine di consentire la corretta compilazione del modulo, anche alla luce di istruzioni decisamente poco chiare, vi chiediamo di segnalare allo Studio la presenza di tutti gli Aiuti di Stato e di fornire la documentazione relativa contenente gli estremi dell'Aiuto e la norma di legge ai sensi del quale sono stati erogati in caso di:

- Presenza a bilancio di voci relative a contributi erogati e/o deliberati;
- Presenza di contributi richiesti dal consulente del lavoro (contattare il consulente del lavoro e richiedere se sono stati erogati contributi /Aiuti di Stato o se si è usufruito di agevolazioni);
- Presenza di contributi/aiuti ristoro Covid
- Chiedere ad eventuali altri consulenti nell'ambito della finanza agevolata che si occupano delle pratiche di richiesta contributi/aiuti/agevolazioni se nel 2019 ne sono stati richiesti o ne sono maturati

Il prospetto va compilato se i presupposti per la fruizione dell'aiuto si sono verificati nel 2021, quindi anche se gli aiuti sono maturati nel 2021 ma non fruiti nel medesimo periodo.

Per l'organizzazione della gestione dell'adempimento è necessario ritornare compilata la scheda di presa visione presente nell' allegato N. 1, barrata nelle parti che interessano.

Rif. Dott.ssa Luisa Pinzetta luisa.pinzetta@mantovanieassociati.it

*Si dichiara che le notizie fornite e la documentazione prodotta sono complete e veritiere e non esistono redditi diversi ed ulteriori rispetto a quanto risultante dalla documentazione consegnata, contestualmente alla scheda stessa, allo Studio Mantovani & Associati S.S. che si ritiene quindi esonerato da ogni responsabilità e/o addebito inerente l'infedele e/o omessa dichiarazione derivante da documenti e/o notizie qui non indicati.
Si autorizza pertanto a procedere, con quanto allegato, alla stesura della dichiarazione dei redditi 2021.*

(firma)



SCHEDA REDDITI

Società di persone/capitali

RISERVATO ALLO STUDIO

I° Acconto IRES		RN22	Eccedenze IRES anno 2020	0,00	RN 19
II° Acconto IRES	0,00		IRES compensata F24	0,00	RN 20
I° Acconto IRAP		IR 25	Eccedenze IRAP anno 2020	0,00	IR 23
II° Acconto IRAP	0,00		IRAP compensata F24	0,00	IR 24

Visto di conformità per utilizzo crediti superiori a € 5.000,00
ATTENZIONE ! – In base all'art. 3, comma 1, del D.L. n. 124 del 2019, **la compensazione del credito, per un importo superiore a Euro 5.000,00 annui può essere effettuata a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui il credito emerge**

IRES			
IRAP			

OSSERVAZIONI E NOTE



INFORMATIVA SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Art. 13 Reg. UE 2016/679 e D.Lgs. 196/2003 adeguato con D. Lgs 101/18

Ai sensi e per gli effetti delle norme sopra citate recanti disposizioni sulla protezione e tutela dei dati, i "dati personali" e particolari da Voi forniti e/o da noi acquisiti nell'ambito della nostra attività professionale verranno trattati nel rispetto di tale normativa.

Ai fini dell'informativa di cui all'art. 13 del GDPR 2016/679, i dati personali e particolari trattati verranno utilizzati per la compilazione/redazione e trasmissione telematica della dichiarazione dei redditi "modello REDDITI SOCIETA' di PERSONE e di CAPITALI" nel rispetto delle norme di legge.

Titolare del trattamento

STUDIO MANTOVANI & ASSOCIATI s.s.

Via Acerbi, 35 46100 Mantova c.f. e P.IVA 01681060206

Email: stumant@mantovanieassociati.it - PEC: stumant@legalmail.it

Tel. 0376369448 – 224070/71

Il trattamento viene effettuato dal titolare e da persone da esso individuate ed incaricate nei limiti dell'incarico e responsabilità conferite; l'elenco degli incaricati del trattamento può essere richiesto tramite lettera o mail.

Finalità

I dati sono raccolti e trattati nel rispetto della normativa per provvedere ad:

- Assolvere agli adempimenti fiscali obbligatori connessi alla nostra attività di commercialisti - compilazione/redazione e trasmissione telematica della dichiarazione dei redditi modello REDDITI SOCIETA' DI PERSONE e modello REDDITI SOCIETA' DI CAPITALI;
- Adempiere alle procedure richieste dall'Agenzia delle Entrate, dagli Enti e dalle Agenzie della P.A. per l'espletamento dell'adempimento e del servizio nei termini e secondo normativa.

Il conferimento dei dati è obbligatorio, per le finalità di cui sopra, per obblighi normativi e per permettere il regolare svolgimento degli adempimenti amministrativi, contabili e fiscali; l'eventuale rifiuto potrebbe comportare la mancata o parziale esecuzione degli adempimenti stessi e/o non consentire l'instaurazione, la prosecuzione ovvero la totale o parziale esecuzione o comunque di rispondere alle Vostre richieste.

Modalità di trattamento e conservazione

I dati sono trattati in modo **lecito** e **trasparente**, secondo norme di **correttezza** e **riservatezza**, nel pieno rispetto del Reg. Ue. 2016/679 e del D. Lgs. 196/03 *adeguato con D. Lgs 101/18*, mediante l'ausilio di strumenti sia informatici che cartacei e comunque con strumenti idonei a garantirne la sicurezza e riservatezza.

Nel rispetto dei principi di liceità, limitazione delle finalità e minimizzazione del trattamento dati, ai sensi dell'art. 5 del GDPR 2016/679, i Vostri dati anagrafici, personali e particolari saranno trattati e conservati per l'intera durata del rapporto ed al termine conservati per la durata prevista dalla normativa vigente in materia fiscale e civilistica pari a 10 anni.

Nel rispetto di quanto disposto dalla normativa privacy è altresì Suo onere raccogliere i dati, comunicati allo Studio, in modo lecito.

In occasione delle operazioni di trattamento dei Suoi dati personali e di elaborazione dei documenti da Lei consegnati, lo Studio può venire a conoscenza di dati che la legge definisce "*particolari/sensibili*" (dati personali idonei a rilevare l'origine razziale ed etnica, le convinzioni religiose, filosofiche o di altro genere, le opinioni politiche, l'adesione a partiti, l'appartenenza sindacale, nonché i dati genetici e biometrici intesi ad identificare in modo univoco una persona fisica, dati relativi alla salute o alla vita sessuale o all'orientamento sessuale della persona) ed eventuali dati "*personali relativi a condanne penali e reati*" ex giudiziari.

In particolare per quanto riguarda la redazione della dichiarazione dei redditi sono considerati particolari/sensibili i dati relativi alla scelta dell'8 per mille, del 5 per mille, del 2 per mille a partiti politici e quelli relativi alle spese sanitarie.

Per tali dati il trattamento è possibile soltanto con il consenso scritto dell'interessato.

Ambito di comunicazione e diffusione

I dati raccolti non saranno mai diffusi e non saranno oggetto di comunicazione senza Suo esplicito consenso.

I dati non saranno comunicati a terzi estranei allo Studio tranne soggetti ed enti obbligatori per legge.

Trasferimento dei dati personali

Non si effettuano trasferimenti di dati extra Ue e comunque all'estero: ove fosse prevista la necessità di trasferimenti di dati personali all'estero, il titolare del trattamento si impegna ad assicurare la presenza di garanzie adeguate alla protezione e sicurezza dei dati personali in ossequio alla normativa vigente.

Esistenza di un processo decisionale automatizzato, compresa la profilazione

Non viene adottato alcun processo decisionale automatizzato, compresa la profilazione, di cui all'articolo 22, paragrafi 1 e 4, del Reg. UE 679/2016.



SCHEDA REDDITI

Società di persone/capitali

Diritti degli interessati

In ogni momento, Voi potrete esercitare, ai sensi dell'art. 7 del D. Lgs. 196/2003 e degli articoli dal 15 al 22 del Regolamento UE n. 2016/679, il diritto di:

- chiedere accesso e conferma dell'esistenza dei propri dati anagrafici e personali;
- ottenere la rettifica, l'aggiornamento, la correzione/integrazione e la cancellazione dei dati;
- ottenere la limitazione del trattamento;
- ottenere la portabilità dei dati, ossia riceverli da un titolare del trattamento, in un formato strutturato, di uso comune e leggibile da dispositivo automatico, e trasmetterli ad un altro titolare del trattamento senza impedimenti;
- opporsi a trattamenti specifici;
- opporsi ad un processo decisionale automatizzato relativo alle persone fisiche, compresa la profilazione;
- revocare il consenso in qualsiasi momento senza pregiudicare la liceità del trattamento basata sul consenso prestato prima della revoca;
- ottenere la cancellazione "diritto di oblio", ove consentito dalla legge;
- proporre reclamo a un'autorità di controllo.

I diritti possono essere esercitati con richiesta scritta inviata allo Studio Mantovani & Associati s.s. all'indirizzo postale della sede legale, oppure via PEC all'indirizzo stumant@legalmail.it.

Ci riterremo, pertanto, autorizzati ad utilizzare i dati, ai fini e nei limiti di quanto sopra indicato, fino a diversa Sua comunicazione, che dovrà pervenirci per iscritto.

In riferimento a quanto sopra indicato, La invitiamo a sottoscrivere la presente come ricevuta dell'informativa avuta e come consenso scritto al trattamento dei Suoi dati, in particolare di quelli particolari/sensibili, pena l'impossibilità di procedere al trattamento degli stessi.

Si precisa inoltre che i dati richiesti nella dichiarazione devono essere indicati obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo ed in alcuni casi, di carattere penale.

Presso il Titolare, l'interessato, può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo od eventualmente, per correggerli ed aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge esercitando i diritti ai sensi art. 15 GDPR 2016/679.

CONSENSO

Il/la sottoscritto/a _____ in qualità di conferente l'incarico, dichiara di aver ricevuto completa informativa ai sensi dell'art. 13 del GDPR 2016/679 di cui sopra ed esprime il proprio

- consenso
- non consenso

al trattamento dei dati che riguardano l'elaborazione/predisposizione ed invio telematico della propria dichiarazione dei redditi con particolare riferimento ai cosiddetti dati "particolari/sensibili".

Data _____

(Firma).....