

# Versamenti 2020 Sospesi Prospetto Capitale e riserve Compensazione delle Perdite

**Stefano Federico**

Dottore Commercialista

Revisore Legale

[federico@studiofederico.net](mailto:federico@studiofederico.net)

[www.studiofederico.net](http://www.studiofederico.net)

- Le informazioni relative ai versamenti sospesi in forza delle norme emergenziali Covid-19 trovano accoglimento nel modello Redditi al rigo **RS480**
- Nella compilazione del rigo è necessario indicare in **prima colonna** la normativa in forza della quale il versamento è stato sospeso, ed in **seconda** colonna l'ammontare del versamento posticipato

		,00		,00
Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19	RS480			
			Codice	Importo
			1	2
				,00
Numero di riferimento dal meccanismo				

CODICE	RIFERIMENTI	SOGGETTI
2	D.M. 24 febbraio 2020 <b>Versamenti scadenti tra il 21 febbraio 2020 e il 31 marzo 2020</b>	Soggetti che alla data del 21 febbraio 2020, avevano la residenza, la sede legale o la sede operativa PRIMA ZONA ROSSA
3	Art. 19, D.L. n. 23/2020 Sospensione dell'applicazione <b>della ritenuta d'acconto</b> per i ricavi e compensi percepiti tra il 17 marzo 2020 e il 31 maggio 2020	Soggetti aventi il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato con ricavi o compensi non superiori a 400.000 euro nel 2019, a condizione che nel mese precedente non abbiano sostenuto spese per prestazioni di lavoro dipendente o assimilato
10	art. 13-quinquies, c. 1, D.L. 137/2020 Proroga al 10 dicembre 2020 del termine di versamento del <b>secondo acconto delle imposte sui redditi</b>	soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, il termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi, dovuto per il periodo d'imposta 2020, in scadenza il 30 novembre 2020, è prorogato al <b>10 dicembre 2020</b>

CODICE	RIFERIMENTI	SOGGETTI
11	Art. 98 D.L. n. 104/2020 Proroga al <b>30 aprile 2021</b> del versamento della seconda o unica rata di acconto	Soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, a condizione che sia intervenuta una <u>diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 % nel primo semestre dell'anno 2020 rispetto allo stesso periodo dell'anno 2019</u>
11	Art. 9-quinquies D.L. n. 137/2020 Proroga al 30 aprile 2021 del versamento della seconda o unica rata di acconto	Soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA, che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, operanti nei <u>settori economici riferiti ai codici ATECO riportati negli allegati 1 e 2 del D.L. n. 137/2020</u> , aventi domicilio fiscale o sede operativa nelle aree "rosse"; <u>Esercenti l'attività di gestione di ristoranti nelle aree "rosse" Non è richiesto calo di fatturato</u>
11	Art. 13-quinquies, comma 3, D.L. n. 137/2020 Proroga al 30 aprile 2021 del versamento della seconda o unica rata di acconto	Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, con <u>ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro nel periodo d'imposta 2019 e che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% nel primo semestre dell'anno 2020 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.</u>

CODICE	RIFERIMENTI	SOGGETTI
14	d.p.c.m. 24 ottobre 2020, (art. 1, c. 36, L. 178/2020)	Per le Federazioni sportive nazionali, gli enti di promozione sportiva e le associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato e operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento sono ospesi i termini relativi ai versamenti delle imposte sui redditi in scadenza dal 1° gennaio 2021 al 28 febbraio 2021

## L'indicazione dei versamenti sospesi in IRAP

La sospensione dei versamenti IRAP può essere stata operata in forza delle norme anzi dette per il rigo RS480 di Redditi.

Attenzione

Le codifiche da utilizzare per indicare l'avvenuta sospensione dei versamenti IRAP sono le medesime (salvo ovviamente il codice 3, che avendo ad oggetto la sospensione delle ritenute, non ha attinenza con l'imposta regionale sulle attività produttive).

I versamenti IRAP sospesi devono essere INDICATI nel Quadro IS, sezione XXI versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19, rigo IS230.

■ Prospetto  
del capitale  
e delle riserve

	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS130 Capitale sociale	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
di cui per utili	5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
di cui per riserve in sospensione	9 ,00	10 ,00	11 ,00	12 ,00
RS131 Riserve di capitale	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS132 Riserve ex art. 170, comma 3	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS133 Riserve di utili da trasparenza	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS134 Riserve di utili	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS136A Riserve di utili prodotti fino al 2017	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS136B Riserve di utili prodotti fino al 2019	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS137 Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1 ,00		3 ,00	4 ,00
RS138 Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS139 Riserve di utili per contratti di locazione	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS140 Riserve in sospensione di imposta	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
	Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
RS141 Utile dell'esercizio e perdite	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS142 Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00

## Prospetto capitale e riserve

- **rigo RS130**, nella **colonna 1**, l'importo del capitale sociale (o del fondo di dotazione) comprensivo della quota sottoscritta e non versata, così come risultante dal bilancio del precedente esercizio
- rigo RS131, nella colonna 1, va indicato l'ammontare complessivo delle riserve aventi natura di capitale esistenti nel bilancio precedente
- rigo RS132, in colonna 1 vanno indicate le riserve costituite prima della trasformazione di cui all'art. 170, comma 3, del TUIR, con utili imputati ai soci a norma dell'art. 5 del TUIR ed iscritte in bilancio con indicazione della loro origine dopo la trasformazione stessa
- **rigo RS133** vanno indicate le riserve alimentate con utili di esercizio prodotti durante la fase di applicazione del regime opzionale di tassazione per trasparenza, di cui agli artt. 115 e 116 del TUIR
- **rigo RS134**, nella **colonna 1**, va indicato l'ammontare complessivo delle riserve alimentate con utili, risultante dal bilancio dell'esercizio precedente a quello oggetto di dichiarazione
- **rigo RS135**, nella **colonna 1**, va indicata la quota relativa all'ammontare delle riserve alimentate con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007
- **rigo RS136**, nella **colonna 1**, va indicata la quota relativa all'ammontare delle riserve alimentate con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 e fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016
- **rigo RS136A**, nella **colonna 1**, va indicata la quota relativa all'ammontare delle riserve alimentate con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016 e fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2017

## Prospetto capitale e riserve

- **rigo RS140**, nella **colonna 1**, va indicato l'ammontare complessivo delle riserve in sospensione d'imposta risultante dal bilancio dell'esercizio precedente a quello oggetto di dichiarazione (Es Le rivalutazioni dei beni con pagamento di un'imposta sostitutiva)
- **rigo RS141**, va data indicazione del risultato (utile o perdita) del conto economico dell'esercizio cui si riferisce la dichiarazione

Si ricorda che, per effetto della presunzione posta dall'art. 47, comma 1, secondo periodo, del TUIR, l'eventuale distribuzione di poste del patrimonio netto aventi natura di capitale in luogo dell'utile di esercizio o di riserve di utili presenti in bilancio deve essere riqualificata agli effetti fiscali in distribuzione di utili. I soggetti che si sono avvalsi delle discipline di rivalutazione, nel caso di imputazione a capitale delle riserve in sospensione d'imposta, devono indicare gli importi rispettivamente nel rigo RS140, colonna 3 e nel rigo RS130, colonna 10.



## Prospetto capitale e riserve

La perdita di un periodo d'imposta, **può** essere computata in diminuzione del reddito dei periodi d'imposta successivi in misura non superiore **all'ottanta per cento** del reddito imponibile

La perdita è diminuita dei proventi esenti dall'imposta diversi da quelli di cui all'articolo 87

Le perdite realizzate nei primi **tre periodi d'imposta** dalla data di costituzione possono, essere computate in diminuzione del reddito complessivo dei periodi d'imposta successivi