

DICHIARAZIONI

Le novità del modello Redditi SC 2020

di Federica Furlani

Master di specializzazione

LABORATORIO PROFESSIONALE DI SCISSIONE E FUSIONE SOCIETARIA

Scopri le sedi in programmazione >

Con il **Provvedimento n. 27765/2020 del 31 gennaio 2019** è stato approvato il modello Redditi Società di capitali 2020 con relative istruzioni, da utilizzarsi per dichiarare i redditi relativi al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019.

Le principali novità del modello riguardano i seguenti quadri:

QUADRO RF - REDDITO D'IMPRESA, nel quale:

- è stata inserita la **colonna 3 nel rigo RF50**, in cui indicare la quota annuale deducibile dei redditi di cui al **beneficio Patent box**, qualora il contribuente abbia optato, in alternativa all'istanza di *ruling*, per l'indicazione delle informazioni necessarie alla determinazione del reddito agevolabile in idonea documentazione. [L'articolo 4 D.L. 34/2019](#), convertito nella [L. 58/2019](#), ha introdotto infatti la possibilità, in alternativa alla procedura di *ruling*, di **determinare direttamente in dichiarazione** il reddito agevolabile ai fini del *Patent box*, ripartendo la variazione in diminuzione in **tre quote annuali di pari importo**, da indicare nella dichiarazione dei redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive relative al periodo di imposta in cui viene esercitata tale opzione e in quelle relative ai due periodi d'imposta successivi. A supporto di tale autonoma determinazione, il legislatore ha previsto inoltre un **regime di disapplicazione delle sanzioni** in caso di controlli che soggiace al possesso, da parte del beneficiario, di documentazione, di cui al **Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 luglio 2019**. L'opzione va inoltre comunicata nel **quadro OP**, che ha visto l'introduzione dello specifico **rgo OP21**;
- tra le **“Altre variazioni in diminuzione”** (rgo RF55) è stato introdotto il **codice 79**, che riguarda il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativi agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi (esclusi i veicoli e gli altri mezzi di trasporto di cui all'[articolo 164, comma 1, Tuir](#)), effettuati dal 1°

aprile 2019 al 31 dicembre 2019, ovvero entro il 30 giugno 2020, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2019 il relativo ordine risulti **accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20%** del costo di acquisizione, che è maggiorato del 30% ([articolo 1 D.L. 34/2019](#), convertito, con modificazioni, dalla L. 58/2019);

• è stato modificato il **“Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili”** per tener conto delle modifiche apportate, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 12.2018 (2019 per i soggetti solari), all'[articolo 96 Tuir](#) dal [D.L. 142/2018](#) che riguardano, in particolare:

1. l'introduzione di una **nuova definizione degli interessi passivi (e attivi)** e degli oneri (e proventi) assimilati rilevanti a fini fiscali;
 2. la rilevanza degli **interessi capitalizzati**;
 3. la possibilità di **riportare in avanti anche l'eccedenza di interessi attivi** rispetto a quelli passivi;
 4. l'adozione di un concetto di **Rol** (risultato operativo lordo) basato sulla normativa **fiscale**, in luogo di quella contabile;
- è stato introdotto il **rgo RF 140** per indicare gli **strumenti finanziari**, diversi da azioni e titoli simili, aventi specifiche caratteristiche espressamente individuate al comma 2 dell'[articolo 9 D.L. 34/2019](#) convertito, con modificazioni, dalla L. 58/2019, che **non concorrono alla formazione del reddito imponibile degli emittenti** ai fini dell'imposta sul reddito delle società (Ires) e dell'imposta sul reddito delle attività produttive (Irap).

QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE, nel quale:

- la **Sezione XI-A “Imposta addizionale Ires”** accoglie anche i dati dei soggetti che producono redditi derivanti da attività svolte sulla base di **concessioni autostradali, concessioni di gestione aeroportuale, autorizzazioni e concessioni portuali** rilasciate ai sensi degli [articoli 16 e 18 L. 84/1994](#), e concessioni ferroviarie ([articolo 1, comma 716, L. 160/2019](#)), che applicano un'addizionale Ires di 3,5 punti percentuali;
- la **Sezione XVII “Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni”** accoglie la facoltà di **rideterminare i valori delle partecipazioni e dei terreni** posseduti alla data del 1° gennaio 2019 ([1. co. 1053 e 1054, L. 145/2018](#)) e del 1° gennaio 2020 ([art. 1, co. 693 e 694, L. 160/2019](#));
- le **Sezioni XXIII-A, XXIII-B E XXIII-C “Rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni”** accolgono la facoltà di **rivalutare i beni d'impresa** e le **partecipazioni** e di affrancare ai fini fiscali i maggiori valori che risultano iscritti nel bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2018 e di affrancare il saldo di rivalutazione ([articolo 1, commi da 696 a 704, L. 160/2019](#)).

QUADRO RN - DETERMINAZIONE DELL'IRES, nel quale:

- nella **colonna 5** del rigo **RN10** (“Detrazioni”) è stata prevista, tra le altre, l'indicazione

delle spese sostenute dal 1° marzo 2019 al 31 dicembre 2021 relative all'acquisto e alla posa in opera di **infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica** (**articolo 16-ter D.L. 63/2013**, convertito, con modificazioni, dalla L. 90/2013); nei nuovi **rigli da RS420 a RS422 “Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici” del quadro RS** vanno indicate le relative spese;

- nel **rgo RN14** sono state inserite le **colonne 4 (Sport bonus)**, per l'indicazione del credito d'imposta per le erogazioni liberali in denaro per interventi di manutenzione e restauro di impianti sportivi pubblici e per la realizzazione di nuove strutture sportive pubbliche (**articolo 1, commi da 621 a 627, L. 145/2018**), e **5 (Bonus bonifica ambientale)**, per l'indicazione del credito d'imposta per le erogazioni liberali in denaro effettuate per interventi su edifici e terreni pubblici per la bonifica ambientale (**articolo 1, commi da 156 a 161, L. 145/2018**). Nei nuovi rigli **RS253 “Credito d'imposta per le erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici (Sport bonus)”** e **RS254 “Bonus bonifica ambientale”** va poi monitorato l'ammontare e l'utilizzo di tale credito.

QUADRO RM - REDDITI DERIVANTI DA SOGGETTI CONTROLLATI NON RESIDENTI (Articolo 167 Tuir) - RIVALUTAZIONE DEI TERRENI, nel quale:

- la **Sezione II** (“*Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'articolo 2, decreto legge n. 282 del 2002 e successive modificazioni*”) va utilizzata in caso di fruizione della facoltà di **rideterminare il valore dei terreni** posseduti alla data del 1° gennaio 2019 che prevede il pagamento di un'**imposta sostitutiva** con l'applicazione di un'**aliquota nella misura del 10%** (**articolo 1, commi 1053 e 1054, L. 145/2018**) e alla data del 1° gennaio 2020 (**1, co. 693 e 694, L. 160/2019**).

QUADRO FC - REDDITI DEI SOGGETTI CONTROLLATI NON RESIDENTI, modificato per tener conto delle novità del **Lgs. 142/2018** (emanato a seguito dell'attuazione della **Direttiva UE 2016/1164** del Consiglio, del 12 luglio 2016), in particolare nel **Prospetto per la determinazione degli interessi passivi non deducibili** e sulla non applicazione della disciplina delle c.d. “**società di comodo**”.

QUADRO TR – IMPOSIZIONE IN USCITA E VALORI FISCALI IN INGRESSO, modificato per tener conto delle nuove disposizioni relative all'applicazione della disciplina sull'imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso (**articoli 166 e 166-bis Tuir** e **Lgs. 142/2018**).