

DICHIARAZIONI

Le novità del modello Redditi SP 2020

di **Federica Furlani**

Seminario di specializzazione

I REDDITI ESTERI NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E LA COMPLIANCE DEL QUADRO RW

[Scopri le sedi in programmazione >](#)

Con il [Provvedimento n. 27807/2020](#) del **31 gennaio 2020** è stato approvato il **modello Redditi Società di persone ed equiparate 2020** con relative istruzioni, da utilizzarsi per dichiarare i redditi relativi al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019, da presentarsi entro il prossimo 30 novembre.

Le principali novità del modello riguardano i seguenti quadri:

QUADRO RF - REDDITO D'IMPRESA e QUADRO RG - REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA, nel quale:

- è stata inserita la **colonna 3 nel rigo RF50/RG23**, 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, relativa 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, della **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 **rigo OP21**.

- tra le **“Altre variazioni in diminuzione”** (rigo RF55/RG22) è stato introdotto il **codice 79/codice 44**, 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);
- I **righe RF9, RF11 e RF55** (codice 9) e **RG2 colonna 2**, sono stati integrati per accogliere l'**attività di enoturismo** ([articolo 1, commi da 502 a 505, L. 205/2017](#)), definita come *“tutte le attività di conoscenza del vino espletate nel luogo di produzione, le visite nei luoghi di coltura, di produzione o di esposizione degli strumenti utili alla coltivazione della vite, la degustazione e la commercializzazione delle produzioni viticole aziendali, anche in abbinamento ad alimenti, le iniziative a carattere didattico e ricreativo nell'ambito delle cantine”* (comma 502).

QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE, nel quale:

- le **Sezioni XXIII-A, XXIII-B E XXIII-C “Rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni”** accolgono i dati connessi alla 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:

- del rigo **RN17** è stata aggiunta la **colonna 28 “Spese infrastruttura ricarica veicoli elettrici”** dove indicare le **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 **90/2013**); nei **righe da RP1 a RP30** è stata aggiunta la **colonna 7 “Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici”** dove vanno indicate le relative spese;
- è stato introdotto il **rigo RN24 (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 **RN25 (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](#)).

QUADRO RT – PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA, nel quale:

- la **Sezione II** accoglie l'indicazione delle **plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate** realizzate a decorrere dal 1° gennaio 2019, nonché delle plusvalenze realizzate da investitori non istituzionali attraverso la cessione a titolo oneroso di quote di partecipazione a fondi immobiliari ([articolo 1, commi 999, 1000 e 1005, L. 205/2017](#)), da assoggettare ad imposta sostitutiva del 26%.

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).