

DICHIARAZIONI

La novità del modello Redditi SC 2022

di Federica Furlani



Il modello **Redditi SC 2022 - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati**, recentemente approvato, da utilizzarsi per dichiarare i redditi relativi al periodo di imposta in corso alla data del 31 dicembre 2021, presenta le seguenti **novità**, che recepiscono i cambiamenti legislativi del periodo.

- **Frontespizio**

Nella sezione **“Firma della dichiarazione”** è stata prevista la nuova casella **“Presenza visto superbonus”**, da barrare in caso di **apposizione del visto di conformità** dei dati relativi alla documentazione attestante la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla fruizione in dichiarazione della detrazione delle spese per interventi rientranti nel “superbonus” ([articolo 119, comma 11, D.L. 34/2020](#)).

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	Quadri compilati:	
	RA RB RH RL RT RF RI RK RM RN PN RO RQ RS RU RJ RV RX RZ FC TR CE	
	TN GN GC OP NI DI	
	<input type="checkbox"/> Presenza visto Superbonus	<input type="checkbox"/> Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario
		<input type="checkbox"/> Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario
	FIRMA DEL DICHIARANTE	

Sempre nella sezione **“Firma della dichiarazione”**, è stata eliminata la casella **Esonero dall'apposizione del visto di conformità**, che doveva essere barrata dai contribuenti esonerati dall'apposizione del visto di conformità di cui all'[articolo 9 bis, comma 11, lettera a\), D.L.](#)

[50/2017.](#)

- **Quadro RF – Reddito d’impresa in regime di contabilità ordinaria**
- **Quadro OP – Comunicazioni per i regimi opzionali**
- **Quadro RS – Dati relativi all’opzione *patent box***

L’[articolo 6 D.L. 146/2021](#), così come modificato dall’[articolo 1, commi 10 e 11, L. 234/2021](#), prevede la possibilità, dal periodo di imposta in corso dalla data di entrata in vigore del D.L. 146/2021, di optare per la disciplina del c.d. *Patent Box*, ovvero l’applicazione della **maggiorazione del 110%**, ai fini delle imposte sui redditi e dell’Irap, dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a *software* protetto da *copyright*, brevetti industriali disegni e modelli che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d’impresa.

A tal fine, nel **rigo RF55 – Altre variazioni in diminuzione**, è stato introdotto il **codice 86** dove indicare la predetta maggiorazione.

Per usufruire della disciplina agevolativa in commento è stato previsto:

- nel **quadro OP**, sezione IV, l’esercizio dell’opzione, che ha durata pari a cinque periodi di imposta, è irrevocabile ed è rinnovabile;

SEZIONE IV					
Patent box	OP21	Opzione	Possesso documentazione	Comunicazione	Identificativo ruling
		1	2	3	4

- nel **quadro RS (righe da RS530 a RS532)**, il monitoraggio dei dati utili relativi ai beni oggetto del *Patent box* ([articolo 6 D.L. 146/2021](#), come modificato dall’[articolo 1, comma 10, lett. a, L. 234/2021](#)).

Dati relativi all’opzione “Patent box”	Numero dei beni	COSTI EXTRA-MURIS			Carisma 10/bis
		Personale	Ammortamenti	Altri costi	
RS530 Software protetto da copyright	1	2	3	4	5
RS531 Brevetti industriali	1	2	3	4	5
RS532 Disegni e modelli	1	2	3	4	5

- **Quadro RQ – Altre imposte**

È stata introdotta la **sezione XXIV – Rivalutazione delle attività immateriali**, per i soggetti che

intendono dedurre più velocemente il maggior valore imputato ad attività immateriali oggetto di rivalutazione/riallineamento, altrimenti **deducibile in misura non superiore ad 1/50 del costo o valore**.

Ai sensi dei commi 8-ter e 8-quater dell'[articolo 110 D.L. 104/2020](#), introdotti dall'[articolo 1, comma 622, L. 234/2021](#), per mantenere la deduzione di cui all'[articolo 103 Tuir](#), in misura **non superiore ad 1/18 del costo** o del valore, è necessario procedere al **versamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap** e di eventuali addizionali nella misura corrispondente a quella stabilita dall'[articolo 176, comma 2-ter, Tuir](#) (12%-14%-16% a seconda dell'importo dei maggiori valori, al netto di quella già versata).

SEZIONE XXIV Rivalutazione delle attività immateriali		Maggiori valori immateriali	Imposta calcolata	Imposta art. 110 c. 4 D.L. 104/20	Imposta dovuta
RQ100		1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
					Prima rata
					5
					,00

- **Quadro FC – Redditi dei soggetti controllati non residenti**

Sono state previste le nuove caselle “Monitoraggio” e “OICR” per tenere conto delle disposizioni contenute nel **Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 27.12.2021** (Disposizioni in materia di imprese estere controllate: nuovi criteri per determinare con modalità semplificata l’effettivo livello di tassazione di cui al comma 4, lettera a, dell'[articolo 167 Tuir](#)).

- **Quadro RS – Prospetti vari**

Le novità del quadro RS riguardano:

- l’aggiornamento del prospetto relativo alle **“Spese di riqualificazione energetica”**, quello relativo alle **“Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti”** ed il prospetto riguardante la **“Detrazione per l’acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica”**, con riferimento alle spese per le quali è possibile usufruire della detrazione nella misura del 110% ([articolo 119 D.L. 34/2020](#), come modificato dall'[articolo 1, commi 28 e 37, L. 234/2021](#)). Inoltre, è stato **aggiornato il prospetto per il calcolo della detrazione** per le spese relative agli interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti (articolo 1, commi da 219 a 223, L. 160/2019, come modificato dall'[articolo 1, comma 39, L. 234/2021](#));
- l’introduzione del nuovo prospetto per il calcolo della detrazione per le **“Spese per interventi finalizzati al superamento e all’eliminazione di barriere architettoniche”**, di cui all'[articolo 119-ter D.L. 34/2020](#), introdotto dall'[articolo 1, comma 42, L. 234/2021](#);
- l’integrazione del prospetto per l’applicazione della disciplina Ace per consentire il calcolo della c.d. **“Ace innovativa”** determinata **applicando l’aliquota del 15% alla**

variazione in aumento del capitale proprio nel 2021, che rileva per un ammontare massimo di **5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto** ([articolo 19, comma 3, D.L. 73/2021](#)).