

ADEMPIMENTO IN PRATICA

Deducibilità dell'Imu e indicazione nel modello Redditi SC

di Laura Mazzola

Seminario di specializzazione

NANO IMPRESE: SUGGERIMENTI OPERATIVI PER LE VERIFICHE DI REVISIONE

[Scopri di più >](#)

L'[articolo 1, comma 772, L. 160/2019](#), ha confermato la **deduzione dell'Imu** ai fini della determinazione del reddito di impresa e del reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni.

Si trattava, però, come disciplinato dal successivo [comma 773](#), di un **aumento progressivo della deducibilità dell'imposta**, che ha **anticipato la deduzione integrale dell'Imu a partire dal periodo di imposta 2022**.

La deduzione riguarda l'Imu versata per gli **immobili strumentali** all'attività di impresa, arti e professione.

In particolare, si tratta di **immobili strumentali per natura, ossia non suscettibili di diversa utilizzazione** (classificati nelle categorie catastali A/10, B, C, D e E) e di immobili strumentali **per destinazione, ossia utilizzati per lo svolgimento dell'attività d'impresa, arti e professioni**.

Sono, invece, **esclusi dalla deduzione sia gli immobili utilizzati ad uso promiscuo**, sia quelli "patrimonio" detenuti dalle imprese, tra i quali rientrano quelli di cui all'[articolo 90 Tuir](#), ossia gli **immobili abitativi non utilizzati per lo svolgimento dell'attività d'impresa, ne? costituenti beni merce**.

Ai fini dell'indicazione all'interno del **quadro RF del modello Redditi SC**, le istruzioni ministeriali ripetono quanto previsto negli anni scorsi, ed in particolare richiedono di operare una **doppia variazione**:

- **in aumento**, nel **rigo RF16**, per l'intero importo dell'Imu di competenza del 2022 ed imputata nel conto economico di tale anno;
- **in diminuzione**, nel **rigo RF55 (codice 38)**, dell'intera imposta di competenza del 2022 e pagata nello stesso anno.

Si supponga che una **società di capitali abbia pagato, nel corso del periodo di imposta 2022**, un importo **totale di Imu**, in sede di acconto e saldo, pari a 1.000 euro.

Tale importo riguarda un **immobile strumentale** per natura utilizzato per l'esercizio dell'attività di commercio al dettaglio di cancelleria (categoria catastale C/1).

Come dettato dalle istruzioni, l'importo dovuto, in quanto risultante a conto economico, deve essere **indicato all'interno del rigo RF16**, tra le **variazioni in aumento**.

Il medesimo importo versato, poi, deve essere indicato anche tra le altre **variazioni in diminuzione**, all'interno del rigo RF55, con il codice 38.

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)										1.000,00
1	2	38	1.000,00	3	4	,00	5	6	,00	
7	8		,00	9	10	,00	11	12	,00	
13	14		,00	15	16	,00	17	18	,00	
19	20		,00	21	22	,00	23	24	,00	
25	26		,00	27	28	,00	29	30	,00	
31	32		~~	33	34	~~	35	36	~~	

RF55 Altre variazioni in diminuzione										
1	2	38	1.000,00	3	4	,00	5	6	,00	
7	8		,00	9	10	,00	11	12	,00	
13	14		,00	15	16	,00	17	18	,00	
19	20		,00	21	22	,00	23	24	,00	
25	26		,00	27	28	,00	29	30	,00	
31	32		~~	33	34	~~	35	36	~~	

Diversamente, laddove l'**Imu di competenza** del 2022 sia corrisposta tardivamente nel periodo d'imposta 2023, all'interno del modello Redditi SC 2023, relativo al periodo di imposta 2022, deve essere operata la **sola variazione in aumento nel rigo RF16, per l'intero importo dell'imposta imputata nel conto economico**, mentre nel **modello Redditi 2024**, relativo al periodo di imposta 2023, **sarà operata la variazione in diminuzione nel rigo RF55** per il medesimo importo.