

# Redditi Società di capitali 2022

Guida alla compilazione

Raffaele Pellino



Copyright © 2022 - Cesi Multimedia s.r.l.  
Via V. Colonna 7, 20149 Milano  
[www.cesimultimedia.it](http://www.cesimultimedia.it)

Tutti i diritti riservati. È vietata la riproduzione dell'opera, anche parziale e con qualsiasi mezzo.  
L'elaborazione dei testi, pur se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità in capo all'autore e/o all'editore per eventuali involontari errori o inesattezze.

---

ISBN 978-88-6279-371-1

---

Aggiornato al 10 marzo 2022

# Sommar

<b>Disposizioni generali</b> .....	1
Aspetti generali.....	1
Soggetti interessati.....	2
Soggetti IRES non interessati al modello.....	3
Modalità di presentazione del modello.....	3
Presentazione telematica diretta.....	3
Presentazione telematica tramite un intermediario.....	3
Dichiarazione trasmessa da società appartenenti a gruppi.....	4
Presentazione agli uffici postali.....	5
Comunicazione di avvenuta presentazione della dichiarazione.....	5
Responsabilità dell'intermediario abilitato.....	5
Termini di versamento dell'imposta.....	6
Assemblee societarie – Approvazione bilancio 2021.....	6
Il versamento degli acconti.....	8
Rateazione dei versamenti.....	9
Compensazione.....	10
Modalità di versamento con F24.....	11
Le regole per la sospensione degli F24.....	13
Criteri utilizzati per il controllo degli F24.....	13
Procedura di sospensione.....	14
Aspetti sanzionatori.....	14
Omessa o tardiva presentazione di F24 “a zero”.....	15
F24 “incompleto”.....	15
<b>Quadro RF – Determinazione del reddito di impresa</b> .....	16
Le principali novità.....	16
Indici Sintetici di affidabilità fiscale.....	16
Riflessi sul modello Redditi SC.....	17
Cause di esclusione dall'applicazione degli Isa.....	17
Adozione dei principi contabili internazionali.....	19
Determinazione del reddito.....	20
Plusvalenze patrimoniali.....	23
Sopravvenienze attive.....	25
Spese per mezzi di trasporto.....	27
Noleggio “full service”.....	30
Super ammortamento.....	30
Aspetti generali del beneficio fino al 2019.....	32
Beni di costo inferiore a 516,46 euro.....	33
Indicazione nel modello Redditi.....	33
Diverse tipologie di realizzazione dell'investimento agevolabile.....	35
Beni in economia.....	35
Investimenti in appalto.....	36
Beni ad uso promiscuo.....	36
Veicoli a deducibilità limitata.....	36
Super canone di leasing.....	37
Iper ammortamento.....	39
Sostituzione beni agevolati.....	40

Legge di bilancio 2019 .....	42
Super ammortamento beni "immateriali" .....	42
Obblighi documentali .....	42
Indicazione nel Modello Redditi 2022 .....	43
Maggiorazione del 40% beni immateriali .....	44
Credito d'imposta investimento beni strumentali .....	44
Soggetti beneficiari .....	45
Condizioni .....	45
Investimenti agevolabili .....	46
Esclusioni .....	46
Operazioni in leasing .....	46
Beni di costo inferiore a 516,46 .....	47
Momento di effettuazione degli investimenti .....	47
Misura del credito d'imposta .....	47
Modalità di fruizione del credito d'imposta .....	50
Utilizzo del credito d'imposta .....	51
Operazioni straordinarie .....	52
Cessione a titolo oneroso o delocalizzazione .....	53
Obblighi documentali .....	54
Novità della legge di bilancio 2022 .....	54
Investimenti in beni "ordinari" .....	55
Investimenti in beni "immateriali" .....	56
Operatività e fruizione del credito d'imposta .....	57
Controlli e monitoraggio .....	58
Interessi passivi .....	59
Limiti al riporto delle eccedenze di ROL .....	61
IL ROL assume veste "fiscale" .....	61
Consolidato nazionale .....	62
Prestiti ante 17 giugno 2016 .....	63
Spese di manutenzione .....	63
Immobili patrimonio .....	66
Immobili patrimonio situati in Italia .....	68
Immobili patrimonio situati all'estero .....	68
Altre variazioni in aumento .....	70
Altre variazioni in diminuzione .....	75
Sospensione degli ammortamenti .....	83
Ambito di applicazione delle novità .....	85
Abrogazione Patent boxe super deduzione .....	86
Soggetti interessati .....	86
Definizione di bene immateriale agevolabile .....	86
Definizione di attività rilevanti .....	87
Spese agevolabili .....	87
Attività rilevanti ai fini del meccanismo premiale .....	88
Documentazione .....	88
Termini di consegna della documentazione idonea .....	89
Diritto di interpello .....	89
Cumulabilità .....	89
Deduzione IRAP dalle imposte sui redditi .....	89
Indicazione nel modello Redditi .....	92
Quota svalutazioni e perdite su crediti .....	93

Quota esclusa dagli utili distribuiti.....	94
Applicazione IAS/IFRS.....	95
<b>Quadro RJ – Determinazione della base imponibile per alcune imprese marittime.....</b>	<b>96</b>
Tonnage tax: Aspetti generali.....	96
Esercizio opzione.....	96
Determinazione del reddito imponibile.....	97
Struttura del quadro RJ.....	97
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....	98
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità.....	102
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo.....	103
<b>Quadro FC – Redditi dei soggetti controllati non residenti (CFC).....</b>	<b>105</b>
Premessa.....	105
Ambito soggettivo.....	105
1 – Soggetti controllanti residenti.....	105
2 – Soggetti controllanti non residenti.....	106
I soggetti esteri controllati.....	107
Requisiti del controllo.....	107
Condizioni per CFC.....	109
Esenzione di utili e perdite.....	111
Esimente unica.....	111
Pluralità di siti produttivi.....	111
Modalità di compilazione.....	112
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione.....	112
Sezione II-A – Determinazione del reddito della CFC.....	116
Variazioni in aumento e in diminuzione.....	117
Sezione II-B – Perdite non compensate.....	119
Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche.....	119
Sezione III – Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti.....	120
Sezione IV – Prospetto interessi passivi non deducibili.....	121
Sezione V – Attestazioni sulla conformità o congruità dei valori di bilancio.....	123
<b>Quadro RN – Determinazione dell'IRES.....</b>	<b>124</b>
Aspetti generali.....	124
Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti.....	124
La compilazione dei righe da RN1 a RN11.....	125
Credito d'imposta sui fondi comuni di investimento.....	126
Soggetti non residenti.....	127
Perdite pregresse dei soci di società trasparenti.....	129
Società non operative.....	129
Soggetti non residenti.....	131
Soggetti non residenti.....	132
Soggetti non residenti.....	134
Soggetti non residenti.....	134
Crediti d'imposta.....	134
Soggetti non residenti.....	137
La compilazione dei righe da RN15 a RN25.....	138
Soggetti non residenti.....	138

<b>Quadro RM – Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti (art. 167 del TUIR) – Rivalutazione del valore dei terreni</b> .....	142
Aspetti generali .....	142
Tassazione separata .....	143
Sezione I – Redditi assoggettati a tassazione separata .....	143
Sezione II – Rivalutazione del valore dei terreni.....	145
<b>Quadro RQ – Altre imposte</b> .....	148
Premessa .....	148
Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o aziende in favore di CAF.....	149
Sezione II – Imposta d’ingresso nel regime SIIQ E SIINQ.....	150
Ingresso nel regime speciale .....	151
Modalità di compilazione .....	152
Sezione III – Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ .....	152
Sezione IV – Imposta sostitutiva su deduzioni extracontabili e riallineamento da eliminazione di ammortamenti, di rettifiche di valore e per i soggetti IAS/IFRS.....	155
Sezione IV-A – Imposta sostitutiva per deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS.....	156
Sezione IV-B – Imposta sostitutiva sul riallineamento delle divergenze derivanti dalla valutazione dei beni fungibili.....	158
Sezione VI – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio.....	158
Sezione VI-A – Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni.....	158
Sezione VI-B Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni .....	161
Sezione VIII – Riliquidazione dell’imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali da recuperare o conferimenti .....	163
Sezione IX – Riliquidazione dell’imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali .....	165
Sezione XVII – Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni .....	165
Proroghe e aliquote .....	166
Ambito soggettivo .....	168
Casi particolari.....	169
Ambito oggettivo.....	170
Perizia giurata di stima.....	172
Versamento dell’imposta sostitutiva .....	173
Rapporto con precedenti rivalutazioni.....	174
Rimborso dell’imposta sostitutiva .....	174
Utilizzo del valore di perizia ai fini del calcolo delle plusvalenze .....	174
Cessione ad un prezzo inferiore al valore di perizia .....	175
Casi particolari.....	175
Sezione XVIII – Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo .....	179
Compilazione del rigo RQ62 .....	180
Compilazione dei righe da RQ63 a RQ 66A.....	182
Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni .....	182
Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall’attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto.....	185
Sezione XXI – Ulteriori componenti positivi ai fini IVA – ISA.....	185
Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni d’impresa e delle partecipazioni .....	186
Tre strade per la rivalutazione .....	187
Rateazione .....	188
Sezione XXIII-A – Rivalutazione beni e partecipazioni.....	189

Sezione XXIII-B – Riconoscimento dei maggiori valori.....	190
Sezione XXIII-C – Affrancamento .....	191
Sezione XXIV – Rivalutazione delle attività immateriali.....	191
Opzione per il rimborso.....	192
Sezione XXV – Rivalutazione settore alberghiero e termale.....	193
<b>Quadro RI – Imposta sostitutiva per i fondi pensione aperti e interni e per i contratti di assicurazione .....</b>	<b>196</b>
Disposizioni generali.....	196
Sezione I – Fondi pensione.....	197
Modalità di compilazione.....	199
Sezione II – Contratti di assicurazione.....	201
Modalità di compilazione.....	202
<b>Quadro PN – Imputazione del reddito del Trust .....</b>	<b>203</b>
Aspetti generali.....	203
Struttura del quadro .....	203
Sezione I – Reddito o perdita da imputare .....	204
Sezione II – Importi da attribuire ai beneficiari .....	206
Sezione III – Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione.....	208
Sezione IV – Crediti d’imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari .....	208
Sezione V – Redditi prodotti all’estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte .....	209
Sezione VI – Eccedenze d’imposta di cui all’art. 165, comma 6, del TUIR .....	210
Sezione VII – Reddito imputato ai beneficiari .....	210
Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate .....	210
<b>Quadro TN – Imputazione del reddito e delle perdite per trasparenza.....</b>	<b>212</b>
Aspetti generali.....	212
Sezione I – Reddito o perdita da imputare .....	212
Sezione II – Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione .....	215
Sezione III – Importi da attribuire ai soci.....	216
Sezione IV – Crediti d’imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci .....	222
Sezione V – Redditi prodotti all’estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte .....	223
Sezione VI – Eccedenze d’imposta di cui all’art. 165, comma 6, del TUIR .....	224
Sezione VII – Reddito (o perdita) imputato ai soci .....	224
Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere.....	225
Prospetto da rilasciare ai soci.....	225
<b>Quadro GN – Determinazione del reddito complessivo ai fini del consolidato .....</b>	<b>227</b>
Aspetti generali.....	227
Operazioni straordinarie .....	227
Struttura del quadro.....	227
Codice fiscale consolidante e interpello .....	228
Sezione I – Determinazione del reddito complessivo .....	228
Sezione II – Utilizzo eccedenza IRES precedente dichiarazione .....	231
Sezione III – Eccedenze di imposta diverse dall’IRES trasferite al consolidato .....	232
Sezione IV – Dati .....	232
Sezione V – Crediti d’imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato.....	239

Sezione VI – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	239
Sezione VII – Eccedenze d'imposta.....	240
Sezione VIII – Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento.....	240
<b>Quadro GC – Determinazione del reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie</b> .....	242
Aspetti generali.....	242
Fusioni tra società che hanno esercitato l'opzione per il consolidato.....	242
Fusione per incorporazione di una società consolidante.....	242
Scissione con trasferimento delle partecipazioni nelle consolidate.....	243
Liquidazione volontaria.....	243
Compilazione del prospetto.....	244
<b>Quadro RV – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali – Operazioni straordinarie</b> .....	246
Aspetti generali.....	246
Sezione I – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali.....	246
Principio di derivazione rafforzata.....	246
Concetti di qualificazione, classificazione ed imputazione temporale.....	247
Qualificazione.....	247
Classificazione.....	248
Imputazione temporale.....	249
Riflessi fiscali.....	250
Compilazione sezione I del Quadro RV.....	251
Colonna 3 – IAS/D.Lgs. 139/2015.....	251
Colonna 5 – Valore iniziale.....	252
Altre colonne.....	252
Prima applicazione degli IAS/IFRS.....	253
Sezione II – Operazioni straordinarie.....	255
Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	256
Società scissa, incorporata o fusa.....	260
Parte III – Altre società beneficiarie.....	265
<b>Quadro RK – Cessione delle eccedenze dell'IRES nell'ambito del gruppo</b> .....	267
Aspetti generali.....	267
Struttura del quadro.....	268
Sezione I – Credito ceduto.....	268
Sezione II – Acconto ceduto.....	269
Sezione III – Crediti ricevuti.....	269
Sezione IV – Acconto ricevuto dal consolidato.....	270
Sezione V – Acconti ricevuti da soggetti partecipanti.....	270
Sezione VI – Utilizzo delle eccedenze.....	271
<b>Quadro RO – Elenco degli amministratori, dei rappresentanti e dei componenti dell'organo di controllo</b> .....	273
Aspetti generali.....	273
<b>Quadro RS – Prospetti vari</b> .....	275
Dati di bilancio IAS/IFRS.....	275
Perdite di impresa non compensate.....	275



Perdite di soggetti SIIQ e SIINQ.....	276
Compilazione del prospetto.....	276
Maggiorazione IRES.....	277
Addizionale Ires.....	277
Perdite fiscali oggetto di cessione.....	277
Perdite su crediti.....	278
Coordinamento con la disciplina dell'art. 106 del TUIR.....	279
Compilazione del modello Redditi.....	279
Azioni assegnate ai dipendenti.....	282
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta.....	282
Ammortamento dei terreni.....	284
Rideterminazione dell'acconto.....	285
Perdite attribuite da Snc e Sas.....	286
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione.....	287
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	288
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	288
Soggetti di nuova costituzione.....	289
Soggetti non residenti/stabili organizzazioni.....	289
La compilazione del prospetto.....	290
Società di comodo e maggiorazione IRES.....	295
Elementi conoscitivi – Fattispecie elusive.....	296
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	297
Disciplina sulle società di comodo.....	297
Requisiti per la non operatività.....	298
Reddito minimo.....	299
Disapplicazione della disciplina.....	299
Società in perdita sistemica.....	300
Aliquota IRES maggiorata.....	301
Impatto sulla dichiarazione dei redditi.....	301
Cause di esclusione.....	302
Disapplicazione da società non operative.....	303
Disapplicazione da perdite sistematiche.....	305
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	312
Prospetto del capitale e delle riserve.....	313
Presunzione ex art. 47, comma 1, del TUIR.....	323
Minusvalenze e differenze negative.....	323
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche.....	324
Superbonus 110%.....	325
Bonus facciate.....	329
Compilazione del prospetto.....	335
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (art bonus).....	338
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (school bonus).....	339
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici ("Sport Bonus").....	340
Bonus bonifica ambientale.....	340
Comunicazione esistenza presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	341
Grandfathering. Opzione marchi d'impresa ("patent box").....	341
Variazione dei criteri di valutazione.....	342
Deduzione per erogazioni liberali a enti del terzo settore non commerciali.....	343

Aiuti di Stato .....	344
La disciplina degli aiuti di Stato .....	344
Redditi Campione d'Italia.....	353
Bonus infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica .....	355
Acconti soggetti ISA.....	357
Crediti d'imposta COVID-19 ricevuti.....	358
Credito d'imposta sanificazione ambienti di lavoro .....	358
Credito d'imposta locazioni .....	359
Decreto "Sostegni-bis" .....	360
Decreto "Sostegni-ter" .....	360
Ambito soggettivo .....	361
Ambito oggettivo .....	361
Condizioni e misura dell'agevolazione .....	361
Calo del fatturato sul 2021 per le imprese turistiche .....	362
Calo del fatturato sul 2022 per le imprese turistiche .....	362
Opzioni di utilizzo .....	362
La compilazione del prospetto.....	363
Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19.....	364
Spese di riqualificazione energetica.....	365
Superbonus 110%.....	367
Interventi di ricostruzione riguardanti i fabbricati danneggiati da sisma.....	371
Installazione degli impianti fotovoltaici connessi alla rete elettrica .....	371
Compilazione del modello Redditi .....	371
Spese per interventi finalizzati all'eliminazione di barriere architettoniche .....	374
Dati relativi all'opzione "Patent box" .....	375
<b>Quadro RZ – Dichiarazione dei sostituti d'imposta relativa a interessi, altri redditi di capitale e redditi diversi .....</b>	<b>377</b>
Aspetti generali .....	377
Operazioni societarie straordinarie.....	377
Prospetto A – Interessi, premi e altri frutti di depositi e c/c nonché di certificati di deposito .....	378
Prospetto B – Interessi, premi e altri frutti di titoli obbligazionari e similari.....	380
Prospetto C – Interessi corrisposti ai propri soci dalle società cooperative.....	381
Prospetto D – Proventi derivanti da depositi e c/c costituiti all'estero.....	381
Prospetto E – Premi e vincite .....	381
Prospetto F – Proventi derivanti da accettazioni bancarie .....	381
Prospetto G – Redditi di capitale corrisposti a non residenti .....	382
Prospetto H – Proventi da operazioni di riporto, pronti contro termine e mutuo di titoli garantito .....	382
Prospetto N – Ritenute alla fonte operate .....	382
Prospetto P – Imposta sostitutiva .....	385
Riepilogo delle compensazioni .....	385
<b>Quadro NI – Interruzione della tassazione di gruppo.....</b>	<b>387</b>
Aspetti generali .....	387
Sezione I – Dati relativi ai versamenti .....	388
Sezione II – Cessione eccedenza IRES .....	389
Sezione III – Attribuzione delle perdite .....	389
Compilazione del prospetto.....	390

<b>Quadro CE – Credito di imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere</b> .....	392
Aspetti generali.....	392
Requisiti per la compilazione.....	392
Imposte da indicare .....	392
Modalità di compilazione del quadro.....	393
Sezione I – Credito d'imposta art. 165 del TUIR e credito d'imposta indiretto .....	394
Sezione I-A .....	395
Determinazione del credito d'imposta spettante.....	396
Determinazione del credito d'imposta "indiretto".....	397
Sezione I-B .....	398
Sezione II – Credito d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del TUIR.....	399
Sezione II-A – Applicazione del comma 6 dell'art. 165 del TUIR al credito d'imposta.....	400
Dati relativi alla determinazione del credito d'imposta "indiretto" .....	404
Disposizioni comuni .....	406
Sezione II-B .....	406
Sezione II-C .....	407
Calcolo dei residui delle eccedenze di imposta nazionale ed estera.....	408
Casella "casi particolari" .....	409
Compilazione della sezione II-C – "Branch exemption" .....	409
Sezione III – Riepilogo .....	410
<b>Quadro AC – Comunicazione dell'amministratore di condominio</b> .....	411
Aspetti generali.....	411
Sezione I – Dati identificativi del condominio.....	412
Sezione II – Dati catastali del condominio.....	412
Sezione III – Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi .....	413
<b>Quadro TR – Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso</b> .....	415
Aspetti generali.....	415
Soggetti destinatari delle fattispecie impositive.....	417
Neutralità per i soci di società di capitali.....	417
Regole sull'utilizzo delle perdite fiscali.....	417
Modalità di compilazione del Quadro TR.....	418
Rateazione versamento imposta .....	418
Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta .....	419
Operazioni straordinarie .....	420
Ipotesi di conferimento.....	421
1 – Conferente .....	421
2 – Conferitario .....	421
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso .....	421
<b>Quadro OP – Comunicazioni per i regimi opzionali</b> .....	423
Aspetti generali.....	423
Sezione I – Opzione per la tonnage tax.....	423
Opzione di gruppo.....	424
Compilazione del prospetto.....	424
Sezione II – Opzione per il consolidato.....	425
Rinnovo e revoca .....	426
Modifica del criterio di imputazione delle perdite .....	427

Perdite da designazione.....	429
Sezione III – Opzione per la trasparenza fiscale.....	429
Operazioni straordinarie.....	430
Comunicazione dell'opzione.....	430
Sezione IV – Opzione per la “Patent Box”.....	431
Deduzione maggiorata.....	432
Documentazione.....	432
<b>Quadro DI – Dichiarazione integrativa.....</b>	<b>434</b>
Aspetti generali.....	434
Dichiarazione integrativa.....	434
Tempistica dell'integrativa.....	435
Nessuna sanzione per l'integrativa a favore.....	435
Utilizzo del credito risultante dalla dichiarazione integrativa.....	435
Errori contabili di competenza.....	436
Dichiarazione integrativa oltre il termine della dichiarazione successiva.....	436
Emendabilità in sede di accertamento o contenziosa.....	437
Termine di notifica cartelle e di accertamento.....	437
Notifica atti impositivi e cartelle, novità del D.L. n. 7/2021.....	437
Soggetti interessati.....	439
Modalità di compilazione.....	439
<b>Quadro RU – Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese.....</b>	<b>443</b>
Aspetti generali.....	443
Modalità e limiti di utilizzo dei crediti d'imposta.....	444
Limiti alla compensazione.....	444
Innalzamento limite.....	444
Modalità di compilazione per consolidato, trasparenza e <i>trust</i> .....	445
Sezione I – Crediti d'imposta.....	445
Sezione II – Caro Petrolio.....	450
Sezione IV – Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali.....	451
Credito d'imposta ricerca, sviluppo e innovazione.....	452
Novità Legge bilancio 2021.....	452
Novità legge di bilancio 2022.....	454
Soggetti beneficiari.....	455
Proroga dei tax credit.....	455
Modalità di fruizione e caratteristiche del credito d'imposta.....	457
Obblighi documentali.....	457
Modalità di compilazione del rigo.....	459
Formazione “4.0” e formazione produzione manufatti compostabili.....	460
Formazione “4.0”.....	460
Modalità di compilazione.....	461
Investimenti in beni strumentali.....	462
1 – Investimenti beni strumentali 2020.....	462
2 – Investimenti beni strumentali 2021.....	463
Sezione V – Altri crediti d'imposta.....	464
Sezione VI.....	466
Sezione VI-A – Crediti d'imposta ricevuti.....	466
Sezione VI-B – Crediti d'imposta trasferiti.....	467

Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	467
Parte I – Dati generali .....	468
Parte II – Verifica del limite ai fini dell'utilizzo dei crediti in compensazione interna .....	469
Soggetti con periodo d'imposta solare.....	470
Soggetti con periodo d'imposta 2021/2022.....	470
Parte III – Eccedenze dal 2008 al 2019 .....	471
Parte IV – Eccedenza 2020 .....	472
Parte V – Eccedenza 2021 .....	472
<b>Quadro RX – Risultato della dichiarazione.....</b>	<b>477</b>
Aspetti generali.....	477
Indicazioni del collegato alla legge di bilancio 2020 .....	479
Modalità di versamento .....	480
Le regole per la sospensione degli F24.....	481
Criteri utilizzati per il controllo degli F24.....	481
Procedura di sospensione .....	482
Sezione I – Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla dichiarazione .....	483
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni.....	490
Sezione III – Rimborso IVA.....	492
Attestazione delle società e degli enti operativi .....	492
Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi .....	493
Sezione IV – Versamenti periodici omessi.....	493