

Redditi Società di capitali 2020

Guida alla compilazione

Raffaele Pellino



Sommario

Disposizioni generali	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
Le principali novità della modulistica.....	6
Reddito d'impresa.....	6
Determinazione dell'IRES – Quadro RN.....	7
Altre imposte – Quadro RQ.....	7
Prospetti vari – Quadro RS.....	7
Rivalutazione dei terreni – Quadro RM.....	7
Redditi dei soggetti controllati non residenti – Quadro FC.....	8
Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso – Quadro TR.....	8
Comunicazioni per i regimi opzionali – Quadro OP.....	8
Termini di versamento dell'imposta.....	8
Il versamento degli acconti.....	10
Rateazione dei versamenti.....	11
Compensazione.....	12
Modalità di versamento con F24.....	13
Le regole per la sospensione degli F24.....	15
Criteri utilizzati per il controllo degli F24.....	15
Procedura di sospensione.....	15
Novità del decreto fiscale.....	16
Quadro RF – Determinazione del reddito di impresa	18
Le principali novità.....	18
Indici Sintetici di affidabilità fiscale.....	19
Riflessi sul modello Redditi SC.....	19
Cause di esclusione dall'applicazione degli Isa.....	20
Adozione dei principi contabili internazionali.....	21
Determinazione del reddito.....	22
Plusvalenze patrimoniali.....	25
Sopravvenienze attive.....	28
Spese per mezzi di trasporto.....	30
Noleggio "full service".....	32
Super ammortamento.....	33
Aspetti generali del beneficio fino al 2019.....	34
Beni di costo inferiore a 516,46 euro.....	35
Indicazione nel modello Redditi.....	36
Diverse tipologie di realizzazione dell'investimento agevolabile.....	38
Beni in economia.....	38

Investimenti in appalto.....	38
Beni ad uso promiscuo	38
Veicoli a deducibilità limitata.....	39
Super canone di leasing	40
Iper ammortamento	42
Sostituzione beni agevolati.....	43
Legge di bilancio 2019.....	44
Super ammortamento beni "immateriali"	45
Obblighi documentali	46
Indicazione nel Modello Redditi 2020	46
Maggiorazione del 40% beni immateriali	47
Interessi passivi	47
Limiti al riporto delle eccedenze di ROL.....	49
IL ROL assume veste "fiscale".....	49
Consolidato nazionale	50
Prestiti ante 17 giugno 2016	51
Spese di manutenzione	52
Immobili patrimonio	54
Immobili patrimonio situati in Italia	56
Immobili patrimonio situati all'estero	56
Altre variazioni in aumento	58
Altre variazioni in diminuzione	63
Deduzione IRAP dalle imposte sui redditi	70
Indicazione nel modello Redditi.....	73
Quota svalutazioni e perdite su crediti.....	74
Quota esclusa dagli utili distribuiti.....	75
Applicazione IAS/IFRS.....	76
Quadro RJ - Determinazione della base imponibile per alcune imprese marittime	78
Tonnage tax: Aspetti generali	78
Esercizio opzione.....	78
Determinazione del reddito imponibile.....	79
Struttura del quadro RJ.....	79
Sezione I - Determinazione del reddito imponibile.....	80
Sezione II - Determinazione del pro-rata di deducibilità	84
Sezione III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo.....	85
Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti (CFC)	87
Premessa	87
Esenzione di utili e perdite.....	90
Esimente unica.....	90
Pluralità di siti produttivi.....	90
Modalità di compilazione	91
Sezione I - Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione	91
Sezione II-A - Determinazione del reddito della CFC.....	94
Sezione II-B - Perdite non compensate.....	96
Sezione II-C - Perdite virtuali domestiche	97
Sezione III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti.....	97
Sezione IV - Prospetto interessi passivi non deducibili.....	98
Sezione V - Attestazioni sulla conformità o congruità dei valori di bilancio	100

Quadro RN – Determinazione dell’IRES	102
Aspetti generali	102
Novità della modulistica	102
Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti.....	103
La compilazione dei righe da RN1 a RN11	103
Credito d’imposta sui fondi comuni di investimento	105
Soggetti non residenti	105
Perdite pregresse dei soci di società trasparenti	107
Società non operative	108
Soggetti non residenti	109
Soggetti non residenti	110
Soggetti non residenti	112
Soggetti non residenti	113
Crediti d’imposta	113
Soggetti non residenti	115
La compilazione dei righe da RN15 a RN25	116
Soggetti non residenti	116
Quadro RM – Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti (art. 167 del TUIR) – Rivalutazione del valore dei terreni	120
Aspetti generali.....	120
Tassazione separata	121
Sezione I – Redditi assoggettati a tassazione separata.....	121
Sezione II – Rivalutazione del valore dei terreni.....	123
Quadro RQ – Altre imposte	126
Premessa.....	126
Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o aziende in favore di CAF.....	127
Sezione II – Imposta d’ingresso nel regime SIIQ E SIINQ	128
Ingresso nel regime speciale.....	129
Modalità di compilazione.....	129
Sezione III – Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ.....	130
Sezione IV – Imposta sostitutiva su deduzioni extracontabili e riallineamento da eliminazione di ammortamenti, di rettifiche di valore e per i soggetti IAS/IFRS	132
Sezione IV-A - Imposta sostitutiva per deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS	134
Sezione IV-B – Imposta sostitutiva sul riallineamento delle divergenze derivanti dalla valutazione dei beni fungibili	136
Sezione VI - Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio	136
Sezione VI-A – Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (art. 1, comma 47, della legge n. 244/2007)	136
Sezione VI-B - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (art. 15, commi 10, 11 e 12, del D.L. n. 185/2008)	138
Sezione VIII – Riliquidazione dell’imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali da recuperare o conferimenti	141
Sezione IX – Riliquidazione dell’imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali.....	142
Sezione XVII – Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni	143
Proroghe e aliquote	144
Ambito soggettivo	145
Casi particolari.....	146

Ambito oggettivo.....	147
Perizia giurata di stima.....	149
Versamento dell'imposta sostitutiva.....	149
Rapporto con precedenti rivalutazioni.....	150
Rimborso dell'imposta sostitutiva.....	151
Utilizzo del valore di perizia ai fini del calcolo delle plusvalenze.....	151
Cessione ad un prezzo inferiore al valore di perizia.....	151
Casi particolari.....	152
Sezione XVIII – Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo.....	156
Compilazione del rigo RQ62.....	157
Compilazione dei righe da RQ63 a RQ 66A.....	159
Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni.....	160
Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto.....	162
Sezione XXI – Ulteriori componenti positivi ai fini IVA – ISA.....	163
Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni.....	164
Tre strade per la rivalutazione.....	165
Rateazione.....	166
Sezione XXIII-A – Rivalutazione beni e partecipazioni.....	167
Sezione XXIII-B – Riconoscimento dei maggiori valori.....	168
Sezione XXIII-C – Affrancamento.....	169
Quadro RI – Imposta sostitutiva per i fondi pensione aperti e interni e per i contratti di assicurazione.....	170
Disposizioni generali.....	170
Sezione I – Fondi pensione.....	171
Modalità di compilazione.....	173
Sezione II – Contratti di assicurazione.....	175
Modalità di compilazione.....	176
Quadro PN – Imputazione del reddito del Trust.....	177
Aspetti generali.....	177
Struttura del quadro.....	177
Sezione I – Reddito o perdita da imputare.....	178
Sezione II – Importi da attribuire ai beneficiari.....	180
Sezione III – Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione.....	182
Sezione IV – Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari.....	182
Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	183
Sezione VI – Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del TUIR.....	184
Sezione VII – Reddito imputato ai beneficiari.....	184
Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	184
Quadro TN – Imputazione del reddito e delle perdite per trasparenza.....	186
Aspetti generali.....	186
Sezione I – Reddito o perdita da imputare.....	186
Sezione II – Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione.....	189
Sezione III – Importi da attribuire ai soci.....	190
Sezione IV – Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci.....	194

Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	195
Sezione VI – Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del TUIR	196
Sezione VII – Reddito (o perdita) imputato ai soci	196
Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere.....	197
Prospetto da rilasciare ai soci.....	197
Quadro GN – Determinazione del reddito complessivo ai fini del consolidato	199
Aspetti generali.....	199
Operazioni straordinarie	199
Struttura del quadro.....	199
Codice fiscale consolidante e interpello	200
Sezione I – Determinazione del reddito complessivo	200
Sezione II – Utilizzo eccedenza IRES precedente dichiarazione	203
Sezione III – Eccedenze di imposta diverse dall'IRES trasferite al consolidato	204
Sezione IV – Dati	204
Sezione V – Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato.....	208
Sezione VI – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	209
Sezione VII – Eccedenze d'imposta.....	210
Sezione VIII – Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento	210
Quadro GC – Determinazione del reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie.....	212
Aspetti generali.....	212
Fusioni tra società che hanno esercitato l'opzione per il consolidato.....	212
Fusione per incorporazione di una società consolidante	212
Scissione con trasferimento delle partecipazioni nelle consolidate.....	213
Liquidazione volontaria.....	213
Compilazione del prospetto.....	214
Quadro RU – Crediti d'imposta	216
Aspetti generali.....	216
Nuove agevolazioni	217
Modalità e limiti di utilizzo dei crediti d'imposta.....	217
Limiti alla compensazione.....	218
Innalzamento limite a euro 700.000	218
Modalità di compilazione per consolidato, trasparenza e <i>trust</i>	218
Sezione I – Crediti d'imposta.....	219
Sezione II – Caro Petrolio.....	223
Sezione IV – Dati relativi ai crediti d'imposta "ricerca & sviluppo Legge n. 190/2014" e "formazione 4.0"	225
Formazione "4.0"	226
Sezione V – Altri crediti d'imposta	227
Sezione VI	228
Sezione VI-A – Crediti d'imposta ricevuti	228
Sezione VI-B – Crediti d'imposta trasferiti	229
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	230
Parte I – Dati generali	230
Parte II – Verifica del limite ai fini dell'utilizzo dei crediti in compensazione interna	231

Soggetti con periodo d'imposta solare	232
Soggetti con periodo d'imposta 2019/2020	232
Parte III – Eccedenze dal 2008 al 2017	233
Parte IV – Eccedenza 2018	234
Parte V – Eccedenza 2019	234
Quadro RV – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali – Operazioni straordinarie	238
Aspetti generali	238
Sezione I – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	238
Principio di derivazione rafforzata.....	238
Concetti di qualificazione, classificazione ed imputazione temporale	239
Qualificazione.....	239
Classificazione.....	240
Imputazione temporale	241
Riflessi fiscali	242
Compilazione sezione I del Quadro RV.....	243
Colonna 3 – IAS/D.Lgs. 139/2015	243
Colonna 5 – Valore iniziale	244
Altre colonne.....	244
Prima applicazione degli IAS/IFRS.....	245
Sezione II – Operazioni straordinarie.....	247
Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione	248
Società scissa, incorporata o fusa.....	252
Parte III – Altre società beneficiarie	257
Quadro RK – Cessione delle eccedenze dell'IRES nell'ambito del gruppo	259
Aspetti generali	259
Struttura del quadro.....	260
Sezione I – Credito ceduto.....	260
Sezione II – Acconto ceduto	261
Sezione III – Crediti ricevuti	261
Sezione IV – Acconto ricevuto dal consolidato	262
Sezione V – Acconti ricevuti da soggetti partecipanti	262
Sezione VI – Utilizzo delle eccedenze.....	263
Quadro RO – Elenco degli amministratori, dei rappresentanti e dei componenti dell'organo di controllo	265
Aspetti generali	265
Quadro RS – Prospetti vari.....	267
Dati di bilancio IAS/IFRS	267
Perdite di impresa non compensate.....	267
Perdite di soggetti SIIQ e SIINQ.....	268
Compilazione del prospetto	268
Maggiorazione IRES	269
Addizionale Ires	269
Perdite fiscali oggetto di cessione	269
Perdite su crediti.....	270
Coordinamento con la disciplina dell'art. 106 del TUIR	271
Compilazione del modello Redditi	271

Azioni assegnate ai dipendenti.....	274
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta	274
Ammortamento dei terreni.....	276
Rideterminazione dell'acconto	277
Spese di riqualificazione energetica	277
Perdite attribuite da Snc e Sas.....	281
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	282
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	283
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	283
Disciplina dell'agevolazione ACE	283
Soggetti di nuova costituzione	284
Soggetti non residenti/stabili organizzazioni	284
Limite del patrimonio netto	285
Credito d'imposta IRAP	285
La compilazione del prospetto.....	285
Società di comodo e maggiorazione IRES	287
Elementi conoscitivi – Fattispecie elusive	288
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	289
Disciplina sulle società di comodo	289
Requisiti per la non operatività	290
Reddito minimo	291
Disapplicazione della disciplina.....	292
Società in perdita sistemica	293
Aliquota IRES maggiorata.....	293
Impatto sulla dichiarazione dei redditi.....	293
Cause di esclusione.....	294
Disapplicazione da società non operative	295
Disapplicazione da perdite sistematiche	297
Plusvalenze e sopravvenienze attive	305
Prospetto del capitale e delle riserve	305
Presunzione ex art. 47, comma 1, del TUIR.....	314
Minusvalenze e differenze negative	315
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche.....	315
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (art bonus)	319
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (school bonus).....	320
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici ("Sport Bonus").....	321
Bonus bonifica ambientale	322
Comunicazione esistenza presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	323
Grandfathering. Opzione marchi d'impresa ("patent box").....	323
Variazione dei criteri di valutazione	324
Deduzione per erogazioni liberali a enti del terzo settore non commerciali.....	324
Aiuti di Stato	324
La disciplina degli aiuti di Stato.....	325
Bonus infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica	329
Acconti soggetti ISA.....	330

Quadro RZ – Dichiarazione dei sostituti d'imposta relativa a interessi, altri redditi di capitale e redditi diversi	332
--	------------

Aspetti generali	332
Operazioni societarie straordinarie.....	332
Prospetto A – Interessi, premi e altri frutti di depositi e c/c nonché di certificati di deposito.....	333
Prospetto B – Interessi, premi e altri frutti di titoli obbligazionari e similari.....	335
Prospetto C – Interessi corrisposti ai propri soci dalle società cooperative.....	336
Prospetto D – Proventi derivanti da depositi e c/c costituiti all'estero.....	336
Prospetto E – Premi e vincite	336
Prospetto F – Proventi derivanti da accettazioni bancarie	336
Prospetto G – Redditi di capitale corrisposti a non residenti	337
Prospetto H – Proventi da operazioni di riporto, pronti contro termine e mutuo di titoli garantito	337
Prospetto N – Ritenute alla fonte operate	337
Prospetto P – Imposta sostitutiva	340
Riepilogo delle compensazioni	340
Quadro NI – Interruzione della tassazione di gruppo.....	342
Aspetti generali	342
Sezione I – Dati relativi ai versamenti	343
Sezione II – Cessione eccedenza IRES	344
Sezione III – Attribuzione delle perdite	344
Compilazione del prospetto.....	345
Quadro CE – Credito di imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere	347
Aspetti generali	347
Requisiti per la compilazione.....	347
Imposte da indicare.....	347
Modalità di compilazione del quadro	348
Sezione I – Credito d'imposta art. 165 del TUIR e credito d'imposta indiretto.....	349
Sezione I-A.....	349
Determinazione del credito d'imposta spettante.....	351
Determinazione del credito d'imposta "indiretto"	352
Sezione I-B.....	353
Sezione II – Credito d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del TUIR	354
Sezione II-A – Applicazione del comma 6 dell'art. 165del TUIR al credito d'imposta.....	355
Dati relativi alla determinazione del credito d'imposta "indiretto"	359
Disposizioni comuni.....	361
Sezione II-B.....	361
Sezione II-C.....	362
Calcolo dei residui delle eccedenze di imposta nazionale ed estera.....	364
Casella "casi particolari"	364
Compilazione della sezione II-C – "Branch exemption"	365
Sezione III – Riepilogo.....	365
Quadro AC – Comunicazione dell'amministratore di condominio	366
Aspetti generali	366
Sezione I – Dati identificativi del condominio	367
Sezione II – Dati catastali del condominio.....	367
Sezione III – Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi	368

Quadro TR – Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso	370
Aspetti generali.....	370
Soggetti destinatari delle fattispecie impositive.....	372
Neutralità per i soci di società di capitali.....	372
Regole sull'utilizzo delle perdite fiscali.....	372
Modalità di compilazione del Quadro TR.....	373
Sezione I – Rateazione versamento imposta.....	373
Sezione II – Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta.....	374
Sezione III – Operazioni straordinarie.....	375
Ipotesi di conferimento.....	376
1 – Conferente.....	376
2 – Conferitario.....	376
Sezione IV – Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso.....	376
Quadro OP – Comunicazioni per i regimi opzionali	378
Aspetti generali.....	378
Sezione I – Opzione per la tonnage tax.....	378
Opzione di gruppo.....	379
Compilazione del prospetto.....	379
Sezione II – Opzione per il consolidato.....	380
Rinnovo e revoca.....	381
Modifica del criterio di imputazione delle perdite.....	382
Perdite da designazione.....	384
Sezione III – Opzione per la trasparenza fiscale.....	384
Operazioni straordinarie.....	385
Comunicazione dell'opzione.....	385
Sezione IV – Opzione di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di taluni beni immateriali (“Patent Box”).....	386
Patent box (novità dal D.L. crescita).....	387
Documentazione idonea.....	388
Termini di consegna della documentazione idonea.....	390
Sanzioni.....	390
Compilazione quadro.....	390
Quadro DI – Dichiarazione integrativa	392
Aspetti generali.....	392
Dichiarazione integrativa.....	392
Tempistica dell'integrativa.....	393
Nessuna sanzione per l'integrativa a favore.....	393
Utilizzo del credito risultante dalla dichiarazione integrativa.....	393
Errori contabili di competenza.....	394
Dichiarazione integrativa oltre il termine della dichiarazione successiva.....	394
Emendabilità in sede di accertamento o contenziosa.....	395
Termine di notifica cartelle e di accertamento.....	395
Soggetti interessati.....	395
Modalità di compilazione.....	396
Quadro RX – Risultato della dichiarazione	399
Aspetti generali.....	399
Novità del collegato alla legge di bilancio 2020.....	400

Modalità di versamento.....	401
Le regole per la sospensione degli F24.....	403
Criteri utilizzati per il controllo degli F24.....	403
Procedura di sospensione.....	404
Novità del decreto fiscale.....	405
Sezione I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla dichiarazione	406
Sezione II - Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni	412