Rivalutazioni quote e Oicr con vista su Redditi SC

Dichiarazioni 2023

Variazioni nel quadro RF per utili e costi da partecipati black list

Contributo extraprofitti per il settore energetico da indicare nel quadro RQ

Alessandro Germani

Il provvedimento delle Entrate 55523/2023 rende definitivi il modello e le istruzioni relativi alle dichiarazioni Redditi SC (società di capitali) 2023 propri delle società di capitali.

Il quadro RF accoglie le variazioni in aumento e in diminuzione relative ai costi sostenuti con soggetti che risiedono in Stati non cooperativi (articolo 110 commi da 9-bis a 9-quinquies del Tuir). Sempre nel quadro RF trova spazio la variazione in diminuzione conseguente all'affrancamento, mediante imposta sostitutiva, degli utili delle partecipate residenti in Paesi black list, indicato nel quadro RQ Sezione XXV (articolo 1, commi 87-95 della legge di bilancio 2023).

Sempre nel quadro RQ vengono ricomprese alcune novità della recente legge di bilancio ovvero l'assegnazione o cessione agevolata ai soci di beni immobili mediante una sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap, la rideterminazione del valore di acquisto delle partecipazioni (da quest'anno anche quelle quotate in mercati regolamentati o sistemi multilaterali di negoziazione) e dei terreni (edificabili e con destinazione agricola) posseduti al 1° gennaio 2023 mediante una sostitutiva del 16%. È infine prevista in questo quadro anche la novità riguardante l'assoggettamento a sostitutiva (del 14%) della differenza, in relazione a quote o azioni di Oicr, fra il valore al 31 dicembre 2022 e il costo di acquisto o di sottoscrizione.

Nel quadro RF debuttano le variazioni relative alle criptoattività recentemente normate, mentre il quadro RQ tiene conto dell'innalzamento allo 0,50 per cento della sostitutiva sulle riserve matematiche delle compagnie vita.

Spazio poi nel quadro RS alle novità riguardanti i crediti d'imposta per le fondazioni Its Academy e il Social Bonus, scompare invece la disciplina relativa alle società in perdita sistematica e sono aggiornati tanto il superbonus per l'efficientamento energetico al 90% quanto le spese per l'eliminazione delle barriere architettoniche. Oltre ai crediti di imposta per il 2022 presenti nel quadro RU, nel quadro RQ fa il proprio ingresso il contributo di solidarietà temporaneo relativo alle imprese petrolifere ed energetiche.

Il provvedimento n. 55531/2023 riguarda invece il modello e le istruzioni delle dichiarazioni Redditi 2023-SP relativi alle società di persone. Si segnala che per questi soggetti le novità riportate nelle istruzioni sono le medesime che riguardano le società di capitali.

Infine il provvedimento 55548/2023 riguarda il modello Irap 2023 e le relative istruzioni. In relazione all'Irap una novità consiste nel fatto che è stato eliminato il quadro IQ conseguente all'esclusione delle persone fisiche esercenti attività commerciali ed esercenti arti e professioni dal novero dei soggetti passivi dell'imposta regionale. Occorre poi tenere a mente che cambia la sezione relativa alle deduzioni (articolo 11 del Dlgs 446/97) per tenere conto della nuova gestione "semplificata" delle deduzioni per lavoro dipendente nel quadro IS. Tale gestione risulta modificata dalle novità legislative introdotte nel corso del 2022, per cui le dichiarazioni relative al 2021 (inviate lo scorso novembre) consentivano di optare per ambedue le possibilità. A partire, invece, dalle dichiarazioni 2023 si potrà procedere solo con la modalità semplificata.

LE ALTRE NOVITÀ

Irap senza quadro IQ
Nel modello Irap è stato eliminato il quadro IQ conseguente all'esclusione delle persone fisiche esercenti attività commerciali ed esercenti arti e professioni dal novero dei soggetti passivi dell'imposta regionale

Le deduzioni
Sempre nel modello Irap cambia la sezione relativa alle deduzioni (articolo 11 del Dlgs 446/97) per tenere conto della nuova gestione "semplificata" delle deduzioni per lavoro dipendente nel quadro IS

© RIPRODUZIONE RISERVATA