Fabio Cigna
(Dottore Commercialista e revisore legale)

Dichiarazioni dei redditi 2024

Dichiarazioni SC – novità e focus RU

Dichiarazioni SC – Novità

- Provvedimento 28 febbraio 2024 – approvazione modelli
- Termini di presentazione
- Termini di versamento
- Novità visto di conformità
- Novità quadro RF
- Focus Quadro RU

Dichiarazioni SC – Termini di presentazione

- Art. 2 c.2 DPR 322/1998 – modificato dal Legge delega fiscale;
- Art. 11 D.lgs. 1/2024 – decreto attuativo della legge delega fiscale in tema di adempimenti tributari;
- Per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare, a decorrere dal 02/05/2024, il termine di presentazione della dichiarazione ricade nel nono mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. (*non più l'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo*).

Dichiarazioni SC – Termini di presentazione

- Art. 2 c.2 DPR 322/1998 – modificato dal Legge delega fiscale;
- Art. 11 c.2 D.lgs. 1/2024 – decreto attuativo della legge delega fiscale in tema di adempimenti tributari;
- Al medesimo c.2 è previsto anche un Regime transitorio per i soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare;
- Art. 38 D.lgs. 13/2024 modifica dei termini di presentazione per i periodi d'imposta in corso al 31/12/23 e 31/12/24.

Dichiarazioni SC – Termini di presentazione

- **<u>Per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare</u>**, a decorrere dal 02 maggio 2024, il termine di presentazione della dichiarazione ricade nel nono mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. (*non più l'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo*).

Dichiarazioni SC – Termini di presentazione

- **<u>Per i soggetti con esercizio NON coincidente con l'anno solare</u>**, per i quali il termine di presentazione delle dichiarazioni, relative al periodo d'imposta precedente a quelli in corso al 31/12/2023, cade oltre il 02 maggio 2024, si continua ad utilizzare il precedente termine dell'ultimo giorno dell'undicesimo giorno successivo a quello di chiusura.

Dichiarazioni SC – Termini di presentazione

- **Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023,** il termine di presentazione del Modello Redditi (SC) 2024 scade il quindicesimo giorno del decimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta; ovvero per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare, la scadenza sarà al 15 ottobre 2024.

Dichiarazioni SC – Termini di presentazione

- **<u>Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2024,</u>** il termine di presentazione del Modello Redditi (SC) 2025 scade il nono mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta; ovvero per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare, la scadenza sarà al 30 settembre 2025.

Dichiarazioni SC – Termini di presentazione

- Le dichiarazioni dei redditi presentate entro 90 giorni dalla scadenza dei termini sono da considerarsi «tardive», ma valide salvo l'applicazione delle sanzioni (artt. 2 e 8 DPR 322/98);
- Le dichiarazioni dei redditi presentate oltre 90 giorni dalla scadenza dei termini sono da considerarsi «omesse», ma costituiscono titolo per la riscossione dell'imposta dovuta.

Dichiarazioni SC – Termini di presentazione

- Le dichiarazioni trasmesse all'Ag. Entrate entro i termini, ma scartate dal servizio telematico si considerano tempestive quando vengono re-inviate entro i 5 giorni successivi alla comunicazione che ne motiva lo scarto.

Dichiarazioni SC – Termini di presentazione

Ricapitolando:

- **Esercizio chiuso prima del 31/12/2023** – Mod. Redditi 2023 da presentare entro 11° mese successivo;
- **Esercizio in corso al 31/12/2023** – Mod. Redditi 2024 da presentare entro il 15° giorno del 10° mese successivo;
- Esercizio in corso al 31/12/2024 – Mod. Redditi 2025 da presentare entro il 9° mese successivo.

Dichiarazioni SC – Termini di versamento

- Art. 17 DPR 435/2001 – dipende dall'approvazione del bilancio entro o oltre il termine dei 120 giorni, previsto da Codice Civile;
- Art. 37 c.1 D.Lgs. 13/2024: *i soggetti per i quali sono stati approvati gli ISA e con ricavi/compensi non superiori a € 5.164.569; tenuti ad effettuare il versamento delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi entro il 30 giugno 2024, per il primo anno di applicazione del concordato preventivo biennale, possono effettuare i versamenti entro il 31 luglio 2024, senza alcuna maggiorazione.*

Dichiarazioni SC – Termini di versamento

La determinazione della scadenza per il versamento delle imposte da parte delle società di capitali dipende:

- Dalla data di chiusura dell'esercizio *(coincidente o meno con l'anno solare)*
- Dalla data di approvazione del bilancio *(entro 120 gg-entro 180 gg-oltre 180 gg)*
- Art. 2364 c.2 e 2478-bis – convocazione assemblea per l'approvazione dei bilancio.

Dichiarazioni SC – Termini di versamento

I termini ordinari di versamento delle imposte per i soggetti IRES sono:

- Entro l'ultimo giorno del 6° mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (*per i solari entro il 30 giugno/1 luglio 2024*);
- Entro il 30° giorno successivo al termine precedente con la maggiorazione dello 0,4% (*per i solari dal 2° luglio al 31° luglio 2024*)

I termini scadenti di sabato o di giorno festivo sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo.

Dichiarazioni SC – Termini di versamento

- **I soggetti che rientrano nell'ambito applicativo del concordato preventivo biennale** (art. 37 D.lgs. 13/2024), relativamente al primo anno di applicazione (2024) possono effettuare il versamento delle imposte relative alla dichiarazione dei redditi entro il 31 luglio 2024 (*invece del 30 giugno 2024 – 01/07/2024*) senza alcuna maggiorazione.

Dichiarazioni SC – Termini di versamento

Possono godere della disposizione «transitoria» i soggetti:

- Esercenti attività per le quali sono stati approvati gli ISA;
- Che hanno ricavi/compensi non superiori ad Euro 5.164.569;
- Anche in presenza di cause di esclusione, è sufficiente che rientrino in tali requisiti

Rientrano anche i contribuenti «minimi» i forfetari e coloro che partecipano a società, associazioni e imprese.

Dichiarazioni SC – Termini di versamento - esempi

1.1 Contribuenti che rientrano nell'ambito applicativo del concordato preventivo biennale (art. 37 D.Lgs. 13/2024)

- Periodo d'imposta **01/01/2023 – 31/12/2023**
- Termine approvazione bilancio 120 gg **29/04/2024**
- Data approvazione bilancio (nei termini) **29/04/2024**
- Versamento imposte **entro il 31/07/2024 senza maggiorazione**

Dichiarazioni SC – Termini di versamento - esempi

1.2 Contribuenti che rientrano nell'ambito applicativo del concordato preventivo biennale (art. 37 D.Lgs. 13/2024)

- Periodo d'imposta **01/01/2023 – 31/12/2023**
- Termine approvazione bilancio 120 gg **29/04/2024**
- Data approvazione bilancio (*seconda convocazione*) **10/05/2024**
- Versamento imposte **entro il 31/07/2024 senza maggiorazione**

Dichiarazioni SC – Termini di versamento - esempi

1.3 Contribuenti che NON rientrano nell'ambito applicativo del concordato preventivo biennale (art. 37 D.Lgs. 13/2024)

- Periodo d'imposta **01/01/2023 – 31/12/2023**
- Termine approvazione bilancio 120 gg **29/04/2024**
- Data approvazione bilancio (nei termini) **29/04/2024**
- Versamento imposte **entro il 01/07/2024 senza maggiorazione**

  entro il 31/07/2024 con maggiorazione dello 0,4%

Dichiarazioni SC – Termini di versamento - esempi

1.4 Contribuenti che NON rientrano nell'ambito applicativo del concordato preventivo biennale (art. 37 D.Lgs. 13/2024)

- Periodo d'imposta **01/01/2023 – 31/12/2023**
- Termine approvazione bilancio 120 gg **29/04/2024**
- Data approvazione bilancio (seconda convocazione) **10/05/2024**
- Versamento imposte **entro il 01/07/2024 senza maggiorazione**

  entro il 31/07/2024 con maggiorazione dello 0,4%

Dichiarazioni SC – Termini di versamento - esempi

1.5 Contribuenti che NON rientrano nell'ambito applicativo del concordato preventivo biennale (art. 37 D.Lgs. 13/2024)

- Periodo d'imposta **01/04/2023 – 31/03/2024**
- Termine approvazione bilancio 120 gg **29/07/2024**
- Data approvazione bilancio (nei termini) **29/07/2024**
- Versamento imposte **entro il 30/09/2024 senza maggiorazione**

  entro il 30/10/2024 con maggiorazione dello 0,4%

Dichiarazioni SC – Termini di versamento - esempi

2.1 Contribuenti che rientrano nell'ambito applicativo del concordato preventivo biennale (art. 37 D.Lgs. 13/2024)

- Periodo d'imposta **01/01/2023 – 31/12/2023**
- Termine approvazione bilancio 180 gg **28/06/2024**
- Data approvazione bilancio (entro 180gg) **31/05/2024**
- Versamento imposte **entro il 31/07/2024 senza maggiorazione**

entro il 30/08/2024 (30gg dal 31/07) con maggiorazione dello 0,4%

Dichiarazioni SC – Termini di versamento - esempi

2.2 Tutti i contribuenti

- Periodo d'imposta **01/01/2023 – 31/12/2023**
- Termine approvazione bilancio 180 gg **28/06/2024**
- Data approvazione bilancio (entro 180gg) **28/06/2024**
- Versamento imposte **entro il 31/07/2024 senza maggiorazione**

entro il 30/08/2024 (30gg dal 31/07) con maggiorazione dello 0,4%

Dichiarazioni SC – Termini di versamento - esempi

2.3 Tutti i contribuenti

- Periodo d'imposta **01/01/2023 – 31/12/2023**
- Termine approvazione bilancio 180 gg **28/06/2024**
- Data approvazione bilancio (seconda convocazione) **10/07/2024**
- Versamento imposte **entro il 31/07/2024 senza maggiorazione**

entro il 30/08/2024 (30gg dal 31/07) con maggiorazione dello 0,4%

Dichiarazioni SC – Termini di versamento - esempi

2.4 Tutti i contribuenti

- Periodo d'imposta **01/04/2023 – 31/03/2024**
- Termine approvazione bilancio 180 gg **27/09/2024**
- Data approvazione bilancio (nei 180gg) **27/09/2024**
- Versamento imposte **entro il 31/10/2024 senza maggiorazione**

entro il 02/12/2024 (30gg dal 31/10, *ma il 30/11/2024 cade di sabato***)**

con maggiorazione dello 0,4%

Dichiarazioni SC – Novità Visto di conformità

- Art. 14 D.lgs. 1/2024 innalzamento della soglia per l'esonero dell'apposizione del visto di conformità (*mod. art. 9-bis c.11 DL 50/2017*)
- *esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti … per un importo non superiore a 50.000 euro annui relativamente a IRES e IRAP;*

Dichiarazioni SC – Novità Quadro RF

Art. 88 c.4-*ter* TUIR – rilevanza fiscale limitata della quota di **sopravvenienza attiva** in caso di riduzione dei debiti nell'ambito di un **concordato di risanamento; accordo di ristrutturazione e piano attestato al RIGO RF31 codice 72** occorre indicare la parte eccedente al netto di:

- Perdite pregresse o di periodo;
- Deduzione di periodo ed eventuale eccedenza riportabile ACE;
- Interessi passivi e oneri assimilati (ROL – art.96 c.5 TUIR)

Dichiarazioni SC – Novità Quadro RF

- Al **RIGO RF55 codice 73** occorre indicare le riduzioni di debiti dell'impresa in caso di concordato in risanamento, accordo di ristrutturazione o di piano attestato (art.88 c.4-ter TUIR);
- Al **RIGO RF55 codice 74** occorre indicare le riduzioni di debiti dell'impresa in caso di concordato fallimentare o preventivo liquidatorio, ovvero di procedure equivalenti di cui all'art. 88 c.4-ter primo periodo TUIR.

Dichiarazioni SC – Novità Quadro RF

- Al **RIGO RF55 codice 95** occorre indicare gli interessi passivi indeducibili (art. 96 c.5 TUIR – ROL) utilizzati in diminuzione della sopravvenienza attiva in sede di riduzioni dei debiti in caso di concordato di risanamento, accordo di ristrutturazione dei debiti omologato ovvero piano attestato di cui all'art. 88 c. 4-ter TUIR.

Dichiarazioni SC – Novità Quadro RF

- Al **RIGO RF55 codice 96** occorre indicare l'ammontare della perdita trasferita al consolidato e non utilizzata in sede di determinazione della base imponibile del consolidato, sottratta alla sopravvenienza attiva determinata dalla riduzione di debiti in caso di concordato di risanamento, accordo di ristrutturazione dei debiti omologato ovvero piano attestato di cui all'art. 88 c.4-ter TUIR nel limiti del reddito del periodo.

Dichiarazioni SC – Novità Quadro RF55 codice 99

Al **RIGO RF55 cod. 99** vanno riportate le altre variazioni in diminuzione:

- In caso di **regolarizzazione del magazzino** (art. 1 cc. 78-85 Legge di Bilancio 2024 – L. 213/2023) va indicata la sopravvenienza attiva che si genera con il metodo della rilevazione in Conto Economico.

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU

- Con il Modello Redditi 2024 il Quadro RU, dedicato ai crediti d'imposta concessi a favore delle imprese, è stato profondamente rinnovato (*art. 15 D.Lgs. 1/2024 – Decreto Adempimenti*)
- Riduzione delle informazioni relative ai crediti d'imposta;
- Circa 60 diversi crediti d'imposta da riportare nel Quadro RU

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU – Sezione I

Il Quadro RU risulta composto da 3 diverse Sezioni:

- **Sez. I – indicare tutti i crediti d'imposta**
- Per ciascuna agevolazione deve essere compilato un apposito modulo:
- RU1 – descrizione del credito in base ad apposito codice
- RU2 – ammontare del credito residuo (RU12 Modello Redditi 2023);
- RU3 – ammontare del credito d'imposta ricevuto.

Il Rigo va compilato anche in caso di acquisizione di crediti d'imposta a seguito di trasferimento d'azienda e di operazioni straordinarie.

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU – Sezione I

- RU5 – credito d'imposta spettante nel periodo
- RU6 – credito compensato in F24 nel periodo d'imposta 2023
- RU7 – ammontare del credito utilizzato in diminuzione delle imposte e ritenute, limitatamente a determinati crediti (*contraddistinti da codice*).
- **RU7 codice 99 – vengono riportati gli «altri crediti d'imposta» , mentre nel modello Redditi 2023 andavano separatamente indicati nella Sezione V.**

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU – Sezione I

- RU8 – ammontare del credito di cui al rigo RU6 versato nel mod. F24 per il periodo d'imposta 2023 e fino alla data di presentazione della relativa dichiarazione;
- RU9 – ammontare del credito d'imposta ceduto
- RU10 – credito d'imposta RU1 trasferito
- RU11 – credito d'imposta chiesto a rimborso (*codice*)
- RU12 – ammontare residuo da riportare nella DR successiva

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU – Sezione I

- L'art. 15 D.Lgs. 1/2024 ha previsto l'abolizione dell'indicazione dei crediti «non automatici», concessi dalle Amministrazioni Pubbliche diverse da AdE, che trasmettono direttamente all'Agenzia detti crediti.
- Si tratta di crediti la cui unica fruizione e tramite «compensazione esterna» (art. 17 D.lgs. 241/97).

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU – Sezione I

Per alcuni di questi crediti rimane ancora l'obbligo di indicazione:

- *Quelli soggetti al limite di compensabilità*
- ***Aiuti di Stato o aiuti de minimis da riportare anche nel quadro RS***
- *Quelli per cui è possibile chiedere il rimborso direttamente in DR*
- *Quelli cedibili ai sensi dell'art. 43-ter DPR 600/73*
- *Quelli per i quali sono richieste informazioni aggiuntive*
- *Quelli soggetti ai controlli dell'AdE*
- *Quelli solitamente esclusi, ma trasferiti ad altro soggetto per effetto di operazioni straordinarie.*

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU – Sezione II

Sez II- Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti ni beni strumentali

- Rispetto alla Sez. IV Mod. Redditi 2023, la nuova Sez. II ha subito un processo di semplificazione (*eliminati RU110 «credito imposta Formazione 4.0» e RU141 e RU156*)
- **Vanno indicati i costi agevolabili che hanno contribuito alla determinazione del credito d'imposta indicato nel Rigo RU5**

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU – Sezione II

Cod. L1 – *«Ricerca, Sviluppo e innovazione 2020 – 2023» art.1 cc. 198-206 L. 160/2019 – Righi RU100 – RU101 – RU102*

Cod. 2L – 3L – *«Investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato 2023» art.1 cc. 1051 – 1063 L. 178/2020 Righi RU130 – RU140*

Cod. G5 – *«bonus bonifica ambientale» Rigo RU160*

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU – Sezione III

La Sez. III è suddivisa in 3 parti:

- Sez. III A – crediti d'imposta ricevuti
- Sez. III B – crediti d'imposta trasferiti
- Sez. III C – limite di utilizzo

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU – Sezione III

Sez. III A – crediti d'imposta ricevuti – Righi RU501 – RU505

- Soggetti che avendo una partecipazione in una società di persone (o altri soggetti in trasparenza) hanno ricevuto crediti d'imposta
- Soci che avendo optato per la trasparenza fiscale hanno ricevuto C.I.
- Soggetti beneficiari di Trust
- Cessionari di crediti d'imposta
- **Soggetti risultanti da operazioni straordinarie**

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU – Sezione III

Sez. III B – crediti d'imposta trasferiti – Righi RU506 – RU510

Va compilata in caso di:

- cessione del credito d'imposta ai sensi dell'art. 2160 C.C.
- cessione delle eccedenza IRES infra-Gruppo, ex art. 43-ter DPR 602/73
- **Trasferimento del credito per effetto di operazione straordinaria senza estinzione del dante causa** (*cessione, conferimento, scissione parziale*)

Dichiarazioni SC – Focus Quadro RU – Sezione III

Sez. III C – limite di utilizzo – Righi RU512 – 534 – divisa in 5 parti

- Parte I – dati generali
- Parte II – verifica del limite di utilizzo in compensazione interna
- Parte III – eccedenze dal 2008 al 2021
- Parte IV – eccedenza 2022
- Parte V – eccedenza 2023