



Mercoledì 26/04/2023

LE DISPENSE DI ATENEOWEB - Modello Redditi SP 2023 (redditi 2022)

A cura di: Dott. Paolo Lacchini

Una dispensa dedicata alla compilazione del modello dei redditi delle società di persone 2023. Tali società dovranno utilizzarlo per dichiarare i redditi maturati nel 2022.

Il Modello deve essere presentato, in via telematica, entro il 30 novembre dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (art. 2, comma 1, del Dpr 22 luglio 1998, n. 322).

Molte le novità del modello dei redditi società di persone 2023 (redditi 2022) che di seguito adiamo ad illustrare!

Deducibilità al valore normale delle spese con soggetti in Stati non cooperativi

Nei quadri RF e RG sono state inserite apposite variazioni in aumento e in diminuzione al fine di tenere conto dei commi da 9-bis a 9-quinquies dell'art. 110 del TUIR relativi alla deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi derivanti da operazioni, che hanno avuto concreta esecuzione, intercorse con imprese residenti ovvero localizzate in Paesi o territori non cooperativi a fini fiscali (art. 1, comma 84, della legge 29 dicembre 2022, n. 197).

Esclusione dal reddito di utili e riserve di utile non ancora distribuiti

Nel quadro RF è stata prevista una variazione in diminuzione per l'esclusione dalla formazione del reddito del soggetto partecipante residente o localizzato nel territorio dello Stato, degli utili e delle riserve di utile non ancora distribuiti alla data di entrata in vigore della legge 29 dicembre 2022, n. 197, risultanti dal bilancio dei soggetti direttamente o indirettamente partecipati di cui all'art. 73, comma 1, lettera d), del TUIR relativo all'esercizio chiuso nel periodo di imposta antecedente a quello in corso al 1° gennaio 2022. Nel quadro RQ è stata prevista una nuova sezione XXV dedicata all'esercizio dell'opzione per l'assoggettamento a imposta sostitutiva delle imposte sui redditi al fine di consentire tale esclusione dalla formazione del reddito (art. 1, commi da 87 a 95, della legge 29 dicembre 2022, n. 197).

Cessione o rimborso di quote o azioni di OICR. Nel quadro RQ è stata prevista la nuova sezione XXVI per consentire al contribuente di esercitare l'opzione affinché i redditi derivanti dalla cessione o dal rimborso di quote o azioni di organismi di investimento collettivo del risparmio si considerino realizzati, assoggettando la differenza tra il valore delle quote o azioni alla data del 31 dicembre 2022 e il costo o valore di acquisto o di sottoscrizione ad un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi (art. 1, commi 112 e 113, della legge 29 dicembre 2022, n. 197).

Plusvalenze derivanti dalla cessione di crypto-attività

Nel quadro RT è stata prevista la nuova sezione IIB che deve essere compilata dai soggetti, con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, per dichiarare le plusvalenze derivanti dalla cessione di crypto-attività, di cui all'art. 67, comma 1, lett. c-sexies), del TUIR, realizzate a decorrere dal 1° gennaio 2023, per le quali è dovuta l'imposta sostitutiva nella misura del 26 per cento (art. 1, comma 126, della legge 29 dicembre 2022, n. 197).

Valutazione delle crypto-attività

Nel quadro RF sono stati previsti due codici tra le altre variazioni in aumento e in diminuzione al fine di indicare, rispettivamente, i componenti positivi e negativi che risultano dalla valutazione delle crypto-attività alla data di chiusura del periodo di imposta a prescindere dall'imputazione al conto economico, che non concorrono alla formazione del reddito (art. 1, comma 131, della legge 29 dicembre 2022, n. 197).

Rivalutazione del valore dei terreni e delle partecipazioni

I quadri RT (sezione VII) e RM (sezione VII) sono stati aggiornati al fine di consentire al contribuente l'applicazione delle disposizioni degli articoli 5 e 7 della legge 28 dicembre 2001, n. 448, finalizzati alla



rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni negoziate e non negoziate in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione e dei terreni edificabili e con destinazione agricola, posseduti alla data del 1° gennaio 2023. Sui predetti valori Ã" dovuta unâ€™imposta sostitutiva delle imposte sui redditi nella misura del 16 per cento (art. 1, comma 108, della legge 29 dicembre 2022, n. 197).

Fondazioni â€œITS Academyâ€œ

Ã Nel rigo RN26 Ã" stato previsto il nuovo prospetto riguardante il credito dâ€™imposta per le erogazioni liberali in denaro effettuate in favore delle fondazioni ITS Academy, incluse le donazioni, i lasciti, i legati e gli altri atti di liberalitÃ , effettuati con espressa destinazione allâ€™incremento del patrimonio della fondazione (art. 4, comma 6, della legge 15 luglio 2022, n. 99).Ã

Social bonus

Nel rigo RN25 Ã" stato previsto il credito dâ€™imposta â€œSocial bonusâ€œ, per le erogazioni liberali in denaro effettuate in favore degli enti del Terzo settore che hanno presentato al Ministero del lavoro e delle politiche sociali un progetto per sostenere il recupero degli immobili pubblici inutilizzati e dei beni mobili e immobili confiscati alla criminalitÃ organizzata assegnati ai suddetti enti del Terzo settore e da questi utilizzati esclusivamente per lo svolgimento di attivitÃ di interesse generale con modalitÃ non commerciali (art. 81, comma 1, del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117).

SocietÃ in perdita sistematica

Il quadro RS Ã" stato aggiornato per tenere conto dellâ€™abrogazione della disciplina sulle â€œsocietÃ in perdita sistematicaâ€œ di cui allâ€™art. 2, commi 36-decies e 36-undecies, del decreto legge n. 138 del 2011 (art. 9, comma 1, del decreto-legge 21 giugno 2022, n.73).Ã

Superbonus

I quadri RP e RN sono stati aggiornati, con riferimento alle spese per lâ€™efficientamento energetico per le quali Ã" possibile usufruire della nuova percentuale di detrazione del 90 per cento per lâ€™anno 2023 (art. 119 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, come modificato dallâ€™art. 9, comma 1, del decreto legge 18 novembre 2022, n. 176, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 gennaio 2023, n. 6).Ã

Spese per lâ€™eliminazione delle barriere architettoniche

Nel quadro RPÃ sono state introdotte le â€œSpese per interventi finalizzati al superamento e allâ€™eliminazione di barriere architettonicheâ€œ (art. 1, comma 365, della legge 29 dicembre 2022, n. 197).Ã

Nuovi Crediti dâ€™imposta per le imprese

Nel quadro RU Ã" stata prevista lâ€™indicazione dei dati relativi agli importi maturati dei nuovi crediti dâ€™imposta introdotti nel corso dellâ€™anno 2022 (tra questi, si segnalano le agevolazioni riconosciute a favore delle imprese per fronteggiare la crisi energetica) e sono state aggiornate le informazioni richieste nella sezione IV in riferimento ai crediti Formazione 4.0, Ricerca, Sviluppo e Innovazione e agli Investimenti in beni strumentali. Al fine di una corretta compilazione del Quadro RU, inoltre, nelle istruzioni Ã" stata inserita una nuova tabella nella quale sono elencati i crediti che, non piÃ¹ maturabili nel periodo dâ€™imposta 2022, trovano collocazione, quali residui riportabili, nei campi specificatamente indicati. CLICCA QUI per accedere alla scheda del documento.