



Dal bilancio al quadro RF del modello REDDITI SC 2018



Aspetti generali

Presentazione modello REDDITI SC 2018

Con il provvedimento del 30 gennaio 2018, n. 24824, l'Agenzia delle entrate ha approvato, con le relative istruzioni,

il modello REDDITI 2018-Società di capitali

che:

➤ **le società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato;**

e:

➤ **i soggetti non residenti equiparati;**

sono tenuti a redigere e presentare esclusivamente per porre in essere l'adempimento ai fini delle imposte sui redditi.

Presentazione modello REDDITI SC 2018

A seguito delle modifiche apportate con la L. 27 dicembre 2017, n. 205, **il modello Redditi SC 2018** deve essere **presentato**, in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato:

- **entro il 31 ottobre 2018**, per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare;
- **entro l'ultimo giorno del nono mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta**, per i soggetti con periodo d'imposta non solare;

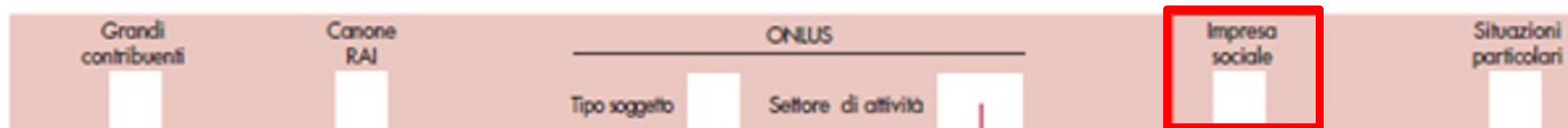
a tal fine, *non rileva la data di approvazione del bilancio o del rendiconto*, ma solo la data di effettiva chiusura del periodo d'imposta (es.: s.r.l. con periodo d'imposta 1.7.2017–30.6.2018 dovrà presentare il modello Redditi SC 2018, in via telematica, entro il 1°.4.2019 in quanto il 31.3.2019 cade di domenica).

Principali novità del modello

▪ *nel frontespizio:*

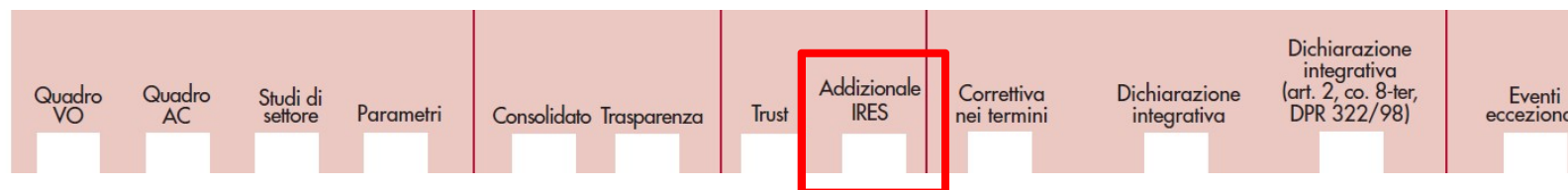
-> riquadro **“Altri dati”** è stata inserita la casella **“Impresa sociale”**, che deve essere barrata dai soggetti che applicano detta disciplina (art. 1, c. 3, del D.Lgs. 3.7.2017, n. 112).

ALTRI DATI



-> riquadro **“Tipo di dichiarazione”**, è stata aggiunta” la casella relativa all’addizionale IRES di 3,5 punti percentuali per gli enti creditizi e finanziari, escluse le società di gestione e le società di intermediazione mobiliare, e per la Banca d’Italia.

TIPO DI DICHIARAZIONE



Principali novità del modello

Reddito d'impresa-Quadro RF:

-> **tra le variazioni “in aumento” (rigo RF31) e in “diminuzione” (rigo RF55)** -> inseriti alcuni “nuovi” codici, al fine di tenere conto delle modalità applicative del regime di esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni (“*branch exemption*”) di imprese residenti;

-> **tra le variazioni “in diminuzione” (rigo RF50)** -> inserite due nuove colonne per indicare l’agevolazione riguardante gli utili e gli avanzi di gestione delle imprese sociali destinati ad apposita riserva indivisibile in sospensione d’imposta o ad aumento gratuito del capitale sociale.

	Patent box	Ruling			
	1	2			
RF50 Reddito esente e detassato	,00	,00			
(di cui	Imprese sociali			Navi/Pesca) 6
	3	4	5		
	,00	,00	,00		,00

Principali novità del modello

Reddito d'impresa-Quadro RF:

- **nel rigo RF55, tra le “altre variazioni in diminuzione”** -> previsti alcuni “nuovi” codici per tenere conto della proroga delle disposizioni agevolative riguardanti il “super ammortamento” e l’“iper ammortamento”;

- **il “Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili”** non deve più essere compilato:
 - dalle società di gestione dei fondi comuni di investimento;
 - dalle società di intermediazione mobiliare.

Principali novità del modello

Determinazione Ires-Quadro RN:

-> **nel rigo RN4** -> inserito un nuovo campo in cui indicare l'importo delle perdite ricevute riferibili a una nuova attività produttiva computabili, dalla società cessionaria, in diminuzione del reddito complessivo dello stesso periodo d'imposta della cessione. Quindi:

da:

RN4	Perdite scomputabili	(di cui di anni precedenti	1	in misura limitata	,00	2	in misura piena	,00)	3	,00
-----	----------------------	----------------------------	---	--------------------	-----	---	-----------------	-----	---	---	-----

a:

RN4	Perdite scomputabili	(di cui di anni precedenti	1	in misura limitata	,00	2	in misura piena	,00	3	Ricevuta	,00)	4	,00
-----	----------------------	----------------------------	---	--------------------	-----	---	-----------------	-----	---	----------	-----	---	---	-----

-> **prevista l'aliquota Ires del 24%**, in luogo del 27,50%, a seguito della modifica apportata all'art. 77, comma 1, del Tuir.

						Reddito imponibile		
						10		
RN7	a) di cui	1	,00	soggetto ad aliquota del	2	3	,00	
RN8	b) di cui	1	,00			24%	2	,00
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile							,00

Sanzioni e ravvedimento

Mod. REDDITI 2018 non presentato in termini (31.10.2018):

- **ma presentato entro 90 giorni con ravvedimento operoso -> sanzione ridotta ad € 25,00 (1/10 di € 250) + eventuale sanzione ridotta per omesso versamento;**
- **presentazione oltre i 90 giorni, ma entro il termine di presentazione della dichiarazione successiva -> non è possibile ravvedersi -> l'Ufficio applicherà la sanzione dal 60% al 120% delle imposte dovute, con un minimo di € 200,00 (se non sono dovute imposte si applica la sanzione da € 150,00 ad € 500,00);**
- **omessa presentazione/presentazione oltre il termine di presentazione della dichiarazione successiva -> -> non è possibile ravvedersi -> l'Ufficio applicherà la sanzione dal 120% al 240% delle imposte dovute, con un minimo di € 250,00 (se non sono dovute imposte si rende operativa la sanzione da € 250,00 a € 1.000,00).**