



Lunedì 08/04/2024

Le Dispense di AteneoWeb: Modello Redditi Società di capitali 2024

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

Una dispensa dedicata alla compilazione del modello dei redditi delle società di capitali 2024. Tali società dovranno utilizzarlo per dichiarare i redditi maturati nel 2023.

Le principali novità contenute nel modello SC 2024 sono le seguenti:

- Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utile. Nel quadro RQ è stata inserita la sezione XXIII dedicata al recupero dell'imposta sostitutiva;
- Imposta straordinaria banche. Nel quadro RQ è stata prevista la sezione XXIV dedicata alle banche di cui all'art. 1 del TUB (di cui al decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385) che applicano, per l'anno 2023, un'imposta straordinaria sull'ammontare del margine degli interessi;
- Contributo di solidarietà temporaneo. Nel quadro RQ è stata prevista la sezione XXV che, per il solo anno 2024, è dedicata ai soggetti che hanno applicato il contributo di solidarietà temporaneo per il 2023;
- Imposta sul valore delle crypto-attività. Nel quadro RQ è stata inserita la sezione XXVI dedicata all'imposta sul valore delle crypto-attività;
- Imposta sull'adeguamento delle esistenze iniziali dei beni. Nel quadro RQ è stata inserita la sezione XXVII dedicata all'imposta sostitutiva sulle esistenze iniziali dei beni che consente agli esercenti attività d'impresa, che non adottano i principi contabili internazionali nella redazione del bilancio, l'adeguamento delle esistenze iniziali dei beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- Superbonus. I quadri RS, GN e TN sono stati aggiornati con riferimento ai prospetti relativi alle spese di cui all'art. 119 del decreto-legge n. 34 del 2020 (Superbonus, Sisma bonus, ecc.) per gestire la nuova percentuale di detrazione del 70 per cento per l'anno 2024.;
- Società sportive professionistiche. Nel quadro RS è stato aggiornato il prospetto delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive per consentire alle società sportive professionistiche, per i contratti stipulati a decorrere dal 23 giugno 2023, di esercitare correttamente l'opzione della nuova disciplina sulle plusvalenze;
- Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato. Nel quadro RF (rigo RF50) è stata prevista la non concorrenza alla formazione del reddito del 50 per cento dei redditi derivanti da attività di impresa trasferite nel territorio dello Stato da un Paese estero non appartenente all'Unione europea o allo Spazio economico europeo;
- Opzione per il regime speciale SIIQ e SIINQ. Nel quadro OP è stata prevista un'apposita sezione al fine di poter esercitare l'opzione per il regime fiscale speciale denominato SIIQ e SIINQ per le società per azioni che svolgono in via prevalente attività di locazione immobiliare;
- Rivalutazione del valore dei terreni e delle partecipazioni. I quadri RQ e RM 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 2024;
- Soggetti controllati non residenti (CFC). Nel quadro RM e nel quadro FC è stata prevista la gestione dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi.

CLICCA QUI per accedere al documento.