

STATISTICHE SULLE DICHIARAZIONI FISCALI

NOVITA' NORMATIVE IRES

ANNO D'IMPOSTA 2021

A cura di
*Direzione Studi e Ricerche Economico-Fiscali Ufficio
di Statistica*

Sommario

1 Società di capitali	3
1.1 Frontespizio.....	3
1.2 Quadro RF.....	3
1.3 ACE innovativa.....	3
1.4 Patent box 110%.....	4
1.5 Crediti d'imposta quadro RU.....	4
1.6 Spese per superamento barriere architettoniche	4
2 Enti non commerciali	6
2.1 Premessa.....	6
2.2 Regime transitorio delle perdite pregresse delle imprese in contabilità semplificata	6
2.3 Canoni di locazione non riscossi.....	6
2.4 Quadro RS	6

1 Società di capitali

1.1 Frontespizio

Viene istituita la nuova casella “Presenza visto Superbonus” da barrare in caso di apposizione del visto di conformità dei dati relativi alla documentazione attestante la sussistenza dei presupposti che danno diritto in dichiarazione alla fruizione della detrazione delle spese per interventi rientranti nel “Superbonus”, sostenute a decorrere dal 12 novembre 2021.

1.2 Quadro RF

Vengono istituiti nuovi codici nell’ambito delle “altre variazioni in diminuzione” del quadro RF che riguardano:

- l’indicazione del maggior valore deducibile (cd. Patent box) dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d’impresa; detta maggiorazione è pari al 110% (codice 86);
- l’indicazione degli utili di esercizio derivanti dall’attività di impresa delle start-up a vocazione sociale, che impiegano lavoratori con disturbi dello spettro autistico ed esercitano attività d’impresa al fine dell’inserimento lavorativo di tali persone; tali utili non sono imponibili per cinque esercizi successivi alla data di inizio di attività (codice 88).

1.3 ACE innovativa

L’aiuto alla crescita economica (ACE), agevolazione introdotta nell’ordinamento italiano dal D.L. 6 dicembre 2011, n.201, è stata rafforzata con il D.L. Sostegni-bis al fine di incentivare la patrimonializzazione delle imprese deterioratesi a seguito delle difficoltà economiche causate dalla crisi pandemica, istituendo l’ACE “innovativa”. In particolare è prevista l’applicazione di un coefficiente di remunerazione del 15% sulla variazione di capitale proprio al 31 dicembre 2021 rispetto a quello esistente al 31 dicembre dell’anno precedente. La variazione in aumento del capitale rileva per un importo massimo di 5 milioni di euro. L’ACE innovativa non sostituisce quella ordinaria, pertanto sull’eventuale eccedenza rispetto ai 5 milioni di euro di variazione viene applicato il rendimento nozionale dell’1,3%. E’ inoltre prevista la possibilità di trasformare tale agevolazione in credito d’imposta.

Nella sezione “Deduzione per capitale investito proprio (ACE)” viene istituito il nuovo Rigo RS112A destinato ad accogliere tale novità.

1.4 Patent box 110%

Il D.L. 21 ottobre 2021 n.146 ha sostituito il 'vecchio' regime del Patent box, introdotto dalla Legge di Stabilità 2015, prevedendo una maggiorazione del 110% della deduzione dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa.

L'opzione ha durata pari a cinque periodi di imposta, è irrevocabile ed è rinnovabile. L'opzione per il regime in questione è esercitata mediante la compilazione del Rigo OP21 e decorre dal periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione.

I contribuenti che hanno optato l'adesione al regime agevolativo sono altresì tenuti a compilare l'apposita sezione del Quadro RS (righe RS530-RS532).

1.5 Crediti d'imposta quadro RU

Tra i nuovi crediti d'imposta riportati nel quadro RU si rilevano quelli relativi a:

- spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti utilizzati, per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e di altri dispositivi atti a garantire la salute dei lavoratori e degli utenti (istituito dall'art. 32 del D.L. 25 maggio 2021, n. 73);
- attività di ricerca e sviluppo di farmaci e vaccini per la quale spetta un credito d'imposta pari al 20 per cento dei costi sostenuti dal 1° giugno 2021 al 31 dicembre 2030;
- spese sostenute nell'anno 2021 dagli enti di ricerca privati senza finalità di lucro per l'acquisto di reagenti e apparecchiature destinati alla ricerca scientifica;
- investimenti e attività di sviluppo digitale di agenzie di viaggio e tour operator, nella misura del 50 per cento dei costi sostenuti.

1.6 Spese per superamento barriere architettoniche

La Legge n. 234 del 2021 ha previsto una detrazione dall'imposta lorda del 75%, fino a concorrenza del suo ammontare, per le spese documentate sostenute dal 1° gennaio al 31 dicembre 2022 per la realizzazione di interventi direttamente finalizzati al superamento e all'eliminazione di barriere architettoniche in edifici già esistenti.

La detrazione, da ripartire tra gli aventi diritto in cinque quote annuali di pari importo, è calcolata su un ammontare complessivo non superiore a:

- a) euro 50.000 per gli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno;
- b) euro 40.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da due a otto unità immobiliari;
- c) euro 30.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da più di otto unità immobiliari.

2 Enti non commerciali

2.1 Premessa

Nel modello Redditi/Enti non commerciali trovano evidenza le principali novità descritte per il modello Redditi/Società di capitali.

In particolare, la disciplina del nuovo regime Patent box trova riscontro nel quadro RF, relativo al reddito d'impresa in contabilità ordinaria, e nel quadro RG, relativo al reddito d'impresa in contabilità semplificata, nella voce "Altre variazioni in diminuzione" rispettivamente con il codice '86' e '47'.

La disciplina dell'ACE innovativa è stata inserita nel prospetto del quadro RS "Deduzione ACE", per tener conto della deduzione del rendimento nozionale del 15% sulla variazione in aumento del capitale proprio di importo massimo di 5 milioni di euro.

2.2 Regime transitorio delle perdite pregresse delle imprese in contabilità semplificata

Nel 2021 termina il regime transitorio delle perdite pregresse che prevedeva una deduzione nel limite del 60% dal reddito d'impresa conseguito nel 2020. I quadri interessati sono "RC - Reddito d'impresa a contabilità pubblica", "RD - Reddito da partecipazione", "RF - Reddito d'impresa a contabilità ordinaria", "RG - Reddito d'impresa a contabilità semplificata" e "RH - Reddito da partecipazione".

2.3 Canoni di locazione non riscossi

Nel quadro RN, ai sensi dell'art. 26, comma 1, del TUIR è stata prevista l'indicazione dei canoni di locazione non riscossi dall'ente locatore nei periodi d'imposta di riferimento e percepiti successivamente nel periodo d'imposta oggetto della dichiarazione (rigo RN12).

2.4 Quadro RS

Nel quadro RS è stato aggiornato il prospetto relativo alle "Spese di riqualificazione energetica", quello relativo alle "Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti" ed il prospetto riguardante la "Detrazione per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica", con riferimento alle spese per le quali è possibile usufruire della detrazione nella misura del 110 per cento.

Inoltre, è stato aggiornato il prospetto per il calcolo della detrazione per le spese relative agli interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti e quello per il calcolo della detrazione per le “Spese per interventi finalizzati al superamento e all’eliminazione di barriere architettoniche”.