

Aggiornamento delle istruzioni del modello REDDITI PF/2022 (ai sensi del punto 1.4 del provvedimento del 31 gennaio 2022)

22 aprile 2022

➤ *Fascicolo 1 – Modello*

- a) nelle colonne 3 e 6 del rigo RN32 del Quadro RN, l'anno "2020" è sostituito con "2021";
- b) nella colonna 1 del rigo RN36 del Quadro RN, l'anno 2020 è sostituito con "2021"
- c) nella Sezione II-B, del Quadro RV, nella denominazione "Acconto addizionale comunale all'IRPEF 2021" l'anno è sostituito con "2022";
- d) nella Sezione II-B, del Quadro RV, nel rigo RV17, nella colonna 6, l'anno "2021" è sostituito con "2022".

➤ *Fascicolo 1 – Istruzioni*

- a) a pagina 5, al paragrafo "Presentazione tramite un intermediario abilitato", è eliminato le parole "nonché gli iscritti nel registro dei revisori legali";
- b) a pagina 10, al quinto rigo il riferimento all'anno 2014 è da intendersi 2021 e alle pagine 10, 137 e 139 il riferimento a "700.000" è da intendersi "2.000.000"
- c) a pagina 12, al paragrafo "**Termini di presentazione della dichiarazione da parte degli eredi**", l'anno "2020" è sostituito con "2021", l'anno "2021" indicato nella tabella è sostituito con "2022" e 31 maggio 2022 è sostituito con "31 maggio 2023";
- d) a pagina 15, il secondo capoverso è soppresso;
- e) a pagina 22, al punto 4), dopo le parole "**La casella non va compilata nell'ipotesi in cui:**", è inserito il seguente punto elenco "*- la dichiarazione sia presentata direttamente dal contribuente all'Agenzia delle entrate attraverso l'utilizzo della dichiarazione precompilata predisposta dall'Agenzia delle entrate (modello 730 o modello Redditi)*";
- f) a pagina 35 nelle istruzioni ai codici '4', '6', '7' e '8', dopo la parola "rinegoziato" è inserito "in diminuzione" e nelle istruzioni ai codici '6', '7' e '8', dopo le parole "ad uso abitativo" è inserito "e non è stato comunicato all'Agenzia delle Entrate";

- g) a pagina 39, nelle istruzioni al codice '1' da indicare nella colonna 19, le parole da *“stipulati o nei comuni”* a *“10.000 abitanti”* sono sostituite con *“relativi ad immobili ubicati nei comuni”*;
- h) a pagina 39, nelle istruzioni al codice '1' da indicare nella colonna 19, dopo *“eventi calamitosi”*, la parola *“o stipulati”* è sostituita da *“. Per i contratti stipulati nel 2020, questo codice va utilizzato solo se l'immobile si trova nei comuni con popolazione fino a 10.000 abitanti. Inoltre, dal 2020 esso va utilizzato per gli immobili ubicati”*;
- i) a pagina 57, nelle istruzioni al **codice '5'**, **nell'ultimo periodo** è sostituito *“apposito provvedimento dell'Agenzia delle Entrate”* con *“provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 28 gennaio 2022”*;
- j) a pagina 57, alle istruzioni del codice 10, le parole *“da adottarsi entro il”* sono sostituite con *“del”*; dopo le parole *“31 marzo 2022”*, la parola *“sarà”* è sostituita con *“è”*; dopo le parole *“credito d'imposta”* è aggiunto *“nella misura del 30,3745 per cento”*;
- k) a pagina 58, alle istruzioni di colonna 2, al quarto punto elenco, la frase è sostituita dalla seguente: *“se in colonna 1 è stato indicato il codice '5', indicare l'importo del credito spettante, nella misura massima di 750 euro, corrispondente alla percentuale di riconoscimento della spesa agevolabile, determinata con apposito provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate da emanare entro il 23 maggio 2022”*;
- l) a pagina 61, nella tabella il codice 45 è denominato *“Spese per iscrizione annuale o abbonamento AFAM per ragazzi”*;
- m) a pagina 73 nelle istruzioni al codice '45', dopo le parole *“se il reddito complessivo non supera i 36.000 euro.”*, è inserito *“Nel limite di reddito deve essere computato anche il reddito dei fabbricati assoggettato alla cedolare secca sulle locazioni.”*;
- n) a pagina 74, alle istruzioni al *“Rigo RP14”*, è sostituito le parole *“fino al 31 dicembre 2021”* con *“fino al 31 dicembre 2020”*; nelle istruzioni relative alla *“Colonna 2 (Numero anno)”*, sono sostituite le parole *“indicare il numero 1”* con *“indicare il numero 2”*;
- o) a pagina 91, nelle istruzioni di colonna 10 dopo i codici 17 e 18 è aggiunto il codice 20;
- p) a pagina 95, nelle istruzioni di colonna 1 del rigo RP59, il numero rata *“5”* e *“4”* sono da intendersi *“6”* e *“5”* e nelle istruzioni al rigo RP60, in colonna 2 dopo *“il codice 3”*, è aggiunto *“4 e 5”*;
- q) a pagina 119, al rigo RN17, colonna 1, nella seconda riga, le parole *“Detrazione_Massima = 563”* sono sostituite con le seguenti: *“Detrazione_Massima = 610”*;

- r)** a pagina 122, al rigo RN24, colonna 7 (Altri crediti che non generano residui), il periodo “Per determinare l’eventuale quota del credito che non trova capienza nell’imposta lorda e da riportare nella colonna 44 del rigo RN47, si rinvia alle istruzioni fornite al rigo “RN47” è soppresso;
- s)** a pagina 123 la parantesi diventa la seguente: “(col. 1, 2, 3, 4 5, 6 e 7)”;
- t)** a pagina 125, al rigo RN32, colonna 6 (credito d’imposta per la bonifica ambientale), alla seconda riga, le parole “erogazioni effettuate nel 2020” sono sostituite con le seguenti “erogazioni effettuate nel 2021”;
- u)** a pagina 125 nelle istruzioni al rigo RN32, colonna 11, la formula all’interno della parentesi è sostituita dalla seguente: $0,30 \times \text{colonna } 2 + \text{colonna } 7 - \text{colonna } 6$
- v)** a pagina 125 nelle istruzioni al rigo RN32, colonna 12, la formula all’interno della parentesi è sostituita dalla seguente: $0,50 \times \text{colonna } 2 + \text{colonna } 7 - \text{colonna } 6$;
- w)** a pagina 127, al rigo RN38, nel primo punto elenco, dopo la frase “codice tributo 4033 e l’anno” la dicitura “2020” è sostituita con “2021”;
- x)** a pagina 131, alle istruzioni del rigo RN62, ultimo capoverso è eliminata la parentesi “(art. 58, comma 1, del decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157)” e l’ultima frase è riformulata nel modo seguente “Pertanto i predetti contribuenti versano l’acconto in unica soluzione, se l’importo della prima rata non supera euro 103, mentre negli altri casi, versano l’acconto in due rate.”;
- y)** a pagina 135, al rigo RV12, colonna 1, nella prima riga, le parole “al 1° gennaio 2019” sono sostituite con le seguenti: “al 1° gennaio 2020”;
- z)** a pagina 136, al rigo RV17, nel primo punto elenco, e al rigo RV17, colonna 4, nella prima riga, le parole “alla data del 1° gennaio 2021” sono sostituite con le seguenti: “alla data del 1° gennaio 2022”;
- aa)** a pagina 155, nella seconda colonna della tabella 11, la parola “2016” è sostituita con “2017” e “2020” è sostituita con “2021”;
- bb)** a pagina 156, nella seconda colonna della tabella 12, le parole “dal 2016 al 2020” sono sostituite “dal 2017 al 2021”.

➤ *Fascicolo 2 – Modello*

a) nel quadro RR, il rigo RR3 è uguale al rigo RR2

➤ *Fascicolo 2 – Istruzioni*

a) a pagina 29, nella parte generale delle istruzioni al quadro RT la data del “1° gennaio 2021” è da intendersi “1° gennaio 2019”;

b) a pagina 32, nelle istruzioni del rigo RT8 il riferimento al rigo “RX18” è “RX20”;

c) a pagina 39, alla fine del paragrafo “Generalità” è aggiunta la seguente frase “Quest’anno, in sede di versamento dei contributi tramite modello F24, l’importo a debito può essere diminuito di quanto concesso a titolo di esonero ai sensi dell’articolo 1, commi 20 - 22-bis, della legge n. 178/2020, così come comunicato dall’INPS sul cassetto previdenziale”;

d) a pagina 39, alla decima riga del paragrafo relativo alla sezione I, il riferimento a “202” è da intendersi “2021” e al terz’ultimo rigo del paragrafo il riferimento del “21 luglio” è da intendersi “21 giugno”;

e) a pagina 40, nelle istruzioni della colonna 7 è eliminata la causale D; nelle istruzioni della colonna 10, il riferimento alla colonna 23 è da intendersi alla colonna 24 e dopo le istruzioni di colonna 15 sono eliminate le seguenti parole: “a **colonna 16**, indicare l’importo del beneficio dell’esonero di cui all’articolo 1, commi da 20 a 22-bis, della legge 30/12/2020 n. 178”;

f) a pagina 40, nelle istruzioni di colonna 11, dopo le parole “a colonna 7.” è inserita la seguente frase: “Tale importo deve essere indicato al lordo dell’importo concesso a titolo di esonero previsto dall’articolo 1, commi da 20 a 22-bis, della legge 30/12/2020 n. 178.”;

g) a pagina 41, nelle istruzioni di colonna 25, dopo le parole “a colonna 7.” è inserita la seguente frase: “Per coloro che svolgono l’attività di affittacamere o produttore di III o IV gruppo, l’importo deve essere indicato al lordo dell’importo concesso a titolo di esonero previsto dall’articolo 1, commi da 20 a 22-bis, della legge 30/12/2020 n. 178.”

➤ *Fascicolo 3 – Modello*

- a) nel quadro LM, nella formula presente al rigo LM4 “Differenza (LM2 col.3 – LM3)” sono eliminate le parole “col. 3”;
- b) nel quadro RS, al rigo RS42, le colonne 7, 8 e 9, sono riportate al di sopra della linea sezione; al rigo RS147, le attuali colonne nn. 1 e 2, denominate “Comunicazione” e Identificativo Ruling”, assumono la rispettiva numerazione 3 e 4;

➤ *Fascicolo 3 – Istruzioni*

- a) a pagina 3, nell’elenco novità, al primo punto elenco, nella quarta riga, la parola “OP” è sostituita con “RS, rigo RS147”, alla quinta riga le parole <<nel quadro RS, sezione “Dati relativi all’opzione Patent box”>> sono sostituite con le parole <<nella sezione “Dati relativi all’opzione Patent Box” del medesimo quadro>>;
- b) a pagina 4, nel paragrafo “Cause di esclusione dall’applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)”, dopo il codice 14, è inserito il seguente testo: “15. diminuzione dei ricavi di cui all’articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), ovvero dei compensi di cui all’articolo 54, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, di almeno il 33 per cento nel periodo d’imposta 2021 rispetto al periodo d’imposta 2019 (in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello ISA); 16. soggetti che hanno aperto la partita I.V.A. a partire dal 1° gennaio 2019 (in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello ISA); 17. soggetti che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati nella TABELLA 2 – ELENCO DEI CODICI ATTIVITA’ ESCLUSI PER IL PERIODO DI IMPOSTA 2021 allegata alle “ISTRUZIONI PARTE GENERALE ISA” (in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello ISA).”;
- c) a pagina 12, al decimo capoverso, il testo tra parentesi è eliminato; all’inizio del capoverso successivo, le parole “Per l’anno” sono sostituite con: “Dall’anno”
- d) a pagina 21, in corrispondenza del codice “81”, le parole “nell’esercizio successivo a quello in corso al 15 agosto 2020” sono sostituite dalle seguenti: “, negli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022;

- e) a pagina 25, dopo il quinto capoverso, è inserita la seguente frase: “A partire dal 2021 l’attività di locazione breve si presume svolta in forma imprenditoriale ai sensi dell’art. 2082 del codice civile, qualora nel corso dell’anno d’imposta oggetto di dichiarazione siano destinati alla locazione breve più di 4 appartamenti. In tal caso, pertanto, il contribuente che adotta il regime di contabilità semplificata indicherà i relativi redditi nel presente quadro.”;
- f) a pagina 44, al rigo LM40, colonna 16, nella prima riga le parole “art. 37” sono sostituite con “art. 32”, nella quarta riga le parole “dei crediti indicati nelle colonne 2 e 7” sono sostituite dalle seguenti “del 30 per cento dell’importo indicato nella colonna 2 e dell’importo indicato nella colonna 7”; al rigo LM40, colonna 17, le parole “dei crediti indicati nelle colonne 2 e 7” sono sostituite dalle seguenti “del 50 per cento dell’importo indicato nella colonna 2 e dell’importo indicato nella colonna 7”;
- g) a pagina 45, nella formula presente al rigo LM48, dopo le parole “LM2” sono eliminate le parole “, col. 3”;
- h) a pagina 55, al rigo RS36, colonna 1, il secondo periodo è eliminato;
- i) a pagina 56, al rigo RS37, la frase “n. 201 del 2021” è sostituita con la seguente: “n. 201 del 2011”;
- j) a pagina 71, nel paragrafo “Dati relativi all’opzione *patent box*”, alla prima riga, le parole “nel quadro OP” sono sostituite dalle seguenti: “nel rigo RS147 del presente quadro”. Alla fine del paragrafo è aggiunto il testo da “*Qualora in uno o più periodi d’imposta...*” a “*...utilizzando moduli aggiuntivi.*” come da istruzioni del modello Redditi SP 2022, ultimi due capoversi del paragrafo 20.31;
- k) a pagina 74, nel penultimo capoverso, dopo le parole “in corso al 31 dicembre 2019” sono aggiunte le seguenti parole: “, al 31 dicembre 2020 o al 31 dicembre 2021”;
- l) a pagina 78, nelle istruzioni al quadro FC, sezione I, al terzo capoverso, le parole “controllo della CFC” sono sostituite dalle seguenti: “controllo dell’entità estera”, le parole “per l’applicazione della presente disciplina” sono sostituite dalle parole “per l’applicazione del regime CFC”; nelle istruzioni relative alla casella denominata “OICR”, le parole “che applicano la disciplina CFC” sono sostituite dalle seguenti: “che rientrano nell’ambito applicativo della disciplina CFC”;
- m) a pagina 81, nel quadro FC, sezione V, l’ultimo periodo è soppresso;

- n) a pagina 101, in corrispondenza del rigo RU5, colonna 3, le parole "B2 e C2", sono sostituite dalle seguenti " B2, C2 e D2";
- o) a pagina 120, in corrispondenza del codice credito F2, al secondo capoverso sono eliminate le parole “nel 2019”; all’ultimo capoverso, la parola “2020” è sostituita con “2021”;
- p) a pagina 124, in corrispondenza dei codici credito H4 – 2H – 3H, il primo periodo del penultimo capoverso è sostituito dal seguente: “Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8 e RU12”;
- q) a pagina 128, alla prima riga, in corrispondenza del codice credito L1, le parole “i righi RU3, RU5 colonne 1, 3 e RU12” sono sostituite con le seguenti: “i righi RU2, RU3, RU5 colonne 1, 3, RU6, RU8 e RU12”;
- r) a pagina 129, in corrispondenza dei codici credito L3 – 2L – 3L, al settimo capoverso, nel periodo che precede l’“ATTENZIONE”, le parole “RU5, colonna 3” sono sostituite dalle seguenti “RU5 colonne 1, 2 e 3”.