

L'esempio

Nel periodo d'imposta 2020 Alfa Srl ha realizzato in Germania un reddito imponibile di 150.000 euro, rideterminato secondo le norme fiscali italiane in 120.000 euro. Il reddito 2020 di fonte italiana è di 880.000 euro. Nel 2020 Alfa ha pagato in Germania, a titolo definitivo, imposte pari a 34.500 euro. Il reddito complessivo italiano prodotto nel 2020 risulta quindi pari a 1.000.000 (120.000 + 880.000), con un'imposta lorda di 240.000 e una netta ipotizzata di 220.000 euro. Non ci sono perdite pregresse.

Determinazione dell'imposta detraibile

La quota di imposta italiana è determinata così: $240.000 \times (120.000 / 1.000.000) = 28.800$ euro. Tenuto conto che le imposte pagate all'estero risultano pari a 34.500 euro, l'imposta estera è detraibile nel limite massimo di quella italiana (28.800). La differenza, pari a 5.700 (34.500 - 28.800), rappresenta l'eccedenza che potrà essere detratta nei futuri periodi d'imposta, fino all'ottavo, a condizione che l'imposta estera scomputabile risulti superiore a quella assolta all'estero.

Il modello Redditi Sc 2021

Ipotizzando che il requisito della definitività dell'imposta estera sia integrato entro la data di presentazione del modello dichiarativo (30 novembre 2021), nel modello Redditi Sc 2021 il quadro CE dovrà essere compilato così:

SEZIONE I											
Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo	Imposta lorda						
							1	2	3	4	5
094	2020	120.000,00	28.800,00	1.000.000,00	240.000,00						
CE1	Imposta netta		Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni		di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda					
	7	220.000,00	8	,00	9	,00	10	28.800,00	11	28.800,00	
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto		Credito d'imposta art.3 D.Lgs.n. 147/2015 già utilizzato		Differenza tra colonna 11 e colonna 12		Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR		Credito indiretto			
		12	,00	13	28.800,00	14	,00	15			
Sezione I-A											
Dati relativi al credito d'imposta											
1	2	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00		
CE2	7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00	
	12	,00	13	,00	14	,00	15				
CE3	1	2	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00	
	7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00	
	12	,00	13	,00	14	,00	15				
Sezione I-B											
Determinazione del credito d'imposta											
CE4	Anno		totale col. 11 o col.13 sez. I-A riferite allo stesso anno		Capienza nell'imposta netta		Credito da utilizzare nella presente dichiarazione				
	1	2020	2	28.800,00	3	220.000,00	4	28.800,00			
CE5	1		2	,00	3	,00	4	,00			
SEZIONE II											
Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo	Credito di cui all'art. 165, comma eccedente l'imposta netta						
							1	2	3	4	5
094	2020	120.000,00	34.500,00	1.000.000,00							
CE6	Imposta lorda		Eccedenza imposta nazionale		Eccedenza imposta estera		Eccedenza imposta nazionale precedente dichiarazioni		Eccedenza imposta nazionale negativa		
	7	240.000,00	8	,00	9	5.700,00	10	,00	11	,00	
Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni		Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni		Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni		Eccedenza imposta nazionale residua		Eccedenza imposta estera residua			
		12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	5.700,00
Credito già utilizzato		Credito indiretto									
		17	,00	18							
Sezione II-A											
Dati relativi alla determinazione del credito											
1	2	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00		
CE7	7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00	