

L'indicazione

Il versamento aggiuntivo

● Si ipotizzi che un marchio non iscritto a stato patrimoniale (ovvero completamente ammortizzato) sia stato rivalutato da una Srl nel bilancio 2020 per 3 milioni di euro, versando in corrispondenza una originaria imposta sostitutiva di

90mila euro (3%)

● Scegliendo l'opzione prevista dal comma 8-quater dell'articolo 110 del DI 104/2020 (introdotto dalla legge di Bilancio 2022) ne deriva la compilazione del modello Redditi SC 2022 come di seguito riportato

RQ92	Totale imposte	Totale imposte		Prima rata	
		1		2	
			,00		,00
SEZIONE XXIII-C					
RQ93	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
		1		2	3
			10%	,00	,00
SEZIONE XXIV					
RQ100	Rivalutazione delle attività immateriali	Maggiori valori immateriali	Imposta calcolata	Imposta art. 110 c. 4 D.L. 104/20	Imposta dovuta
		1	2	3	4
		3.000.000,00	360.000,00	90.000,00	270.000,00
					Prima rata
				5	
					135.000,00
SEZIONE XXV					
RQ110	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
		1		2	3
			10%	,00	,00

Il versamento delle rate già previste

● Da quanto sembra di comprendere dalle istruzioni la compilazione non muterebbe anche se la società avesse versato la sola prima rata dell'imposta

sostitutiva originaria, pari a 30mila euro

● Questo significa che il versamento delle due rate residue dovrebbe proseguire secondo le modalità già previste