INDICE

COMPOSIZIONE DEL MODELLO ..... pag. 11

Le principali novità del modello ..... pag. 12

ASPETTI GENERALI ..... pag. 17

Soggetti tenuti ad utilizzare il modello unico-società di persone ed equiparate ..... pag. 17
Modalità di presentazione ..... pag. 18
Termini di presentazione ..... pag. 23
Arrotondamenti ..... pag. 23

VERSAMENTI E COMPENSAZIONI ..... pag. 25

Termini e modalità di versamento ..... pag. 25
Regole sulle compensazioni ..... pag. 27
Omesso o insufficiente versamento ..... pag. 28

FRONTESPIZIO ..... pag. 31

Tipo di dichiarazione ..... pag. 33
Dati relativi alla società o associazione ..... pag. 38
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione ..... pag. 40
Altri dati ..... pag. 41
Firma della dichiarazione ..... pag. 42
Visto di conformità ..... pag. 44
Certificazione tributaria ..... pag. 44
Impegno alla presentazione telematica ..... pag. 44

QUADRO RD ..... pag. 47

Struttura e composizione del quadro ..... pag. 48
Sezione I – Allevamento di animali ..... pag. 49
Sezione II – Produzione di vegetali ..... pag. 52
Sezione III – Altre attività agricole connesse ..... pag. 54
Sezione IV – Determinazione del reddito ..... pag. 55

QUADRO RE – REDDITI DI LAVORO AUTONOMO DERIVANTI DALL'ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI ..... pag. 57

Generalità ..... pag. 58
Determinazione del reddito ..... pag. 61

QUADRO RF – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA ..... pag. 75

Struttura e composizione del quadro ..... pag. 75

QUADRO RG – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA ..... pag. 139

Soggetti obbligati ..... pag. 140
Componenti positive ..... pag. 144
Componenti negative ..... pag. 153

QUADRO RO ..... pag. 179

Struttura del quadro ..... pag. 180
Sezione I – Modalità di compilazione ..... pag. 181
Sezione II – Modalità di compilazione ..... pag. 182

QUADRO RQ – IMPOSTE SOSTITUTIVE E ADDIZIONALI ALL'IRPEF ..... pag. 191

Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o aziende in favore di C.A.F. (Art. 8, L. 342/2000) .... pag. 191

Sezione III – Imposta sostitutiva per conferimenti in società SIIQ e SIINQ di cui ai commi da 119 a 141-bis, art. 1, L. 296/2006 ..... pag. 192
Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili (art. 1, comma 48, L. 244/2007) ..... pag. 193
Sezione VI-A – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio per le operazioni straordinarie (art. 1, comma 47, L. 244/2007 e art. 176, Tuir) ..... pag. 195
Sezione VI-B – Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (art. 15, comma 10, D.L. 185/2008) ..... pag. 197
Sezione XII – Tassa etica ..... pag. 199
Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni (art. 15, comma 10-bis e 10-ter, D.L. 185/2008) ..... pag. 200
Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto ..... pag. 202
Sezione XXI – Adeguamento studi di settore ai fini Iva ..... pag. 203
Sezione XXII – Assegnazione o cessioni di beni ai soci ..... pag. 203
Sezione XXIII-A – Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni ..... pag. 205
Sezione XXIII-B – Riconoscimento maggiori valori ..... pag. 206
Sezione XXIII-C – Riconoscimento maggiori valori ..... pag. 207

QUADRO RS ..... pag. 209

Trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone ..... pag. 214
Plusvalenze e sopravvenienze attive ..... pag. 216
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi ..... pag. 217
Modalità di compilazione ..... pag. 220

QUADRO RU ..... pag. 255

Struttura del quadro ..... pag. 256
Sezione I – Crediti d'imposta ..... pag. 261
Sezione II – Caro petrolio ..... pag. 298
Sezione IV – Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ..... pag. 300
Sezione V – Altri crediti d'imposta ..... pag. 301
Sezione VI-A – Crediti d'imposta ricevuti ..... pag. 303
Sezione VI-B – Crediti d'imposta trasferiti ..... pag. 304
Sezione VI-C – Limite di utilizzo ..... pag. 304

QUADRO FC ..... pag. 309

Disciplina generale ..... pag. 311
Soggetti tenuti alla compilazione del quadro FC ..... pag. 312
Composizione e struttura ..... pag. 312
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente ..... pag. 313
Sezione II-A – Determinazione del reddito della Cfc ..... pag. 315
Sezione II-B – Perdite non compensate ..... pag. 318
Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche ..... pag. 318
Sezione III – Verifica dell'operatività ..... pag. 319
Sezione IV – Imputazione del reddito ..... pag. 319
Sezione V – Prospetto interessi passivi non deducibili ..... pag. 320
Sezione VI – Attestazioni ..... pag. 322

QUADRO RN ..... pag. 323

Redditi ..... pag. 324
Altri redditi ..... pag. 328
Reddito minimo ..... pag. 329
Perdite non compensate ..... pag. 329
Redditi derivanti da imprese estere partecipate ..... pag. 330
Oneri ..... pag. 330
Trust trasparente o misto ..... pag. 333
agevolazioni ..... pag. 333
Trasferimento della residenza all'estero ..... pag. 334
Crediti d'imposta ..... pag. 334

QUADRO RX – COMPENSAZIONI E RIMBORSI ..... pag. 369

Struttura e composizione del quadro ..... pag. 370
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione ..... pag. 371
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione ..... pag. 373
Sezione III – Credito Irpef da ritenute subite ..... pag. 375

QUADRO RA ..... pag. 377

Soggetti obbligati ..... pag. 378

Modalità di compilazione ..... pag. 378

QUADRO RB ..... pag. 403

Struttura e composizione del quadro ..... pag. 404
Modalità di compilazione ..... pag. 409
Sezione II – Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione ..... pag. 421

QUADRO RH – REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE ..... pag. 425

Generalità ..... pag. 426
Sezione I ..... pag. 426
Sezione II ..... pag. 428

QUADRO RL – ALTRI REDDITI ..... pag. 431

Generalità ..... pag. 431
Sezione I – Redditi di capitale ..... pag. 432
Sezione II – Redditi diversi ..... pag. 438

QUADRO RM – REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA, AD IMPOSIZIONE SOSTITUTIVA E PROVENTI DI FONTE ESTERA ..... pag. 443

Generalità ..... pag. 444
Sezione I – Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lett. G-bis), G-ter), H), I), L) e N), comma 1, art. 17, Tuir e di cui all'art. 11, commi da 5 a 8, L. 413/1991 ..... pag. 444
Sezione II – Imposte e oneri rimborsati di cui alla lett. N-bis), comma 1, dell'art. 17 del Tuir ..... pag. 447
Sezione III – Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva ..... pag. 447
Sezione IV – Redditi derivanti da imprese estere partecipate ..... pag. 449
Sezione V – Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva ..... pag. 450
Sezione VI – Proventi derivanti da depositi in garanzia ..... pag. 451
Sezione VII – Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2 D.L. 282/2002 e succ. modificazioni ..... pag. 451

QUADRO RT – PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA ..... pag. 453

Generalità ..... pag. 454
Sezione I – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 20% ..... pag. 454
Sezione II – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26% ..... pag. 460
Sezione III – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate ..... pag. 463
SEZIONE III ..... pag. 465
Sezione IV – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società o enti residenti o localizzati in stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato ..... pag. 467
Sezione V – Minusvalenze non compensate nell'anno ..... pag. 470
Sezione VI – Riepilogo importi a credito ..... pag. 471
Sezione VII – Partecipazioni rivalutate ..... pag. 471

QUADRO RW – INVESTIMENTI ALL'ESTERO E/O ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA - MONITORAGGIO ..... pag. 473

La disciplina del monitoraggio fiscale ..... pag. 473
Investimenti ..... pag. 476
Attività estere di natura finanziaria ..... pag. 477
La compilazione del quadro RW ..... pag. 478

QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME ..... pag. 481

Struttura e composizione del quadro ..... pag. 483
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile ..... pag. 484
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità ..... pag. 490
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e passivo ..... pag. 491

QUADRO RP ..... pag. 493

Modalità di compilazione ..... pag. 493

QUADRO AC ..... pag. 531

Modalità di compilazione del quadro AC ..... pag. 534

QUADRO RV – RICONCILIAZIONI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE ..... pag. 539

Generalità ..... pag. 539
Sezione I – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali ..... pag. 539
Sezione II – Operazioni straordinarie ..... pag. 543

QUADRO TR ..... pag. 549

Determinazione della plusvalenza ..... pag. 549

QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER IL REGIME OPZIONALE TONNAGE TAX ..... pag. 553

Opzione per la tonnage tax ..... pag. 553

QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA ..... pag. 555

Aspetti generali ..... pag. 556
Modalità di compilazione ..... pag. 557