
INDICE

IL MODELLO UNICO 2017 PF – ASPETTI GENERALI E PRINCIPALI NOVITÀ	pag. 13
Aspetti generali	pag. 13
Principali novità modello base 2017	pag. 17
ASPETTI GENERALI	pag. 19
Soggetti obbligati ed esonerati	pag. 19
Modalità di presentazione	pag. 22
Termini di presentazione	pag. 26
Il modello 730/2017	pag. 27
VERSAMENTI E COMPENSAZIONI	pag. 29
Termini e modalità di versamento	pag. 29
Compensazioni.....	pag. 35
Acconti Irpef.....	pag. 36
Acconto addizionale comunale Irpef.....	pag. 39
Acconto cedolare secca locazioni.....	pag. 39
FRONTESPIZIO	pag. 41
Struttura e composizione del quadro	pag. 43
Tipo di dichiarazione	pag. 44
Dati del contribuente	pag. 50
Residente all'estero	pag. 55
Riservato a chi presenta la dichiarazione per altri.....	pag. 56
Canone Rai imprese	pag. 58
Firma della dichiarazione	pag. 58
Impegno alla presentazione telematica	pag. 60

Visto di conformità	pag.	61
Certificazione tributaria	pag.	61
 DESTINAZIONE DELL'OTTO, DEL CINQUE E DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF		
		pag. 63
Aspetti generali	pag.	65
 FAMILIARI A CARICO		
		pag. 71
Struttura e composizione del quadro	pag.	71
Soggetti fiscalmente a carico	pag.	72
Richiesta della detrazione	pag.	74
Casi particolari	pag.	84
Modalità di compilazione	pag.	89
Casi pratici di compilazione	pag.	93
 QUADRO RA – REDDITI DEI TERRENI		
		pag. 95
Aspetti generali	pag.	97
Soggetti obbligati	pag.	97
Soggetti non obbligati	pag.	104
Reddito dominicale e reddito agrario	pag.	104
Modalità di compilazione	pag.	110
Casi pratici di compilazione	pag.	123
 QUADRO RB – REDDITI DEI FABBRICATI E ALTRI DATI		
		pag. 129
Struttura e composizione del quadro	pag.	130
Modalità di compilazione	pag.	140
Sezione II – Dati relativi ai contratti di locazione	pag.	171
Casi pratici di compilazione	pag.	174
 QUADRO RC – REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI		
		pag. 181
Struttura e composizione del quadro	pag.	183

Sezione I – Redditi di lavoro dipendente e assimilati per i quali la detrazione è rapportata al periodo di lavoro	pag. 183
Sezione I – Modalità di compilazione	pag. 214
Sezione II – Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	pag. 225
Sezione II – Modalità di compilazione	pag. 228
Sezione III – Ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati addizionale Irpef e addizionali regionale e comunale all’Irpef.....	pag. 229
Sezione IV – Ritenute per lavori socialmente utili	pag. 230
Sezione V – Bonus Irpef.....	pag. 231
Sezione VI – Altri dati	pag. 233

QUADRO RP – ONERI E SPESE pag. 235

Struttura e composizione del quadro	pag. 237
Spese sostenute per familiari a carico	pag. 237
Quadro RP sezione I – Spese per le quali spetta la detrazione d’imposta del 19% e del 26%.....	pag. 240
Oneri per i quali spetta la detrazione del 26%.....	pag. 319

QUADRO RP SEZIONE II – ONERI DEDUCIBILI DAL REDDITO

COMPLESSIVO..... pag. 325

Struttura e composizione del quadro	pag. 326
---	----------

QUADRO RP SEZIONE III – SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO

Struttura e composizione del quadro	pag. 365
Sezione III-A	pag. 366
Sezione III – Modalità di compilazione	pag. 392
Sezione III-A – Modalità di compilazione	pag. 393
Sezione III-B – Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione ...	pag. 396
Sezione III-B – Modalità di compilazione.....	pag. 397
Casi pratici di compilazione	pag. 400
Sezione III-C – Spese per l’arredo degli immobili ristrutturati.....	pag. 402
Rigo E57 – Modalità di compilazione.....	pag. 409
Sezione III-C – Spese arredo immobili giovani coppie.....	pag. 410
Sezione III-C – Iva per acquisto di abitazioni in classe energetica A o B	pag. 414

QUADRO RP SEZIONE IV – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO	pag. 419
Struttura e composizione del quadro	pag. 420
Sezione IV – Modalità di compilazione	pag. 441
Quadro RP sezione IV – Casi pratici di compilazione	pag. 446
QUADRO RP SEZIONE V – DETRAZIONI PER GLI INQUILINI CON CONTRATTI DI LOCAZIONE	pag. 447
Aspetti generali	pag. 447
QUADRO RP SEZIONE VI – ALTRE DETRAZIONI D’IMPOSTA	pag. 457
Aspetti generali	pag. 457
Modalità di compilazione.....	pag. 458
QUADRO RN – DETERMINAZIONE DELL’IRPEF	pag. 461
QUADRO RV – ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE ALL’IRPEF	pag. 509
Struttura e composizione del quadro	pag. 509
Aspetti generali	pag. 510
Sezione I – Modalità di compilazione	pag. 514
Sezione II-A – Modalità di compilazione	pag. 522
Sezione II-B – Acconto addizionale comunale all’Irpef 2017	pag. 526
QUADRO CR – CREDITI D’IMPOSTA	pag. 529
Struttura e composizione del quadro	pag. 530
Sezione II – Credito d’imposta per il riacquisto della prima casa e per canoni di locazione non percepiti.....	pag. 531
Sezione III – Credito d’imposta incremento occupazione.....	pag. 542
Sezione IV – Credito d’imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo	pag. 543
Sezione V – Credito d’imposta reintegro anticipazione fondi pensione	pag. 545
Sezione VI – Credito d’imposta per mediazioni.....	pag. 547

Sezione VII - Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura e scuola	pag. 548
Sezione VIII- Credito d'imposta per negoziazione e arbitrato.....	pag. 554
Sezione IX – Credito d'imposta videosorveglianza	pag. 556
Sezione X – Altri crediti d'imposta	pag. 558
QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA	pag. 561
Aspetti generali	pag. 562
Modalità di compilazione.....	pag. 563
QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE.....	pag. 565
Struttura e composizione del quadro	pag. 566
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	pag. 566
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione	pag. 571
QUADRO CS.....	pag. 575
QUADRO RH	pag. 577
Struttura e composizione del quadro	pag. 578
Sezione I – Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o geie.....	pag. 579
Sezione II – Dati della società partecipata in regime di trasparenza.....	pag. 585
Sezione III – Determinazione del reddito.....	pag. 588
Sezione IV – Riepilogo	pag. 592
Casi pratici di compilazione	pag. 594
QUADRO RL	pag. 603
Struttura e composizione del quadro	pag. 604
Sezione I-A – Redditi di capitale	pag. 605
Modalità di compilazione.....	pag. 613
Sezione I-B – Redditi di capitale imputati da Trust.....	pag. 616
Sezione II-A – Redditi diversi	pag. 617
Sezione II-B – Attività sportive dilettantistiche.....	pag. 629
Sezione III – Altri redditi di lavoro autonomo.....	pag. 632

Sezione IV – Altri redditi decadenza start up recupero deduzioni	pag. 634
--	----------

QUADRO RM.....pag. 637

Struttura e composizione del quadro	pag. 638
Sezione I – Indennità e anticipazioni di cui alle lett. D), e), f) art. 17 Tuir.....	pag. 640
Sezione II – Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lett. G), g-bis), g-ter), h), i), l) e n) art. 17 Tuir.....	pag. 641
Sezione III – Imposte e oneri rimborsati.....	pag. 647
Sezione IV – Redditi percepiti in qualità di erede o legatario	pag. 649
Sezione V – Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva	pag. 650
Sezione VI – Riepilogo delle sezioni da I a V.....	pag. 654
Sezione VII – Proventi derivanti da depositi a garanzia.....	pag. 656
Sezione VIII – Redditi da imprese estere partecipate.....	pag. 657
Sezione IX – Premi assicurazione vita in caso di riscatto	pag. 659
Sezione X – Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell’art. 2 D.L. 282/2002 e succ. modificazioni.....	pag. 660
Sezione XI – Redditi derivanti da procedura di pignoramento presso terzi	pag. 661
Sezione XII – Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all’effettuazione delle ritenute d’acconto.....	pag. 663
Sezione XIII – Art. 15, co. 11, D.L. 185/2008	pag. 670
Sezione XIV – Art. 33 D.L. 78/2010	pag. 671
Sezione XV – Imposta sui proventi derivanti dall’attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto	pag. 671
Sezione XVI – Redditi derivanti da beni sequestrati.....	pag. 672

QUADRO RR – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI.....pag. 675

Sezione I – Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti	pag. 676
Sezione I – Modalità di compilazione	pag. 680
Sezione II – Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata dell’Inps	pag. 686
Sezione II – Modalità di compilazione	pag. 688
Sezione III – Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri (CIPAG)	pag. 691
Sezione III – Modalità di compilazione.....	pag. 692

QUADRO RT pag. 695

Struttura e composizione del quadro pag. 696

Sezione I – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva 20% pag. 697

Sezione II – Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 26% pag. 704

Sezione III – Plusvalenze da cessione partecipazioni qualificate pag. 708

Sezione IV – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società o enti residenti o localizzati in stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato e dalla cessione di partecipazioni i OICR immobiliari di diritto estero non conformi alla direttiva 2011/61/UE pag. 712

Sezione V – Minusvalenze non compensate nell’anno pag. 715

Sezione VI – Riepilogo importi a credito pag. 716

Sezione VII – Partecipazioni rivalutate pag. 716

MODULO RW – INVESTIMENTI ALL’ESTERO E/O TRASFERIMENTI DA, PER E SULL’ESTERO pag. 719

Ivie pag. 725

Ivafe pag. 730

La compilazione del modulo RW pag. 733

QUADRO AC pag. 741

Modalità di compilazione del quadro AC pag. 743

QUADRO RE – REDDITI DI LAVORO AUTONOMO pag. 747

Soggetti obbligati ed esonerati pag. 748

Dati relativi all’attività pag. 749

Determinazione del reddito pag. 752

QUADRO RF – IMPRESA IN CONTABILITÀ ORDINARIA pag. 769

Struttura e composizione del quadro pag. 769

QUADRO RG	pag. 837
Soggetti obbligati	pag. 838
Componenti positive	pag. 844
Componenti negative	pag. 855
 QUADRO LM	pag. 881
Dati relativi all'attività	pag. 888
Sezione II – Regime forfetario	pag. 893
Sezione III – Determinazione dell'imposta dovuta	pag. 895
 QUADRO RD	pag. 903
Struttura e composizione del quadro	pag. 904
Sezione I – Allevamento di animali.....	pag. 905
Sezione II – Produzione di vegetali.....	pag. 909
Sezione III – Altre attività agricole connesse	pag. 910
Sezione IV – Determinazione del reddito	pag. 911
 QUADRO RS – PROSPETTI COMUNI AI QUADRI RA RD RE RF RG RH LM	pag. 913
Struttura e composizione del quadro	pag. 917
Perdite pregresse - non compensate nell'anno - ex contribuenti e fuoriusciti dal regime di vantaggio	pag. 919
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno	pag. 920
Perdite d'impresa non compensate nell'anno.....	pag. 921
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero	pag. 921
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del Tuir	pag. 924
Ammortamento dei terreni.....	pag. 924
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	pag. 925
Perdite istanza rimborso da Irap.....	pag. 926
Prezzi di trasferimento	pag. 926
ConSORZI di imprese	pag. 927
Estremi identificativi rapporti finanziari	pag. 927
Deduzione per capitale investito proprio.....	pag. 928

Ritenute regime di vantaggio.....	pag. 932
Canone Rai	pag. 934
Prospetto dei crediti	pag. 935
Dati di bilancio.....	pag. 938
Minusvalenze e differenze negative	pag. 941
Variatione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.....	pag. 941
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	pag. 942
Zone franche urbane	pag. 942
Quadro RN rideterminato.....	pag. 948
Regime forfetario per gli esercenti attività di impresa, arte e professioni – obblighi informativi.....	pag. 949

QUADRO RQ..... pag. 953

Sezione I – Conferimenti di beni o azienda in favore di CAF	pag. 954
Sezione III – Conferimenti in SIIQ e SIINQ.....	pag. 956
Sezione IV – Imposta sostitutiva per deduzioni extracontabili.....	pag. 958
Sezione XII – Tassa etica.....	pag. 960
Sezione XXI – Adeguamento studi di settore ai fini Iva.....	pag. 961
Sezione XXII – Esclusione di beni immobili strumentali dal patrimonio dell’impresa	pag. 962
Sezione XXIII-A – Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni	pag. 963
Sezione XXIII-B – Riconoscimento maggiori valori	pag. 964
Sezione XXIII-C – Affrancamento.....	pag. 965
Sezione XXIV – Altre imposte sostitutive.....	pag. 965

QUADRO RU – CREDITI D’IMPOSTA CONCESSI A FAVORE DELLE

IMPRESE..... pag. 967

Aspetti generali	pag. 969
Sezione I – Crediti d’imposta.....	pag. 973
Sezione II – Caro petrolio	pag. 1013
Sezione IV – Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate	pag. 1014
Sezione V – Altri crediti d’imposta	pag. 1016
Sezione VI-A – Crediti d’imposta ricevuti.....	pag. 1017
Sezione VI-B – Crediti d’imposta trasferiti	pag. 1018
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	pag. 1018

QUADRO FC pag. 1023

Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente pag. 1027

Sezione II-A – Determinazione del reddito della Cfc..... pag. 1029

Sezione II-B – Perdite non compensate pag. 1032

Sezione II-C – perdite virtuali domestiche pag. 1032

Sezione III – Verifica dell’operatività e determinazione del reddito imponibile minimo
dei soggetti non operativi pag. 1033

Sezione IV – Imputazione del reddito..... pag. 1033

Sezione V – Prospetto interessi passivi non deducibili pag. 1034

Sezione VI – Attestazioni..... pag. 1036

QUADRO CE pag. 1037

Sezione I – Credito d’imposta art. 165, co. 1, Tuir e credito d’imposta internazionalizzazione pag. 1040

Sezione II – Credito d’imposta art. 165, co. 6, Tuir pag. 1046

QUADRO TR pag. 1065

Determinazione della plusvalenza pag. 1066

Opzione per la sospensione del versamento..... pag. 1066

Opzione per il versamento rateale pag. 1066

Sezione I – Dati relativi alle plusvalenze pag. 1067

Sezione II – Determinazione dell’imposta pag. 1067

Sezione III – Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione di imposta..... pag. 1069

IL MODELLO REDDITI 2017 PER I NON RESIDENTI..... pag. 1071

Frontespizio..... pag. 1073

Quadro RB – Redditi dei fabbricati pag. 1073

Quadro RC – Redditi di lavoro dipendente e assimilati..... pag. 1074

Quadro RP – Oneri e spese..... pag. 1077

Quadro RN – Calcolo dell’Irpef..... pag. 1078

Quadro RV – Addizionale regionale e comunale all’Irpef..... pag. 1078