

---

# INDICE

<b>IL MODELLO – COMPOSIZIONE E PRINCIPALI NOVITÀ</b> .....	pag.	11
Le principali novità del modello.....	pag.	12
<b>ASPETTI GENERALI</b> .....	pag.	15
Soggetti tenuti ad utilizzare il Modello Redditi - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati.....	pag.	15
Modalità di presentazione .....	pag.	18
Termini di presentazione .....	pag.	22
Arrotondamenti.....	pag.	23
<b>VERSAMENTI E COMPENSAZIONI</b> .....	pag.	25
Termini e modalità di versamento .....	pag.	25
Regole sulle compensazioni.....	pag.	29
Acconti.....	pag.	31
Omesso o insufficiente versamento .....	pag.	35
<b>FRONTESPIZIO</b> .....	pag.	37
Tipo di dichiarazione .....	pag.	39
Dati relativi alla società o ente.....	pag.	45
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione .....	pag.	48
Altri dati.....	pag.	49
Firma della dichiarazione .....	pag.	50
Visto di conformità .....	pag.	53
Certificazione tributaria .....	pag.	53
Impegno alla presentazione telematica .....	pag.	53

---

**QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA** ..... pag. 55

Struttura e composizione del quadro .....	pag. 55
Ambito soggettivo .....	pag. 58
Determinazione del reddito d'impresa .....	pag. 60
La fiscalità delle imprese OIC <i>adopter</i> .....	pag. 61
Variazioni in aumento .....	pag. 74
Variazioni in diminuzione .....	pag. 118
Determinazione del reddito.....	pag. 157
Reddito del trust misto.....	pag. 160
Importi ricevuti .....	pag. 161
Reddito delle società sportive dilettantistiche.....	pag. 162
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e SIINQ.....	pag. 163
Prospetto interessi passivi non deducibili .....	pag. 168
Prospetto enti creditizi .....	pag. 175
Prospetto esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti.....	pag. 175

**QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME**..... pag. 179

Struttura e composizione del quadro .....	pag. 181
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....	pag. 182
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità .....	pag. 188
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e passivo .....	pag. 190

**QUADRO RN – DETERMINAZIONE DELL'IRES** ..... pag. 191

**QUADRO PN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO DEL TRUST** ..... pag. 205

Sezione I – Reddito o perdita da imputare.....	pag. 207
Sezione II – Importi da attribuire ai beneficiari .....	pag. 209
Sezione III – Utilizzo eccedenza Ires .....	pag. 210
Sezione IV – Crediti d'imposta .....	pag. 211
Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte .....	pag. 211
Sezione VI – Eccedenze di imposta .....	pag. 212
Sezione VII – Reddito imputato ai beneficiari .....	pag. 213
Sezione VIII – Reddito derivanti da imprese estere partecipate .....	pag. 213

---

**QUADRO TN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE PER TRASPARENZA** .....pag. 215

Sezione I – Reddito o perdita da imputare .....	pag. 219
Sezione II – Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione .....	pag. 223
Sezione III – Importi da attribuire ai soci .....	pag. 224
Sezione IV – Crediti d'imposta .....	pag. 228
Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	pag. 229
Sezione VI – Eccedenze d'imposta .....	pag. 230
Sezione VII – Reddito (o perdita) imputato ai soci.....	pag. 231
Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	pag. 231

**QUADRO GN – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI DEL CONSOLIDATO** .....pag. 237

Sezione I – Determinazione del reddito complessivo .....	pag. 239
Sezione II – Utilizzo eccedenza Ires .....	pag. 243
Sezione III – Eccedenze d'imposta trasferite al consolidato .....	pag. 244
Sezione IV – Dati.....	pag. 244
Sezione V – Crediti d'imposta .....	pag. 248
Sezione VI – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	pag. 248
Sezione VII – Eccedenza d'imposta.....	pag. 249
Sezione VIII – Rettifiche di consolidamento .....	pag. 249

**QUADRO GC – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO IN PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE** .....pag. 255

Sezione IX – Operazioni straordinarie .....	pag. 258
---------------------------------------------	----------

**QUADRO RI – FONDI PENSIONE E CONTRATTI DI ASSICURAZIONE** .....pag. 259

Sezione I – Fondi pensione .....	pag. 261
Sezione II – Contratti di assicurazione .....	pag. 266

---

**QUADRO RM – REDDITI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONI IN IMPRESE  
ESTERE E DALLE S.O. LOCALIZZATE IN STATI/TERRITORI CON REGIME  
FISCALE PRIVILEGIATO. RIVALUTAZIONE DEL VALORE DEI TERRENI.....pag. 269**

Sezione I – Redditi assoggettati a tassazione separata .....pag. 270

Sezione III – Rivalutazione valore terreni .....pag. 272

**QUADRO RQ – IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E  
ALL'IRAP .....pag. 273**

Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di Caf .....pag. 278

Sezione II – Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ.....pag. 279

Sezione III – Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ e SIINQ.....pag. 281

Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS.....pag. 283

Sezione V – Imposta sostitutiva sul riallineamento delle divergenze derivanti dalla valutazione  
dei beni fungibili .....pag. 285

Sezione VI – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio .....pag. 286

Sezione VIII – Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze  
finali da recuperare o conferimenti .....pag. 290

Sezione IX – Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali....pag. 291

Sezione X – Imposte sulle divergenze derivanti dall'applicazione dei principi contabili  
IAS/IFRS..... pag. 291

Sezione XI – Imposta Addizionale per il settore idrocarburi.....pag. 293

Sezione XII – Tassa etica.....pag. 295

Sezione XIII – Fondi per rischi su crediti trasferiti al “fondo rischi bancari generali” .....pag. 295

Sezione XIV – Riserve matematiche dei rami vita .....pag. 296

Sezione XVII – Imposta sostitutiva sulla rideterminazione del valore dei terreni e delle  
partecipazioni .....pag. 297

Sezione XVIII – Maggiorazione Ires per i soggetti di comodo .....pag. 298

Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni .....pag. 302

Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale  
di imbarcazioni e navi da diporto .....pag. 304

Sezione XXI – Adeguamento agli studi di settore ai fini Iva .....pag. 305

Sezione XXII – Assegnazione o cessione di beni ai soci.....pag. 306

**QUADRO RU – CREDITI D'IMPOSTA .....pag. 309**

Struttura del quadro .....pag. 311

Sezione I – Crediti d'imposta.....	pag. 316
Sezione II – Caro petrolio .....	pag. 381
Sezione III – Finanziamento agevolato sisma Abruzzo / banche .....	pag. 383
Sezione IV – Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate .....	pag. 385
Sezione IV-bis – Ricerca e sviluppo L. 190/2014.....	pag. 387
Sezione V – Altri crediti d'imposta .....	pag. 387
Sezione VI-A – Crediti d'imposta ricevuti.....	pag. 389
Sezione VI-B – Crediti d'imposta trasferiti .....	pag. 390
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	pag. 391

**QUADRO RV – RICONCILIAZIONE DEI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE.....** pag. 397

Generalità.....	pag. 400
Sezione I – Riconciliazione dei dati di bilancio e fiscali .....	pag. 400
Sezione II – Operazioni straordinarie .....	pag. 404

**QUADRO RK – CESSIONE DELLE ECCEDENZE IRES NELL'AMBITO DEL GRUPPO .....** pag. 415

Generalità.....	pag. 416
Sezione I – Credito ceduto.....	pag. 420
Sezione II – Acconto ceduto .....	pag. 421
Sezione III – Crediti ricevuti .....	pag. 421
Sezione IV – Acconto ricevuto dal consolidato .....	pag. 422
Sezione V – Acconti ricevuti da soggetti partecipanti dal consolidato .....	pag. 422
Sezione VI – Utilizzo delle eccedenze.....	pag. 423

**QUADRO RO – ELENCO RAPPRESENTANTI.....** pag. 425

**QUADRO RS – PROSPETTI VARI.....** pag. 427

Dati di bilancio.....	pag. 435
Perdite di impresa non compensate .....	pag. 437
Crediti .....	pag. 440
Sezione I – Enti creditizi e finanziari .....	pag. 441

Sezione II – Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione .....	pag. 442
Agevolazioni territoriali e settoriali .....	pag. 445
Azioni assegnate ai dipendenti .....	pag. 446
Garanzie prestate da soggetti non residenti.....	pag. 446
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero .....	pag. 447
Ammortamento dei terreni.....	pag. 449
Rideterminazione dell'acconto .....	pag. 450
Spese di riqualificazione energetica .....	pag. 450
Valori fiscali delle società agricole.....	pag. 454
Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice .....	pag. 455
Spese di rappresentanza.....	pag. 458
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	pag. 459
Perdite istanza di rimborso Irap .....	pag. 459
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari .....	pag. 460
Prezzi di trasferimento .....	pag. 460
Ricavi.....	pag. 463
ConSORZI di imprese .....	pag. 463
Estremi identificativi dei rapporti finanziari.....	pag. 464
Canone RAI.....	pag. 465
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	pag. 466
Verifica dell'operativà e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo .....	pag. 474
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	pag. 487
Prospetto del capitale e delle riserve .....	pag. 488
Minusvalenze e differenze negative .....	pag. 495
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche.....	pag. 496
Erogazioni liberali a favore partiti politici .....	pag. 500
Investimenti in start up innovative .....	pag. 501
Zone franche urbane .....	pag. 508
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus).....	pag. 516
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus) .....	pag. 518
Perdite di impresa non compensate da quadro RH .....	pag. 519
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" (Art. 1, commi 145 e 146, L. 208/2014).....	pag. 520
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza (articolo 4, comma 1, decreto del MEF del 4 agosto 2016) .....	pag. 521
Grandfathering. Opzione marchi d'impresa ("patent box").....	pag. 522
Variazione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.....	pag. 522

---

**QUADRO RZ – DICHIARAZIONE SOSTITUTI D’IMPOSTA**..... pag. 523

Prospetto A .....	pag. 526
Prospetto B.....	pag. 627
Prospetto C .....	pag. 528
Prospetto D.....	pag. 528
Prospetto E.....	pag. 529
Prospetto F.....	pag. 529
Prospetto G .....	pag. 529
Prospetto H.....	pag. 530
Prospetto N.....	pag. 530
Prospetto P.....	pag. 532
Riepilogo delle compensazioni .....	pag. 533

**QUADRO NI – INTERRUZIONE CONSOLIDATO** ..... pag. 535

Sezione I – Dati relativi ai versamenti.....	pag. 537
Sezione II – Cessione credito.....	pag. 538
Sezione III – Attribuzione delle perdite.....	pag. 539

**QUADRO FC – REDDITI CFC**..... pag. 541

Disciplina generale .....	pag. 543
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente .....	pag. 546
Sezione II-A – Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione .....	pag. 549
Sezione II-B – Perdite non compensate.....	pag. 553
Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche .....	pag. 553
Sezione III – Verifica dell’operatività.....	pag. 554
Sezione IV – Imputazione del reddito e delle imposte.....	pag. 554
Sezione V – Prospetto interessi passivi non deducibili .....	pag. 555
Sezione VI – Attestazioni.....	pag. 557

**QUADRO CE – CREDITO D’IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI ALL’ESTERO E PER IMPOSTE ASSOLTE DALLE CONTROLLATE ESTERE** ..... pag. 559

Sezione I – Credito d’imposta art. 165, co. 1, Tuir e credito d’imposta indiretto.....	pag. 563
Sezione II – Credito d’imposta art. 165, co.6, Tuir.....	pag. 570
Sezione III – Riepilogo .....	pag. 586

---

<b>QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE</b> .....	pag. 589
Struttura e composizione del quadro .....	pag. 591
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	pag. 591
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione .....	pag. 594
<b>QUADRO AC – COMUNICAZIONE DELL’AMMINISTRATORE DI CONDOMINIO</b> .....	pag. 597
Modalità di compilazione del quadro AC .....	pag. 600
<b>QUADRO TR – TRASFERIMENTO RESIDENZA ALL’ESTERO</b> .....	pag. 603
Determinazione delle imposte.....	pag. 605
Monitoraggio .....	pag. 608
Operazioni straordinarie.....	pag. 609
<b>QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI</b> .....	pag. 611
Sezione I – Opzione per la tonnage tax.....	pag. 612
Sezione II – Opzione per il consolidato nazionale .....	pag. 613
Sezione III – Opzione per la trasparenza fiscale.....	pag. 615
Sezione IV – Opzione di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall’utilizzo di taluni beni immateriali (“Patent box”) .....	pag. 616
<b>QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA</b> .....	pag. 617
Dichiarazione integrativa – Aspetti generali .....	pag. 618
Modalità di compilazione.....	pag. 619