
INDICE

IL MODELLO – COMPOSIZIONE E PRINCIPALI NOVITÀ pag.	11
Le principali novità del modello..... pag.	12
ASPETTI GENERALI	17
Soggetti tenuti ad utilizzare il Modello Redditi - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati..... pag.	17
Modalità di presentazione	20
Termini di presentazione	24
Arrotondamenti..... pag.	24
VERSAMENTI E COMPENSAZIONI pag.	25
Termini e modalità di versamento	25
Regole sulle compensazioni..... pag.	30
Acconti..... pag.	32
Omesso o insufficiente versamento	35
FRONTESPIZIO	37
Tipo di dichiarazione	39
Dati relativi alla società o ente..... pag.	44
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione	47
Altri dati..... pag.	48
Firma della dichiarazione	50
Visto di conformità	52
Certificazione tributaria	54
Impegno alla presentazione telematica	55

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA pag. 57

Struttura e composizione del quadro	pag. 57
Ambito soggettivo	pag. 61
Determinazione del reddito d'impresa	pag. 63
Variazioni in aumento	pag. 70
Variazioni in diminuzione	pag. 110
Determinazione del reddito.....	pag. 150
Reddito del trust misto.....	pag. 153
Importi ricevuti	pag. 154
Reddito delle società sportive dilettantistiche.....	pag. 154
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e SIINQ.....	pag. 156
Prospetto interessi passivi non deducibili	pag. 161
Prospetto enti creditizi	pag. 168
Prospetto esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	pag. 169

QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME..... pag. 173

Struttura e composizione del quadro	pag. 175
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....	pag. 176
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità	pag. 183
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e passivo	pag. 184

QUADRO RN – DETERMINAZIONE DELL'IRES pag. 187

QUADRO PN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO DEL TRUST pag. 201

Sezione I – Reddito o perdita da imputare.....	pag. 203
Sezione II – Importi da attribuire ai beneficiari	pag. 205
Sezione III – Utilizzo eccedenza Ires	pag. 206
Sezione IV – Crediti d'imposta	pag. 207
Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	pag. 207
Sezione VI – Eccedenze di imposta	pag. 208
Sezione VII – Reddito imputato ai beneficiari	pag. 209
Sezione VIII – Reddito derivanti da imprese estere partecipate	pag. 209

QUADRO TN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE

PER TRASPARENZA.....pag. 211

Sezione I – Reddito o perdita da imputarepag. 215

Sezione II – Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazionepag. 219

Sezione III – Importi da attribuire ai socipag. 220

Sezione IV – Crediti d'impostapag. 224

Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....pag. 225

Sezione VI – Eccedenze d'impostapag. 226

Sezione VII – Reddito (o perdita) imputato ai soci.....pag. 227

Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....pag. 227

QUADRO GN – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI

DEL CONSOLIDATOpag. 233

Sezione I – Determinazione del reddito complessivopag. 235

Sezione II – Utilizzo eccedenza Irespag. 239

Sezione III – Eccedenze d'imposta trasferite al consolidatopag. 240

Sezione IV – Dati.....pag. 240

Sezione V – Crediti d'impostapag. 244

Sezione VI – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....pag. 244

Sezione VII – Eccedenza d'impostapag. 245

Sezione VIII – Rettifiche di consolidamentopag. 245

QUADRO GC – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO

IN PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIEpag. 249

Sezione IX – Operazioni straordinariepag. 252

QUADRO RI – FONDI PENSIONE E CONTRATTI DI ASSICURAZIONE.....pag. 253

Sezione I – Fondi pensionepag. 256

Sezione II – Contratti di assicurazionepag. 261

**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. 263**

Sezione I – Redditi assoggettati a tassazione separatapag. 264

Sezione III – Rivalutazione valore terrenipag. 266

**QUADRO RQ– IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES
E ALL'IRAPpag. 269**

Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di Cafpag. 273

Sezione II – Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ.....pag. 273

Sezione III – Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ e SIINQ.....pag. 276

Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili e riallineamento Ias/Ifrs.....pag. 277

Sezione V – Imposta sostituiva sul riallineamento delle divergenze derivanti dalla valutazione
dei beni fungibilipag. 280

Sezione VI – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilanciopag. 281

Sezione VIII – Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze
finali da recuperare o conferimentipag. 285

Sezione IX – Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze
finalipag. 286

Sezione X – Imposte sulle divergenze derivanti dall'applicazione dei principi contabili
Ias/Ifrs.....pag. 286

Sezione XI-A – Imposta addizionale per il settore creditiziopag. 288

Sezione XI-B – Imposta Addizionale per il settore idrocarburipag. 292

Sezione XII – Tassa etica.....pag. 293

Sezione XIII – Fondi per rischi su crediti trasferiti al “fondo rischi bancari generali”pag. 294

Sezione XIV – Riserve matematiche dei rami vitapag. 295

Sezione XVII – Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni.....pag. 296

Sezione XVIII – Maggiorazione Ires per i soggetti di comodopag. 298

Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazionipag. 301

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

Sezione XXI – Ulteriori componenti ai fini Iva – Isapag. 305

Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazionipag. 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. 386
Sezione III – Finanziamento agevolato sisma Abruzzo / banche	pag. 388
Sezione IV – Ricerca e sviluppo L. 190/2014 e formazione 4.0	pag. 389
Sezione V – Altri crediti d’imposta	pag. 390
Sezione VI-A – Crediti d’imposta ricevuti.....	pag. 391
Sezione VI-B – Crediti d’imposta trasferiti	pag. 392
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	pag. 393

**QUADRO RV – RICONCILIAZIONE DEI DATI DI BILANCIO E FISCALI
E OPERAZIONI STRAORDINARIE..... pag. 399**

Generalità.....	pag. 402
Sezione I – Riconciliazione dei dati di bilancio e fiscali	pag. 402
Sezione II – Operazioni straordinarie	pag. 406

**QUADRO RK – CESSIONE DELLE ECCEDENZE IRES NELL’AMBITO
DEL GRUPPO pag. 417**

Generalità.....	pag. 418
Sezione I – Credito ceduto.....	pag. 422
Sezione II – Acconto ceduto	pag. 423
Sezione III – Crediti ricevuti	pag. 423
Sezione IV – Acconto ricevuto dal consolidato	pag. 424
Sezione V – Acconti ricevuti da soggetti partecipanti dal consolidato	pag. 424
Sezione VI – Utilizzo delle eccedenze.....	pag. 425

QUADRO RO – ELENCO RAPPRESENTANTI..... pag. 427

QUADRO RS – PROSPETTI VARI..... pag. 429

Dati di bilancio.....	pag. 437
Perdite di impresa non compensate	pag. 440

Cessione perdite fiscali (articolo 1, comma 76, L. 232/2016)	pag. 441
Crediti	pag. 443
Sezione I – Enti creditizi e finanziari	pag. 443
Sezione II – Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	pag. 444
Agevolazioni territoriali e settoriali	pag. 447
Azioni assegnate ai dipendenti	pag. 448
Garanzie prestate da soggetti non residenti.....	pag. 449
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero	pag. 449
Ammortamento dei terreni.....	pag. 451
Rideterminazione dell'acconto	pag. 452
Spese di riqualificazione energetica	pag. 453
Valori fiscali delle società agricole.....	pag. 456
Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice	pag. 457
Spese di rappresentanza.....	pag. 460
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo	pag. 461
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	pag. 462
Prezzi di trasferimento	pag. 462
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. 473
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	pag. 485
Prospetto del capitale e delle riserve	pag. 486
Minusvalenze e differenze negative	pag. 492
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche.....	pag. 493
Erogazioni liberali a favore partiti politici	pag. 498
Investimenti in start up innovative	pag. 499
Zone franche urbane	pag. 507
Credito d'imposta per le erogazione liberali a sostegno della cultura (Art bonus).....	pag. 516
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	pag. 517
Perdite di impresa non compensate da quadro RH	pag. 518
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" (articolo 1, commi 145 e 146, L. 208/2015).....	pag. 520
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza (articolo 4, D.M. 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

Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali	pag. 523
Aiuti di Stato.....	pag. 523

QUADRO RZ – DICHIARAZIONE SOSTITUTI D’IMPOSTA..... pag. 531

Prospetto A	pag. 534
Prospetto B.....	pag. 535
Prospetto C	pag. 536
Prospetto D.....	pag. 536
Prospetto E.....	pag. 537
Prospetto F.....	pag. 537
Prospetto G.....	pag. 538
Prospetto H.....	pag. 538
Prospetto N.....	pag. 538
Prospetto P.....	pag. 540
Riepilogo delle compensazioni	pag. 541

QUADRO NI – INTERRUZIONE CONSOLIDATO pag. 543

Sezione I – Dati relativi ai versamenti.....	pag. 545
Sezione II – Cessione credito	pag. 546
Sezione III – Attribuzione delle perdite.....	pag. 547

**QUADRO FC – REDDITI DEI SOGGETTI CONTROLLATI RESIDENTI
O LOCALIZZATI E DELLE STABILI ORGANIZZAZIONI LOCALIZZATE
IN STATI O TERRITORI CON REGIME FISCALE PRIVILEGIATO pag. 549**

Disciplina generale	pag. 551
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente	pag. 554
Sezione II-A – Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione	pag. 557
Sezione II-B – Perdite non compensate	pag. 561
Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche	pag. 561
Sezione III – Verifica dell’operatività.....	pag. 562
Sezione IV – Imputazione del reddito e delle imposte.....	pag. 562
Sezione V – Prospetto interessi passivi non deducibili	pag. 563
Sezione VI – Attestazioni.....	pag. 565

QUADRO CE – CREDITO D’IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI ALL’ESTERO E PER IMPOSTE ASSOLTE	pag. 567
Sezione I – Credito d’imposta articolo 165, comma 1, Tuir e credito d’imposta indiretto.....	pag. 571
Sezione II – Credito d’imposta articolo 165, comma 6, Tuir.....	pag. 578
Sezione III – Riepilogo	pag. 594
 QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE	pag. 597
Struttura e composizione del quadro	pag. 599
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	pag. 599
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione	pag. 602
 QUADRO AC – COMUNICAZIONE DELL’AMMINISTRATORE DI CONDOMINIO	pag. 605
Modalità di compilazione del quadro AC	pag. 608
 QUADRO TR – TRASFERIMENTO RESIDENZA ALL’ESTERO	pag. 613
Determinazione delle imposte.....	pag. 615
Monitoraggio	pag. 619
Operazioni straordinarie.....	pag. 620
 QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI	pag. 623
Sezione I – Opzione per la tonnage tax.....	pag. 624
Sezione II – Opzione per il consolidato nazionale	pag. 625
Sezione III – Opzione per la trasparenza fiscale.....	pag. 627
Sezione IV – Opzione di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall’utilizzo di taluni beni immateriali (“Patent box”)	pag. 628
 QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA	pag. 629
Dichiarazione integrativa – Aspetti generali	pag. 630
Modalità di compilazione.....	pag. 631