
INDICE

COMPOSIZIONE DEL MODELLO	pag.	11
Le principali novità del modello.....	pag.	12
ASPETTI GENERALI	pag.	17
Soggetti tenuti ad utilizzare il modello Redditi - Società di persone ed equiparate	pag.	17
Modalità di presentazione	pag.	18
Termini di presentazione	pag.	22
Arrotondamenti.....	pag.	22
VERSAMENTI E COMPENSAZIONI	pag.	23
Termini e modalità di versamento	pag.	23
Regole sulle compensazioni.....	pag.	25
Omesso o insufficiente versamento	pag.	27
FRONTESPIZIO	pag.	29
Tipo di dichiarazione	pag.	31
Dati relativi alla società o associazione	pag.	35
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione	pag.	38
Altri dati.....	pag.	39
Firma della dichiarazione	pag.	40
Visto di conformità	pag.	41
Certificazione tributaria	pag.	43
Impegno alla presentazione telematica	pag.	44

QUADRO RD	pag.	45
Struttura e composizione del quadro	pag.	46
Sezione I – Allevamento di animali.....	pag.	47
Sezione II – Produzione di vegetali.....	pag.	51
Sezione III – Altre attività agricole connesse	pag.	52
Sezione IV – Determinazione del reddito	pag.	53

QUADRO RE – REDDITI DI LAVORO AUTONOMO DERIVANTI DALL'ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI	pag.	55
--	------	----

Generalità.....	pag.	56
Determinazione del reddito.....	pag.	59

QUADRO RF – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA	pag.	73
---	------	----

Struttura e composizione del quadro	pag.	73
---	------	----

QUADRO RG – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	pag.	145
--	------	-----

Soggetti obbligati	pag.	146
Componenti positive	pag.	150
Componenti negative	pag.	158

QUADRO RO	pag.	185
------------------------	------	-----

Struttura del quadro	pag.	186
Sezione I – Modalità di compilazione	pag.	187
Sezione II – Modalità di compilazione	pag.	188

QUADRO RQ – IMPOSTE SOSTITUTIVE E ADDIZIONALI ALL'IRPEFpag. 197

Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o aziende in favore di C.A.F. (articolo 8, L. 342/2000).....pag. 197

Sezione III – Imposta sostitutiva per conferimenti in società SIIQ e SIINQ di cui ai commi da 119 a 141-*bis*, articolo 1, L. 296/2006.....pag. 198

Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili (articolo 1, comma 48, L. 244/2007)pag. 199

Sezione VI-A – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio per le operazioni straordinariepag. 201

Sezione VI-B – Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (articolo 15, comma 10, D.L. 185/2008)pag. 203

Sezione XII – Tassa etica.....pag. 205

Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni (articolo 15, comma 10-*bis* e 10-*ter*, D.L. 185/2008)pag. 206

Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diportopag. 208

Sezione XXI – Ulteriori componenti positivi ai fini Iva - indici sintetici di affidabilità fiscale.....pag. 209

Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni.....pag. 210

QUADRO RS.....pag. 213

Trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone.....pag. 219

Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno.....pag. 220

Plusvalenze e sopravvenienze attive.....pag. 221

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativipag. 222

Modalità di compilazione.....pag. 225

Aiuti di Statopag. 263

QUADRO RU.....pag. 271

Struttura del quadropag. 272

Sezione I – Crediti d'imposta.....pag. 277

Sezione II – Caro petrolio.....pag. 322

Sezione IV – Ricerca e sviluppo L. 190/2014 e formazione 4.0pag. 323

Sezione V – Altri crediti d'impostapag. 324

Sezione VI-A – Crediti d'imposta ricevuti.....pag. 325

Sezione VI-B – Crediti d'imposta trasferiti	pag. 326
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	pag. 327

QUADRO FC pag. 331

Disciplina generale	pag. 333
Soggetti tenuti alla compilazione del quadro FC	pag. 334
Composizione e struttura	pag. 334
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente	pag. 335
Sezione II-A – Determinazione del reddito della Cfc.....	pag. 337
Sezione II-B – Perdite non compensate	pag. 341
Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche	pag. 341
Sezione III – Verifica dell'operatività.....	pag. 342
Sezione IV – Imputazione del reddito.....	pag. 342
Sezione V – Prospetto interessi passivi non deducibili	pag. 343
Sezione VI – Attestazioni.....	pag. 345

QUADRO RN..... pag. 347

Redditi.....	pag. 348
Altri redditi	pag. 353
Reddito minimo	pag. 353
Perdite	pag. 354
Redditi derivanti da imprese estere partecipate	pag. 354
Oneri.....	pag. 355
Trust trasparente o misto.....	pag. 359
Agevolazioni.....	pag. 360
Trasferimento della residenza all'estero	pag. 361
Crediti d'imposta.....	pag. 361
Il prospetto da rilasciare ai soci o associati.....	pag. 368

QUADRO RX – COMPENSAZIONI E RIMBORSI pag. 409

Struttura e composizione del quadro	pag. 410
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	pag. 411
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	pag. 413
Sezione III – Credito Irpef da ritenute subite	pag. 415

QUADRO RA	pag. 417
Soggetti obbligati	pag. 418
Modalità di compilazione.....	pag. 418
 QUADRO RB	pag. 441
Struttura e composizione del quadro	pag. 442
Modalità di compilazione.....	pag. 447
Sezione II – Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione.....	pag. 459
 QUADRO RH – REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE	pag. 461
Generalità.....	pag. 462
Sezione I.....	pag. 462
Sezione II.....	pag. 464
 QUADRO RL – ALTRI REDDITI	pag. 467
Generalità.....	pag. 467
Sezione I – Redditi di capitale.....	pag. 468
Sezione II – Redditi diversi	pag. 478
 QUADRO RM – REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA, AD IMPOSIZIONE SOSTITUTIVA E PROVENTI DI FONTE ESTERA, RIVALUTAZIONE DEI TERRENI	pag. 485
Generalità.....	pag. 486
Sezione I – Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lettere <i>G-bis</i>), <i>G-ter</i>), H), I), L) e N), comma 1, articolo 17, Tuir e di cui all’articolo 11, commi da 5 a 8, L. 413/1991	pag. 486
Sezione II – Imposte e oneri rimborsati di cui alla lettera <i>N-bis</i>), comma 1, dell’articolo 17 del Tuir	pag. 489
Sezione III – Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva.....	pag. 489
Sezione IV – Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	pag. 491

Sezione V – Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva.....	pag. 492
Sezione VI – Proventi derivanti da depositi in garanzia	pag. 493
Sezione VII – Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell’articolo 2 D.L. 282/2002 e succ. modificazioni.....	pag. 493

QUADRO RT – PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA..... pag. 495

Generalità.....	pag. 496
Sezione I – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 20%	pag. 496
Sezione II – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	pag. 502
Sezione III – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate	pag. 505
Sezione III.....	pag. 507
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. 509
Sezione V – Minusvalenze non compensate nell’anno	pag. 512
Sezione VI – Riepilogo importi a credito	pag. 513
Sezione VII – Partecipazioni rivalutate	pag. 513

**QUADRO RW – INVESTIMENTI ALL’ESTERO E/O ATTIVITÀ ESTERE
DI NATURA FINANZIARIA - MONITORAGGIO..... pag. 515**

La disciplina del monitoraggio fiscale	pag. 515
Investimenti.....	pag. 518
Attività estere di natura finanziaria	pag. 519
La compilazione del quadro RW.....	pag. 520

QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME..... pag. 523

Struttura e composizione del quadro	pag. 525
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....	pag. 527
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità	pag. 532
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell’attivo e passivo	pag. 533

QUADRO RP..... pag. 535

Modalità di compilazione.....	pag. 535
-------------------------------	----------

QUADRO AC	pag. 583
Modalità di compilazione del quadro AC	pag. 586
QUADRO RV – RICONCILIAZIONI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE	pag. 591
Generalità.....	pag. 591
Sezione I – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	pag. 591
Sezione II – Operazioni straordinarie	pag. 595
QUADRO TR	pag. 601
Determinazione della plusvalenza	pag. 601
QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI	pag. 605
Sezione I – Tonnage tax.....	pag. 605
Sezione II – Opzione di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall’utilizzo di taluni beni immateriali (“Patent box”)	pag. 606
QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA	pag. 609
Aspetti generali	pag. 610
Modalità di compilazione.....	pag. 611