

---

# INDICE

<b>IL MODELLO - COMPOSIZIONE E PRINCIPALI NOVITÀ</b> .....	pag.	13
Le principali novità del modello.....	pag.	14
<b>ASPETTI GENERALI</b> .....	pag.	19
Soggetti tenuti ad utilizzare il Modello Redditi - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati.....	pag.	19
Modalità di presentazione .....	pag.	22
Termini di presentazione.....	pag.	26
<b>VERSAMENTI E COMPENSAZIONI</b> .....	pag.	27
Termini e modalità di versamento.....	pag.	27
Regole sulle compensazioni.....	pag.	32
Acconti.....	pag.	34
Omesso o insufficiente versamento .....	pag.	38
<b>FRONTESPIZIO</b> .....	pag.	39
Tipo di dichiarazione .....	pag.	41
Dati relativi alla società o ente.....	pag.	47
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione .....	pag.	50
Altri dati.....	pag.	51
Firma della dichiarazione .....	pag.	53
Visto di conformità .....	pag.	55
Certificazione tributaria .....	pag.	57
Impegno alla presentazione telematica .....	pag.	57

---

**QUADRO RF - DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA.....pag. 59**

Struttura e composizione del quadro .....	pag. 59
Ambito soggettivo .....	pag. 62
Determinazione del reddito d'impresa .....	pag. 65
Variazioni in aumento .....	pag. 71
Variazioni in diminuzione .....	pag. 111
Determinazione del reddito.....	pag. 151
Reddito del trust misto.....	pag. 154
Importi ricevuti .....	pag. 154
Reddito delle società sportive dilettantistiche.....	pag. 155
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e SIINQ.....	pag. 157
Prospetto interessi passivi non deducibili .....	pag. 162
Intermediari finanziari.....	pag. 172
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti.....	pag. 173
Strumenti finanziari convertibili.....	pag. 175

**QUADRO RJ - IMPRESE MARITTIME .....pag. 177**

Struttura e composizione del quadro .....	pag. 179
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....	pag. 180
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità .....	pag. 186
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e passivo .....	pag. 188

**QUADRO RN - DETERMINAZIONE DELL'IRES.....pag. 189**

**QUADRO PN - IMPUTAZIONE DEL REDDITO DEL TRUST.....pag. 203**

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

Sezione VI – Eccedenze di imposta .....	pag. 210
Sezione VII – Reddito imputato ai beneficiari .....	pag. 211
Sezione VIII – Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti.....	pag. 211

## **QUADRO TN - IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE PER**

<b>TRASPARENZA .....</b>	<b>pag. 213</b>
--------------------------	-----------------

Sezione I – Reddito o perdita da imputare .....	pag. 217
Sezione II – Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione .....	pag. 221
Sezione III – Importi da attribuire ai soci .....	pag. 222
Sezione IV – Crediti d'imposta.....	pag. 227
Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	pag. 227
Sezione VI – Eccedenze d'imposta .....	pag. 228
Sezione VII – Reddito (o perdita) imputato ai soci.....	pag. 229
Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	pag. 230

## **QUADRO GN - DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI**

<b>DEL CONSOLIDATO .....</b>	<b>pag. 237</b>
------------------------------	-----------------

Sezione I – Determinazione del reddito complessivo .....	pag. 239
Sezione II – Utilizzo eccedenza Ires .....	pag. 242
Sezione III – Eccedenze d'imposta trasferite al consolidato .....	pag. 243
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. 250

## **QUADRO GC - DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO IN**

<b>PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE.....</b>	<b>pag. 253</b>
--	-----------------

Sezione IX – Operazioni straordinarie .....	pag. 256
---	----------

---

**QUADRO RI - FONDI PENSIONE E CONTRATTI DI ASSICURAZIONE .....pag. 257**

Sezione I – Fondi pensione .....pag. 259

Sezione II – Contratti di assicurazione .....pag. 265

**QUADRO RM - REDDITI DERIVANTI DA SOGGETTI CONTROLLATI  
NON RESIDENTI (ART. 167 TUIR). RIVALUTAZIONE DEL VALORE  
DEI TERRENI .....pag. 267**

Sezione I – Redditi assoggettati a tassazione separata .....pag. 267

Sezione II – Rivalutazione valore terreni.....pag. 270

**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 SIIQ e SIINQ.....pag. 281

Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili e riallineamento Ias/Ifrs.....pag. 282

Sezione IV-B – Articolo 1, comma 3, D.L. 185/2008 .....pag. 285

Sezione VI – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio .....pag. 285

Sezione VIII – Riliquidazione dell'imposta sostitutiva da recuperare.....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 – Addizionali Ires .....pag. 293

Sezione XI-B – Imposta Addizionale per il settore idrocarburi .....pag. 296

Sezione XII – Tassa etica.....pag. 297

Sezione XIII – Fondi per rischi su crediti trasferiti al “fondo rischi bancari generali” .....pag. 298

Sezione XIV – Riserve matematiche dei rami vita .....pag. 299

Sezione XVII – Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni.....pag. 300

Sezione XVIII – Maggiorazione Ires per i soggetti di comodo .....pag. 301

Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni .....pag. 304

Sezione XX – Imposta sostitutiva per attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi  
da diporto .....pag. 307

Sezione XXI – Ulteriori componenti ai fini Iva – Isa .....pag. 308

Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni .....pag. 308

---

**QUADRO RU - CREDITI D'IMPOSTA**..... pag. 313

Struttura del quadro .....	pag. 315
Sezione I – Crediti d'imposta.....	pag. 319
Sezione II – Caro petrolio .....	pag. 393
Sezione III – Finanziamento agevolato sisma Abruzzo / banche .....	pag. 395
Sezione IV – Ricerca e sviluppo L. 190/2014 e formazione 4.0 .....	pag. 396
Sezione V – Altri crediti d'imposta .....	pag. 397
Sezione VI-A – Crediti d'imposta ricevuti.....	pag. 398
Sezione VI-B – Crediti d'imposta trasferiti .....	pag. 399
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	pag. 400

**QUADRO RV - RICONCILIAZIONE DEI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE**..... pag. 407

Generalità.....	pag. 409
Sezione I – Riconciliazione dei dati di bilancio e fiscali .....	pag. 410
Sezione II – Operazioni straordinarie .....	pag. 413

**QUADRO RK - CESSIONE DELLE ECCEDENZE IRES NELL'AMBITO DEL GRUPPO** ..... pag. 427 |

Generalità.....	pag. 428
Sezione I – Credito ceduto.....	pag. 432
Sezione II – Acconto ceduto .....	pag. 433
Sezione III – Crediti ricevuti .....	pag. 433
Sezione IV – Acconto ricevuto dal consolidato .....	pag. 434
Sezione V – Acconti ricevuti da soggetti partecipanti dal consolidato .....	pag. 434
Sezione VI – Utilizzo delle eccedenze.....	pag. 435

**QUADRO RO - ELENCO RAPPRESENTANTI** ..... pag. 437 |

**QUADRO RS - PROSPETTI VARI** ..... pag. 439 |

Dati di bilancio.....	pag. 448
Perdite di impresa non compensate .....	pag. 449

Cessione perdite fiscali (articolo 1, comma 76, L. 232/2016).....	pag. 451
Crediti .....	pag. 452
Agevolazioni territoriali e settoriali .....	pag. 456
Azioni assegnate ai dipendenti .....	pag. 457
Garanzie prestate da soggetti non residenti.....	pag. 458
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero .....	pag. 458
Ammortamento dei terreni.....	pag. 460
Rideterminazione dell'acconto .....	pag. 461
Spese di riqualificazione energetica .....	pag. 462
Valori fiscali delle società agricole.....	pag. 466
Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice .....	pag. 467
Spese di rappresentanza.....	pag. 470
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	pag. 470
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari .....	pag. 471
Prezzi di trasferimento .....	pag. 472
Ricavi.....	pag. 472
Consorzi di imprese .....	pag. 473
Estremi identificativi dei rapporti finanziari.....	pag. 473
Canone RAI.....	pag. 474
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	pag. 475
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo .....	pag. 483
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	pag. 496
Prospetto del capitale e delle riserve .....	pag. 497
Minusvalenze e differenze negative .....	pag. 504
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche.....	pag. 505
Erogazioni liberali in favore di partiti politici.....	pag. 509
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili .....	pag. 509
Zone franche urbane .....	pag. 518
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus) .....	pag. 527
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus) .....	pag. 528
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (sport bonus).....	pag. 529
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica (bonus bonifica ambientale).....	pag. 530
Perdite di impresa non compensate da quadro RH .....	pag. 531

Comunicazioni relative alla rendicontazione “Paese per Paese” (Articolo 1, commi 145 e 146, L. 208/2015) .....	pag. 532
Comunicazione dell’esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza (articolo 4, D.M. 4 agosto 2016) .....	pag. 533
Grandfathering. Opzione marchi d’impresa (“patent box”) .....	pag. 534
Variazione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.....	pag. 534
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali .....	pag. 535
Aiuti di Stato.....	pag. 536
Redditi prodotti in euro Campione D’Italia.....	pag. 544
Detrazioni fiscali per l’acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati a energia elettrica .....	pag. 545
Acconti soggetti ISA.....	pag. 546

**QUADRO RZ - DICHIARAZIONE SOSTITUTI D’IMPOSTA .....** pag. 547

Prospetto A .....	pag. 550
Prospetto B.....	pag. 551
Prospetto C .....	pag. 552
Prospetto D .....	pag. 553
Prospetto E.....	pag. 553
Prospetto F .....	pag. 554
Prospetto G .....	pag. 554
Prospetto H.....	pag. 554
Prospetto N .....	pag. 555
Prospetto P .....	pag. 557
Riepilogo delle compensazioni .....	pag. 558

**QUADRO NI - INTERRUZIONE CONSOLIDATO .....** pag. 561

Sezione I – Dati relativi ai versamenti.....	pag. 563
Sezione II – Cessione credito .....	pag. 564
Sezione III – Attribuzione delle perdite.....	pag. 565

---

**QUADRO FC - REDDITI DEI SOGGETTI CONTROLLATI NON  
RESIDENTI (CFC) ..... pag. 567**

Disciplina generale ..... pag. 569

Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente ..... pag. 571

Sezione II-A – Determinazione del reddito della CFC ..... pag. 573

Sezione II-B – Perdite non compensate ..... pag. 577

Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche ..... pag. 577

Sezione III – Imputazione del reddito e delle imposte..... pag. 578

Sezione IV – Prospetto interessi passivi non deducibili..... pag. 579

Sezione V – Attestazioni ..... pag. 581

**QUADRO CE - CREDITO D'IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI  
ALL'ESTERO E PER IMPOSTE ASSOLTE..... pag. 583**

Sezione I – Credito d'imposta articolo 165, comma 1, Tuir e credito d'imposta indiretto..... pag. 587

Sezione II – Credito d'imposta articolo 165, comma 6, Tuir ..... pag. 594

Sezione III – Riepilogo ..... pag. 610

**QUADRO RX - RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE..... pag. 613**

Struttura e composizione del quadro ..... pag. 615

Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione..... pag. 615

Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione ..... pag. 618

**QUADRO AC - COMUNICAZIONE DELL'AMMINISTRATORE  
DI CONDOMINIO ..... pag. 621**

Modalità di compilazione del quadro AC ..... pag. 624

**QUADRO TR - IMPOSIZIONE IN USCITA E VALORI FISCALI IN  
INGRESSO ..... pag. 629**

Rateizzazione del versamento dell'imposta ..... pag. 631

Monitoraggio ..... pag. 632



---

Operazioni straordinarie.....	pag. 632
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso.....	pag. 634

**QUADRO OP - COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI ..... pag. 637**

Sezione I – Opzione per la tonnage tax.....	pag. 638
Sezione II – Opzione per il consolidato nazionale .....	pag. 639
Sezione III – Opzione per la trasparenza fiscale.....	pag. 641
Sezione IV – Patent box.....	pag. 642

**QUADRO DI - DICHIARAZIONE INTEGRATIVA ..... pag. 645**

Dichiarazione integrativa – Aspetti generali .....	pag. 646
Modalità di compilazione.....	pag. 647