
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
VERSAMENTI E COMPENSAZIONI	pag.	23
Termini e modalità di versamento	pag.	23
Regole sulle compensazioni.....	pag.	25
Omesso o insufficiente versamento	pag.	28
FRONTESPIZIO	pag.	29
Tipo di dichiarazione	pag.	31
Dati relativi alla società o associazione	pag.	36
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione	pag.	38
Altri dati.....	pag.	39
Firma della dichiarazione	pag.	40
Visto di conformità	pag.	42
Certificazione tributaria	pag.	44
Impegno alla presentazione telematica	pag.	44

QUADRO RD	pag.	47
Struttura e composizione del quadro	pag.	48
Sezione I – Allevamento di animali.....	pag.	49
Sezione II – Produzione di vegetali	pag.	53
Sezione III – Altre attività agricole connesse	pag.	55
Sezione IV – Determinazione del reddito	pag.	56

QUADRO RE - REDDITI DI LAVORO AUTONOMO DERIVANTI DALL'ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI	pag.	59
Generalità.....	pag.	60
Determinazione del reddito.....	pag.	63

QUADRO RF - REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA	pag.	77
Struttura e composizione del quadro	pag.	77
Variazioni in aumento	pag.	84
Variazioni in diminuzione	pag.	117
Determinazione del reddito.....	pag.	147

QUADRO RG - REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	pag.	153
Soggetti obbligati	pag.	154
Componenti positive	pag.	158
Componenti negative	pag.	167

QUADRO RO	pag.	197
Struttura del quadro	pag.	198
Sezione I – Modalità di compilazione	pag.	199
Sezione II – Modalità di compilazione	pag.	200

QUADRO RQ - ALTRE IMPOSTE..... pag. 209

Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o aziende in favore di C.A.F.
(articolo 8, L. 342/2000)..... pag. 211

Sezione III – Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ e SIINQ
(commi da 119 a 141-bis, articolo 1, L. 296/2006)..... pag. 211

Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili
(articolo 1, comma 48, L. 244/2007) pag. 213

Sezione VI-A – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio per le operazioni
straordinarie pag. 215

Sezione VI-B – Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni
(articolo 15, comma 10, D.L. 185/2008) pag. 217

Sezione XII – Tassa etica..... pag. 219

Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni pag. 220

Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall’attività di noleggio occasionale
di imbarcazioni e navi da diporto pag. 222

Sezione XXI – Ulteriori componenti positivi ai fini Iva - indici sintetici di affidabilità fiscale..... pag. 223

Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni..... pag. 224

QUADRO RS..... pag. 227

Trasformazione da società soggetta all’Ires in società di persone..... pag. 233

Perdite d’impresa in contabilità ordinaria non compensate nell’anno..... pag. 234

Plusvalenze e sopravvenienze attive..... pag. 234

Verifica dell’operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti
non operativi pag. 235

Modalità di compilazione..... pag. 238

Aiuti di Stato pag. 277

Redditi prodotti in euro Campione d’Italia..... pag. 284

QUADRO RU..... pag. 287

Struttura del quadro pag. 288

Sezione I – Crediti d’imposta..... pag. 293

Sezione II – Caro petrolio..... pag. 340

Sezione IV – Ricerca e sviluppo L. 190/2014 e formazione 4.0 pag. 341

Sezione V – Altri crediti d’imposta pag. 342

Sezione VI-A – Crediti d’imposta ricevuti..... pag. 343

Sezione VI-B – Crediti d'imposta trasferiti	pag. 344
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	pag. 345

QUADRO FC pag. 351

Disciplina generale	pag. 353
Soggetti tenuti alla compilazione del quadro FC	pag. 354
Composizione e struttura	pag. 354
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente	pag. 355
Sezione II-A – Determinazione del reddito della Cfc.....	pag. 357
Sezione II-B – Perdite non compensate	pag. 360
Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche	pag. 361
Sezione III – Imputazione del reddito	pag. 361
Sezione IV – Prospetto interessi passivi non deducibili.....	pag. 362
Sezione V – Attestazioni	pag. 364

QUADRO RN..... pag. 365

Redditi.....	pag. 366
Altri redditi	pag. 371
Reddito minimo	pag. 371
Perdite	pag. 372
Redditi derivanti da imprese estere partecipate	pag. 372
Oneri.....	pag. 373
Trust trasparente o misto.....	pag. 377
Agevolazioni.....	pag. 378
Trasferimento della residenza all'estero	pag. 378
Crediti d'imposta.....	pag. 379
Il prospetto da rilasciare ai soci o associati.....	pag. 386
Le regole e gli adempimenti	pag. 406

QUADRO RX - COMPENSAZIONI E RIMBORSI..... pag. 421

Struttura e composizione del quadro	pag. 422
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	pag. 423
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	pag. 425
Sezione III – Credito Irpef da ritenute subite	pag. 427

QUADRO RA	pag. 429
Soggetti obbligati	pag. 430
Modalità di compilazione.....	pag. 430
 QUADRO RB	pag. 455
Struttura e composizione del quadro	pag. 456
Modalità di compilazione.....	pag. 462
Sezione II – Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione.....	pag. 474
 QUADRO RH - REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE	pag. 477
Generalità.....	pag. 478
Sezione I.....	pag. 478
Sezione II.....	pag. 480
 QUADRO RL - ALTRI REDDITI	pag. 483
Generalità.....	pag. 483
Sezione I – Redditi di capitale.....	pag. 484
Sezione II – Redditi diversi	pag. 494
 QUADRO RM - REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA, AD IMPOSIZIONE SOSTITUTIVA E PROVENTI DI FONTE ESTERA, RIVALUTAZIONE DEI TERRENI	pag. 501
Generalità.....	pag. 502
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. 502
Sezione II – Imposte e oneri rimborsati di cui alla lettera <i>N-bis</i>), comma 1, dell’articolo 17 del Tuir	pag. 505
Sezione III – Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva.....	pag. 505
Sezione IV – Redditi derivanti soggetti controllati non residenti	pag. 507

Sezione V – Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva.....	pag. 508
Sezione VI – Proventi derivanti da depositi in garanzia	pag. 509
Sezione VII – Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell’articolo 2 D.L. 282/2002 e succ. modificazioni	pag. 509
QUADRO RT - PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA	pag. 511
Generalità.....	pag. 512
Sezione I – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 20%	pag. 512
Sezione II – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	pag. 518
Sezione III – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate	pag. 522
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. 525
Sezione V – Minusvalenze non compensate nell’anno	pag. 529
Sezione VI – Riepilogo importi a credito	pag. 529
Sezione VII – Partecipazioni rivalutate	pag. 530
QUADRO RW - INVESTIMENTI ALL'ESTERO E/O ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA - MONITORAGGIO	pag. 531
La disciplina del monitoraggio fiscale	pag. 532
Investimenti.....	pag. 534
Attività estere di natura finanziaria	pag. 535
La compilazione del quadro RW.....	pag. 536
QUADRO RJ - IMPRESE MARITTIME	pag. 541
Struttura e composizione del quadro	pag. 543
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....	pag. 545
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità	pag. 550
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell’attivo e passivo	pag. 552
QUADRO RP	pag. 553
Modalità di compilazione.....	pag. 553

QUADRO AC	pag. 601
Modalità di compilazione del quadro AC	pag. 604
QUADRO RV - RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE	pag. 609
Generalità	pag. 611
Sezione I – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	pag. 611
Sezione II – Operazioni straordinarie	pag. 615
QUADRO TR	pag. 621
QUADRO OP - COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI	pag. 625
Sezione I – Tonnage tax	pag. 625
Sezione II – Opzione di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di taluni beni immateriali (“Patent box”)	pag. 626
QUADRO DI - DICHIARAZIONE INTEGRATIVA	pag. 629
Aspetti generali	pag. 630
Modalità di compilazione	pag. 631