
INDICE

IL MODELLO - COMPOSIZIONE E PRINCIPALI NOVITÀ	pag.	13
Le principali novità del modello.....	pag.	14
ASPETTI GENERALI	pag.	17
Soggetti tenuti ad utilizzare il Modello Redditi - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati.....	pag.	17
Modalità di presentazione	pag.	20
Termini di presentazione	pag.	24
Arrotondamenti.....	pag.	25
VERSAMENTI E COMPENSAZIONI	pag.	27
Termini e modalità di versamento	pag.	27
Regole sulle compensazioni.....	pag.	32
Acconti.....	pag.	34
Omesso o insufficiente versamento	pag.	38
FRONTESPIZIO	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. 74
Variazioni in diminuzione	pag. 112
Determinazione del reddito.....	pag. 153
Reddito del trust misto.....	pag. 156
Importi ricevuti	pag. 157
Reddito delle società sportive dilettantistiche.....	pag. 158
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e SIINQ.....	pag. 159
Prospetto interessi passivi non deducibili	pag. 164
Intermediari finanziari.....	pag. 174
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all’estero di imprese residenti.....	pag. 175
Strumenti finanziari convertibili.....	pag. 178

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. 213
Sezione VII – Reddito imputato ai beneficiari	pag. 214
Sezione VIII – Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti.....	pag. 214

QUADRO TN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE

PER TRASPARENZA.....pag. 215

Sezione I – Reddito o perdita da imputarepag. 219

Sezione II – Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazionepag. 223

Sezione III – Importi da attribuire ai socipag. 224

Sezione IV – Crediti d'imposta.....pag. 231

Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....pag. 231

Sezione VI – Eccedenze d'impostapag. 233

Sezione VII – Reddito (o perdita) imputato ai soci.....pag. 234

Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....pag. 235

QUADRO GN – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI

DEL CONSOLIDATOpag. 241

Sezione I – Determinazione del reddito complessivopag. 243

Sezione II – Utilizzo eccedenza Irespag. 246

Sezione III – Eccedenze d'imposta trasferite al consolidatopag. 247

Sezione IV – Dati.....pag. 248

Sezione V – Crediti d'impostapag. 254

Sezione VI – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative impostepag. 255

Sezione VI – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni.....pag. 255

Sezione VII – Eccedenza d'imposta.....pag. 256

Sezione VIII – Rettifiche di consolidamentopag. 257

QUADRO GC –DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO

IN PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIEpag. 261

Sezione IX – Operazioni straordinariepag. 264

QUADRO RI – FONDI PENSIONE E CONTRATTI DI ASSICURAZIONEpag. 265

Sezione I – Fondi pensionepag. 267

Sezione II – Contratti di assicurazionepag. 273

QUADRO RM – REDDITI DERIVANTI DA SOGGETTI CONTROLLATI NON RESIDENTI (ARTICOLO 167 TUIR). RIVALUTAZIONE DEL VALORE DEI TERRENI	pag. 275
Sezione I – Redditi assoggettati a tassazione separata	pag. 275
Sezione II – Rivalutazione valore terreni.....	pag. 278
 QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE.....	 pag. 281
Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di Caf	pag. 286
Sezione II – Imposta d’ingresso nel regime SIIQ e SIINQ.....	pag. 287
Sezione III – Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ.....	pag. 289
Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili e riallineamento Ias/Ifirs.....	pag. 290
Sezione IV-B – Articolo 1, comma 3, D.L. 185/2008	pag. 293
Sezione VI – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio	pag. 293
Sezione VIII – Riliquidazione dell’imposta sostitutiva da recuperare.....	pag. 298
Sezione IX – Riliquidazione dell’imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali	pag. 299
Sezione X – Imposte sulle divergenze derivanti dall’applicazione dei principi contabili Ias/Ifirs	pag. 299
Sezione XI – Addizionali Ires	pag. 301
Sezione XI-B – Imposta Addizionale per il settore idrocarburi	pag. 304
Sezione XII – Tassa etica.....	pag. 305
Sezione XIII – Fondi per rischi su crediti trasferiti al “fondo rischi bancari generali”	pag. 306
Sezione XIV – Riserve matematiche dei rami vita	pag. 307
Sezione XVII – Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni.....	pag. 308
Sezione XVIII – Maggiorazione Ires per i soggetti di comodo	pag. 310
Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni.....	pag. 313
Sezione XX – Imposta sostitutiva per attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto	pag. 315
Sezione XXI – Ulteriori componenti ai fini Iva – Isa	pag. 316
Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni	pag. 317
.....	pag. 317
Sezione XXIV – Rivalutazione generale dei beni di impresa e delle partecipazioni 2020	pag. 320
Sezione XXV – Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni – settori alberghiero e termale	pag. 323
 QUADRO RU – CREDITI D’IMPOSTA	 pag. 325
Struttura del quadro	pag. 327

Sezione I – Crediti d’imposta.....	pag. 329
Sezione II – Caro petrolio	pag. 419
Sezione III – Finanziamento agevolato sisma Abruzzo / banche	pag. 421
Sezione IV – Dati relativi ai crediti d’imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali nel territorio dello stato	pag. 423
Sezione V – Altri crediti d’imposta	pag. 423
Sezione IV – Dati relativi ai crediti d’imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti.....	pag. 423
Sezione VI-A – Crediti d’imposta ricevuti.....	pag. 425
Sezione VI-B – Crediti d’imposta trasferiti	pag. 426
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	pag. 427

**QUADRO RV – RICONCILIAZIONE DEI DATI DI BILANCIO E FISCALI
E OPERAZIONI STRAORDINARIE..... pag. 433**

Generalità.....	pag. 435
Sezione I – Riconciliazione dei dati di bilancio e fiscali	pag. 436
Sezione II – Operazioni straordinarie	pag. 439

**QUADRO RK – CESSIONE DELLE ECCEDENZE IRES NELL’AMBITO
DEL GRUPPO** pag. 453

Generalità.....	pag. 454
Sezione I – Credito ceduto.....	pag. 458
Sezione II – Acconto ceduto	pag. 459
Sezione III – Crediti ricevuti	pag. 459
Sezione IV – Acconto ricevuto dal consolidato	pag. 460
Sezione V – Acconti ricevuti da soggetti partecipanti dal consolidato	pag. 460
Sezione VI – Utilizzo delle eccedenze.....	pag. 461

QUADRO RO – ELENCO RAPPRESENTANTI..... pag. 463

QUADRO RS – PROSPETTI VARI..... pag. 467

Dati di bilancio.....	pag. 477
-----------------------	----------

Perdite di impresa non compensate	pag. 478
Crediti	pag. 481
Agevolazioni territoriali e settoriali	pag. 486
Azioni assegnate ai dipendenti	pag. 487
Garanzie prestate da soggetti non residenti.....	pag. 487
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero	pag. 487
Ammortamento dei terreni.....	pag. 489
Rideterminazione dell'acconto	pag. 490
Spese di riqualificazione energetica	pag. 491
Valori fiscali delle società agricole.....	pag. 500
Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice	pag. 501
Spese di rappresentanza.....	pag. 504
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	pag. 505
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	pag. 506
Prezzi di trasferimento	pag. 506
Ricavi.....	pag. 507
Consorzi di imprese	pag. 507
Estremi identificativi dei rapporti finanziari.....	pag. 508
Canone RAI.....	pag. 509
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	pag. 510
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	pag. 518
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	pag. 531
Prospetto del capitale e delle riserve	pag. 532
Minusvalenze e differenze negative	pag. 539
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata.....	pag. 540
Erogazioni liberali in favore di partiti politici.....	pag. 545
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili	pag. 546
Zone franche urbane	pag. 555
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus)	pag. 563
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	pag. 564
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (sport <i>bonus</i>)	pag. 565
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica (bonus bonifica ambientale).....	pag. 566
Perdite di impresa non compensate da quadro RH	pag. 567
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" (Articolo 1, commi 145 e 146, L. 208/2015)	pag. 568

Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza (articolo 4, D.M. 4 agosto 2016)	pag. 569
Grandfathering. Opzione marchi d'impresa ("patent box")	pag. 570
Variazione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.....	pag. 570
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali	pag. 571
Aiuti di Stato.....	pag. 572
Redditi prodotti in euro Campione D'Italia.....	pag. 580
Detrazioni fiscali per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati a energia elettrica	pag. 582
Acconti soggetti ISA.....	pag. 585
Crediti d'imposta Covid-19 ricevuti.....	pag. 585
Imposte sostitutive da recuperare	pag. 586
Riscatto alloggi sociali	pag. 586
Versamenti sospesi Covid-19	pag. 587
Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero – Dac 6.....	pag. 590
Zone economiche speciali (ZES)	pag. 591

QUADRO RZ – DICHIARAZIONE SOSTITUTI D'IMPOSTA..... pag. 593

Quadro RZ.....	pag. 594
Prospetto A	pag. 596
Prospetto B.....	pag. 597
Prospetto C	pag. 598
Prospetto D.....	pag. 599
Prospetto E.....	pag. 599
Prospetto F.....	pag. 600
Prospetto G	pag. 600
Prospetto H.....	pag. 600
Prospetto N.....	pag. 601
Prospetto P.....	pag. 603
Riepilogo delle compensazioni	pag. 604

QUADRO NI – INTERRUZIONE CONSOLIDATO..... pag. 607

Sezione I – Dati relativi ai versamenti.....	pag. 609
Sezione II – Cessione credito	pag. 610
Sezione III – Attribuzione delle perdite.....	pag. 611

**QUADRO FC – REDDITI DEI SOGGETTI CONTROLLATI NON
RESIDENTI (CFC)pag. 613**

Disciplina generale	pag. 615
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente	pag. 617
Sezione II-A – Determinazione del reddito della CFC	pag. 620
Sezione II-B – Perdite non compensate	pag. 624
Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche	pag. 624
Sezione III – Imputazione del reddito e delle imposte.....	pag. 625
Sezione IV – Prospetto interessi passivi non deducibili.....	pag. 626
Sezione V – Attestazioni	pag. 628

**QUADRO CE – CREDITO D’IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI
ALL’ESTERO E PER IMPOSTE ASSOLTE.....pag. 629**

Sezione I – Credito d’imposta articolo 165, comma 1, Tuir e credito d’imposta indiretto.....	pag. 633
Sezione II – Credito d’imposta articolo 165, comma 6, Tuir	pag. 641
Sezione III – Riepilogo	pag. 657

QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONEpag. 659

Struttura e composizione del quadro	pag. 661
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	pag. 662
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione	pag. 665
Sezione III – Rimborso Iva	pag. 667
Sezione IV – Versamenti periodici omessi.....	pag. 670

**QUADRO AC – COMUNICAZIONE DELL’AMMINISTRATORE
DI CONDOMINIO.....pag. 671**

Aspetti generali	pag. 672
Modalità di compilazione del quadro AC	pag. 674

QUADRO TR – IMPOSIZIONE IN USCITA E VALORI FISCALI IN INGRESSO	pag. 679
Rateizzazione del versamento dell'imposta	pag. 681
Monitoraggio	pag. 682
Operazioni straordinarie.....	pag. 682
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	pag. 684
QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI.....	pag. 687
Sezione I – Opzione per la tonnage tax.....	pag. 688
Sezione II – Opzione per il consolidato nazionale	pag. 689
Sezione III – Opzione per la trasparenza fiscale.....	pag. 691
Sezione IV – Patent box.....	pag. 692
QUADRO DI –DICHIARAZIONE INTEGRATIVA	pag. 695
Dichiarazione integrativa – Aspetti generali	pag. 696
Modalità di compilazione.....	pag. 697