
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.	23
VERSAMENTI E COMPENSAZIONI	pag.	25
Termini e modalità di versamento	pag.	25
Regole sulle compensazioni.....	pag.	27
Omesso o insufficiente versamento	pag.	30
FRONTESPIZIO	pag.	31
Tipo di dichiarazione	pag.	33
Dati relativi alla società o associazione	pag.	38
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione	pag.	41
Altri dati.....	pag.	42
Firma della dichiarazione	pag.	43
Visto di conformità	pag.	45
Certificazione tributaria	pag.	47
Impegno alla presentazione telematica.....	pag.	47

QUADRO RD	pag.	49
------------------------	------	----

Struttura e composizione del quadro	pag.	50
---	------	----

Sezione I – Allevamento di animali.....	pag.	51
---	------	----

Sezione II – Produzione di vegetali	pag.	55
---	------	----

Sezione III – Altre attività agricole connesse	pag.	56
--	------	----

Sezione IV – Determinazione del reddito	pag.	58
---	------	----

QUADRO RE – REDDITI DI LAVORO AUTONOMO DERIVANTI DALL'ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI	pag.	61
--	------	----

Generalità.....	pag.	62
-----------------	------	----

Determinazione del reddito.....	pag.	67
---------------------------------	------	----

QUADRO RF – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA	pag.	83
---	------	----

Struttura e composizione del quadro	pag.	83
---	------	----

Variazioni in aumento	pag.	93
-----------------------------	------	----

Variazioni in diminuzione	pag.	124
---------------------------------	------	-----

Determinazione del reddito.....	pag.	157
---------------------------------	------	-----

QUADRO RG – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	pag.	165
--	------	-----

Soggetti obbligati	pag.	166
--------------------------	------	-----

Componenti positive	pag.	173
---------------------------	------	-----

Componenti negative	pag.	182
---------------------------	------	-----

QUADRO RO	pag.	213
------------------------	------	-----

Struttura del quadro	pag.	214
----------------------------	------	-----

Sezione I – Modalità di compilazione	pag.	215
--	------	-----

Sezione II – Modalità di compilazione	pag.	216
---	------	-----

QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE pag. 225

Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o aziende in favore di C.A.F. (articolo 8, L. 342/2000)..... pag. 227

Sezione III – Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ e SIINQ (commi da 119 a 141-*bis*, articolo 1, L. 296/2006)..... pag. 227

Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili (articolo 1, comma 48, L. 244/2007) pag. 229

Sezione VI-A – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio per le operazioni straordinarie (articolo 1, comma 47, L. 244/2007 e articolo 176, Tuir) pag. 231

Sezione VI-B – Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (articolo 15, comma 10, D.L. 185/2008) pag. 233

Sezione XII – Tassa etica..... pag. 235

Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni (articolo 15, commi 10-*bis* e 10-*ter*, D.L. 185/2008) pag. 236

Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall’attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto pag. 238

Sezione XXI – Ulteriori componenti positivi ai fini Iva - indici sintetici di affidabilità fiscale..... pag. 239

Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni..... pag. 240

Sezione XXIV – Rivalutazione generale dei beni di impresa e delle partecipazioni 2020 pag. 242

Sezione XXV – Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale pag. 245

QUADRO RS..... pag. 247

Trasformazione da società soggetta all’Ires in società di persone..... pag. 253

Perdite d’impresa in contabilità ordinaria non compensate nell’anno..... pag. 254

Plusvalenze e sopravvenienze attive..... pag. 254

Verifica dell’operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi pag. 255

Utili distribuiti da imprese estere partecipate pag. 267

Ammortamento dei terreni..... pag. 268

Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione pag. 269

Valori fiscali delle società agricole..... pag. 269

Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari pag. 270

Consorzi di imprese pag. 270

Prezzi di trasferimento pag. 271

Estremi identificativi dei rapporti finanziari..... pag. 272

Ace pag. 273

Canone Rai	pag. 279
Crediti	pag. 280
Dati di bilancio IAS/IFRS	pag. 282
Dati di bilancio.....	pag. 284
Minusvalenze e differenze negative	pag. 286
Variatione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.....	pag. 287
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili	pag. 288
Zone franche urbane	pag. 289
Comunicazioni relative alla rendicontazione “paese per paese” (articolo 1, commi 145 e 146, L. 208/2014).....	pag. 294
Comunicazione dell’esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza (articolo 4, comma 1, D.M. 4/8/2016).....	pag. 296
<i>Grandfathering</i> . Opzione marchi d’impresa (“patent box”)	pag. 296
Aiuti di Stato	pag. 297
Redditi prodotti in euro Campione d’Italia.....	pag. 305
Versamenti sospesi Covid-19	pag. 307
Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	pag. 310

QUADRO RU

Struttura del quadro	pag. 313
Sezione I – Crediti d’imposta.....	pag. 317
Sezione II – Caro petrolio.....	pag. 373
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. 375
Sezione V – Altri crediti d’imposta	pag. 375
Sezione VI-A – Crediti d’imposta ricevuti.....	pag. 377
Sezione VI-B – Crediti d’imposta trasferiti	pag. 378
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	pag. 378

QUADRO FC

Disciplina generale	pag. 385
Soggetti tenuti alla compilazione del quadro FC	pag. 386
Composizione e struttura	pag. 386
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente	pag. 387
Sezione II-A – Determinazione del reddito della Cfc.....	pag. 390
Sezione II-B – Perdite non compensate	pag. 393

Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche	pag. 394
Sezione III – Imputazione del reddito	pag. 394
Sezione IV – Prospetto interessi passivi non deducibili.....	pag. 395
Sezione V – Attestazioni	pag. 397

QUADRO RN..... pag. 399

Redditi.....	pag. 401
Altri redditi	pag. 405
Reddito minimo	pag. 406
Perdite	pag. 406
Redditi derivanti da imprese estere partecipate	pag. 407
Oneri.....	pag. 407
Trust trasparente o misto.....	pag. 415
Agevolazioni.....	pag. 416
Trasferimento della residenza all'estero	pag. 416
Crediti d'imposta.....	pag. 416
Il prospetto da rilasciare ai soci o associati.....	pag. 423
Interventi per il risparmio energetico	pag. 427
Le regole e gli adempimenti	pag. 446

QUADRO RX – COMPENSAZIONI E RIMBORSI pag. 461

Struttura e composizione del quadro	pag. 463
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	pag. 463
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	pag. 466
Sezione III – Rimborso Iva	pag. 468
Sezione IV – Versamenti periodici omessi.....	pag. 470
Sezione V – Credito Irpef da ritenute subite	pag. 471

QUADRO RA..... pag. 473

Soggetti obbligati	pag. 474
Modalità di compilazione.....	pag. 474

QUADRO RB pag. 501

Struttura e composizione del quadro pag. 502

Modalità di compilazione pag. 508

Sezione II – Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione..... pag. 521

QUADRO RH – REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE pag. 523

Generalità..... pag. 524

Sezione I..... pag. 524

Sezione II pag. 526

QUADRO RL – ALTRI REDDITI pag. 529

Generalità..... pag. 529

Sezione I – Redditi di capitale..... pag. 530

Sezione II – Redditi diversi pag. 536

QUADRO RM – REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA, AD IMPOSIZIONE SOSTITUTIVA E PROVENTI DI FONTE ESTERA, RIVALUTAZIONE DEI TERRENI pag. 543

Generalità..... pag. 544

Sezione I – Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lettere G-*bis*), G-*ter*), 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. 544

Sezione II – Imposte e oneri rimborsati di cui alla lettera N-*bis*), comma 1, articolo 17, Tuir..... pag. 547

Sezione III – Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva..... pag. 547

Sezione IV – Redditi derivanti soggetti controllati non residenti pag. 550

Sezione V – Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva..... pag. 551

Sezione VI – Proventi derivanti da depositi in garanzia pag. 552

Sezione VII – Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'articolo 2, D.L. 282/2002 e ss. modificazioni..... pag. 552

QUADRO RT – PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA pag. 555

Generalità..... pag. 556

Sezione I – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 20% pag. 556

Sezione II – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%..... pag. 562

Sezione III – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate pag. 566

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. 569

Sezione V – Minusvalenze non compensate nell’anno pag. 573

Sezione VI – Riepilogo importi a credito pag. 573

Sezione VII – Partecipazioni rivalutate pag. 574

**QUADRO RW – INVESTIMENTI ALL’ESTERO E/O ATTIVITÀ ESTERE DI
NATURA FINANZIARIA - MONITORAGGIO** pag. 577

La disciplina del monitoraggio fiscale pag. 578

Investimenti..... pag. 580

Attività estere di natura finanziaria pag. 581

La compilazione del quadro RW..... pag. 583

QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME..... pag. 589

Struttura e composizione del quadro pag. 591

Sezione I – Determinazione del reddito imponibile..... pag. 593

Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità pag. 599

Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell’attivo e passivo pag. 600

QUADRO RP pag. 603

Modalità di compilazione..... pag. 604

Detrazione per misure antisismiche – Sisma bonus..... pag. 620

Installazione di impianti fotovoltaici connessi alla rete elettrica..... pag. 625

La detrazione Irpef per interventi di sistemazione a verde delle aree scoperte pag. 647

Spese per l’arredo degli immobili ristrutturati pag. 649

Acquisto e posa in opera di strutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica..... pag. 656

Il Bonus facciate pag. 657

QUADRO AC	pag. 665
Modalità di compilazione del quadro AC	pag. 668
QUADRO RV – RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE	pag. 673
Generalità.....	pag. 675
Sezione I – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	pag. 675
Sezione II – Operazioni straordinarie	pag. 678
QUADRO TR	pag. 685
QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI	pag. 689
Sezione I – <i>Tonnage tax</i>	pag. 689
Sezione II – Opzione di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall’utilizzo di taluni beni immateriali (“ <i>Patent box</i> ”)	pag. 690
QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA	pag. 693
Aspetti generali	pag. 694
Modalità di compilazione.....	pag. 695