

---

# INDICE

<b>IL MODELLO - COMPOSIZIONE E PRINCIPALI NOVITÀ</b> .....	pag.	13
Le principali novità del modello.....	pag.	14
<b>ASPETTI GENERALI</b> .....	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
<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.	56
Certificazione tributaria .....	pag.	58
Impegno alla presentazione telematica.....	pag.	58

---

**QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D’IMPRESA** ..... pag. 61

Struttura e composizione del quadro .....	pag. 61
Ambito soggettivo .....	pag. 64
Determinazione del reddito d’impresa .....	pag. 67
Variazioni in aumento .....	pag. 74
Variazioni in diminuzione .....	pag. 113
Determinazione del reddito.....	pag. 155
Reddito del trust misto.....	pag. 158
Importi ricevuti .....	pag. 159
Reddito delle società sportive dilettantistiche.....	pag. 159
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e SIINQ.....	pag. 161
Prospetto interessi passivi non deducibili .....	pag. 166
Intermediari finanziari.....	pag. 176
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all’estero di imprese residenti.....	pag. 176
Strumenti finanziari convertibili.....	pag. 179

**QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME**..... pag. 181

Struttura e composizione del quadro .....	pag. 183
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....	pag. 184
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità .....	pag. 190
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell’attivo e passivo .....	pag. 192

**QUADRO RN – DETERMINAZIONE DELL’IRES** ..... pag. 193

**QUADRO PN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO DEL TRUST** ..... pag. 207

Sezione I – Reddito o perdita da imputare.....	pag. 209
Sezione II – Importi da attribuire ai beneficiari .....	pag. 211
Sezione III – Utilizzo eccedenza Ires .....	pag. 212
Sezione IV – Crediti d’imposta .....	pag. 213
Sezione V – Redditi prodotti all’estero e/o conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	pag. 213
Sezione VI – Eccedenze di imposta .....	pag. 215
Sezione VII – Reddito imputato ai beneficiari.....	pag. 216
Sezione VIII – Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti.....	pag. 216

---

**QUADRO TN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE  
PER TRASPARENZA.....pag. 217**

Sezione I – Reddito o perdita da imputare .....	pag. 221
Sezione II – Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione .....	pag. 225
Sezione III – Importi da attribuire ai soci .....	pag. 226
Sezione IV – Crediti d'imposta.....	pag. 233
Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	pag. 234
Sezione VI – Eccedenze d'imposta .....	pag. 236
Sezione VII – Reddito (o perdita) imputato ai soci.....	pag. 236
Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	pag. 237

**QUADRO GN – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI  
DEL CONSOLIDATO .....pag. 243**

Sezione I – Determinazione del reddito complessivo .....	pag. 245
Sezione II – Utilizzo eccedenza Ires .....	pag. 249
Sezione III – Eccedenze d'imposta trasferite al consolidato .....	pag. 250
Sezione IV – Dati.....	pag. 250
Sezione V – Crediti d'imposta .....	pag. 257
Sezione VI – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	pag. 257
Sezione VII – Eccedenza d'imposta.....	pag. 259
Sezione VIII – Rettifiche di consolidamento .....	pag. 259

**QUADRO GC – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO  
IN PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE .....pag. 263**

Sezione IX – Operazioni straordinarie .....	pag. 266
---	----------

**QUADRO RI – FONDI PENSIONE E CONTRATTI DI ASSICURAZIONE .....pag. 267**

Sezione I – Fondi pensione .....	pag. 269
Sezione II – Contratti di assicurazione .....	pag. 275

<b>QUADRO RM – REDDITI DERIVANTI DA SOGGETTI CONTROLLATI NON RESIDENTI (ARTICOLO 167 TUIR). RIVALUTAZIONE DEL VALORE DEI TERRENI .....</b>	<b>pag. 277</b>
Sezione I – Redditi assoggettati a tassazione separata .....	pag. 277
Sezione II – Rivalutazione valore terreni.....	pag. 280
 <b>QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE.....</b>	 <b>pag. 283</b>
Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di Caf .....	pag. 288
Sezione II – Imposta d’ingresso nel regime SIIQ e SIINQ.....	pag. 289
Sezione III – Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ.....	pag. 291
Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili e riallineamento Ias/Ifirs.....	pag. 293
Sezione IV-B – Articolo 1, comma 3, D.L. 185/2008 .....	pag. 295
Sezione VI – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio .....	pag. 296
Sezione VIII – Riliquidazione dell’imposta sostitutiva da recuperare.....	pag. 300
Sezione IX – Riliquidazione dell’imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali .....	pag. 301
Sezione X – Imposte sulle divergenze derivanti dall’applicazione dei principi contabili Ias/Ifirs .....	pag. 301
Sezione XI – Addizionali Ires .....	pag. 303
Sezione XI-B – Imposta Addizionale per il settore idrocarburi .....	pag. 306
Sezione XII – Tassa etica.....	pag. 308
Sezione XIII – Fondi per rischi su crediti trasferiti al “fondo rischi bancari generali” .....	pag. 308
Sezione XIV – Riserve matematiche dei rami vita .....	pag. 309
Sezione XVII – Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni.....	pag. 310
Sezione XVIII – Maggiorazione Ires per i soggetti di comodo .....	pag. 312
Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni.....	pag. 315
Sezione XX – Imposta sostitutiva per attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto .....	pag. 317
Sezione XXI – Ulteriori componenti ai fini Iva – Isa .....	pag. 318
Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni .....	pag. 319
Sezione XXIV – Rivalutazione delle attività immateriali .....	pag. 322
Sezione XXV – Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni – settori alberghiero e termale .....	pag. 323
 <b>QUADRO RU – CREDITI D’IMPOSTA .....</b>	 <b>pag. 325</b>
Struttura del quadro .....	pag. 327
Sezione I – Crediti d’imposta.....	pag. 329

Sezione II – Caro petrolio .....	pag. 422
Sezione III – Finanziamento agevolato sisma Abruzzo / banche .....	pag. 424
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. 426
Sezione V – Altri crediti d’imposta .....	pag. 426
Sezione VI-A – Crediti d’imposta ricevuti.....	pag. 428
Sezione VI-B – Crediti d’imposta trasferiti .....	pag. 429
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	pag. 430

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

Generalità.....	pag. 437
Sezione I – Riconciliazione dei dati di bilancio e fiscali .....	pag. 440
Sezione II – Operazioni straordinarie .....	pag. 444

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

Generalità.....	pag. 457
Sezione I – Credito ceduto.....	pag. 458
Sezione II – Acconto ceduto .....	pag. 462
Sezione III – Crediti ricevuti .....	pag. 463
Sezione IV – Acconto ricevuto dal consolidato .....	pag. 464
Sezione V – Acconti ricevuti da soggetti partecipanti dal consolidato .....	pag. 464
Sezione VI – Utilizzo delle eccedenze.....	pag. 465

## **QUADRO RO – ELENCO RAPPRESENTANTI.....**

.....	pag. 467
-------	----------

## **QUADRO RS – PROSPETTI VARI.....**

Dati di bilancio.....	pag. 471
Perdite di impresa non compensate .....	pag. 481
Crediti .....	pag. 482
Agevolazioni territoriali e settoriali .....	pag. 485
Azioni assegnate ai dipendenti .....	pag. 490
.....	pag. 491

Garanzie prestate da soggetti non residenti.....	pag. 491
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero .....	pag. 491
Ammortamento dei terreni.....	pag. 493
Rideterminazione dell'acconto .....	pag. 494
Valori fiscali delle società agricole.....	pag. 495
Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice .....	pag. 496
Spese di rappresentanza.....	pag. 499
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	pag. 499
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari .....	pag. 500
Prezzi di trasferimento .....	pag. 501
Ricavi.....	pag. 501
Consorzi di imprese .....	pag. 502
Estremi identificativi rapporti finanziari .....	pag. 502
Canone RAI.....	pag. 503
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	pag. 504
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	pag. 519
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. 547
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili .....	pag. 547
Zone franche urbane .....	pag. 556
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus) .....	pag. 564
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus) .....	pag. 566
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (sport bonus) .....	pag. 567
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica (bonus bonifica ambientale).....	pag. 568
Perdite di impresa non compensate da quadro RH .....	pag. 568
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" (Articolo 1, commi 145 e 146, L. 208/2015) .....	pag. 569
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza (articolo 4, D.M. 4 agosto 2016) .....	pag. 571
Grandfathering. Opzione marchi d'impresa ("Patent box").....	pag. 571
Variazione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.....	pag. 572

Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali .....	pag. 572
Aiuti di Stato.....	pag. 574
Redditi prodotti in euro Campione d'Italia.....	pag. 584
Detrazioni fiscali per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati a energia elettrica .....	pag. 586
Acconti soggetti ISA.....	pag. 589
Crediti d'imposta Covid-19 ricevuti.....	pag. 590
Imposte sostitutive da recuperare .....	pag. 591
Riscatto alloggi sociali.....	pag. 591
Versamenti sospesi Covid-19 .....	pag. 592
Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero – Dac 6.....	pag. 593
Zone economiche speciali (ZES) .....	pag. 593
Spese di riqualificazione energetica.....	pag. 595
Spese per l'eliminazione delle barriere architettoniche .....	pag. 602
Dati relativi all'opzione Patent Box .....	pag. 603

## **QUADRO RZ – DICHIARAZIONE SOSTITUTI D'IMPOSTA..... pag. 605**

Prospetto A .....	pag. 608
Prospetto B.....	pag. 609
Prospetto C .....	pag. 610
Prospetto D.....	pag. 611
Prospetto E.....	pag. 611
Prospetto F.....	pag. 612
Prospetto G.....	pag. 612
Prospetto H.....	pag. 612
Prospetto N.....	pag. 613
Prospetto P.....	pag. 615
Riepilogo delle compensazioni .....	pag. 616

## **QUADRO NI – INTERRUZIONE CONSOLIDATO..... pag. 619**

Sezione I – Dati relativi ai versamenti.....	pag. 621
Sezione II – Cessione credito.....	pag. 622
Sezione III – Attribuzione delle perdite.....	pag. 623

---

**QUADRO FC – REDDITI DEI SOGGETTI CONTROLLATI NON  
RESIDENTI (CFC) .....pag. 625**

Disciplina generale .....	pag. 627
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente .....	pag. 630
Sezione II-A – Determinazione del reddito della CFC .....	pag. 633
Sezione II-B – Perdite non compensate .....	pag. 637
Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche .....	pag. 637
Sezione III – Imputazione del reddito e delle imposte.....	pag. 638
Sezione IV – Prospetto interessi passivi non deducibili.....	pag. 639
Sezione V – Attestazioni .....	pag. 641

**QUADRO CE – CREDITO D’IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI  
ALL’ESTERO E PER IMPOSTE ASSOLTE.....pag. 643**

Sezione I – Credito d’imposta articolo 165, comma 1, Tuir e credito d’imposta indiretto.....	pag. 647
Sezione II – Credito d’imposta articolo 165, comma 6, Tuir .....	pag. 655
Sezione III – Riepilogo .....	pag. 671

**QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE .....pag. 673**

Struttura e composizione del quadro .....	pag. 675
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	pag. 676
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione .....	pag. 679
Sezione III – Rimborso Iva .....	pag. 681
Sezione IV – Versamenti periodici omessi.....	pag. 684

**QUADRO AC – COMUNICAZIONE DELL’AMMINISTRATORE DI  
CONDOMINIO .....pag. 685**

Aspetti generali .....	pag. 686
Modalità di compilazione del quadro AC .....	pag. 688



---

<b>QUADRO TR – IMPOSIZIONE IN USCITA E VALORI FISCALI IN INGRESSO .....</b>	<b>pag. 693</b>
Rateizzazione del versamento dell'imposta .....	pag. 695
Monitoraggio .....	pag. 696
Operazioni straordinarie.....	pag. 697
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso .....	pag. 698
<b>QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI.....</b>	<b>pag. 701</b>
Sezione I – Opzione per la <i>tonnage tax</i> .....	pag. 702
Sezione II – Opzione per il consolidato nazionale .....	pag. 702
Sezione III – Opzione per la trasparenza fiscale.....	pag. 705
Sezione IV – <i>Patent box</i> .....	pag. 706
<b>QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA.....</b>	<b>pag. 709</b>
Dichiarazione integrativa – Aspetti generali .....	pag. 710
Modalità di compilazione.....	pag. 711