
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.	48

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.	65

QUADRO RF – REDDITO D'IMPRESA IN REGIMI DI CONTABILITÀ ORDINARIA	pag.	79
Struttura e composizione del quadro	pag.	79
Variazioni in aumento	pag.	88
Variazioni in diminuzione	pag.	119
Determinazione del reddito.....	pag.	152

QUADRO RG – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	pag.	159
Soggetti obbligati	pag.	160
Determinazione del reddito.....	pag.	160
Componenti positive	pag.	165
Componenti negative	pag.	174
Altri dati.....	pag.	201
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti.....	pag.	202

QUADRO RO	pag.	205
Struttura del quadro	pag.	206
Sezione I – Modalità di compilazione.....	pag.	207
Sezione II – Modalità di compilazione	pag.	208

QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE	pag. 217
Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o aziende in favore di C.A.F. (articolo 8, L. 342/2000).....	pag. 219
Sezione III – Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ e SIINQ (commi da 119 a 141- <i>bis</i> , articolo 1, L. 296/2006)	pag. 219
Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili (articolo 1, comma 48, L. 244/2007)	pag. 221
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. 223
Sezione VI-B – Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (articolo 15, comma 10, D.L. 185/2008)	pag. 225
Sezione XII – Tassa etica.....	pag. 227
Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni (articolo 15, commi 10- <i>bis</i> e 10- <i>ter</i> , D.L. 185/2008)	pag. 228
Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall’attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto.....	pag. 230
Sezione XXI – Ulteriori componenti positivi ai fini Iva - indici sintetici di affidabilità fiscale.....	pag. 231
Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni.....	pag. 232
Sezione XXIV – Rivalutazione delle attività immateriali	pag. 234
Sezione XXV – Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale	pag. 235
 QUADRO RS	pag. 237
Trasformazione da società soggetta all’Ires in società di persone	pag. 243
Perdite d’impresa in contabilità ordinaria non compensate nell’anno.....	pag. 244
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	pag. 244
Verifica dell’operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi	pag. 245
Utili distribuiti da imprese estere partecipate	pag. 257
Ammortamento dei terreni.....	pag. 258
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	pag. 259
Valori fiscali delle società agricole.....	pag. 260
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	pag. 260
Consorzi di imprese	pag. 260
Prezzi di trasferimento	pag. 261
Estremi identificativi dei rapporti finanziari.....	pag. 262
Ace	pag. 263

Canone Rai	pag. 273
Crediti	pag. 275
Dati di bilancio IAS/IFRS	pag. 277
Dati di bilancio.....	pag. 278
Minusvalenze e differenze negative	pag. 281
Variazione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.....	pag. 282
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili	pag. 282
Zone franche urbane	pag. 284
Comunicazioni relative alla rendicontazione “paese per paese” (articolo 1, commi 145 e 146, L. 208/2014).....	pag. 289
Comunicazione dell’esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza (articolo 4, comma 1, D.M. 4 agosto 2016)	pag. 291
<i>Grandfathering</i> . Opzione marchi d’impresa (“ <i>Patent box</i> ”).....	pag. 291
Aiuti di Stato	pag. 292
Redditi prodotti in euro Campione d’Italia.....	pag. 302
Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	pag. 304
Zone economiche speciali (ZES)	pag. 305
Dati relativi all’opzione <i>Patent box</i>	pag. 306
QUADRO RU	pag. 309
Struttura del quadro	pag. 311
Sezione I – Crediti d’imposta.....	pag. 315
Sezione II – Caro petrolio	pag. 379
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. 381
Sezione V – Altri crediti d’imposta	pag. 381
Sezione VI-A – Crediti d’imposta ricevuti.....	pag. 383
Sezione VI-B – Crediti d’imposta trasferiti	pag. 384
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	pag. 384
QUADRO FC	pag. 389
Disciplina generale	pag. 391
Soggetti tenuti alla compilazione del quadro FC	pag. 393
Composizione e struttura	pag. 393
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente	pag. 393
Sezione II-A – Determinazione del reddito della Cfc.....	pag. 397

Sezione II-B – Perdite non compensate	pag. 400
Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche	pag. 401
Sezione III – Imputazione del reddito	pag. 401
Sezione IV – Prospetto interessi passivi non deducibili	pag. 402
Sezione V – Attestazioni	pag. 404

QUADRO RN..... pag. 405

Redditi.....	pag. 407
Altri redditi	pag. 411
Reddito minimo	pag. 412
Perdite	pag. 412
Redditi derivanti da imprese estere partecipate	pag. 412
Oneri.....	pag. 413
Trust trasparente o misto.....	pag. 420
Agevolazioni.....	pag. 421
Trasferimento della residenza all'estero	pag. 421
Crediti d'imposta.....	pag. 422
Il prospetto da rilasciare ai soci o associati.....	pag. 428
Interventi per il risparmio energetico	pag. 432
Le regole e gli adempimenti.....	pag. 454

QUADRO RX – COMPENSAZIONI E RIMBORSI pag. 469

Struttura e composizione del quadro	pag. 471
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	pag. 471
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	pag. 474
Sezione III – Rimborso Iva	pag. 475
Sezione IV – Versamenti periodici omessi.....	pag. 478
Sezione V – Credito Irpef da ritenute subite	pag. 478

QUADRO RA..... pag. 481

Soggetti obbligati	pag. 482
Modalità di compilazione.....	pag. 482

QUADRO RB pag. 509

Struttura e composizione del quadro pag. 510

Modalità di compilazione pag. 516

Sezione II – Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione..... pag. 530

QUADRO RH – REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE pag. 533

Generalità..... pag. 534

Sezione I..... pag. 534

Sezione II pag. 536

QUADRO RL –ALTRI REDDITI pag. 539

Generalità..... pag. 539

Sezione I – Redditi di capitale..... pag. 540

Sezione II – Redditi diversi..... pag. 546

QUADRO RM – REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA, AD IMPOSIZIONE SOSTITUTIVA E PROVENTI DI FONTE ESTERA, RIVALUTAZIONE DEI TERRENI pag. 553

Generalità..... pag. 554

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. 555

Sezione II – Imposte e oneri rimborsati di cui alla lettera *N-bis*), comma 1, articolo 17, Tuir..... pag. 557

Sezione III – Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva..... pag. 558

Sezione IV – Redditi derivanti soggetti controllati non residenti pag. 560

Sezione V – Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva..... pag. 561

Sezione VI – Proventi derivanti da depositi in garanzia pag. 562

Sezione VII – Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell’articolo 2, D.L. 282/2002 e ss. modificazioni..... pag. 563

QUADRO RT – PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA pag. 565

Generalità.....	pag. 566
Sezione I – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 20%	pag. 566
Sezione II – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	pag. 572
Sezione III – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate	pag. 576
Sezione IV – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società o enti residenti o localizzati in stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato e dalla cessione di quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero non conformi alla direttiva 2011/61/UE e il cui gestore non sia soggetto a forme di vigilanza.....	pag. 579
Sezione V – Minusvalenze non compensate nell’anno	pag. 583
Sezione VI – Riepilogo importi a credito	pag. 583
Sezione VII – Partecipazioni rivalutate	pag. 584

QUADRO RW – INVESTIMENTI ALL’ESTERO E/O ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA - MONITORAGGIO pag. 585

La disciplina del monitoraggio fiscale	pag. 586
Investimenti.....	pag. 589
Attività estere di natura finanziaria	pag. 590
La compilazione del quadro RW.....	pag. 591
IVAFE	pag. 595
IVIE.....	pag. 596

QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME..... pag. 597

Struttura e composizione del quadro	pag. 599
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....	pag. 601
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità	pag. 607
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell’attivo e passivo	pag. 608

QUADRO RP pag. 603

Modalità di compilazione.....	pag. 612
Detrazione per misure antisismiche – Sisma bonus.....	pag. 628
Installazione di impianti fotovoltaici connessi alla rete elettrica.....	pag. 636

La detrazione Irpef per interventi di sistemazione a verde delle aree scoperte	pag. 658
Spese per l'arredo degli immobili ristrutturati	pag. 659
Acquisto e posa in opera di strutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	pag. 667
Il Bonus facciate	pag. 669
QUADRO AC	pag. 679
Modalità di compilazione del quadro AC	pag. 682
QUADRO RV – RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE	pag. 687
Generalità.....	pag. 689
Sezione I – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	pag. 689
Sezione II – Operazioni straordinarie	pag. 692
QUADRO TR	pag. 699
QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI	pag. 703
Sezione I – <i>Tonnage tax</i>	pag. 703
Sezione II – Opzione di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di taluni beni immateriali (" <i>Patent box</i> ")	pag. 704
QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA	pag. 707
Aspetti generali	pag. 708
Modalità di compilazione.....	pag. 709