

Indice

1. COMPOSIZIONE DEL MODELLO	11
Le principali novità del modello	12
2. ASPETTI GENERALI	15
Soggetti tenuti ad utilizzare il modello unico-società di persone ed equiparate.....	15
Modalità di presentazione	16
Termini di presentazione	22
Arrotondamenti	22
3. VERSAMENTI E COMPENSAZIONI	23
Termini e modalità di versamento	23
Regole sulle compensazioni.....	25
Omesso o insufficiente versamento.....	28
4. FRONTESPIZIO.....	30
Tipo di dichiarazione.....	31
Dati relativi alla società o associazione	39
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione.....	41
Altri dati.....	42
Firma della dichiarazione.....	43
Visto di conformità.....	47
Certificazione tributaria	49
Impegno alla presentazione telematica	50
5. QUADRO RD.....	52
Struttura e composizione del quadro	54
Sezione I – Allevamento di animali.....	55
Sezione II – Produzione di vegetali.....	59

Sezione II-A – Produzione di Vegetali oltre i limiti di cui all’articolo 32, comma 2, lettera b-bis, Tuir.....	61
Sezione III – Altre attività agricole connesse.....	61
Sezione IV – Determinazione del reddito	63
6. QUADRO RE - REDDITI DI LAVORO AUTONOMO DERIVANTI DALL’ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI	65
Generalità.....	66
Determinazione del reddito	70
7. QUADRO RF - REDDITO D’IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA	88
Struttura e composizione del quadro	88
Determinazione del reddito d’impresa.....	91
Variazioni in aumento	98
Variazioni in diminuzione.....	133
8. QUADRO RG - REDDITO D’IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	179
Soggetti obbligati	180
Determinazione del reddito	180
Componenti positive	186
Componenti negative.....	197
Altri dati.....	237
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti.....	238
9. QUADRO RO.....	241
Struttura del quadro	243
Sezione I – Modalità di compilazione.....	243
Sezione II – Modalità di compilazione.....	244
10. QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE.....	255
Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o aziende in favore di C.A.F. (articolo 8, L. 342/2000)	256
Sezione III – Imposta sostitutiva per conferimenti in società SIIQ e SIINQ di cui ai commi da 119 a 141- <i>bis</i> , articolo 1, L. 296/2006.....	257

Sezione VI – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio(art. 176 del Tuir)	259
Sezione VII – Affrancamento straordinario delle riserve	260
Sezione XII – Tassa etica	261
Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall’attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto	262
Sezione XXI – Ulteriori componenti positivi ai fini Iva – indici sintetici di affidabilità fiscale....	263
Sezione XXII – Assegnazione o cessione di beni ai soci o trasformazione in società semplice	264
Sezione XXIII – Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utile	266
Sezione XXV – Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura.....	267
11. QUADRO RS.....	269
Trasformazione da società soggetta all’Ires in società di persone	276
Perdite d’impresa in contabilità ordinaria non compensate nell’anno	277
Plusvalenze e sopravvenienze attive	277
Verifica dell’operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	278
Modalità di compilazione	278
Utili distribuiti da imprese estere partecipate	284
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	286
Valori fiscali delle società agricole	287
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	288
Consorzi di imprese	288
Prezzi di trasferimento.....	288
Ace	290
Canone Rai.....	292
Crediti.....	293
Dati di bilancio Ias/lfrs.....	297
Dati di bilancio.....	298

Minusvalenze e differenze negative	302
Variazione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi	303
Investimenti in start up innovative o Pmi innovative ammissibili.....	304
Documentazione dei disallineamenti da ibridi	307
Zone franche urbane.....	307
Comunicazioni relative alla rendicontazione “paese per paese” (articolo 1, commi 145 e 146, l. 208/2015)	314
Comunicazione dell’esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza (articolo 4, comma 1, del decreto del ministro dell’economia e delle finanze del 4 agosto 2016).....	316
Aiuti di Stato	317
Redditi prodotti in euro Campione d’Italia	326
Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	329
Zone economiche speciali (ZES)	330
Dati relativi all’opzione Patent box.....	333
Codice identificativo nazionale	334
Tonnage tax – Trasparenza	334
12. QUADRO RU.....	336
Struttura del quadro	338
Sezione I – Crediti d’imposta	343
Sezione II – Dati relativi ai crediti d’imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, Investimenti in beni strumentali nel territorio dello stato	385
Sezione III-A – Crediti d’imposta ricevuti	386
Sezione III-B – Crediti d’imposta trasferiti.....	388
Sezione III-C – Limite di utilizzo	389
13. QUADRO FC	395
Disciplina generale	397
Soggetti tenuti alla compilazione del quadro FC	400
Composizione e struttura	400

Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente.....	401
Sezione II-A – Determinazione del reddito della Cfc	407
Sezione II-B – Perdite non compensate	410
Sezione III – Imputazione del reddito	411
Sezione IV – Prospetto interessi passivi non deducibili	412
Sezione V – Attestazioni	414
14. QUADRO RN	415
Redditi	417
Reddito minimo	422
Perdite.....	422
Redditi derivanti da imprese estere partecipate	423
Oneri	423
Trust trasparente o misto – importi ricevuti	432
Agevolazioni	434
Trasferimento della residenza all'estero	434
Crediti d'imposta	435
Il prospetto da rilasciare ai soci o associati.....	437
15. QUADRO RX – COMPENSAZIONI E RIMBORSI.....	443
Struttura e composizione del quadro	444
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	445
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione	448
Sezione III – Rimborso Iva.....	450
Sezione IV – Versamenti periodici omessi	452
Sezione V – Credito Irpef da ritenute subite	452
16. QUADRO RA.....	454
Soggetti obbligati	455
Modalità di compilazione	455
17. QUADRO RB.....	484

Struttura e composizione del quadro	485
Modalità di compilazione	492
Sezione II – Dati relativi ai contratti di locazione.....	507
18. QUADRO RH - REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE	509
Generalità.....	510
Sezione I.....	511
Sezione II.....	514
19. QUADRO RL - ALTRI REDDITI	518
Generalità.....	518
Sezione I – Redditi di capitale	519
Sezione II – Redditi diversi	529
20. QUADRO RM – REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA, AD IMPOSIZIONE SOSTITUTIVA E PROVENTI DI FONTE ESTERA, RIVALUTAZIONE DEI TERRENI.....	537
Generalità.....	538
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	539
Sezione II – Imposte e oneri rimborsati di cui alla lettera n-bis), comma 1, articolo 17, Tuir	542
Sezione III – Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva	543
Sezione IV-A – Redditi derivanti soggetti controllati non residenti	546
Sezione IV-B – Utili assoggettati a tassazione del 15 per cento	548
Sezione V – Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva	549
Sezione VI – Proventi derivanti da depositi in garanzia.....	550
Sezione VII – Rivalutazione del valore dei terreni (articolo 7, L. 448/2001)	551
21. QUADRO RT – PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA	553
Generalità.....	554
Sezione I-A – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 20%	556
Sezione II – A – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	563
Sezione III–A – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate	566

Sezione IV-A – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in imprese o enti residenti o localizzati in stati o territori a 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.....	570
Sezione V–A1 – Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività 33%.....	573
Sezione V–A2 – Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività 26%.....	575
Sezione VII – Plusvalenze o minusvalenze Sezione I-A, II-A, III-A, IV-A E V-A2	579
Sezioni B – Dati calcolati.....	581
22. QUADRO RW – INVESTIMENTI ALL’ESTERO E/O ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA – MONITORAGGIO – IVIE / IVAFE/IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITÀ	589
La disciplina del monitoraggio fiscale.....	590
Investimenti	593
Attività estere di natura finanziaria ovvero cripto – attività.....	595
La compilazione del quadro RW.....	597
Ivafe.....	601
Ivie	602
Imposta Cripto-attività	603
23. QUADRO RJ - IMPRESE MARITTIME	605
Struttura e composizione del quadro	607
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....	610
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità.....	617
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell’attivo e passivo.....	618
24. QUADRO CP - CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE	619
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	619
SEZIONE II - Reddito d’impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	621
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato	623
SEZIONE IV - Reddito effettivo	624
SEZIONE V - Cessazione o decadenza	624
25. QUADRO RP.....	627

Modalità di compilazione	628
Detrazione per Misure Antisismiche – sisma bonus.....	651
Installazione di impianti fotovoltaici connessi alla rete elettrica	660
Soggetti che possono fruire della detrazione	663
La detrazione Irpef per interventi di sistemazione a verde delle aree scoperte	687
Spese per l’arredo degli immobili ristrutturati.....	689
Acquisto e posa in opera di strutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	698
Il Bonus facciate.....	701
eliminazione di barriere architettoniche in edifici già esistenti	710
26. QUADRO AC.....	711
Modalità di compilazione del quadro AC	713
27. QUADRO RV - RICONCILIAZIONI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE	717
Generalità.....	719
Sezione I – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali.....	719
Sezione II – Operazioni straordinarie	724
28. QUADRO TR - IMPOSIZIONE IN USCITA E VALORI FISCALI IN INGRESSO.....	730
29. QUADRO OP - COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI.....	735
Sezione I – <i>Tonnage tax</i>	735
Sezione II – Patent box.....	736
30. QUADRO DI - DICHIARAZIONE INTEGRATIVA	739
Aspetti generali	740
Modalità di compilazione	741