



Unico 2017

Società di Capitali

Guida Operativa

A cura di
Federica Furlani
Luca Mambrin
Sergio Pellegrino

In collaborazione con

 **Euroconference**
Editoria

Unico 2017

Società di Capitali

Guida Operativa

A cura di
Federica Furlani
Luca Mambrin
Sergio Pellegrino

In collaborazione con

 **Euroconference**
Editoria

Tutti i diritti sono riservati
È vietata la riproduzione anche parziale e con qualsiasi mezzo

Copertina
Progetto grafico: Gruppo Euroconference S.p.A.

Realizzazione editoriale
Grafica e impaginazione: Cooperativa Relè, Trento

Gli autori e l'Editore, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei presenti contenuti. Per segnalazioni o suggerimenti relativi a questo libro scrivere al seguente indirizzo: editoria@euroconference.it

Il lavoro è stato chiuso in redazione l'1 marzo 2017

INDICE

MODIFICHE AL TUIR E AL DECRETO IRAP DI COORDINAMENTO CON LA NUOVA DISCIPLINA CIVILISTICA DEL BILANCIO	pag. 11
IL MODELLO – COMPOSIZIONE E PRINCIPALI NOVITÀ	pag. 13
Le principali novità del modello.....	pag. 14
ASPETTI GENERALI	pag. 19
Soggetti tenuti ad utilizzare il Modello Redditi - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati.....	pag. 19
Modalità di presentazione	pag. 22
Termini di presentazione.....	pag. 27
Arrotondamenti.....	pag. 27
VERSAMENTI E COMPENSAZIONI.....	pag. 29
Termini e modalità di versamento	pag. 29
Regole sulle compensazioni.....	pag. 33
Acconti.....	pag. 34
Omesso o insufficiente versamento	pag. 39
FRONTESPIZIO.....	pag. 41
Tipo di dichiarazione	pag. 43
Dati relativi alla società o ente.....	pag. 49
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione	pag. 52
Altri dati.....	pag. 53
Firma della dichiarazione	pag. 54
Visto di conformità	pag. 57
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. 71
Variazioni in diminuzione	pag. 113
Determinazione del reddito.....	pag. 149
Reddito del trust misto.....	pag. 151
Importi ricevuti	pag. 152
Reddito delle società sportive dilettantistiche.....	pag. 153
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e SIINQ.....	pag. 155
Prospetto interessi passivi non deducibili	pag. 160
Prospetto enti creditizi	pag. 167
Prospetto esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti.....	pag. 168

QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME.....pag. 173

Struttura e composizione del quadro	pag. 175
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....	pag. 176
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità	pag. 182
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e passivo	pag. 184

QUADRO RN – DETERMINAZIONE DELL'IRES pag. 185

QUADRO PN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO DEL TRUST pag. 199

Sezione I – Reddito o perdita da imputare.....	pag. 201
Sezione II – Importi da attribuire ai beneficiari	pag. 203
Sezione III – Utilizzo eccedenza Ires	pag. 205
Sezione IV – Crediti d'imposta	pag. 206
Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	pag. 205
Sezione VI – Eccedenze di imposta	pag. 206
Sezione VII – Reddito imputato ai beneficiari	pag. 207
Sezione VIII – Reddito derivanti da imprese estere partecipate	pag. 207

QUADRO TN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE PER TRASPARENZA pag. 209

Sezione I – Reddito o perdita da imputare	pag. 212
Sezione II – Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione	pag. 215
Sezione III – Importi da attribuire ai soci	pag. 216
Sezione IV – Crediti d'imposta	pag. 220
Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	pag. 221
Sezione VI – Eccedenze d'imposta	pag. 222
Sezione VII – Reddito (o perdita) imputato ai soci.....	pag. 223
Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	pag. 223

QUADRO GN – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI DEL CONSOLIDATO pag. 231

Sezione I – Determinazione del reddito complessivo	pag. 233
Sezione II – Utilizzo eccedenza Ires	pag. 237
Sezione III – Eccedenze d'imposta trasferite al consolidato	pag. 238
Sezione IV – Dati.....	pag. 238
Sezione V – Crediti d'imposta	pag. 242
Sezione VI – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	pag. 242
Sezione VII – Eccedenza d'imposta.....	pag. 243
Sezione VIII – Rettifiche di consolidamento	pag. 243

QUADRO GC – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO IN PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE pag. 249

Sezione IX – Operazioni straordinarie	pag. 252

QUADRO RI – FONDI PENSIONE E CONTRATTI DI ASSICURAZIONE pag. 253

Sezione I – Fondi pensione	pag. 255
Sezione II – Contratti di assicurazione	pag. 260

**QUADRO RM – REDDITI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONI IN IMPRESE
ESTERE E DALLE S.O. LOCALIZZATE IN STATI/TERRITORI CON REGIME
FISCALE PRIVILEGIATO. RIVALUTAZIONE DEI TERRENI pag. 263**

Sezione I – Redditi assoggettati a tassazione separata pag. 263

Sezione III – Rivalutazione valore terreni pag. 266

**QUADRO RQ– IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E
ALL'IRAP pag. 269**

Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di Caf pag. 273

Sezione II – Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ pag. 273

Sezione III – Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ e SIINQ pag. 276

Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS pag. 277

Sezione V – Imposta sostitutiva sul riallineamento delle divergenze derivanti dalla valutazione
dei beni fungibili pag. 280

Sezione VI – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio pag. 280

Sezione VIII – Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze
finali da recuperare o conferimenti pag. 284

Sezione IX – Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali....pag. 285

Sezione X – Imposte sulle divergenze derivanti dall'applicazione dei principi contabili
IAS/IFRS pag. 286

Sezione XI – Imposta Addizionale per il settore idrocarburi.....pag. 288

Sezione XII – Tassa etica.....pag. 289

Sezione XIII – Fondi per rischi su crediti trasferiti al “fondo rischi bancari generali” pag. 290

Sezione XIV – Riserve matematiche dei rami vita pag. 291

Sezione XVI – Imposta sostitutiva sulla liquidazione dei fondi comuni di investimento
immobiliare chiusi pag. 292

Sezione XVII – Imposta sostitutiva sulla rideterminazione del valore dei terreni e delle
partecipazioni pag. 292

Sezione XVIII – Maggiorazione Ires per i soggetti di comodo pag. 294

Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni pag. 297

Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale
di imbarcazioni e navi da diporto pag. 300

Sezione XXI – Adeguamento agli studi di settore ai fini Iva pag. 300

Sezione XXII – Assegnazione o cessione di beni ai soci.....pag. 301

Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni pag. 303

QUADRO RU – CREDITI D’IMPOSTA pag. 307

Struttura del quadro	pag. 309
Sezione I – Crediti d’imposta.....	pag. 314
Sezione II – Caro petrolio	pag. 372
Sezione III – Finanziamento agevolato sisma Abruzzo / banche	pag. 374
Sezione IV – Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate	pag. 375
Sezione V – Altri crediti d’imposta	pag. 377
Sezione VI-A – Crediti d’imposta ricevuti.....	pag. 379
Sezione VI-B – Crediti d’imposta trasferiti	pag. 380
Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....	pag. 380

QUADRO RV – RICONCILIAZIONE DEI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE.....pag. 387

Generalità.....	pag. 390
Sezione I – Riconciliazione dei dati di bilancio e fiscali	pag. 390
Sezione II – Operazioni straordinarie	pag. 394

QUADRO RK – CESSIONE DELLE ECCEDENZE IRES NELL’AMBITO DEL GRUPPO pag. 405

Generalità.....	pag. 406
Sezione I – Credito ceduto.....	pag. 410
Sezione II – Acconto ceduto	pag. 411
Sezione III – Crediti ricevuti	pag. 411
Sezione IV – Acconto ricevuto dal consolidato	pag. 412
Sezione V – Acconti ricevuti da soggetti partecipanti dal consolidato	pag. 412
Sezione VI – Utilizzo delle eccedenze	pag. 413

QUADRO RO – ELENCO RAPPRESENTANTI.....pag. 415

QUADRO RS – PROSPETTI VARI.....pag. 417

Dati di bilancio.....	pag. 424
Perdite di impresa non compensate	pag. 427

Crediti	pag. 429
Sezione I – Enti creditizi e finanziari	pag. 429
Sezione II – Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	pag. 430
Agevolazioni territoriali e settoriali	pag. 433
Azioni assegnate ai dipendenti	pag. 434
Garanzie prestate da soggetti non residenti.....	pag. 435
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero	pag. 435
Ammortamento dei terreni.....	pag. 437
Rideterminazione dell'acconto	pag. 438
Spese di riqualificazione energetica	pag. 439
Valori fiscali delle società agricole.....	pag. 442
Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice	pag. 443
Spese di rappresentanza.....	pag. 446
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	pag. 447
Perdite istanza di rimborso Irap	pag. 447
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	pag. 448
Prezzi di trasferimento	pag. 448
Ricavi.....	pag. 451
Consorzi di imprese	pag. 451
Estremi indentificativi dei rapporti finanziari.....	pag. 452
Canone RAI.....	pag. 452
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	pag. 454
Verifica dell'operativà e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	pag. 462
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	pag. 475
Prospetto del capitale e delle riserve.....	pag. 475
Minusvalenze e differenze negative	pag. 482
Variazione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.....	pag. 483
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche.....	pag. 483
Erogazioni liberali a favore partiti politici	pag. 487
Investimenti in start up innovative	pag. 488
Zone franche urbane	pag. 494
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus).....	pag. 502
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	pag. 503
Perdite di impresa non compensate da quadro RH	pag. 504
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" (Art. 1, commi 145 e 146, L. 208/2014).....	pag. 505

QUADRO RZ – DICHIARAZIONE SOSTITUTI D’IMPOSTA.....pag. 507

Prospetto A	pag. 509
Prospetto B.....	pag. 511
Prospetto C	pag. 512
Prospetto D	pag. 512
Prospetto e.....	pag. 512
Prospetto F.....	pag. 513
Prospetto G	pag. 513
Prospetto H.....	pag. 514
Prospetto N	pag. 514
Prospetto P	pag. 516
Riepilogo delle compensazioni	pag. 517

QUADRO NI – INTERRUZIONE CONSOLIDATO pag. 519

Sezione I – Dati relativi ai versamenti	pag. 521
Sezione II – Cessione credito	pag. 522
Sezione III – Attribuzione delle perdite.....	pag. 523

QUADRO FC – REDDITI CFC.....pag. 525

Disciplina generale	pag. 527
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente	pag. 530
Sezione II-A – Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione	pag. 533
Sezione II-B – Perdite non compensate	pag. 537
Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche	pag. 537
Sezione III – Verifica dell’operatività.....	pag. 538
Sezione IV – Imputazione del reddito e delle imposte	pag. 538
Sezione V – Prospetto interessi passivi non deducibili	pag. 530
Sezione VI – Attestazioni.....	pag. 541

**QUADRO CE – CREDITO D’IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI
ALL’ESTERO E PER IMPOSTE ASSOLTE DALLE CONTROLLATE ESTERE pag. 543**

Sezione I – Credito d’imposta art. 165, co. 1, Tuir e credito d’imposta indiretto	pag. 547
Sezione II – Credito d’imposta art. 165, co.6, Tuir	pag. 554

Sezione III – Riepilogo	pag. 570
QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE	pag. 571
Struttura e composizione del quadro	pag. 573
Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	pag. 574
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione	pag. 576
QUADRO AC – COMUNICAZIONE DELL'AMMINISTRATORE DI CONDOMINIO	pag. 579
Modalità di compilazione del quadro AC	pag. 582
QUADRO TR – TRASFERIMENTO RESIDENZA ALL'ESTERO	pag. 585
Determinazione delle imposte.....	pag. 587
Monitoraggio	pag. 589
Operazioni straordinarie.....	pag. 590
QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI.....	pag. 593
Sezione I – Opzione per la tonnage tax.....	pag. 594
Sezione II – Opzione per il consolidato nazionale	pag. 595
Sezione III – Opzione per la trasparenza fiscale.....	pag. 597
QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA.....	pag. 599
Dichiarazione integrativa – Aspetti generali	pag. 600
Modalità di compilazione.....	pag. 601

MODIFICHE AL TUIR E AL DECRETO IRAP DI COORDINAMENTO CON LA NUOVA DISCIPLINA CIVILISTICA DEL BILANCIO

Con l'**articolo 13-bis del Decreto Milleproroghe**, non ancora pubblicato in Gazzetta Ufficiale al momento di chiusura del presente volume, il legislatore ha **modificato il Tuir e il D.Lgs. 446/1997** per tenere conto delle novità nell'ambito della **redazione dei bilanci d'esercizio introdotte dal D.Lgs. 139/2015**.

Le modifiche si applicano a decorrere dal periodo d'imposta 2016.

Per i soggetti, diversi dalle microimprese di cui all'articolo 2435-ter del cod. civ., viene prevista una specifica disciplina per la determinazione del reddito ai fini fiscali e **il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi e dell'Irap è prorogato di 15 giorni**.

Le **norme del Tuir** interessate dalle modifiche sono:

- **articolo 83 (disposizioni generali per la determinazione del reddito complessivo ai fini fiscali)**
Si stabilisce che per i soggetti diversi dalle microimprese che redigono il bilancio in conformità del codice civile, l'imponibile fiscale è determinato secondo tali disposizioni, in luogo della disciplina prevista dal Tuir. Si prevede l'applicazione, ove compatibili, delle disposizioni emanate in attuazione del comma 60, articolo 1, L.244/2007 e del comma 7-*quater*, articolo 4, del D.Lgs. 38/2005;
- **articolo 96 (interessi passivi)**
Si modifica il comma 2 stabilisce le modalità di determinazione del reddito operativo lordo (ROL) ai fini della indeducibilità degli interessi passivi ai fini fiscali. L'intervento è finalizzato ad escludere, ai fini della determinazione del ROL, i componenti positivi e negativi di natura straordinaria derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda;
- **articolo 108 (spese relative a più esercizi)**
L'intervento è diretto a sostituire, per le spese relative a studi e ricerche e per le spese di pubblicità e di propaganda, l'attuale deducibilità in cinque anni con la deducibilità annua "nel limite della quota imputabile a ciascun esercizio" (lettera c));
- **articolo 109 (norme generali sui componenti del reddito d'impresa)**
Ai fini della deducibilità degli oneri si considerano iscritti nel conto economico (e quindi deducibili) i componenti imputati al patrimonio in applicazione dei criteri contabili adottati dall'impresa;
- **articolo 110 (norme generali sulle valutazioni)**
In relazione alle componenti in valuta estera, viene introdotta la facoltà di applicare i tassi di cambio forniti da operatori internazionali indipendenti;
- **articolo 112 (strumenti finanziari derivati)**
Viene sostituita la previgente disciplina relativa alle operazioni fuori bilancio con una disciplina riferita agli strumenti finanziari derivati che devono essere iscritti in bilancio.

Per quanto riguarda la determinazione della base imponibile **Irap**, viene modificato il **comma 1 dell'articolo 5 del D.Lgs. 446/1997**, prevedendo che **sono esclusi i componenti positivi e negativi di natura straordinaria derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda**.

Viene inoltre inserita una previsione di carattere generale che stabilisce che *"il riferimento contenuto nelle norme vigenti di natura fiscale ai componenti positivi o negativi di cui alle lettere A) e B) dell'articolo 2425 del codice civile va inteso come riferito ai medesimi componenti assunti al netto dei componenti positivi e negativi di natura straordinaria derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda"*.

La decorrenza delle modifiche è fissata al periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2015 (ossia il 2016 per le società con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare), ma viene previsto un **periodo transitorio**: continuano ad essere assoggettati alla **disciplina fiscale previgente** gli effetti reddituali e patrimoniali sul bilancio 2015 e di quelli successivi delle operazioni che risultino **diversamente qualificate, classificate, valutate e imputate temporaneamente ai fini fiscali** rispetto alle qualificazioni, classificazioni, valutazioni e imputazioni temporali risultanti dal bilancio dell'esercizio 2015.

Tale disciplina transitoria **non si applica** in relazione a quanto segue:

- 1) la valutazione degli strumenti finanziari derivati differenti da quelli iscritti in bilancio con finalità di copertura in essere nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2015, ma non iscritti nel relativo bilancio assume rilievo al momento del realizzo (comma 5, lettera *a*));
- 2) per la valutazione degli strumenti finanziari derivati differenti da quelli iscritti in bilancio con finalità di copertura *già iscritti nel bilancio 2015* si applica l'articolo 112 Tuir nella formulazione vigente prima dell'entrata in vigore delle modifiche introdotte dalla norma in esame, ossia valutazione alla chiusura di ciascun esercizio (comma 5, lettera *b*)).

Nel **primo anno** di applicazione dei principi contabili:

- a) le spese e gli altri componenti negativi si considerano imputati al conto economico (e quindi deducibili) anche se imputati direttamente a patrimonio;
- b) i componenti imputati a patrimonio netto concorrono alla formazione della base imponibile Irap se, sulla base dei criteri applicabili negli esercizi precedenti, sarebbero stati classificati tra le voci del valore di produzione o dei costi di produzione come definiti dall'articolo 2425 cod. civ.;
- c) il ripristino o l'eliminazione, nell'attivo patrimoniale, di costi già dedotti fiscalmente non rilevano ai fini della determinazione del reddito né del valore fiscalmente riconosciuto. Tale criterio, ove compatibile, rileva anche ai fini Irap;
- d) l'eliminazione, nel passivo patrimoniale, di passività o fondi di accantonamento considerati dedotti per effetti delle disposizioni del Tuir non rileva ai fini della determinazione del reddito; resta ferma l'indeducibilità degli oneri a fronte dei quali detti fondi sono stati costituiti, nonché l'imponibilità della relativa sopravvenienza nel caso del mancato verificarsi degli stessi. Tale criterio, ove compatibile, rileva anche ai fini Irap.

IL MODELLO COMPOSIZIONE E PRINCIPALI NOVITÀ

Con Provvedimento del 3 gennaio 2017 è stato approvato il modello **Redditi Società di capitali** con relative istruzioni.



**SOCIETÀ
DI CAPITALI**



DA MODELLO UNICO A MODELLO REDDITI

A decorrere dal periodo d'imposta 2016 non è più possibile includere la dichiarazione Iva annuale nel modello della dichiarazione dei redditi.

La dichiarazione Iva annuale va presentata in forma autonoma entro il 28 febbraio 2017.

Il modello Redditi SC per la dichiarazione dei redditi è così costituito:

MODELLO BASE

- Informativa sulla privacy
- Frontespizio

DETERMINAZIONE DEL REDDITO

- quadro **RF** – Reddito di impresa
- quadro **RJ** – Regime di determinazione della base imponibile per le imprese marittime di cui agli artt. da 155 a 161 del Tuir
- quadro **FC** – Redditi dei soggetti controllati residenti o localizzati e delle S.O. localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato – Rivalutazione dei terreni

DETERMINAZIONE DELLE IMPOSTE

- quadro **RN** – Determinazione dell'Ires
- quadro **RM** – Redditi derivanti da partecipazioni in imprese estere e dalle S.O. localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato
- quadro **RQ** – Altre imposte
- quadro **RI** – Imposta sostitutiva per i fondi pensione aperti e per i contratti di assicurazione, art. 13 co. 1, lett. d) D.Lgs. 252/2005 e art. 13, co. 2-bis del D.Lgs. 47/2000
- quadro **PN** – Imputazione del reddito del Trust
- quadro **TN** – Imputazione del reddito e delle perdite per trasparenza
- quadro **GN** – Determinazione del reddito complessivo ai fini del consolidato
- quadro **GC** – Determinazione del reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie

PROSPETTI VARI

- quadro **RU** – Crediti d'imposta
- quadro **RV** – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali – operazioni straordinarie
- quadro **RK** – Cessione delle eccedenze dell'Ires nell'ambito del gruppo
- quadro **RO** – Elenco degli amministratori, dei rappresentanti e dei componenti del collegio sindacale e/o dell'organo di controllo
- quadro **RS** – Prospetti vari
- quadro **RZ** – Dichiarazione dei sostituti d'imposta relativa a interessi, altri redditi di capitale e redditi diversi
- quadro **CE** – Credito di imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere
- quadro **NI** – Interruzione della tassazione di gruppo
- quadro **AC** – Comunicazione dell'amministratore di condominio
- quadro **TR** – Trasferimento all'estero della residenza
- quadro **OP** – Comunicazione per i regimi opzionali
- quadro **DI** – Dichiarazione integrativa
- **Altri quadri** – Soggetti non residenti (quadro RA, RB, RL, RT, RN)

VERSAMENTI

- quadro **RX** – Risultato della dichiarazione

LE PRINCIPALI NOVITÀ DEL MODELLO**FRONTESPIZIO**

Nella Sezione “*Tipo di dichiarazione*” sono state eliminate le caselle “*Redditi*” ed “*Iva*” in quanto la dichia-

razione Iva non può essere più presentata in forma unificata con la dichiarazione dei redditi, ma esclusivamente in forma autonoma. Conseguentemente nel riquadro “*Visto di conformità*” è stata eliminata la casella “*Visto di conformità rilasciato ai sensi dell’art. 35 D.Lgs. 241/1997 relativo a Redditi/Iva*”.

E’ stata inoltre eliminata la casella “*Dichiarazione integrativa a favore*” a seguito delle modifiche apportate dall’art. 5 del D.L. 193/2016 all’art. 2, co. 8, del D.P.R. 322/1998, e quindi del venir meno della necessità di segnalare se trattasi di dichiarazione integrativa a favore o a sfavore.

Il nuovo art. 2 ricomprende infatti sia le dichiarazioni integrative “a favore del Fisco” (indicazione di una maggior base imponibile, di una maggiore imposta, di un minor credito) che quelle “a favore del contribuente” (indicazione di una minor base imponibile, di una minor imposta, di un maggior credito), assoggettandole ad una disciplina uniforme, con equiparazione dei termini di presentazione.

Il contribuente può pertanto presentare una dichiarazione integrativa, a suo favore o a favore del fisco, entro il termine di decadenza previsto per l’accertamento dell’annualità (art. 43 del D.P.R. 600/1973).

QUADRO RF – REDDITO D’IMPRESA

Le novità del quadro RF riguardano:

- l’eliminazione del **rigo RF29** tra le variazioni in aumento e di quello **RF52** tra le variazioni in diminuzione, a seguito dell’abrogazione dal periodo di imposta 2016 da parte dell’art. 1, co. 142, L. 208/2015, della normativa che prevedeva l’obbligo per i contribuenti di comunicare in caso di operazioni intrattenute con soggetti black list, le relative spese e i componenti negativi;
- l’eliminazione del **codice 2 al rigo RF31** tra le “Altre variazioni in aumento”, con il quale veniva evidenziato l’incentivo fiscale Tremonti-ter;
- l’inserimento del **codice 52** tra le “Altre variazioni in aumento”, in cui indicare la minusvalenza generata dall’assegnazione di beni diversi da quelli merce (art. 1, co. 565, L. 232/2016) che non rileva dal punto di vista fiscale;
- tra le variazioni in diminuzione, è stata prevista la **colonna 2 del rigo RF50**, nella quale indicare la quota di reddito agevolabile relativa ai periodi di imposta compresi tra la data di presentazione dell’istanza di ruling e la data di sottoscrizione dell’accordo, al fine di consentire l’accesso al beneficio “Patent box” fin dal periodo d’imposta in cui è presentata l’istanza di ruling;
- tra le “Altre variazioni in diminuzione”, **rigo RF55**, sono stati previsti, tra gli altri:
 - il **codice 51**, in cui indicare la plusvalenza generata dall’assegnazione di beni diversi da quelli merce (art. 1, co. 565, L. 232/2016) che non rileva dal punto di vista fiscale;
 - il **codice 55**, per indicare il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi che favoriscano processi di trasformazione tecnologica e digitale, secondo il modello Industria 4.0 (c.d. iper-ammortamento, art. 1, co. 9, L. 232/2016);
 - il **codice 56**, per indicare, il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni immateriali strumentali (art. 1, co. 10, L. 232/2016).

QUADRO RN – DETERMINAZIONE DELL’IRES

È stata prevista l’indicazione degli importi delle erogazioni liberali, delle donazioni e degli altri atti a titolo gratuito effettuati dai privati nei confronti di trust ovvero dei fondi speciali di cui al comma 3 dell’art. 1 L. 112/2016. A tali liberalità si applicano le agevolazioni di cui all’art. 14, comma 1, D.L. 35/2005, convertito, con modificazioni, dalla L. 80/2005, e i limiti ivi indicati sono elevati, rispettivamente, al 20% del reddito complessivo dichiarato e a 100.000 euro.

Nella sezione “Crediti di imposta” è stato inserito il **rigo RN14** nel quale indicare il credito d’imposta “school bonus” (pari al 65% per le erogazioni liberali in denaro effettuate nel 2016 e 2017, e al 50% per quelle che verranno effettuate nel corso del 2018), relativo alla erogazioni liberali in denaro destinate alla realizzazione di nuove scuole, al potenziamento e alla manutenzione di quelle esistenti.

Altri crediti di imposta				
RN14	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	Art bonus	School bonus	Altri crediti
	(di cui 1	2	3	4
	,00	,00	,00	,00

È stata inoltre prevista l’indicazione del **rigo RN15** delle ritenute, attribuite dalle società ed associazioni di cui all’art. 5 Tuir, eccedenti il debito Ires, che non si intenda utilizzare e che potranno essere utilizzate dalle predette società o associazioni in compensazione con i propri debiti tributari e previdenziali.

QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE

Nel nuovo modello Redditi 2017 è stata modificata **la Sezione XXII** dedicata all’imposta sostitutiva Ires e Irap per le società che cedono o assegnano ai soci beni immobili o mobili iscritti in pubblici registri, non utilizzati come beni strumentali all’impresa. L’imposta sostitutiva va calcolata sulla differenza tra il valore normale dei beni assegnati o, in caso di trasformazione, quello dei beni posseduti all’atto della trasformazione, e il loro costo fiscalmente riconosciuto.

Nel nuovo modello vi è inoltre ancora la possibilità di rivalutare i beni di impresa e le partecipazioni (proroga di cui all’art. 1, co. da 556 a 564, L. 232/2016) mediante il versamento di un’imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, Irap ed eventuali addizionali, nonché la possibilità di affrancare il saldo attivo di rivalutazione o la riserva di riallineamento tramite l’applicazione di un’altra imposta sostitutiva.

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Poiché il nuovo termine di presentazione delle dichiarazioni integrative commentato nelle novità relative al frontespizio si rende applicabile anche alle dichiarazioni integrative di **annualità pregresse**, per le quali non siano ancora spirati i termini di decadenza per l’accertamento, è stato **eliminato il prospetto “Errori contabili” del quadro RS**.

Inoltre, nel prospetto relativo alle “**Spese di riqualificazione energetica**” è stata recepita la proroga, fino al 31 dicembre 2017, dell’agevolazione fiscale che consente di detrarre dall’imposta lorda il 65% delle spese relative ad interventi di riqualificazione energetica degli edifici.

Per gli interventi relativi a parti comuni degli edifici condominiali o che interessano tutte le unità immobiliari del singolo condominio, l’agevolazione viene invece prorogata fino al 31 dicembre 2021. Gli interventi che interessano l’involucro dell’edificio e quelli finalizzati a migliorare la prestazione energetica beneficiano di una percentuale di detrazione maggiorata.

Infine nel prospetto relativo alle “**Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche**” è stata prevista la proroga dell’agevolazione per gli interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche effettuati a decorrere dal 1° gennaio 2017, che può arrivare ad una detrazione dell’85% della spesa sostenuta.

QUADRO FC - REDDITI DEI SOGGETTI CONTROLLATI RESIDENTI IN STATI O TERRITORI CON REGIME FISCALE PRIVILEGIATO

Le novità riguardano l'eliminazione del **rigo FC19** tra le variazioni in aumento e di quello **FC30** tra le variazioni in diminuzione, a seguito dell'abrogazione dal periodo di imposta 2016 da parte comma 142 della L. 208/2015, della normativa che prevedeva l'obbligo per i contribuenti di comunicare, indicandole nella dichiarazione, in caso di operazioni intrattenute con soggetti black list, le relative spese e i componenti negativi.

QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

L'articolo 5 del D.L. 193/2016 stabilisce che nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa a favore è indicato il **credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa**.

A tal fine nel modello Redditi è stata inserito il **nuovo quadro DI**.

L'eventuale credito, derivante dal minor debito o dal maggior credito risultante dalle dichiarazioni oggetto di integrazione a favore presentate oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta successivo, può essere utilizzato in compensazione per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa.

QUADRO CE - CREDITO D'IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO E PER IMPOSTE ASSOLTE DALLE CONTROLLATE ESTERE

Nel quadro CE è stata prevista l'applicazione al credito indiretto della regola della "*per country limitation*" (art. 165, co. 3, Tuir), in base alla quale la detrazione si applica separatamente Stato per Stato a prescindere dall'unicità o dalla pluralità delle fonti di reddito ivi localizzate.

QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE

Nella Sezione I è stata inserita la **colonna 1 "Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione"** per indicare l'importo a debito delle imposte risultanti dai rispettivi quadri della dichiarazione e tenendo conto, per le imposte per le quali è presente la colonna 2, degli eventuali crediti di cui al nuovo quadro DI. È stata inoltre eliminata la Sezione III "Determinazione dell'Iva da versare o del credito di imposta", in considerazione del fatto che la dichiarazione Iva non può più essere presentata in forma unificata con la dichiarazione dei redditi.

ASPETTI GENERALI

SOGGETTI TENUTI AD UTILIZZARE IL MODELLO REDDITI - SOCIETÀ DI CAPITALI, ENTI COMMERCIALI ED EQUIPARATI

Il **Modello Redditi Società di capitali, enti commerciali ed equiparati** deve essere utilizzato dai seguenti soggetti, assoggettati all'imposta sul reddito delle società (Ires):

- società per azioni e in accomandita per azioni, società a responsabilità limitata, società cooperative, comprese società cooperative che abbiano acquisito la qualifica di Onlus e cooperative sociali, società di mutua assicurazione, nonché le società europee di cui al regolamento (CE) n. 2157/2001 e le società cooperative europee di cui al regolamento (CE) n. 1435/2003, residenti nel territorio dello Stato;
- enti pubblici e privati, diversi dalle società, nonché i trust, che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, residenti nel territorio dello Stato (l'oggetto principale è determinato in base alla legge, all'atto costitutivo o allo statuto, se esistenti in forma di atto pubblico o scrittura privata autenticata; in mancanza l'oggetto è determinato in base all'attività effettivamente esercitata nel territorio dello Stato);
- società (tranne società semplici, società e associazioni ad esse equiparate ai sensi dell'art. 5 del Tuir) e enti commerciali di ogni tipo, compresi i trust, non residenti nel territorio dello Stato.

Il modello deve essere inoltre utilizzato per dichiarare l'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi da parte dei seguenti soggetti:

- società di gestione del risparmio, imprese di assicurazione, banche e società d'intermediazione mobiliare che intervengono quali soggetti istitutori di fondi pensione aperti e interni;
- società ed enti al cui interno sono costituiti fondi accantonati per fini previdenziali ai sensi dell'art. 2117 del cod.civ., se costituiti in conti individuali dei singoli dipendenti;
- imprese di assicurazione per i contratti di assicurazione di cui all'art. 9-ter del D.Lgs. 124/1993 e all'art. 13, comma 2-bis, del D.Lgs. 47/2000.

I fondi pensione diversi da quelli sopra indicati presentano la dichiarazione delle imposte sostitutive utilizzando il **quadro RI del modello Redditi 2017 ENC (Enti non commerciali ed equiparati)**.



Le società per azioni e in accomandita per azioni, le società a responsabilità limitata, le società cooperative e le società di mutua assicurazione **residenti nel territorio dello Stato** hanno l'obbligo di presentare la dichiarazione dei redditi *modello Unico - Società di capitali, Enti commerciali ed equiparati*, anche se non hanno conseguito alcun reddito o hanno subito una perdita.

L'**art. 73 del Tuir** prevede tre criteri, di pari dignità, atti ad individuare la **residenza**, ovvero la presenza nel territorio dello Stato, per la maggior parte del periodo di imposta:

- della **sede legale**, ovvero la sede sociale indicata nell'atto costitutivo o nello statuto;

- della **sede dell'amministrazione**, ovvero il luogo in cui trovano svolgimento le attività amministrative di direzione dell'ente;
- dell'**oggetto principale**, inteso quale luogo in cui si svolge l'attività necessaria al conseguimento dell'oggetto principale dell'impresa.

Accanto a questi criteri, il **comma 5-bis dell'art. 73 del Tuir** stabilisce, invertendo in tal modo l'onere della prova, la presunzione di residenza nel territorio dello Stato delle società che detengono partecipazioni di controllo ai sensi dell'art. 2359 Cod. civ., nei soggetti di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 73, le quali, in alternativa:

- sono controllate, anche indirettamente, da soggetti residenti nel territorio dello Stato;
- sono amministrate da un consiglio di amministrazione, o altro organo equivalente di gestione, composto in via prevalente di consiglieri residenti nel territorio dello Stato.

Il **comma 5-ter** specifica che, al fine della sussistenza del requisito del controllo sopra indicato, si deve tener in considerazione della situazione esistente alla data di chiusura dell'esercizio del soggetto estero controllato. La norma contempla in ogni caso la possibilità di fornire la prova contraria, ovvero dimostrare che la residenza della società, nonostante il soddisfacimento di una o di entrambe le condizioni antielusive, è effettivamente localizzata all'estero. Tale prova può essere fornita dimostrando, ad esempio, che le decisioni essenziali per la vita della società sono state formate all'estero, oppure che gli organi societari hanno realmente operato all'estero nello svolgimento delle loro funzioni, disponendo di locali idonei a tale scopo.



In mancanza di elementi idonei a provare che la localizzazione della holding non risponde a logiche elusive, le conseguenze per il soggetto "esterovestito", come chiarito dalla C.M. 28/E/2006 sono che *"si considera, ad ogni effetto, residente nel territorio dello Stato e sarà quindi soggetto a tutti gli obblighi strumentali e sostanziali che l'ordinamento prevede per le società e gli enti residenti"*, con tutte le relative conseguenze dal punto di vista sanzionatorio, sia amministrativo che penale.

Si considerano, altresì, residenti nel territorio dello Stato gli **organismi di investimento collettivo del risparmio** istituiti in Italia. Devono considerarsi residenti nel territorio dello Stato, ai sensi dell'art. 73 comma 5-quater, salvo prova contraria, le società o gli enti il cui patrimonio sia investito in misura prevalente in quote o azioni di organismi di investimento collettivo del risparmio immobiliari, e siano controllati direttamente o indirettamente, per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, da soggetti re-

sidenti in Italia. Il controllo è individuato ai sensi dell'articolo 2359, commi 1 e 2, del codice civile, anche per partecipazioni possedute da soggetti diversi dalle società.



Ai sensi del comma 3 dell'art. 73 Tuir si considerano residenti nel territorio dello Stato, salvo prova contraria, i trust e gli istituti aventi analogo contenuto istituiti in Stati o territori diversi da quelli indicati nel decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 4.9.1996 e successive modifiche, in cui almeno uno dei disponenti ed almeno uno dei beneficiari del trust siano fiscalmente residenti nel territorio dello Stato. Si considerano, inoltre, residenti nel territorio dello Stato i trust istituiti in uno Stato diverso da quelli di cui al decreto sopra richiamato quando, successivamente alla loro costituzione, un soggetto residente nel territorio dello Stato effettui in favore del trust un'attribuzione che importi il trasferimento di proprietà di beni immobili o la costituzione o il trasferimento di diritti reali immobiliari, anche per quote, nonché vincoli di destinazione sugli stessi (Circolare n. 48/E/2007 e 1/E/2009).

SOCIETÀ ED ENTI NON RESIDENTI

Le società e gli enti di ogni tipo, con o senza personalità giuridica, **non residenti** nel territorio dello Stato sono soggetti ad imposizione in Italia soltanto per i **redditi ivi prodotti**, ad esclusione dei redditi esenti e di quelli soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva.

L'individuazione della **residenza** di una società soggetto passivo Ires è un aspetto di notevole importanza: i **soggetti Ires residenti** scontano infatti le imposte sui **redditi ovunque prodotti** (*c.d. worldwide taxation*), mentre quelli **non residenti** solo **sui redditi prodotti nel territorio dello Stato**.

Ai fini della qualificazione dell'ente non residente, occorre aver riguardo soltanto alla natura dell'attività svolta in Italia, prescindendo dalla connotazione che l'ente assume nell'ordinamento del Paese di appartenenza.

A decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del D.Lgs. 147/2015 (7 ottobre 2015), il reddito complessivo delle società e degli enti commerciali non residenti, di cui alla lettera d) del comma 1 dell'articolo 73 Tuir, è formato soltanto dai redditi prodotti nel territorio dello Stato, di cui all'art. 23 Tuir, ad esclusione di quelli esenti da imposta e di quelli soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva, e va dichiarato nel presente modello Redditi SC.

I redditi concorrono a formare il reddito complessivo della società o ente commerciale non residente (indicato nel quadro RN) e sono determinati secondo le disposizioni del Titolo I del Tuir, relative alle categorie nelle quali rientrano (indicate nei quadri RA, RB, RL, RT, nonché RH per i redditi di partecipazione), ad eccezione dei redditi d'impresa (indicati nel quadro RF) derivanti da attività esercitate nel territorio dello Stato mediante stabili organizzazioni, di cui all'art. 23, comma 1, lett. e) del Tuir, ai quali si applicano le disposizioni previste dall'art. 152 del Tuir (art. 151 del Tuir).

Per le istruzioni ai quadri RA, RB, RL, RT, RH e ai prospetti contenuti negli altri quadri non riportate nel presente modello Redditi SC si rinvia alle istruzioni dei corrispondenti quadri o prospetti del modello Redditi Enti non commerciali.

Per le società e gli enti commerciali con stabile organizzazione nel territorio dello Stato, il reddito della stabile organizzazione è determinato in base agli utili e alle perdite ad essa riferibili e secondo le disposizioni della Sezione I, del Capo II, del Titolo II del Tuir, sulla base di un apposito rendiconto economico e patrimoniale, da redigersi secondo i principi contabili previsti per i soggetti residenti aventi le medesime caratteristiche, salva quella della emissione di strumenti finanziari ammessi alla negoziazione

in mercati regolamentati di qualsiasi Stato membro dell'Unione europea ovvero diffusi tra il pubblico di cui all'articolo 116 testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, di cui al D.Lgs. 58/1998 (art. 152 Tuir).

Ai fini della determinazione del reddito, la stabile organizzazione si considera entità separata e indipendente, svolgente le medesime o analoghe attività, in condizioni identiche o simili, tenendo conto delle funzioni svolte, dei rischi assunti e dei beni utilizzati.

A decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del D.Lgs. 147/2015 (7 ottobre 2015), il reddito complessivo delle società e degli enti non commerciali non residenti di cui all'articolo 73, comma 1, lettera d) Tuir, è formato soltanto dai redditi prodotti nel territorio dello Stato, di cui all'art. 23 Tuir, ad esclusione di quelli esenti da imposta e di quelli soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva.

Il reddito complessivo di tali enti è determinato secondo le disposizioni del Titolo I del Tuir, ad eccezione dei redditi d'impresa derivanti da attività esercitate nel territorio dello Stato mediante stabili organizzazioni (art. 23, comma 1, lett. e), ai quali si applicano le disposizioni previste per le società e gli enti commerciali non residenti, di cui al citato art. 152 Tuir (art. 153 Tuir).

MODALITÀ DI PRESENTAZIONE

Il modello Redditi SC deve essere presentato in **via telematica**.

Le dichiarazioni presentate tramite ufficio postale sono da ritenersi redatte su modello non conforme a quello approvato e quindi deve applicarsi la sanzione stabilita dall'art. 8, comma 1, D.Lgs. 471/1997, che va da € 250 a € 2.000.

La trasmissione della dichiarazione in via telematica può essere effettuata:

- direttamente;
- tramite intermediario abilitato.



a) Trasmissione diretta

Il contribuente che predispone personalmente la propria dichiarazione può trasmetterla direttamente utilizzando:



- il servizio telematico **Entratel** ☞ se sussiste l'obbligo di presentazione della dichiarazione dei sostituti di imposta (Modello 770 ordinario e/o semplificato) per un numero di soggetti superiore a 20;
- il servizio telematico **Internet (Fisconline)** ☞ se non sussiste l'obbligo di presentazione della dichiarazione dei sostituti di imposta (Modello 770 ordinario e/o semplificato) o sussiste ma per un numero di soggetti non superiore a 20;

Nel caso di **utenti diversi da persone fisiche**, si applicano, sia nel caso di abilitazione Entratel che Fisconline), le norme relative ai **Gestori incaricati** e agli **Operatori incaricati**, stabilite con Provvedimento direttoriale del 10 giugno 2009 e chiarite dalla C.M. 30/E/2009.

Per ottenere l'abilitazione al servizio **Entratel**, i soggetti diversi dalle persone fisiche devono presentare all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate della Regione nel cui territorio è fissato il loro domicilio fiscale, oltre alla domanda, anche una lista con i dati dei gestori incaricati per ciascuna eventuale sede secondaria da attivare.

Gli utenti persone giuridiche (enti, società, studi professionali, ...), già in possesso dell'abilitazione, devono comunicare all'Agenzia l'elenco dei propri gestori incaricati attraverso una funzione disponibile sul sito dei servizi telematici riservata ai rappresentanti legali o negoziali, persone fisiche, registrati nell'Anagrafe tributaria, oppure presentando un apposito modulo, disponibile presso gli uffici delle Entrate o sul sito dei servizi telematici, all'ufficio che ha rilasciato l'abilitazione.

L'ufficio, dopo aver verificato la completezza e la veridicità delle informazioni presentate dall'utente, rilascia l'attestazione di abilitazione al servizio (da controfirmarsi a cura dell'utente), con un codice utile per prelevare le proprie credenziali dal sito dei servizi telematici. Eventuali successive richieste di variazione dell'utenza o relative ai gestori incaricati dovranno essere inoltrate allo stesso ufficio che ha rilasciato l'abilitazione.

I gestori e gli operatori designati interagiscono con i servizi telematici, previa abilitazione e con le proprie credenziali, per conto degli utenti che li hanno delegati. Ciascun operatore può "lavorare" in nome di più contribuenti: basta che, dopo aver eseguito l'ingresso al canale con i propri dati, specifichi il soggetto per cui deve eseguire l'operazione.

Le regole sui gestori e gli operatori incaricati sono valide anche per gli utenti diversi dalle persone fisiche abilitati a **Fisconline**. In questo caso, il codice pin assegnato scade il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di ultima utilizzazione o, se non è stato mai impiegato, il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello del rilascio.



Gli utenti registrati al servizio Entratel non possono essere contemporaneamente abilitati a Fisconline.

La dichiarazione trasmessa direttamente dal contribuente si considera presentata nel giorno in cui è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate.

La prova della presentazione della dichiarazione è data dalla comunicazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.

b) Intermediario abilitato

Gli intermediari abilitati devono trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate:

- le dichiarazioni da loro predisposte per conto del dichiarante;
- le dichiarazioni predisposte dal contribuente per le quali hanno assunto l'impegno della presentazione per via telematica. L'accettazione dell'invio telematico delle dichiarazioni predisposte dal contribuente è facoltativa.

I **soggetti abilitati** alla trasmissione delle dichiarazioni in via telematica sono individuati dall'art. 3, comma 3, D.P.R. 322/1998, e sono:

- gli iscritti negli albi dei dottori commercialisti, dei ragionieri e periti commerciali e dei consulenti del lavoro;
- gli iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli dei periti ed esperti tenuti dalle Camere di Commercio per la subcategoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza, economia e commercio o equipollenti o di diploma di ragioneria;
- gli iscritti negli albi degli avvocati;
- gli iscritti nel registro dei revisori contabili di cui al D.Lgs. 88/1992;
- le associazioni sindacali di categoria tra imprenditori di cui all'art. 32, comma 1, lettere a), b) e c), del D.Lgs. 241/1997;
- associazioni che raggruppano prevalentemente soggetti appartenenti a minoranze etnico-linguistiche;
- i Caf - dipendenti;
- i Caf - imprese;
- coloro che esercitano abitualmente l'attività di consulenza fiscale;
- gli iscritti negli albi dei dottori agronomi e dei dottori forestali, degli agrotecnici e dei periti agrari;
- gli studi professionali e le società di servizi in cui almeno la metà degli associati o più della metà del capitale sociale sia posseduto da soggetti iscritti in alcuni albi, collegi o ruoli, come specificati dal decreto dirigenziale 18 febbraio 1999, per le dichiarazioni da loro predisposte;
- i notai iscritti nel ruolo indicato nell'art. 24 L. 89/2013.

Obblighi intermediario

1. rilascio al dichiarante dell'impegno alla trasmissione telematica della dichiarazione

Contestualmente alla ricezione della dichiarazione predisposta dal contribuente o dell'assunzione dell'incarico per la sua predisposizione, l'intermediario deve rilasciare al dichiarante in forma libera l'impegno, datato e sottoscritto, a presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati contenuti nella dichiarazione, precisando se essa gli è stata consegnata già compilata o è stata da lui predisposta.

2. Trasmissione della dichiarazione

Entro il termine previsto, l'intermediario deve provvedere alla trasmissione telematica delle dichiarazioni per le quali si è assunto il relativo impegno.

Si considerano in ogni caso tempestive le dichiarazioni trasmesse entro i termini previsti, ma scartate dal servizio telematico, purché ritrasmesse entro i cinque giorni lavorativi successivi alla data di emissione della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che attesta il motivo dello scarto.

3. Rilascio al dichiarante dell'originale della dichiarazione e della copia della comunicazione dell'avvenuto ricevimento della stessa da parte dell'Agenzia delle Entrate

Trasmessa la dichiarazione, entro 30 giorni dal termine previsto per la presentazione della dichiarazione in via telematica, l'originale della stessa, debitamente sottoscritta dal contribuente, unitamente a copia della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento, deve essere rilasciata al dichiarante da parte dell'intermediario.

La comunicazione dell'Agenzia delle Entrate attestante l'avvenuta presentazione della dichiarazione per via telematica è trasmessa telematicamente all'intermediario che ha effettuato l'invio, che deve consegnarne una copia al dichiarante. Quest'ultimo deve conservarla, unitamente all'originale della dichiarazione e alla restante documentazione per il periodo previsto dall'art. 43 del D.P.R. 600/1973 per l'effettuazione dei controlli da parte dell'Amministrazione Finanziaria.

4. Conservazione di copia delle dichiarazioni trasmesse

L'intermediario deve conservare, per il periodo previsto dall'art. 43 del D.P.R. 600/1973 e ai fini dell'eventuale esibizione all'Amministrazione Finanziaria in sede di controllo, copia delle dichiarazioni trasmesse.



Legge di Stabilità 2016

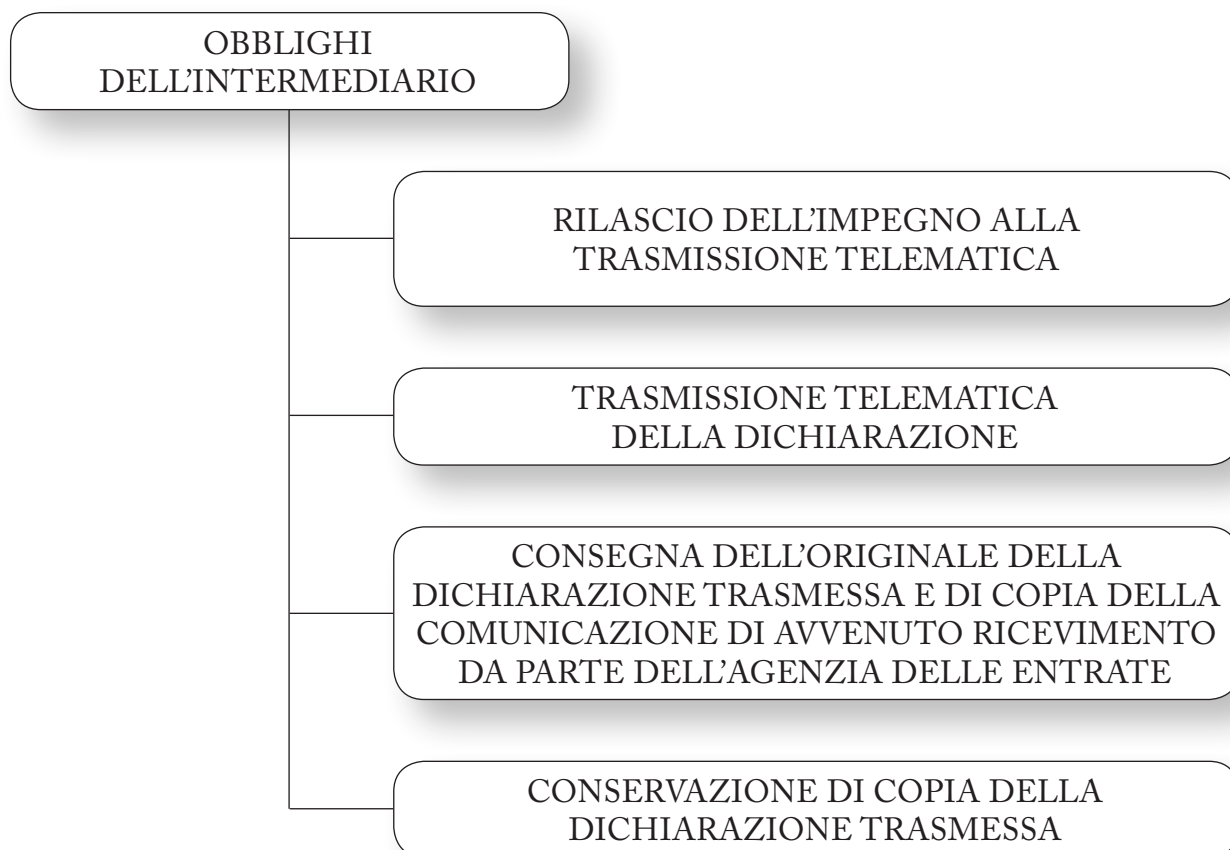
Termini di conservazione (art. 43 D.P.R. 600/1973)

- fino al 31 dicembre del **quinto anno successivo** a quello in cui è stata presentata la dichiarazione;
- fino al 31 dicembre del **settimo anno successivo** a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata, nei casi di omessa presentazione della dichiarazione o di presentazione di dichiarazione nulla.

Responsabilità dell'intermediario abilitato

È prevista:

- l'applicazione di una **sanzione** da € 516 a € 5.164, in caso di tardiva od omessa trasmissione delle dichiarazioni (artt. 7-bis, D.Lgs. 241/1997), con possibilità di utilizzo dell'istituto del ravvedimento operoso;
- la **revoca dell'abilitazione** in caso di gravi o ripetute irregolarità commesse nello svolgimento dell'attività di trasmissione delle dichiarazioni, o in presenza di provvedimenti di sospensione irrogati dall'ordine di appartenenza del professionista o in caso di revoca dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività da parte dei centri di assistenza fiscale.

**Dichiarazione trasmessa da società appartenenti a gruppi (art. 3, comma 2-bis)**

Nell'ambito di un gruppo, la trasmissione telematica delle dichiarazioni relative a soggetti ad esso appartenente può essere effettuata da uno o più soggetti dello stesso gruppo ed esclusivamente attraverso il servizio telematico Entratel.

Si considerano appartenenti al gruppo:

- l'ente (anche non commerciale) o la società (anche di persone) controllante;
- le società controllate, ovvero le società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata, le cui azioni o quote sono possedute dall'ente o società controllante o tramite altra società controllata da questa, per una percentuale superiore al 50% del capitale fin dall'inizio del periodo d'imposta precedente.

Tale disposizione si applica, in ogni caso, alle società e agli enti tenuti alla redazione del bilancio consolidato. Per incaricare un'altra società del gruppo della presentazione telematica della propria dichiarazione, la società dichiarante deve consegnare la stessa, sottoscritta, alla società incaricata.

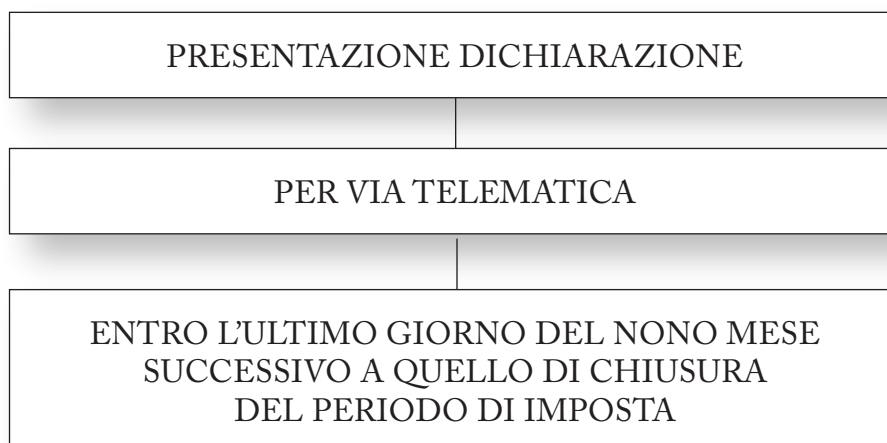
La società incaricata deve osservare tutti gli adempimenti previsti per gli intermediari abilitati e cioè deve:

- rilasciare l'impegno alla trasmissione;
- trasmettere telematicamente nei termini la dichiarazione;
- rilasciare l'originale della dichiarazione trasmessa e copia della comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate;
- conservare copia della dichiarazione trasmessa.

TERMINI DI PRESENTAZIONE

Il modello Redditi SC 2017 deve essere presentato entro **l'ultimo giorno del nono mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta.**

Per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, il termine di presentazione scade il 2 ottobre 2017 (il 30 settembre 2017 cade di sabato).



Ai fini dell'adempimento della presentazione della dichiarazione, non assume rilevanza la data di approvazione del bilancio o rendiconto, ma esclusivamente la data di chiusura del periodo d'imposta.

Di conseguenza, una società con periodo d'imposta 1/7/2016 – 30/6/2017 deve presentare il modello Redditi 2017 in via telematica entro il 31 marzo 2018, indipendentemente dalla data di approvazione del bilancio.

La dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui si è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate.

La prova di presentazione della dichiarazione consiste nell'attestazione di ricezione telematica da parte dell'Agenzia stessa.

ARROTONDAMENTI

Tutti gli importi indicati in dichiarazione devono essere arrotondati all'unità di euro, per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a 50 centesimi o per difetto se inferiore a detto limite.

VERSAMENTI E COMPENSAZIONI

TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO

Ai sensi dell'art. 17 D.P.R. 435/2001, per determinare il termine entro cui le società di capitali ed enti equiparati devono effettuare il pagamento delle imposte, è necessario fare riferimento:

- alla data di chiusura dell'esercizio;
- alla data di approvazione del bilancio.

Approvazione del bilancio nei termini ordinari

Se il bilancio viene approvato nei **termini ordinari** (entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio), il versamento deve essere effettuato entro l'**ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta**, ovvero entro il trentesimo giorno successivo a tale data con una maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

Questo termine deve essere rispettato anche dai soggetti Ires che non sono tenuti ad approvare il bilancio.



La società Alfa Srl, con esercizio coincidente con l'anno solare (1.1.2016 – 31.12.2016) e con approvazione del bilancio in data 5 aprile 2017, deve effettuare il versamento del saldo Ires entro il 30 giugno, ovvero entro il 30 luglio 2017 con la maggiorazione dello 0,40%.



La società Beta Srl, con esercizio coincidente 1.7.2015 – 30.06.2016 e con approvazione del bilancio in data 5 ottobre 2016, deve effettuare il versamento del saldo Ires entro il 31 dicembre 2016, ovvero entro il 30 gennaio 2017 con la maggiorazione dello 0,40%.

Approvazione del bilancio oltre i termini ordinari

Se il bilancio non viene approvato nei **termini ordinari** (e quindi è possibile la proroga di approvazione dello stesso 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio), il versamento deve essere effettuato entro l'**ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio**, ovvero entro il trentesimo giorno successivo a tale data con una maggiorazione dello 0,40%.



La società Alfa Srl, con esercizio coincidente con l'anno solare (1.1.2016 – 31.12.2016) e approvazione del bilancio in data 10 maggio 2017, deve effettuare il versamento del saldo Ires entro il 30 giugno 2017, ovvero entro il 30 luglio 2017 con la maggiorazione dello 0,40%.



La società Beta Srl, con esercizio coincidente con l'anno solare (1.1.2016 – 31.12.2016) e approvazione del bilancio in data 10 giugno 2017, deve effettuare il versamento del saldo Ires entro il 31 luglio 2017, ovvero entro il 30 agosto 2017 con la maggiorazione dello 0,40%.

Mancata approvazione del bilancio

Se il **bilancio non** viene **approvato** bisogna comunque effettuare il versamento delle imposte.

Se l'approvazione doveva avvenire nei termini ordinari, ossia entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo alla chiusura del periodo di imposta; se l'approvazione poteva avvenire nel maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello entro il quale vi sarebbe dovuta essere l'approvazione del bilancio. In entrambi i casi c'è la possibilità di differimento del termine di 30 giorni con il versamento della maggiorazione dello 0,40%.

In linea generale si ricorda che, in tutti i casi in cui il termine di pagamento cade di sabato o in un giorno festivo, questo è prorogato al primo giorno lavorativo successivo.

Modalità di versamento

Il versamento delle imposte risultanti dal modello Redditi SC deve essere effettuato tramite il **modello F24** che va presentato esclusivamente in via telematica (per i titolari di partita Iva).

L'utilizzo del modello F24 consente di compensare tributi/contributi a debito con tributi/contributi a credito ed effettuare così il versamento soltanto della differenza (si veda paragrafo dedicato alle compensazioni).



Il mod. F24 va presentato anche se il saldo finale è pari a zero.

Principali codici tributo

Di seguito si indicano i principali codici tributo relativi al versamento delle imposte risultanti dal modello Redditi SC.

Sezione Erario**2003:** Ires saldo**2001:** Ires acconto prima rata**2002:** Ires acconto seconda rata o acconto in unica soluzione**1668:** Interessi pagamento dilazionato importi rateizzabili

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							
codice ufficio	codice atto						
TOTALE					A	B	SALDO (A-B)

Gli importi delle imposte che scaturiscono dalla dichiarazione devono essere versati arrotondati all'unità di euro, così come determinati nella dichiarazione stessa. Se invece gli ammontari indicati in dichiarazione devono essere successivamente elaborati (per il calcolo di acconti, rateazioni, ...) prima di essere versati, si applica la regola generale dell'arrotondamento al centesimo di euro (ad esempio, euro 10.000,752 arrotondato diventa euro 10.000,75; euro 10.000,755 arrotondato diventa euro 10.000,76; euro 10.000,758 arrotondato diventa euro 10.000,76). Ciò in quanto si riferiscono ad importi che non si indicano in dichiarazione, ma direttamente nel modello di versamento F24.

I versamenti non vanno effettuati se gli importi a debito delle singole imposte o addizionali, risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, non superano ciascuno il limite di **12 euro**.

Nella compilazione del modello F24 si deve tener presente che:

- gli interessi relativi agli importi a debito rateizzati di ciascuna sezione vanno esposti cumulativamente in un unico rigo all'interno della stessa sezione utilizzando l'apposito codice tributo;
- in corrispondenza di ciascun rigo, è possibile compilare soltanto una delle due colonne relativa agli importi a debito e agli importi a credito. Sullo stesso rigo del modello, infatti, può comparire un solo importo.

Rateazione

Le imposte risultanti dalla dichiarazione (a saldo e primo acconto) possono essere versate in un'unica soluzione o possono essere rateizzate in un numero definito di rate di pari importo scelto dal contribuente. La rateizzazione deve in ogni caso concludersi entro il mese di novembre dell'anno di presentazione della dichiarazione e può riguardare anche solo alcuni importi (ad esempio è possibile rateizzare il saldo Ires e versare invece in un'unica soluzione il primo acconto); non è invece rateizzabile l'acconto di novembre. L'opzione per il pagamento rateale è effettuata in occasione del primo versamento mediante indicazione nell'apposito campo del modello F24 del numero di rate prescelto e della rata che si sta versando (ad esempio, per indicare che si sta versando la prima rata di quattro verrà indicato nel campo denominato "rateazione" il numero 0104).

Sugli importi rateizzati sono dovuti **interessi** nella misura del **4%** da calcolarsi secondo il metodo commerciale, tenendo conto del periodo decorrente dal giorno successivo a quello di scadenza della prima rata fino alla data di scadenza della seconda: gli interessi non vanno cumulati con l'imposta, ma versati con il loro apposito codice tributo.

I contribuenti (con esercizio coincidente con l'anno solare) che decidono di rateizzare il versamento delle imposte possono effettuare il pagamento della prima rata entro il 30 giugno 2017, ovvero entro il 30 luglio 2017 con la maggiorazione dello 0,40%.

VERSAMENTI E COMPENSAZIONI

Termini e modalità di versamento

Le rate successive vanno versate entro il giorno 16 di ogni mese con applicazione degli interessi dello 0,33% in misura forfetaria per ogni mese a prescindere dal giorno di versamento.

Qualora la prima rata di versamento scada il 30 giugno 2017 la seconda scade il successivo 17 luglio (il 16 cade di domenica) con l'applicazione degli interessi dello 0,18%.

Qualora, invece, la prima rata di versamento scada il 31 luglio 2017, la seconda scade il successivo 21 agosto 2017 (l'art. 3-quater D.L. 16/2012 ha inserito, all'art. 37 D.L. 223/2006, il comma 11-bis con il quale è stato previsto che **gli adempimenti fiscali e il versamento delle somme di cui agli artt. 17 e 20, comma 4, D.Lgs. 241/1997, che hanno scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati entro il giorno 20 dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione**), con l'applicazione degli interessi dello 0,18%.

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1 ^a	30 giugno	0,00	31 luglio	0,00
2 ^a	17 luglio	0,18	21 agosto	0,18
3 ^a	21 agosto	0,51	18 settembre	0,51
4 ^a	18 settembre	0,84	16 ottobre	0,84
5 ^a	16 ottobre	1,17	16 novembre	1,17
6 ^a	16 novembre	1,50		

L'importo da rateizzare va prima maggiorato dello 0,40%



IL CASO PRATICO

La società Alfa Srl presenta un saldo Ires da dichiarazione pari a 10.000 euro che decide di versare in cinque rate a partire dal 31 luglio:

rata	scadenza	importo	interessi	totale
1	31 luglio	€ 2.008,00		€ 2.008,00
2	21 agosto	€ 2.008,00	€ 3,61	€ 2.011,61
3	18 settembre	€ 2.008,00	€ 10,24	€ 2.018,24
4	16 ottobre	€ 2.008,00	€ 16,87	€ 2.024,87
5	16 novembre	€ 2.008,00	€ 23,49	€ 2.031,49

Mod. F24 scadenza 31 luglio

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	2003	0105	2016	2.008,00	
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto				
TOTALE				A	B
					SALDO (A-B)

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		2003	0205	2016	2.008,00		
		1668			3,61		
codice ufficio	codice atto						
				TOTALE	A	B	SALDO (A-B)

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./ mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI	2003	0305	2016	2.008,00		
	1668			10,24		
codice ufficio	codice atto		TOTALE	A	B	+/- SALDO (A-B)

SEZIONE ERARIO									
		codice tributo	rateazione/regione/ prov./ mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati			
IMPOSTE DIRETTE - IVA		2003	0405	2016	2.008,00				
	RITENUTE ALLA FONTE	1668			16,87				
	ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI								
codice ufficio	codice atto								
				TOTALE	A	B			SALDO (A-B)

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		2003	0505	2016	2.008,00		
		1668			23,49		
codice ufficio	codice atto						
				TOTALE	A	B	+/- SALDO (A-B)

In particolare, i contribuenti che utilizzano in compensazione i crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, alle ritenute alla fonte, alle imposte sostitutive delle imposte sul reddito e all'imposta

regionale sulle attività produttive, per importi superiori a 15.000 euro annui, hanno l'obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità, relativamente alle singole dichiarazioni dalle quali emerge il credito. In alternativa la dichiarazione è sottoscritta, oltre che dagli intermediari telematici, dai soggetti di cui all'articolo 1, comma 5, del D.P.R. 322/1998, relativamente ai contribuenti per i quali è esercitato il controllo contabile di cui all'articolo 2409-*bis* del codice civile, attestante l'esecuzione dei controlli di cui all'articolo 2, comma 2, del regolamento di cui al decreto del Ministro delle finanze 31 maggio 1999, n. 164.

Ai sensi del Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, articolo 35, comma 1, lettera a), ciò che è richiesto è la *conformità dei dati delle dichiarazioni predisposte dal centro, alla relativa documentazione e alle risultanze delle scritture contabili, nonché di queste ultime alla relativa documentazione contabile*.

In relazione ai crediti da imposte dirette, la compensazione è così strutturata:

1. utilizzi in compensazione sino ad un massimo di 15.000 euro:
 - compensazione possibile già dal 1° gennaio 2017;
 - nessun vincolo ulteriore rispetto alle pregresse abitudini;
2. utilizzi in compensazione per importi oltre 15.000 euro:
 - compensazione possibile già dal 1° gennaio 2017;
 - necessità di apporre il visto di conformità sulle dichiarazioni da cui emerge il credito, nel modello da presentarsi entro le canoniche scadenze; in alternativa, sottoscrizione da parte dell'organo di controllo (ove presente);
 - prodursi di compensazioni non regolari nel caso di mancato rispetto dell'onere di cui al punto precedente.

Il limite massimo dei crediti di imposta rimborsabili in conto fiscale e/o utilizzabili in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997, è di euro **700.000,00 per ciascun anno solare** (art. 9, comma 2, D.L. 35/2013). Qualora l'importo dei crediti spettanti sia superiore al suddetto limite, l'eccedenza può essere chiesta a rimborso nei modi ordinari ovvero può essere portata in compensazione nell'anno solare successivo.

L'importo dei crediti utilizzati per compensare debiti relativi a una stessa imposta non rileva ai fini del limite massimo di euro 700.000,00, anche se la compensazione è effettuata mediante il modello F24.

Per l'utilizzo in compensazione di crediti inesistenti è prevista la sanzione dal 100 al 200% dell'importo indebitamente fruito.

ACCONTI

In sede di dichiarazione dei redditi modello Redditi 2017, i soggetti Ires sono tenuti a versare, oltre all'imposta a saldo relativa al 2016, anche un anticipo sull'imposta che sarà dovuta per il 2017.

La misura dell'**acconto** è pari al **100%** dell'imposta a saldo relativa all'anno precedente (c.d. **metodo storico**), quale risulta dal rigo RN17 modello Redditi SC 2017 *"Ires dovuta o differenza a favore del contribuente"*, a prescindere dal risultato a debito o a credito della dichiarazione.



In alcuni casi particolari l'acconto "storico" deve essere ricalcolato, o meglio deve essere rideterminata l'imposta storica di riferimento.

Le istruzioni del modello Redditi SC precisano che ai fini della determinazione dell'acconto Ires il contribuente non può tener conto, nella misura del 70%, delle ritenute su interessi, premi e altri frutti dei titoli di cui all'articolo 1 D.Lgs. 239/1996, scomputate per il periodo d'imposta precedente (articolo 13, comma 1, D.Lgs. 239/1996).

Inoltre nella determinazione degli acconti 2017:

- in presenza di redditi d'impresa la base di commisurazione dell'acconto va assunta senza considerare la deduzione forfetaria prevista sul reddito d'impresa degli esercenti impianti di distribuzione di carburante (articolo 34, comma 2, L. 183/2011);
- non si tiene conto delle modifiche operate dai commi da 1 a 4 dell'art. 16 D.L. 83/2015 all'art. 106 Tuir, in tema di svalutazioni e perdite su crediti verso la clientela per gli enti creditizi e finanziari;
- per i soggetti che hanno effettuato investimenti in beni materiali strumentali nuovi nel 2016, l'acconto 2017 va calcolato senza tener conto delle disposizioni dei commi 91 e 92 della L. 208/2015 (maggiorazione del 40% del costo di acquisizione, con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria) (art. 1, co. 12 e co. 553, L. 232/2016).

I soggetti che partecipano alla tassazione di gruppo, per i quali trovano applicazione le norme sopra citate devono comunicare alla società o ente consolidante i dati necessari per la corretta determinazione dell'acconto dovuto in capo al gruppo consolidato.

I versamenti dell'acconto sono effettuati in due rate determinate nelle seguenti misure:

- 40% a titolo di primo acconto;
- 60% a titolo di secondo acconto;

salvo che il versamento da effettuare alla scadenza della prima rata non superi € 103.

Per quanto riguarda i termini di versamento degli acconti, in base all'art. 17 D.P.R. 435/2001, è necessario considerare due parametri: la data di chiusura dell'esercizio e la data di approvazione del bilancio o rendiconto.

Pertanto, i soggetti che presentano un **periodo di imposta coincidente con l'anno solare**:

- se approvano il bilancio **entro i termini "ordinari"** previsti dall'art. 2364, comma 2, Cod.civ. (120 giorni), o non sono tenuti ad approvare il bilancio → il primo acconto delle imposte va versato entro il 30 giugno, il secondo acconto entro il 30 novembre;
- se approvano il bilancio **oltre i termini "ordinari"** → il primo acconto va versato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio, il secondo acconto sempre al 30 novembre.

Per i soggetti con **periodo di imposta non coincidente con l'anno solare**:

- il primo acconto va versato entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio (salvo che non approvino il bilancio oltre i termini ordinari: in tal caso va effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione);
- il secondo entro l'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo alla chiusura del periodo di imposta.

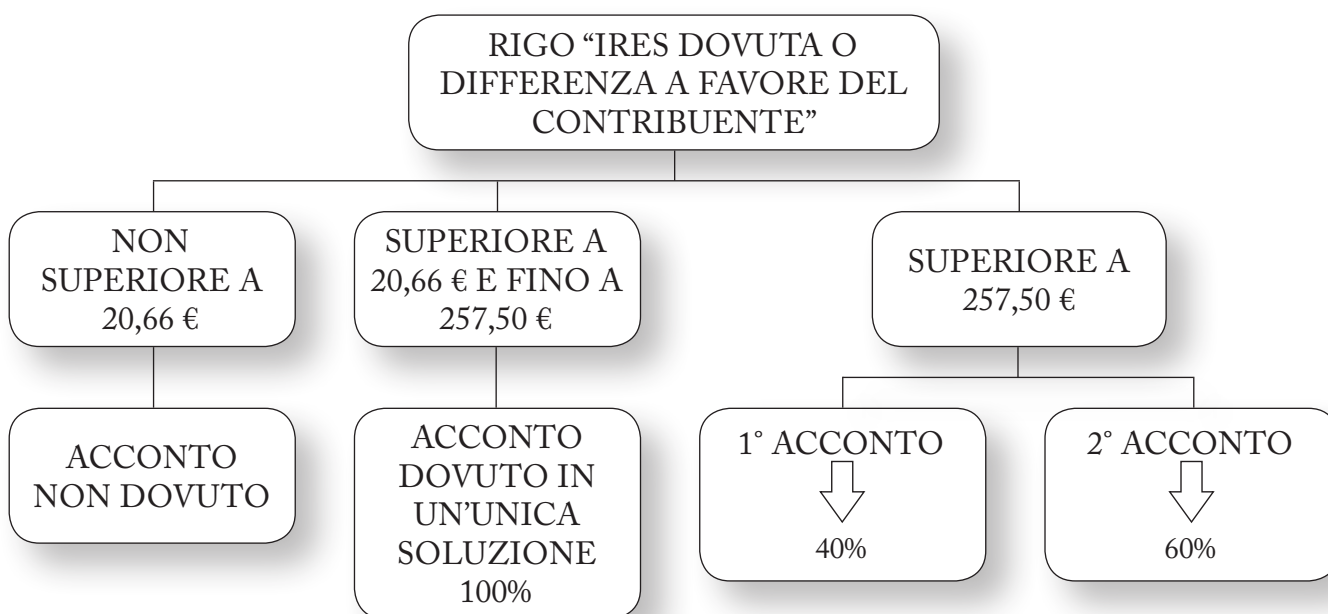
Il secondo comma dell'art. 17 D.P.R. 435/2001 prevede in ogni caso la possibilità per tutte le tipologie di contribuenti di differire il versamento del primo acconto: può infatti essere effettuato entro il trentesimo giorno successivo ai termini sopra indicati, maggiorando le somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

**IL CASO PRATICO**

Società Beta Srl con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare:
1° gennaio 2016 – 31 dicembre 2016, che approva il bilancio il 29 giugno 2017.

I termini di versamento degli acconti sono i seguenti:

- primo acconto: 30 luglio 2017 (30 agosto 2017 con maggiorazione 0,40%);
- secondo acconto: 30 novembre 2017.



L'alternativa al metodo storico è l'applicazione del **metodo previsionale**: il soggetto Ires ha la possibilità di commisurare l'acconto sulla base dell'imposta che presume di dover versare per l'anno successivo. Va tenuto presente che, se a posteriori l'acconto totale versato dovesse risultare inferiore a quello dovuto in base al rigo *"Ires dovuta o differenza a favore del contribuente"* del modello Redditi 2018, e cioè inferiore al 100% dell'importo indicato in tale rigo, il contribuente sarebbe sanzionato per insufficiente versamento dell'acconto, con conseguente applicazione di una sanzione pari al 30% di quanto non versato, oltre gli interessi, salvo la possibilità di ricorrere all'istituto del ravvedimento operoso.

Codici tributo

Il versamento degli acconti Ires va effettuato con i seguenti codici tributo:

2001: Ires acconto prima rata

2002: Ires acconto seconda rata o acconto in unica soluzione

1668: Interessi pagamento dilazionato importi rateizzabili utilizzando la Sezione Erario del Mod. F24:

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							
codice ufficio	codice atto						+/- SALDO (A-B)
		TOTALE		A		B	

Per quanto riguarda le modalità di versamento e la possibilità di rateizzazione della prima rata di acconto si rimanda al commento relativo al versamento del saldo Ires contenuto nella “Parte introduttiva”.



IL CASO PRATICO

Società Alfa Srl (con esercizio coincidente con l'anno solare) approva il bilancio il 20 aprile 2017 e presenta l'importo di € 15.000 al rigo RN17 del modello Redditi 2017.

L'acconto Ires per il 2017 sarà pertanto pari a 15.000 euro, di cui 6.000 euro da versare a titolo di primo acconto entro il 30 giugno (salvo maggiorazione e/o rateizzazione) e 9.000 euro a titolo di seconda rata entro il 30 novembre.

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		2001	0101	2016	6.000,00		
codice ufficio	codice atto						+/- SALDO (A-B)
		TOTALE		A		B	

secondo acconto, pari a 9.000 euro, da versarsi entro il 30 novembre.

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		2002		2016	9.000,00		
codice ufficio	codice atto						+/- SALDO (A-B)
		TOTALE		A		B	

Consolidato fiscale

Nel caso di esercizio dell'opzione per il **consolidato fiscale nazionale o mondiale**, disciplinato dagli articoli da 117 a 142 del Tuir, gli **obblighi di versamento dell'acconto Ires ricadono esclusivamente sulla società o ente controllante**.

L'acconto è determinato sulla base dell'imposta relativa al periodo precedente, al netto delle detrazioni e dei crediti di imposta e delle ritenute d'acconto, come indicata nella dichiarazione dei redditi relativa al consolidamento.

L'art. 118, comma 3, del Tuir prevede che, con riferimento al primo periodo di opzione, la determinazione dell'acconto dovuto dalla controllante è effettuata sulla base dell'imposta, al netto delle detrazioni, dei crediti di imposta e delle ritenute d'acconto, corrispondente alla somma algebrica dei redditi relativi al periodo precedente come indicati nelle dichiarazioni dei redditi presentate per il periodo stesso dalle società singolarmente considerate.

Trasparenza fiscale

Nel caso di esercizio dell'opzione per il regime di tassazione per **trasparenza**, di cui agli articoli 115 e 116 del Tuir, il comma 7 dell'art. 115 regola gli obblighi relativi agli acconti nel primo esercizio di efficacia dell'opzione. Essi devono essere versati:

- dalla società partecipata, che potrà adottare tanto il metodo storico che quello previsionale. In quest'ultimo caso l'art. 9, comma 1, del decreto attuativo del 28 aprile 2004 ha chiarito che la partecipata non deve tener conto dell'opzione, e quindi deve far riferimento all'imposta che si sarebbe determinata in assenza di opzione;
- dai soci persone fisiche o società partecipanti, che potranno adottare tanto il metodo storico quanto quello previsionale, potendo in quest'ultimo caso tener conto degli effetti della trasparenza (ad esempio, portando in diminuzione del reddito l'eventuale perdita che si prevede sarà conseguita dalla società trasparente partecipata).

Nel corso degli esercizi successivi a quello di efficacia dell'opzione, gli acconti devono essere versati solo dalle società partecipanti, che terranno conto anche della quota di reddito o perdita a loro imputata per trasparenza.

Nel caso di mancato rinnovo dell'opzione per la trasparenza, gli acconti vanno versati sia dai soci partecipanti che dalla partecipata, che li calcoleranno prendendo a riferimento come imposta del periodo precedente quella che si sarebbe determinata in assenza di opzione: la partecipata pertanto considererà il reddito imputato per trasparenza nel periodo precedente, i soci partecipanti faranno invece riferimento al reddito prodotto nel periodo precedente senza considerare la parte di esso imputata dalla partecipata. Tale disposizione si applica anche nel caso in cui venga meno l'efficacia dell'opzione per cause sopravvenute, con l'avvertenza che la società partecipata effettui il versamento dell'acconto dovuto e i soci integrino, se necessario, l'acconto che risulti in misura inferiore al dovuto (ad esempio, nel caso in cui siano state imputate perdite per trasparenza nel periodo precedente).

Si precisa che i versamenti devono essere effettuati entro i termini ordinari di scadenza; tuttavia, se questi scadono prima dei successivi trenta giorni da quello in cui è venuta meno l'efficacia dell'opzione, devono essere effettuati entro trenta giorni.

Partecipazioni in soggetti esteri residenti in Paesi o territori a fiscalità privilegiata

Per i termini e le modalità di versamento dell'acconto dell'imposta dovuta sui redditi derivanti da partecipazioni in soggetti esteri residenti in Paesi o territori a fiscalità privilegiata assoggettati a tassazione separata nel quadro RM della presente dichiarazione, occorre avere riguardo ai termini e alle modalità sopra indicate.

In ogni caso l'acconto va determinato autonomamente rispetto all'acconto per i redditi assoggettati in via ordinaria ad Ires.

OMESSO O INSUFFICIENTE VERSAMENTO

L'omesso o insufficiente versamento delle somme dovute a titolo di saldo e acconto risultanti dalla dichiarazione, è regolarizzabile attraverso l'istituto del ravvedimento operoso (art. 13, co. 1, D.Lgs. 472/1997), versando:

- l'imposta o la maggiore imposta;
- gli interessi legali (0,1% annuo a partire da 1.1.2017);
- la sanzione in misura ridotta, secondo lo schema sotto riportato.

Riferimento nell'art. 13, comma 1, D.Lgs. 472/1997	Riduzione delle sanzioni
lettera a)	1/10 del minimo nei casi di mancato pagamento del tributo o di un acconto, se esso viene eseguito entro 30 giorni dalla data della sua commissione  Si ricorda che, ai sensi dell'art. 13, comma 1, del D.Lgs. 471/1997, se il versamento è effettuato con un ritardo non superiore a 15 giorni, la sanzione è ulteriormente ridotta ad un importo pari ad 1/15 per ogni giorno di ritardo
lettera a-bis)	1/9 del minimo se la regolarizzazione degli errori e delle omissioni (anche se incidenti nella determinazione o sul pagamento del tributo) avviene entro il novantesimo giorno successivo al termine per la presentazione della dichiarazione (ovvero, quando non è prevista dichiarazione periodica, entro 90 giorni dall'omissione o dall'errore)
lettera b)	1/8 del minimo se la regolarizzazione degli errori e delle omissioni (anche se incidenti sulla determinazione o sul pagamento del tributo) avviene entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno nel corso del quale è stata commessa la violazione (ovvero, quando non è prevista dichiarazione periodica, entro un anno dall'omissione o dall'errore)
lettera b-bis)	1/7 del minimo se la regolarizzazione di errori e omissioni (anche se incidenti sulla determinazione o sul pagamento del tributo) avviene entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all' anno successivo a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione (ovvero, quando non è prevista dichiarazione periodica, entro 2 anni dall'omissione o dall'errore)
lettera b-ter)	1/6 del minimo se la regolarizzazione di errori e omissioni (anche se incidenti sulla determinazione o sul pagamento del tributo) avviene oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all' anno successivo a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione (ovvero, quando non è prevista dichiarazione periodica, oltre 2 anni dall'omissione o dall'errore)
lettera c)	1/10 del minimo in caso di omessa presentazione della dichiarazione , se questa viene presentata con ritardo non superiore a 90 giorni , ovvero ad 1/10 del minimo di quella prevista per l'omessa presentazione della dichiarazione periodica prescritta in materia di imposta sul valore aggiunto, se questa viene presentata con ritardo non superiore a 30 giorni.

Il D.Lgs. 158/2015 ha modificato la normativa sulle sanzioni per ritardati od omessi versamenti, prevedendo la riduzione alla metà della sanzione ordinaria per i versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 90 giorni dalla scadenza. In tali casi, quindi, la sanzione passa dal 30% al 15%.

Pertanto, se la regolarizzazione avviene, per esempio, entro 30 giorni dall'originaria data di scadenza del pagamento del tributo, la sanzione ridotta da versare in sede di ravvedimento sarà pari all'1,5% dell'imposta dovuta (1/10 della sanzione ordinaria ridotta alla metà).

Un'ulteriore riduzione della sanzione è prevista per i versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 15 giorni. In tali casi la sanzione del 15% è ulteriormente ridotta a 1/15 per ogni giorno di ritardo (1%). Pertanto, in sede di ravvedimento, la sanzione da versare sarà pari allo 0,1% per ciascun giorno di ritardo (1/10 dell'1%).

FRONTESPIZIO

Il frontespizio contenuto nel modello Redditi SC 2017 si compone di due facciate:

- la prima contiene l'informativa ai sensi del D.Lgs. 196/2003 (*Legge sulla privacy*) sul trattamento dei dati personali;
- la seconda contiene le indicazioni generali circa il tipo di dichiarazione, i dati relativi alla società/ente dichiarante, gli altri dati (grandi contribuenti, canone rai, Onlus, cessazione della tassazione di gruppo), i dati relativi al firmatario della dichiarazione, la firma della dichiarazione, l'impegno alla presentazione telematica, il visto di conformità e la certificazione tributaria.



Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell' art. 13 D.lgs. n.196/2003 in materia di protezione dei dati personali

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come utilizza i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato. Infatti, il d.lgs. n.196/2003, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali.

Finalità del trattamento

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate esclusivamente per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte.

I dati acquisiti potranno essere comunicati a soggetti pubblici o privati solo nei casi previsti dalle disposizioni del Codice in materia di protezione dei dati personali (art. 19 del d.lgs. n. 196 del 2003). Potranno, inoltre, essere pubblicati con le modalità previste dal combinato disposto degli artt. 69 del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973, così come modificato dalla legge n. 133 del 6 agosto 2008 e 66-bis del D.P.R. n. 633 del 26 ottobre 1972.

Conferimento dati

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di dichiarazione dei redditi.

L'indicazione di dati non veritieri può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali.

L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

Modalità del trattamento

I dati acquisiti verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire, anche mediante verifiche con altri dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate o di altri soggetti, nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Codice in materia di protezione dei dati personali.

Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria, professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate.

Titolare del trattamento

L'Agenzia delle Entrate e gli intermediari, quest'ultimi per la sola attività di trasmissione, secondo quanto previsto dal d.lgs. n. 196/2003, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

Responsabili del trattamento

Il titolare del trattamento può avvalersi di soggetti nominati "responsabili". In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale, come responsabile esterno del trattamento dei dati, della Sagei S.p.a., partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria.

Presso l'Agenzia delle Entrate è disponibile l'elenco dei responsabili.

Gli intermediari, ove si avvalgano della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

Diritti dell'interessato

Fatte salve le modalità, già previste dalla normativa di settore, per le comunicazioni di variazione dati e per l'integrazione dei modelli di dichiarazione e/o comunicazione l'interessato (art. 7 del d.lgs. n. 196 del 2003) può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, oppure per cancellarli o opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

Tali diritti possono essere esercitati con richiesta rivolta a:

Agenzia delle Entrate, via Cristoforo Colombo 426 c/d - 00145 Roma.

Consenso

L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per trattare i loro dati personali.

Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto previsto dalla legge.

La presente informativa viene data in via generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro VO	Quadro AC	Studi di settore	Parametri	Consolidato	Trasparenza	Trust	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali											
SOCIETÀ O ENTE	Denominazione																					
	Codice fiscale Partita IVA																					
	Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione giorno mese anno			Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto giorno mese anno			Periodo d'imposta giorno mese anno			Stato	Natura giuridica	Situazione										
	Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato																					
	Indirizzo di posta elettronica Telefono Fax																					
RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE	Codice fiscale (obbligatorio)																					
	Codice carica Data carica																					
	Cognome Nome Sesso (barrare la relativa casella) ☐ M ☐ F																					
	Data di nascita Comune (o Stato estero) di nascita Provincia Telefono																					
	Codice fiscale società o ente dichiarante																					
ALTRI DATI	Grandi contribuenti ☐ Canone RAI ☐																					
	ONLUS ☐ Situazioni particolari ☐																					
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	Quadri compilati:																					
	RA	RB	RH	RL	RT	RF	RI	RK	RM	RN	PN	RO	RQ	RS	RU	RJ	RV	RX	RZ	FC	TR	CE
	TN	GN	GC	OP	NI	DI																
	Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario ☐																					
	Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐																					
FIRMA DEL DICHIARANTE																						

		FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	FIRMA PER ATTESTAZIONE
Soggetto	Codice fiscale		
VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	Codice fiscale del C.A.F.	
	Codice fiscale del professionista		
	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA		
CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA Riservato al professionista	Codice fiscale del professionista		
	Codice fiscale o partita IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili		
	Si attesta la certificazione ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL PROFESSIONISTA		
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'incaricato	Codice fiscale dell'incaricato	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	
	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione	Ricezione altre comunicazioni telematiche	
	Data dell'impegno	giorno	mese
		anno	FIRMA DELL'INCARICATO

TIPO DI DICHIARAZIONE

In tale sezione il contribuente deve indicare il tipo di dichiarazione compilata, barrando l'apposita casella.

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro VO	Quadro AC	Studi di settore	Parametri	Consolidato	Trasparenza	Trust	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐

MODULO PER LA COMUNICAZIONE DI OPZIONI E REVOCHE

COMUNICAZIONI DEGLI AMMINISTRATORI DI CONDOMINIO

La casella relativa al **quadro VO** va barrata soltanto dai soggetti non tenuti o esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale Iva che devono comunicare opzioni o revoche relativamente al periodo 2016. La casella relativa al **quadro AC** deve essere utilizzata dal contribuente obbligato ad effettuare la comunicazione annuale all'Anagrafe Tributaria dell'importo complessivo dei beni e servizi acquistati dal condominio nell'anno solare e dei dati identificativi dei relativi fornitori.

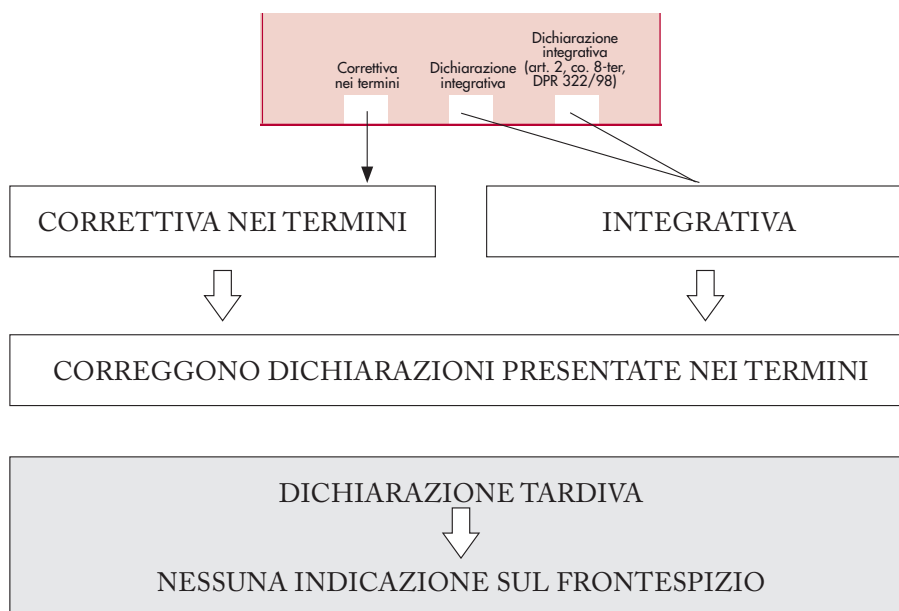
I soggetti nei confronti dei quali si applicano gli **studi di settore** o i **parametri** devono:

- barrare la casella corrispondente;
- compilare ed allegare gli appositi modelli.

Nel caso in cui il soggetto dichiarante abbia esercitato l'opzione per il **consolidato** (artt. da 117 a 142 Tuir) o per la **trasparenza fiscale** (art. 115 o 116 Tuir) deve essere barrata la casella corrispondente.

Nel caso di soggetto qualificato come **Trust**, ai sensi dell'art. 73, comma 1, Tuir, nella corrispondente casella va indicato uno dei seguenti codici:

- **1** - per il Trust “opaco”;
- **2** - per il Trust “trasparente”;
- **3** - per il Trust “misto”.



- **Dichiarazione correttiva nei termini**

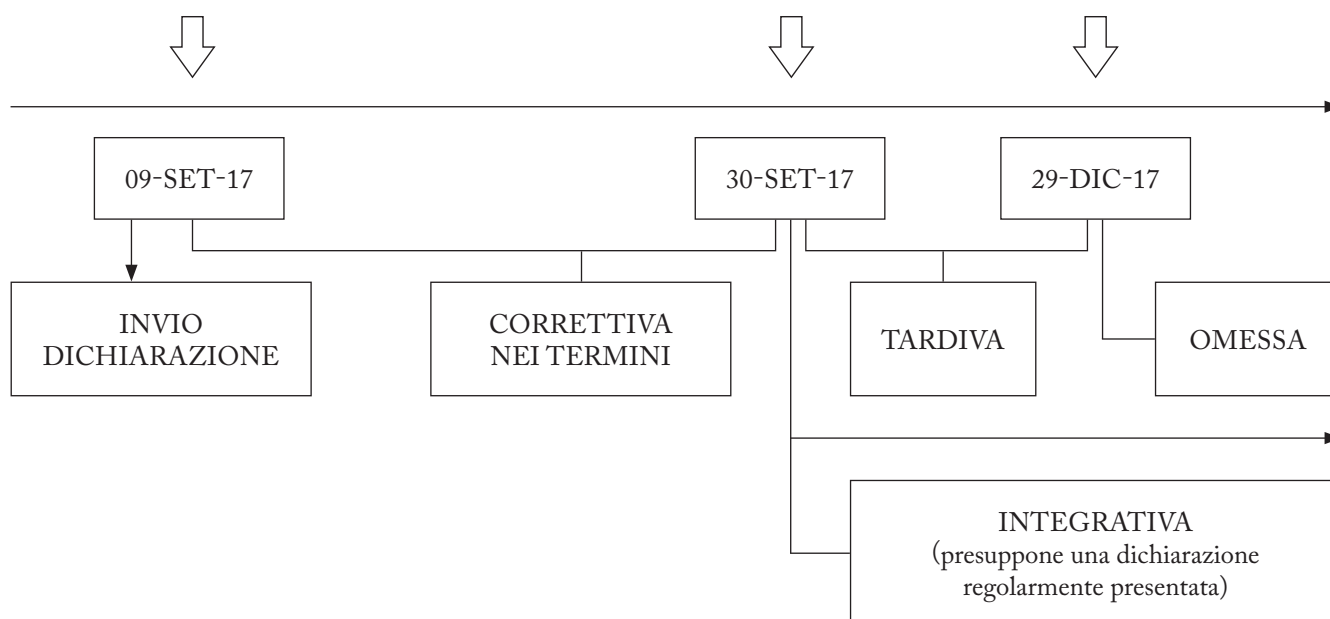
La casella “**correttiva nei termini**” va barrata quando la dichiarazione viene ripresentata entro i **termini ordinari**, in sostituzione di una precedente dichiarazione errata: essa si sostituisce integralmente alla prima e consente al contribuente di esporre redditi non dichiarati in tutto o in parte, di evidenziare ritenute, crediti di imposta, ...

Proprio perché riproposta entro i termini di scadenza, non è prevista l'irrogazione di alcuna sanzione, ma deve essere effettuato il versamento di quanto dovuto a titolo di eventuale maggiore imposta.

- **Dichiarazione integrativa**

Il contribuente che, avendo validamente e tempestivamente presentato la dichiarazione originaria, scaduti i relativi termini ordinari, intende correggere errori od omissioni, può presentare una **dichiarazione integrativa**.

Si ricorda che **la dichiarazione presentata entro 90 giorni dalla scadenza dei termini si considera valida**, salvo l'applicazione delle sanzioni previste dalle legge.



In particolare, se la dichiarazione è presentata con ritardo non superiore a novanta giorni, indipendentemente se sia dovuta o meno imposta, la violazione può essere regolarizzata eseguendo spontaneamente entro lo stesso termine il pagamento di una **sanzione di euro 25**, pari ad 1/10 di euro 250, ferma restando l'applicazione delle sanzioni relative alle eventuali violazioni riguardanti il pagamento dei tributi.

La dichiarazione presentata dopo 90 giorni si considera omessa, ma costituisce titolo per la riscossione dell'imposta che risulta dovuta.

Scaduti i termini di presentazione della dichiarazione, il contribuente può rettificare o integrare la stessa presentando, secondo le stesse modalità previste per la dichiarazione originaria, una nuova dichiarazione completa di tutte le sue parti, su modello conforme a quello approvato per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione.

Presupposto per poter presentare la dichiarazione integrativa è che sia stata validamente presentata la dichiarazione originaria.



DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

L'art. 5, comma 1 e 2 del D.L. 193/2016 ha riformulato la disciplina delle **dichiarazioni integrative** relative:

- alle dichiarazioni dei redditi, Irap e dei sostituti d'imposta, mediante la sostituzione dei commi 8 e 8-bis dell'art. 2 del D.P.R. 322/1998;
- alla **dichiarazione annuale Iva**, mediante l'inserimento dei nuovi **commi 6-bis, 6-ter, 6-quater e 6-quinquies** nell'art. 8 del D.P.R. 322/1998.

Le novità introdotte riguardano la possibilità per il contribuente di presentare una **dichiarazione integrativa a favore entro il termine di decadenza previsto per l'accertamento della relativa annualità**, equiparando così i termini per la presentazione della dichiarazione integrativa **sia a favore del Fisco** (maggior base imponibile, maggiore imposta o minore credito) **che a favore del contribuente** (minor base imponibile, minor imposta o maggior credito), oltre che la modalità di utilizzo dell'eventuale **maggior credito che emerge dalla dichiarazione integrativa a favore**.

Il contribuente può pertanto presentare una dichiarazione integrativa, a suo favore o a favore del fisco, entro il termine di cui all'art. 43 del D.P.R. 600/1973: **31 dicembre del quinto anno successivo** a quello in cui è stata presentata la dichiarazione da correggere.

In particolare il nuovo **comma 8** dell'art. 2 del D.P.R. 322/1998 prevede che:

“Salva l'applicazione delle sanzioni e ferma restando l'applicazione dell'articolo 13 del D.Lgs. 472/1997, le dichiarazioni dei redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e dei sostituti d'imposta possono essere integrate per correggere errori od omissioni, compresi quelli che abbiano determinato l'indicazione di un maggiore o di un minore imponibile o, comunque, di un maggiore o di un minore debito d'imposta ovvero di un maggiore o di un minore credito, mediante successiva dichiarazione da presentare, secondo le disposizioni di cui all'articolo 3, utilizzando modelli conformi a quelli approvati per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, non oltre i termini stabiliti dall'articolo 43 del decreto del Presidente della Repubblica 600/1973”.

A tal fine è stato introdotto il **nuovo quadro DI** al modello Redditi SC e, poiché il nuovo termine di presentazione delle dichiarazioni integrative si rende applicabile anche alle dichiarazioni integrative di **annualità pregresse**, per le quali non siano ancora spirati i termini di decadenza per l'accertamento, è stato **eliminato il prospetto “Errori contabili” del quadro RS**.

La casella “**dichiarazione integrativa**”, va compilata in caso di presentazione di una dichiarazione integrativa indicando:

- il **codice 1**, nell'ipotesi prevista dall'art. 2, comma 8, del D.P.R. 322/1998, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, per correggere errori od omissioni che abbiano determinato l'indicazione di un maggiore o minore reddito o, comunque, di un maggiore o minore debito d'imposta o di un maggiore o minore credito e fatta salva l'applicazione delle sanzioni e ferma restando l'applicazione dell'art. 13 D.Lgs. 472/1997;
- il **codice 2**, nell'ipotesi in cui il contribuente intenda rettificare la dichiarazione già presentata in base alle comunicazioni inviate dall'Agenzia delle Entrate, ai sensi dell'art. 1, commi 634 - 636, L. 190/2014, salva l'applicazione delle sanzioni e ferma restando l'applicazione dell'art. 13 D.Lgs. 472/1997. L'Agenzia delle Entrate, infatti, mette a disposizione del contribuente le informazioni che sono in suo possesso (riferibili allo stesso contribuente, acquisite direttamente o pervenute da terzi, relative anche ai ricavi o compensi, ai redditi, al volume d'affari e al valore della produzione, a lui imputabili, alle agevolazioni, deduzioni o detrazioni, nonché ai crediti d'imposta, anche qualora gli stessi non risultino spettanti) dando la possibilità di correggere spontaneamente eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione.



Il nuovo comma 8 bis dell'art. 2 D.P.R. 322/1998 disciplina la compensazione dell'eventuale credito risultante dalla dichiarazione a favore del contribuente, derivante dal minor debito o dal maggior credito d'imposta.

Esso può essere utilizzato in compensazione (art. 17 D.Lgs. 241/1997) secondo le regole ordinarie:

- se la dichiarazione integrativa è presentata entro il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativo al periodo di imposta successivo;

- in ogni caso nell'ipotesi di correzione di errori contabili relativi alla competenza temporale.

Se invece la dichiarazione integrativa a favore è presentata oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta successivo, viene stabilito che il relativo credito può essere utilizzato in compensazione nel modello F24 (art. 17 D.Lgs. 147/2015) per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo di imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa.

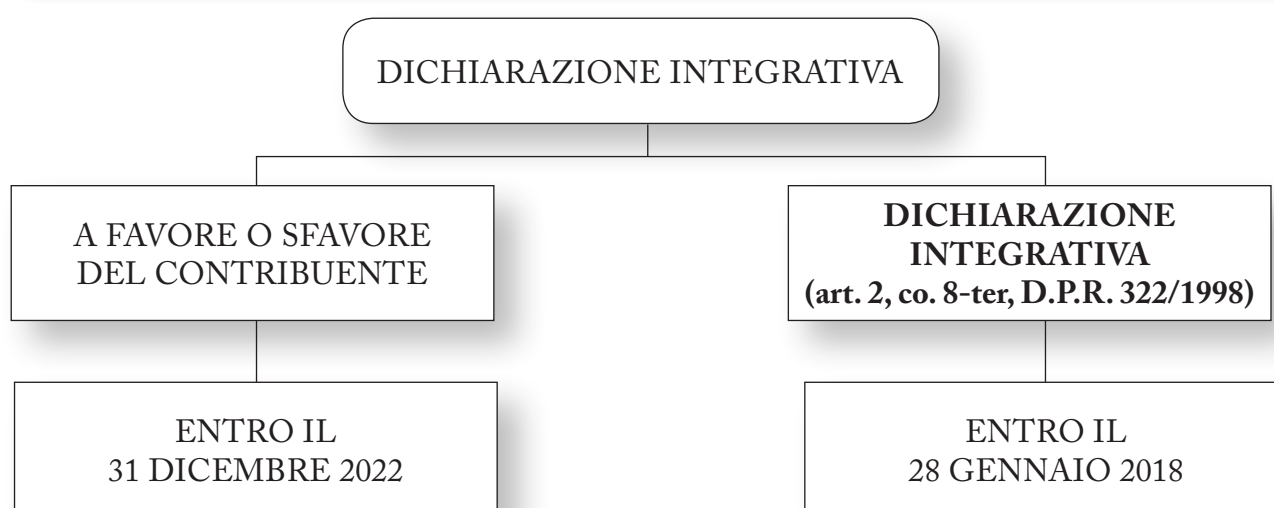
Nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa è indicato il credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa.

La casella **“Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, D.P.R. 322/1998)”** va barrata unicamente in caso di presentazione di una dichiarazione integrativa nell'ipotesi prevista dall'art. 2, comma 8-ter, del D.P.R. 322/1998, allo scopo di **modificare l'originaria richiesta di rimborso** dell'eccedenza d'imposta esclusivamente per la scelta della compensazione, sempreché il rimborso stesso non sia stato già erogato anche in parte.

Tale dichiarazione va presentata **entro 120 giorni dalla scadenza del termine ordinario di presentazione**, secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del citato D.P.R. 322/1998, utilizzando modelli conformi a quelli approvati per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione.



In caso di presentazione di dichiarazione integrativa che, oltre alla modifica consentita dal comma 8-ter, contenga anche la correzione di errori od omissioni non va barrata la presente casella ma deve essere barrata la casella **“Dichiarazione integrativa”**.



La casella **“eventi eccezionali”** deve essere compilata da coloro che hanno fruito per il periodo di imposta di agevolazioni fiscali previste da disposizioni normative emanate a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali, grazie alle quali hanno fruito di un differimento del termine di presentazione della dichiarazione o di versamento.

Nella casella deve essere pertanto indicato uno dei seguenti codici:

1	Vittime di richieste estorsive e dell'usura Soggetti che, esercitando un'attività imprenditoriale, commerciale, artigianale o comunque economica, ovvero una libera arte o professione, ed avendo opposto un rifiuto a richieste di natura estorsiva o, comunque, non avendovi aderito, subiscono nel territorio dello Stato un danno a beni mobili o immobili in conseguenza di fatti delittuosi commessi, anche al di fuori di un vincolo associativo, per il perseguimento di un ingiusto profitto. Per le vittime delle suddette richieste estorsive, l'articolo 20, comma 2, della legge 23 febbraio 1999, n. 44, ha disposto la proroga di tre anni dei termini di scadenza degli adempimenti fiscali ricadenti entro un anno dalla data dell'evento lesivo, con conseguente ripercussione anche sul termine di presentazione della dichiarazione annuale.
2	Soggetti colpiti dagli eventi sismici del 24 agosto 2016 verificatisi nei territori delle regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria Per i soggetti che alla data del 24 agosto 2016, avevano la residenza ovvero la sede operativa nei territori delle Regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria, colpiti dagli eccezionali eventi sismici del giorno 24 agosto 2016, l'articolo 1 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 1° settembre 2016, ha sospeso i termini dei versamenti e degli adempimenti tributari scadenti nel periodo compreso tra il 24 agosto 2016 ed il 16 dicembre 2016. I comuni interessati dal provvedimento di sospensione sono riportati nell'allegato 1 del citato decreto. Successivamente il comma 10 dell'articolo 48 del D.L. 189/2016 convertito, con modificazioni, dalla L. 229/2016, ha prorogato al 30 settembre 2017 il termine della sospensione di cui all'articolo 1 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 1° settembre 2016. La sospensione dei termini relativi agli adempimenti e versamenti tributari prevista dal summenzionato decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, come prorogata dal citato D.L. 189/2016, si applica anche ai soggetti residenti o aventi la sede legale o operativa nei comuni indicati nell'allegato 1 del D.L.189/2016.
3	Soggetti interessati dall'emergenza umanitaria legata all'afflusso di migranti dal Nord Africa Per i soggetti aventi il domicilio fiscale o la sede operativa alla data del 12 febbraio 2011 nel comune di Lampedusa e Linosa, interessati dall'emergenza umanitaria legata all'afflusso di migranti dal Nord Africa, per i quali l'OPCM n. 3947/2011 ha previsto la sospensione dal 16 giugno 2011 al 30 giugno 2012 dei termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti tributari scadenti nel medesimo periodo; la sospensione è stata ulteriormente prorogata fino al 15 dicembre 2016 dall'art. 1, co. 599, L. 208/2015.
4	Soggetti colpiti dagli eventi sismici dell'ottobre 2016 verificatisi nei territori delle regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria Per i soggetti residenti o aventi la sede legale o operativa nei territori dei comuni delle Regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria indicati nell'allegato 2 del D.L.189/2016 convertito, con modificazioni, dalla L. 229/2016, si applica la sospensione dei versamenti e degli adempimenti tributari prevista dal Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 1° settembre 2016 e dal comma 10 dell'art. 48 del citato D.L.189/2016 a decorrere dal 26 ottobre 2016. Sono pertanto sospesi i termini dei versamenti e degli adempimenti tributari nel periodo compreso tra il 26 ottobre 2016 e il 30 settembre 2017.

5	Soggetti colpiti dagli eventi meteorologici del 13 e 14 settembre 2015 verificatisi nelle province di Parma e Piacenza Per i soggetti, che alla data del 13 e 14 settembre 2015, avevano la residenza ovvero la sede operativa nel territorio dei comuni e delle frazioni in provincia di Parma e Piacenza colpiti dagli eccezionali eventi meteorologici verificatisi nei giorni 13 e 14 settembre 2015 nei territori delle suddette province, il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 12 febbraio 2016 ha sospeso i termini dei versamenti e degli adempimenti tributari scadenti nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2016 e il 30 giugno 2016. I comuni ovvero le frazioni interessati dal provvedimento di sospensione sono riportati nell'allegato A) del summenzionato decreto.
6	Soggetti colpiti da altri eventi eccezionali I soggetti colpiti da altri eventi eccezionali dovranno indicare nell'apposita casella il codice 6.

Nella particolare ipotesi in cui il contribuente abbia usufruito di agevolazioni disposte da più provvedimenti normativi, dovrà essere indicato il codice relativo a quello che ha previsto il maggior differimento del termine di presentazione della dichiarazione o dei versamenti.

DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ O ENTE

SOCIETÀ O ENTE												
Denominazione												
Codice fiscale						Partita IVA						
Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione			Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto			Periodo d'imposta			Stato		Natura giuridica	
giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	
Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato						Telefono			Fax			
Indirizzo di posta elettronica												

Nel quadro dei dati relativi alla società/ente cui si riferisce la dichiarazione, devono essere indicati:

- la **denominazione** o la ragione sociale risultante dall'atto costitutivo, senza abbreviazioni, fatta eccezione per la natura giuridica che deve essere indicata in forma contratta (SpA, Srl, ...);
- il **codice fiscale** rilasciato dall'Amministrazione finanziaria. In caso di fusione, scissione totale o trasformazione vanno indicati rispettivamente i dati della società fusa o incorporata, scissa o trasformata per la quale si presenta la dichiarazione;
- il **numero di partita Iva**;
- la data di **approvazione del bilancio/rendiconto** o di **efficacia giuridica della fusione/scissione**.

In particolare nell'ultima dichiarazione della società fusa o scissa, relativa alla frazione di esercizio compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui ha effetto l'operazione straordinaria, la data di efficacia giuridica della fusione/scissione totale, qualora diversa dalla data di decorrenza degli effetti fiscali dell'operazione straordinaria.

- il **termine legale** o statutario di approvazione del bilancio;
- il **periodo di imposta**;
- lo **stato**, con indicazione di uno dei seguenti codici:

TABELLA A

CODICE	STATO DELLA SOCIETÀ O ENTE ALL'ATTO DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE
1	Soggetto in normale attività
2	Soggetto in liquidazione per cessazione di attività
3	Soggetto in fallimento o in liquidazione coatta amministrativa
4	Soggetto estinto

- la **natura giuridica**, con indicazione di uno dei seguenti codici:

TABELLA B

CODICE	TABELLA GENERALE DI CLASSIFICAZIONE NATURA GIURIDICA
SOGGETTI RESIDENTI	
1	Società in accomandita per azioni
2	Società a responsabilità limitata
3	Società per azioni
4	Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione
5	Altre società cooperative
6	Mutue assicuratrici
7	Consorzi con personalità giuridica
8	Associazioni riconosciute
9	Fondazioni
10	Altri enti ed istituti con personalità giuridica
11	Consorzi senza personalità giuridica
12	Associazioni non riconosciute e comitati
13	Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)
14	Enti pubblici economici
15	Enti pubblici non economici
16	Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
17	Opere pie e società di mutuo soccorso
18	Enti ospedalieri
19	Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
20	Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo
21	Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi
22	Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia
23	Società semplici ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR
24	Società in nome collettivo ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR
25	Società in accomandita semplice
26	Società di armamento
27	Associazione fra artisti e professionisti
28	Aziende coniugali
29	GEIE (Gruppi europei di interesse economico)
50	Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del d.lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
51	Condomini
52	Depositi IVA
53	Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro
54	Trust
55	Amministrazioni pubbliche
56	Fondazioni bancarie
57	Società europea
58	Società cooperativa europea
59	Rete di imprese

SOGGETTI NON RESIDENTI

30	Società semplici, irregolari e di fatto
31	Società in nome collettivo
32	Società in accomandita semplice
33	Società di armamento
34	Associazioni fra professionisti
35	Società in accomandita per azioni
36	Società a responsabilità limitata
37	Società per azioni
38	Consorzi
39	Altri enti ed istituti
40	Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto
41	Fondazioni
42	Opere pie e società di mutuo soccorso
43	Altre organizzazioni di persone e di beni
44	Trust
45	GEIE (Gruppi europei di interesse economico)

- la **situazione**, con indicazione di uno dei seguenti codici:

TABELLA C

CODICE	SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ O ENTE RELATIVAMENTE AL PERIODO DI IMPOSTA CUI SI RIFERISCE LA DICHIARAZIONE
1	Periodo d'imposta che inizia dalla data di messa in liquidazione per cessazione di attività, per fallimento o per liquidazione coatta amministrativa
2	Periodi d'imposta successivi a quello di dichiarazione di fallimento o di messa in liquidazione
3	Periodo d'imposta in cui ha avuto termine la liquidazione per cessazione di attività, per fallimento o per liquidazione coatta amministrativa
4	Periodo d'imposta in cui si è verificata l'estinzione del soggetto per fusione o incorporazione
5	Periodo d'imposta in cui è avvenuta la trasformazione da società soggetta ad IRES in società non soggetta ad IRES o viceversa
6	Periodo normale d'imposta e periodo compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data di messa in liquidazione
7	Periodo d'imposta in cui si è verificata l'estinzione del soggetto per scissione totale

- in caso di **fusione/scissione** deve essere indicato il codice fiscale del soggetto risultante dalla fusione o beneficiario della scissione;
- il numero telefonico, di fax e l'indirizzo di posta elettronica, al fine di poter ricevere eventuali comunicazioni da parte dell'Amministrazione finanziaria.

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE

RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE	Codice fiscale (obbligatorio)												Codice carica		Data carica		
															giorno	me	anno
	Cognome						Nome						Sesso (barrare la relativa casella)				
													M F				
	Data di nascita			Comune (o Stato estero) di nascita									Provincia		Telefono		
	giorno	me	anno														
	Codice fiscale società o ente dichiarante																

Nel presente riquadro devono essere riportati i seguenti dati del **rappresentante della società o ente firmatario** della dichiarazione:

- dati anagrafici
- codice fiscale
- codice carica

I **codici carica** da utilizzare e da indicare nell'apposito campo sono i seguenti:

1	Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
2	Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, amministratore di sostegno, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito
3	Curatore fallimentare
4	Commissario liquidatore, da indicare in caso di liquidazione coatta amministrativa ovvero di amministrazione straordinaria
5	Custode giudiziario, amministratore giudiziario (in qualità di rappresentante dei beni sequestrati), commissario giudiziale (in caso di amministrazione controllata)
6	Rappresentante fiscale di soggetto non residente
7	Erede
8	Liquidatore (in caso di liquidazione volontaria)
9	Rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione.
10	Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, D.L. 331/1993
11	Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita
12	Liquidatore (in caso di liquidazione volontaria di ditta individuale – periodo ante messa in liquidazione)
13	Amministratore di condominio
14	Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione
15	Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione



Lo spazio riservato alla data della carica va compilato solo se il rappresentante è diverso da quello indicato nella dichiarazione relativa al precedente periodo di imposta.

In caso di più rappresentanti, nel frontespizio vanno comunque indicati i dati di un solo soggetto; i dati relativi agli altri rappresentanti vanno indicati nel quadro RO.

ALTRI DATI

ALTRI DATI	Grandi contribuenti	Canone RAI	ONLUS		Situazioni particolari
	☐	☐	Tipo soggetto ☐	Settore di attività ☐	☐

Va barrata dalle imprese con volume d'affari non inferiore a 100 milioni di euro

Canone RAI
☐

La presente casella deve essere compilata dai contribuenti che devono indicare:

- **codice 1:** se detengono uno o più apparecchi atti o adattabili alla ricezione di trasmissioni radio in esercizi pubblici, in locali aperti al pubblico o impiegati a scopo di lucro diretto o indiretto.
- **codice 2:** se detengono uno o più apparecchi atti o adattabili alla ricezione di trasmissioni radio televisive in esercizi pubblici, in locali aperti al pubblico o impiegati a scopo di lucro diretto o indiretto.
- **codice 3:** se il contribuente non detenga alcun apparecchio di cui sopra.

ONLUS	
Tipo soggetto ☐	Settore di attività ☐

Nella prima casella deve essere indicato uno dei seguenti codici:

- **1.** in caso di società cooperative Onlus,
- **2.** in caso di cooperative sociali.

Solo i soggetti che hanno indicato il codice 1 devono compilare anche la seconda casella in cui va riportato il codice relativo al settore di attività desunto dalla seguente tabella:

TABELLA D

CODICE	ELENCO CODICI SETTORE DI ATTIVITÀ
1	Assistenza sociale e socio sanitaria
2	Assistenza sanitaria
3	Beneficenza
4	Istruzione
5	Formazione

FRONTESPIZIO

Firma della dichiarazione

6	Sport dilettantistico
7	Tutela, promozione e valorizzazione delle cose di interesse artistico e storico di cui alla legge 1° giugno 1939, n. 1089, ivi comprese le biblioteche e i beni di cui al D.P.R. 30 settembre 1963, n. 1409
8	Tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente, con l'esclusione dell'attività, esercitata abitualmente, di raccolta e riciclaggio dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi di cui all'art. 7 del D.Lgs. 5 febbraio 1997, n. 22
9	Promozione della cultura e dell'arte
10	Tutela dei diritti civili
11	Ricerca scientifica di particolare interesse sociale svolta direttamente da fondazioni ovvero da esse affidata ad università, enti di ricerca ed altre fondazioni che la svolgono direttamente, in ambiti e secondo modalità stabilite con D.P.R. 20 marzo 2003, n. 135

Situazioni particolari

Il contribuente ha la possibilità di evidenziare particolari condizioni che riguardano la dichiarazione, indicando un apposito codice nella casella "Situazioni particolari".

Tale esigenza può emergere con riferimento a fattispecie che si sono definite successivamente alla pubblicazione del presente modello di dichiarazione, ad esempio a seguito di chiarimenti forniti dall'Agenzia delle entrate in relazione a quesiti posti dai contribuenti e riferiti a specifiche problematiche. Pertanto, questa casella può essere compilata solo se l'Agenzia delle entrate comunica (ad esempio con circolare, risoluzione o comunicato stampa) uno specifico codice da utilizzare per indicare la situazione particolare.

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Quadri compilati:

RA	RB	RH	RL	RT	RF	RI	RK	RM	RN	PN	RO	RQ	RS	RU	RJ	RV	RX	RZ	FC	TR	CE
☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐
TN	GN	GC	OP	NI	DI																
☐	☐	☐	☐	☐	☐																

Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario ☐

Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐

FIRMA DEL DICHIARANTE

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

FIRMA PER ATTESTAZIONE

Soggetto

Codice fiscale

☐	☐		
☐	☐		
☐	☐		
☐	☐		
☐	☐		
☐	☐		

In questo riquadro vanno indicati:

- i **quadri** compilati;
- la **firma** del rappresentante legale della società/ente dichiarante e, in mancanza, di chi ha l'amministrazione anche di fatto o di un rappresentante negoziale. La mancata sottoscrizione della dichiara-

zione comporta la nullità della stessa, ma può essere sanata se il contribuente vi provvede entro trenta giorni dal ricevimento dell'invito da parte del competente ufficio dell'Agenzia delle Entrate.

Per le società o enti che non hanno in Italia la sede legale o amministrativa, né l'oggetto principale dell'attività, la dichiarazione può essere sottoscritta da un rappresentante per i rapporti tributari in Italia;

- se si desidera l'invio dell'**avviso telematico di controllo automatizzato** all'intermediario.



Comunicazione degli esiti del controllo formale automatizzato delle dichiarazioni

Nel caso d'irregolarità emerse ai sensi dell'art. 36-bis D.P.R. 600/1973, ovvero nel caso in cui, dalla **liquidazione automatizzata** della dichiarazione, emerga un risultato (imposta a debito o a credito) diverso da quello indicato nella stessa, l'Amministrazione finanziaria deve comunicarlo al contribuente (c.d. avviso bonario) affinché possa fornire i necessari chiarimenti o integrare con documenti mancanti entro il termine di 30 giorni dal ricevimento della comunicazione.

L'art. 2-bis, D.L. 203/2005, così come modificato dal D.L. 159/2007, prevede che le comunicazioni d'irregolarità vengano inviate:

- telematicamente agli intermediari incaricati della trasmissione telematica delle dichiarazioni, se il contribuente ne ha fatta esplicita richiesta barrando l'apposita casella "*Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario*", che a sua volta accetta di ricevere barrando la casella "*Ricezione avviso telematico controllo automatizzato intermediario*", inserita nel riquadro "*Impegno alla presentazione telematica*".

In tal caso l'intermediario ha l'obbligo di portare a conoscenza dei contribuenti interessati gli esiti della comunicazione d'irregolarità ricevuta tempestivamente e comunque entro 30 giorni dal ricevimento.

- mediante raccomandata al domicilio fiscale del contribuente, se la dichiarazione è stata da lui direttamente presentata o non ha fatto la scelta per l'invio dell'avviso telematico all'intermediario.

La sanzione sulle somme dovute a seguito di controllo automatizzato delle dichiarazioni è pari al 30% delle imposte non versate o versate in ritardo.

La sanzione è ridotta a 1/3 (quindi 10%) nel caso in cui il contribuente versi le somme dovute entro 30 giorni dal ricevimento della comunicazione d'irregolarità.

Tale termine di 30 giorni decorre, nel caso di scelta per l'invio dell'avviso all'intermediario, dal 60° giorno successivo a quello di trasmissione telematica dell'avviso all'intermediario.



- la richiesta del contribuente di inviare all'intermediario incaricato della trasmissione telematica della propria dichiarazione le comunicazioni riguardanti possibili anomalie presenti nella dichiarazione (art. 1, commi 634-636, L. 190/2014) e la comunicazione delle anomalie riscontrate automaticamente nei dati dichiarati ai fini dell'applicazione degli studi di settore. Il contribuente deve pertanto barrare l'apposita casella e l'intermediario accetterà barrando la casella "*Ricezione altre comunicazioni telematiche*" nel riquadro "*Impegno alla presentazione telematica*".

Eventuali comunicazioni di anomalie relative alla dichiarazione sono comunque visualizzabili nel "Cassetto fiscale", l'apposita sezione dell'area riservata dei servizi telematici dell'Agenzia delle entrate, nella quale ciascun utente abilitato a Entratel o a Fisconline può consultare le proprie informazioni fiscali.

La dichiarazione deve essere sottoscritta anche dai soggetti che sottoscrivono la **relazione di revisione**. Nel campo "*Soggetto*" va indicato:

- in caso di revisore contabile iscritto nel Registro istituito presso il Ministero della giustizia ☞ **codice 1**;
- in caso società di revisione iscritta nel Registro istituito presso il Ministero della giustizia ☞
 - codice 2**: per rilevare il responsabile della revisione (socio o amministratore della società);
 - codice 3**: dove indicare, senza firma, il codice fiscale della società di revisione;
- in caso di Collegio Sindacale ☞ **codice 4** e indicazione di ogni membro.

Il soggetto che effettua il controllo contabile deve, inoltre, indicare il proprio codice fiscale.

I contribuenti che, ai sensi dell'art. 1, comma 574, L. 147/2013, utilizzano in compensazione i crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali e alle imposte sostitutive delle imposte sul reddito per importi superiori a 15.000 euro annui, hanno l'obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 35, comma 1, lettera a) D.Lgs. 241/1997, relativamente alle dichiarazioni dalle quali emerge il credito.

In alternativa, la dichiarazione può essere sottoscritta dai soggetti di cui all'art. 1, comma 5, del decreto 322/1998, relativamente ai contribuenti per i quali è esercitato il controllo contabile di cui all'art. 2409-bis del codice civile, attestante l'esecuzione dei controlli di cui all'art. 2, comma 2, del regolamento di cui al decreto del Ministro delle finanze 31 maggio 1999, n. 164. A tal fine tali soggetti sono tenuti ad apporre la propria firma nella colonna "Firma per attestazione" in corrispondenza del proprio codice fiscale.

VISTO DI CONFORMITÀ

VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.		Codice fiscale del C.A.F.	
	Codice fiscale del professionista			
	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA			

Il riquadro deve essere compilato per apporre il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 D.Lgs. 241/1997, con indicazione del codice fiscale del responsabile del CAF e del CAF stesso o del professionista che rilascia il visto.

CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA

CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA Riservato al professionista	Codice fiscale del professionista	
	Codice fiscale o partita IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili	
	Si attesta la certificazione ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL PROFESSIONISTA	

Questo riquadro deve essere compilato per attestare il rilascio della certificazione tributaria di cui all'art. 36 D.Lgs. 241/1997, possibile nei confronti dei contribuenti titolari di redditi d'impresa in regime di contabilità ordinaria, anche per opzione.

Il professionista incaricato deve quindi, negli spazi appositi:

- riportare il proprio codice fiscale;
- indicare il codice fiscale del contribuente che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili ovvero la partita Iva della società di servizi o del CAF-imprese di cui all'art. 24, comma 2, D.M. 164/1999, nel caso in cui le attività di predisposizione della dichiarazione e di tenuta delle scritture contabili siano state effettuate dai predetti soggetti sotto il diretto controllo e responsabilità del professionista che rilascia la certificazione tributaria;
- apporre la firma che attesta il rilascio della certificazione.

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'incaricato	Codice fiscale dell'incaricato		Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	
	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione		Ricezione altre comunicazioni telematiche	
	Data dell'impegno	giorno	mese	anno

Il riquadro dedicato all'**impegno alla presentazione telematica** è riservato all'intermediario che la effettua, il quale dovrà riportare:

- il proprio codice fiscale;
- la data di assunzione dell'impegno alla trasmissione;
- la propria firma.

Nel momento in cui riceve la dichiarazione predisposta dal contribuente o assume l'incarico di predisporla, l'intermediario deve rilasciare al contribuente l'impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazio-

ne, impegno da redigersi senza particolari formalità (in carta libera, datato e sottoscritto).

Nell'apposita casella "*soggetto che ha predisposto la dichiarazione*" andrà indicato:

- il **codice 1** ☞ se la dichiarazione è stata predisposta dal contribuente e l'intermediario pertanto si occupa solo della sua trasmissione;
- il **codice 2** ☞ se la dichiarazione è stata predisposta dall'intermediario.

La casella relativa a "*Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione*" va barrata nel caso in cui l'intermediario accetti di ricevere l'avviso telematico relativo agli esiti del controllo effettuato.

La casella "*Ricezione altre comunicazioni telematiche*" va barrata se l'intermediario accetta la scelta del contribuente di fargli pervenire ogni comunicazione circa possibili anomalie presenti nella dichiarazione, nonché l'avviso relativo agli esiti del riscontro automatizzato effettuato sulla coerenza dei dati dichiarati nel modello degli studi di settore.

STRUTTURA E COMPOSIZIONE DEL QUADRO

Determinazione del reddito di impresa

CODICE FISCALE

Mod. N.

1

59

Struttura e composizione del quadro

60

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Struttura e composizione del quadro

Reddito delle società sportive dilettantistiche	RF70	Proventi e altri componenti positivi		1		2			
	RF71	Plusvalenze patrimoniali							
	RF72	Perdite scomputabili							
	RF73	Reddito imponibile							
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ	RF96	Utile							
	RF97	Perdita							
	RF98	Componenti positivi extracontabili		1		2		3	
	RF99	Variazioni in aumento		1		2		3	
	RF100	Altre variazioni in aumento		1		2		3	
	RF101	TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO							
	RF102	Variazioni in diminuzione		1		2		3	
	RF103	Altre variazioni in diminuzione		1		2		3	
	RF104	TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE							
	RF105	REDDITO O PERDITA							
Prospetto interessi passivi non deducibili	RF118	Interessi passivi		1		Interessi passivi precedente periodo d'imposta		2	
	RF119	Risultato operativo lordo				Precedente periodo d'imposta		1	
	RF120	Eccedenza di ROL riportabile				Consolidato			
	RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili				non trasferibili al consolidato			
	RF122	Interpello		1		Credito convertito in azioni		3	
Enti creditizi (art.113 del TUIR)	RF123	Componenti dedotti		2		Credito convertito in strumenti partecipativi		4	
	RF130	Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti							
Art. 167, comma 8-quater									
Esimenti									

Oltre al riquadro determinazione del reddito, nel quale, partendo dal risultato del conto economico, si arriva alla determinazione del reddito d'impresa, apportando le variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla disciplina Ires, il quadro RF contiene altri riquadri funzionali alla determinazione del reddito per tipologie "speciali" di contribuenti (trust misto, società sportive dilettantistiche, SIIQ e SIINQ), oltre ad una serie di altri prospetti, alcuni dei quali soltanto con valenza "informativa".



Le novità del quadro RF riguardano:

- l'eliminazione del **rigo RF29** tra le variazioni in aumento e di quello **RF52** tra le variazioni in diminuzione, a seguito dell'abrogazione dal periodo di imposta 2016 da parte dell'art. 1, co. 142, L. 208/2015, della normativa che prevedeva l'obbligo per i contribuenti di comunicare in caso di operazioni intrattenute con soggetti black list, le relative spese e i componenti negativi;

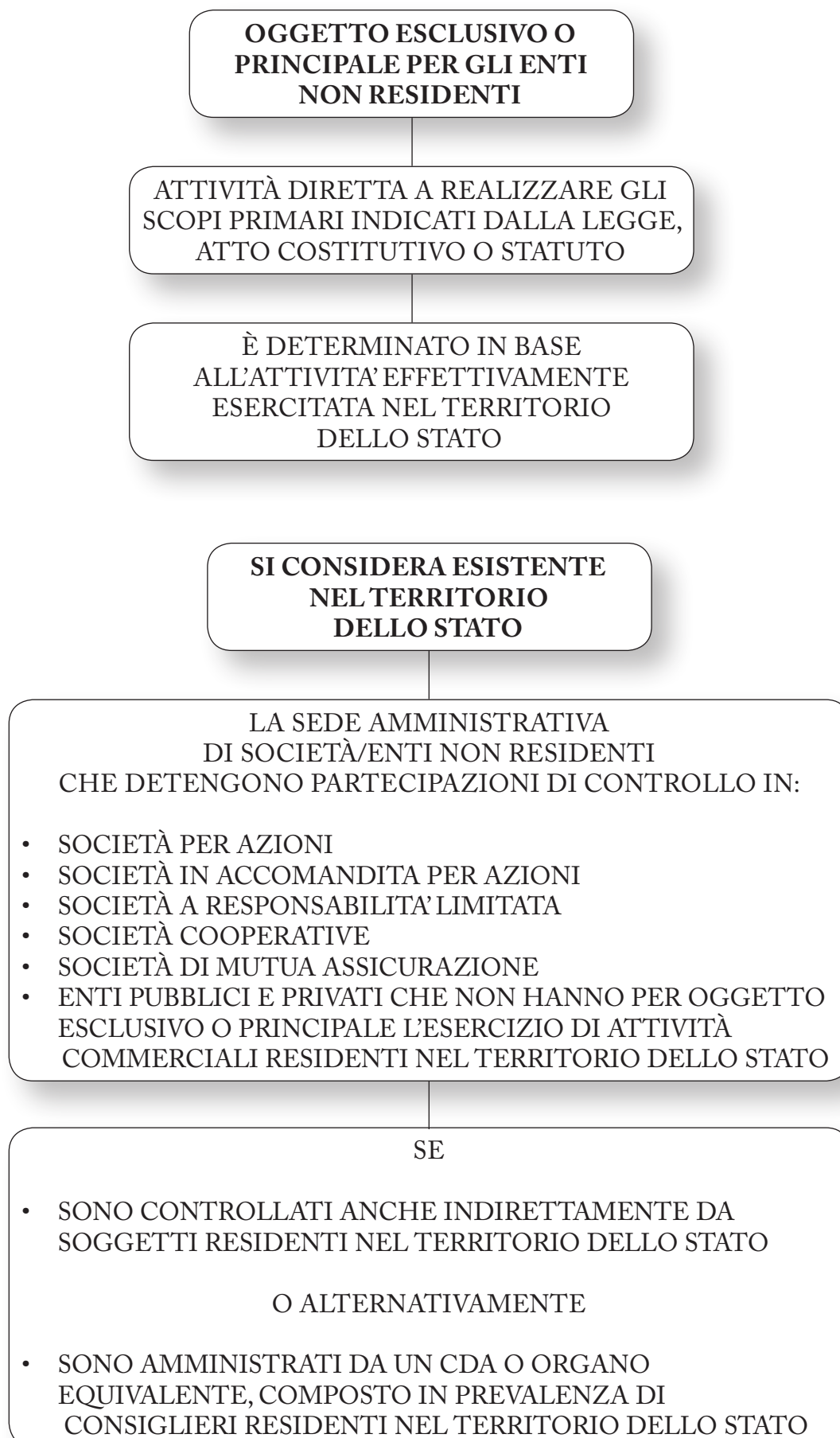
- l'eliminazione del **codice 2 al rigo RF31** tra le "Altre variazioni in aumento", con il quale veniva evidenziato l'incentivo fiscale Tremonti-ter;
- l'inserimento del **codice 52** tra le "Altre variazioni in aumento", in cui indicare la minusvalenza generata dall'assegnazione di beni diversi da quelli merce (art. 1, co. 565, L. 232/2016) che non rileva dal punto di vista fiscale;
- tra le variazioni in diminuzione, è stata prevista la **colonna 2 del rigo RF50**, nella quale indicare la quota di reddito agevolabile relativa ai periodi di imposta compresi tra la data di presentazione dell'istanza di ruling e la data di sottoscrizione dell'accordo, al fine di consentire l'accesso al beneficio "Patent box" fin dal periodo d'imposta in cui è presentata l'istanza di ruling;
- tra le "Altre variazioni in diminuzione", **rigo RF55**, sono stati previsti, tra gli altri:
 - il **codice 51**, in cui indicare la plusvalenza generata dall'assegnazione di beni diversi da quelli merce (art. 1, co. 565, L. 232/2016) che non rileva dal punto di vista fiscale;
 - il **codice 55**, per indicare il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi che favoriscano processi di trasformazione tecnologica e digitale, secondo il modello Industria 4.0 (c.d. iper-ammortamento, art. 1, co. 9, L. 232/2016);
 - il **codice 56**, per indicare, il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni immateriali strumentali (art. 1, co. 10, L. 232/2016).

AMBITO SOGGETTIVO

Sono tenuti a compilare il quadro RF per la determinazione del reddito d'impresa da assoggettare ad imposizione:

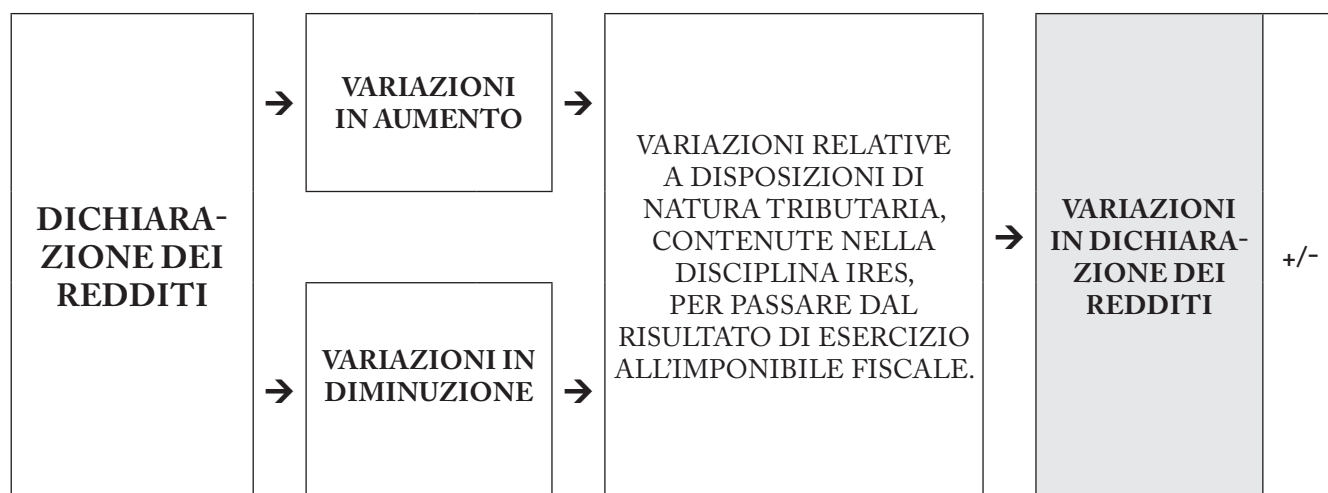
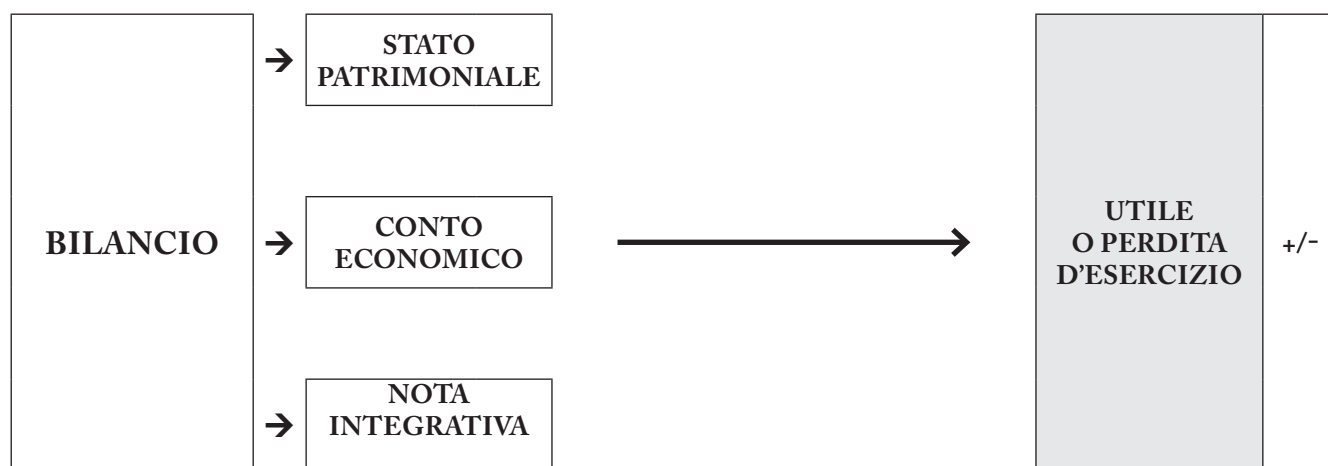
- residenti nel territorio dello Stato
 - società per azioni
 - società in accomandita per azioni
 - società a responsabilità limitata
 - società cooperative
 - società di mutua assicurazione
 - enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché i trust con oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali
- non residenti nel territorio dello Stato:
 - società ed enti commerciali di ogni tipo, compresi i trust aventi ivi stabile organizzazione.





DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Sulla base di quanto previsto dall'**art. 83** del Tuir, il reddito d'impresa prodotto dai soggetti Ires è determinato apportando al risultato economico le variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla disciplina Ires.



se negativo, è computato in diminuzione del reddito complessivo dai periodi di imposta successivi, con le limitazioni di cui all'art. 84 Tuir

Rigo RF1 – Codice attività, cause esclusioni parametri e studi di settore, cause inapplicabilità studi di settore

RF1	Codice attività ¹	studi di settore: cause di esclusione ²	studi di settore: cause di inapplicabilità ³	parametri: cause di esclusione ⁴
RF2	Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili			,00

CODICE ATTIVITÀ: va indicato il **codice dell'attività prevalente** desunto dalla tabella di classificazione delle attività economiche **ATECO 2007** (colonna 1).



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Un contribuente svolge le seguenti attività:

riparazione e sostituzione di pneumatici per autoveicoli (codice 45.20.40)
lavaggio auto (45.20.91)

per le quali ha conseguito nel corso del 2016 il seguente volume d'affari:

- codice 45.20.40 → 32.500 euro
- codice 45.20.91 → 38.700 euro

La colonna 1 del rigo RF1 andrà così compilata:

RF1	Codice attività ¹	45.20.91	studi di settore: cause di esclusione ²	studi di settore: cause di inapplicabilità ³	parametri: cause di esclusione ⁴
RF2	Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili				,00

CAUSE DI ESCLUSIONE DA STUDI DI SETTORE: va indicato il **codice** che individua la causale che giustifica l'esclusione dall'applicazione degli studi di settore (colonna 2).

1. inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
2. cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
3. ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiore a 5.164.569 e fino a 7,5 milioni di euro (deve comunque essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
4. ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiore a 7,5 milioni di euro;
5. periodo di non normale svolgimento dell'attività, in quanto l'impresa è in liquidazione ordinaria;
6. periodo di non normale svolgimento dell'attività, in quanto l'impresa è in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
7. altre situazioni di non normale svolgimento dell'attività (deve comunque essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
8. determinazione del reddito con criteri "forfetari" (deve comunque essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore ad esclusione del quadro relativo agli elementi contabili);
9. incaricati alle vendite a domicilio;

10. classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuto nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore approvato per l'attività esercitata;
11. modifica nel corso del periodo d'imposta dell'attività esercitata, nel caso in cui le due attività siano soggette a due differenti studi di settore (deve comunque essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
12. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi D.M. 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti esercenti attività d'impresa, cui si applicano gli studi di settore, per il periodo d'imposta in cui cessa di avere applicazione il regime previsto dai commi da 96 a 117 dell'art. 1 L. 244/2007, o il regime previsto dai commi da 54 a 89 dell'art. 1 L. 190/2014 (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
13. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi D.M. 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - società cooperative a mutualità prevalente di cui all'art. 2512 del codice civile (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
14. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi D.M. 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
15. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi D.M. 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti che esercitano in maniera prevalente l'attività contraddistinta dal codice 64.92.01 - "Attività dei consorzi di garanzia collettiva fidi" o dal codice 66.19.40 - "Attività di Bancoposta" o dal codice 68.20.02 - "Affitto di aziende" o soggetti che esercitano due o più attività di impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore relativo all'attività prevalente superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore).

CAUSE DI ESCLUSIONE DA PARAMETRI: va indicato il **codice** che individua la causale che giustifica l'esclusione dall'applicazione dei parametri (colonna 4).

1. inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
2. cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
3. ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiore a 5.164.569;
4. periodo di non normale svolgimento dell'attività;
5. periodo d'imposta di durata superiore o inferiore a dodici mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
6. determinazione del reddito con criteri "forfetari";

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Determinazione del reddito d'impresa

7. incaricati alle vendite a domicilio;
8. classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista per lo specifico codice attività ai fini dell'applicazione dei parametri;
9. modifica nel corso del periodo d'imposta dell'attività esercitata, quando quella cessata e quella iniziata siano individuate da due differenti codici attività.

CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE: nel caso in cui vi siano cause di **inapplicabilità** degli studi, deve essere barrata l'apposita colonna 3.

APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE/PARAMETRI: i soggetti tenuti ad applicare i parametri o gli studi di settore devono:

- barrare l'apposita casella contenuta nel frontespizio;

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro VO	Quadro AC	Studi di settore	Parametri	Consolidato	Trasparenza	Trust	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali

- compilare ed allegare gli appositi modelli.

Rigo RF2 – Componenti positivi annotati nelle scritture contabili

RF2 Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili	,00

Nel **rigo RF2** devono essere indicati i **componenti positivi** rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore annotati nelle scritture contabili (che devono essere indicati anche nel quadro F *Elementi contabili* degli studi). Si tratta di:

- ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a) e b), Tuir, nonché gli altri ricavi e proventi di cui alle lett. g) e h), con l'esclusione di aggi e ricavi fissi;
- variazioni delle rimanenze di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale;
- valore normale dei beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;
- valore normale dei beni destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore.

Rigo RF3 - Opzioni

RF3 Opzioni	IAS ¹	Rimanenze ²	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale ³



Principi contabili internazionali

In sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS, ai sensi dell'art. 13, commi 2, 3 e 4 del D.Lgs. 38/2005, le società che cambiano il criterio di valutazione dei beni fungibili (criterio LIFO), di cui all'art. 92, commi 2 e 3, Tuir, e delle opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (criterio del costo), di cui all'art. abrogato 93, comma 5, Tuir, passando a quelli previsti dai citati principi contabili, possono continuare ad adottare ai fini fiscali i precedenti criteri di

valutazione attraverso l'esercizio di apposite opzioni nella dichiarazione dei redditi.

Ai sensi del comma 60, art. 1 L. 244/2004, il decreto MEF 1° aprile 2009 n. 48 ha stabilito le disposizioni di attuazione e di coordinamento delle norme contenute nei commi 58 e 59, del predetto art. 1.

In particolare i criteri di neutralità previsti dall'art. 13 del decreto legislativo n. 38 del 2005 rilevano anche in sede di prima applicazione degli IAS/IFRS effettuata successivamente al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2007 assumendo, per le fattispecie per le quali non trovano applicazione i commi da 2 a 6 del predetto art. 13, le disposizioni dell'art. 83 del Tuir nella formulazione vigente sino al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2007. Tali disposizioni si applicano anche in caso di cambiamento degli IAS/IFRS già adottati, rispetto ai valori e alle qualificazioni che avevano in precedenza assunto rilevanza fiscale.

Per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali a partire da un esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007, le modifiche introdotte dall'art. 1, commi 58, 59, 60 e 62, della L. 244/2007, al regime impositivo ai fini dell'Ires, esplicano efficacia, con riguardo ai componenti reddituali e patrimoniali rilevati in bilancio a decorrere dall'esercizio di prima applicazione di tali principi contabili. Tuttavia, ai sensi dell'art. 1 del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 30 luglio 2009, continuano ad essere assoggettati alla disciplina fiscale previgente gli effetti reddituali e patrimoniali sul bilancio di tale esercizio e di quelli successivi delle operazioni pregresse che risultino diversamente qualificate, classificate, valutate e imputate temporalmente ai fini fiscali rispetto alle qualificazioni, classificazioni, valutazioni e imputazioni temporali risultanti dal bilancio dell'esercizio precedente a quello di prima applicazione dei principi contabili internazionali.

Circolare 7/E/2011

Contiene chiarimenti sul principio di derivazione del reddito di impresa dalle regole contabili previsto dalla L. 244/2007, prevedendo la non applicazione di sanzioni per le imprese che, in vigore del D.Lgs. 38/2005, hanno dato rilievo, applicando i principi Ias, a componenti reddituali in violazione delle regole di competenza e previa imputazione al conto economico.

Con **decreto del Ministro dell'economia e delle finanze dell'8 giugno 2011** sono state definite le disposizioni di coordinamento tra i principi contabili internazionali, di cui al regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 luglio 2002, adottati con regolamento UE entrato in vigore nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2009 e il 31 dicembre 2010, e le regole di determinazione della base imponibile dell'Ires e dell'Irap, previste dall'art. 4, comma 7-quater, del D.Lgs. 38/2005.

Nel rigo RF3, la **casella 1** va barrata dai soggetti che dirigono il bilancio d'esercizio sulla base dei principi contabili internazionali.

La **casella 2** serve invece ad indicare che il soggetto IAS, sulla base di quanto previsto dall'art. 13, comma 4, del D.Lgs. 38/2005, ha deciso di mantenere, ai soli fini fiscali non essendo ammesso il suo utilizzo a livello di bilancio sulla base di quanto previsto dal principio contabile IAS 2, il **criterio LIFO** per la valutazione delle rimanenze. L'opzione è irrevocabile ed il suo esercizio è condizionato al fatto che la meto-

dologia valutativa in questione sia stata utilizzata per i tre periodi d'imposta precedente a quello di prima applicazione degli IAS (o per il minor periodo che intercorre dalla costituzione).

La **casella 3** va barrata da parte dei soggetti che, sempre sulla base del disposto del comma 4 dell'art. 13 del D.Lgs. 38/2005, intendono esercitare l'opzione, anche in questo caso irrevocabile, per la valutazione, ai soli fini fiscali, delle **opere, forniture e servizi di durata ultrannuale**, purché in corso di esecuzione nell'esercizio di prima applicazione degli IAS, in base al **criterio del costo**.

Le opzioni di cui alle caselle 2 e 3 non sono revocabili.

L'esercizio delle opzioni comporta un **disallineamento fra valori civili e fiscali** che viene evidenziato nel **quadro RV**. Nel caso in cui il valore civile della variazione delle rimanenze è maggiore di quello fiscale, si genera una variazione in diminuzione da indicare nel rigo RF54, mentre, se la situazione è quella di un maggior valore fiscale, vi è una variazione in aumento da riportare nel rigo RF13.

Righi RF4-RF5

Risultato del	RF4 A) UTILE	,00
conto economico	RF5 B) PERDITA	,00

Nei **righi RF4/RF5** va indicato l'**utile** o la **perdita** (non preceduta dal segno "meno") risultante dal conto economico.



Adozione principi contabili internazionali

L'art. 83 Tuir prevede che, per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali per la redazione del bilancio valgono, anche in deroga alle disposizioni degli articoli della sezione I, capo II, Titolo II, Tuir, i criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio previsti da detti principi contabili.

Branch Exemption

In caso di opzione per il regime di cui all'art. 168-ter Tuir, la società residente nel territorio dello Stato deve escludere dal risultato di bilancio gli utili e le perdite realizzati da tutte le stabili organizzazioni all'estero.

La somma algebrica degli utili e delle perdite risultanti dai predetti rendiconti va riportata tra le variazioni in aumento (se negativa) o in diminuzione (se positiva), rispettivamente, nei **righi RF31** (col codice 45) e **RF55** (col codice 41).

Pertanto, il primo modulo del presente quadro va compilato senza riportare le variazioni in aumento e in diminuzione dei risultati reddituali delle predette stabili organizzazioni, il cui reddito va separatamente indicato, a seconda dei casi, in ulteriori moduli del presente quadro oppure nel quadro FC.

Rigo RF6

RF6 C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti
1	,00	2 ,00	3 ,00 4 ,00

Nel **rigo RF6** vanno indicati i componenti positivi che concorrono a formare il reddito ai sensi dell'art. 109, comma 4, lett. b), quarto periodo, del Tuir.

Nonostante a decorrere dall'esercizio 2008 non sia più possibile effettuare deduzioni di natura extraconta-

Rigo RF7

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio ¹	,00 ²	,00

L'art. 86, comma 4, Tuir prevede che le **plusvalenze** patrimoniali e le **sopravvenienze** attive concorrono a formare il reddito, a scelta del contribuente:

- per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono incassate;
- in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi, ma non oltre il quarto, se i beni sono stati posseduti per un periodo non inferiore a tre anni (un anno per le società sportive professionistiche).

Le fattispecie rateizzabili sono:

Possibilità di rateizzazione	Possesso triennale
plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di beni strumentali;	durata del possesso del bene (si fa riferimento a tre anni e non a tre periodi di imposta) dall'acquisto alla vendita.
sopravvenienze attive costituite da risarcimenti assicurativi relativi alla perdita o al danneggiamento di beni strumentali;	durata del possesso del bene (si fa riferimento a tre anni e non a tre periodi di imposta) dall'acquisto al momento del sinistro.
plusvalenze derivanti da immobilizzazioni finanziarie, diverse da quelle di cui all'art. 87 (Pex);	iscrizione come immobilizzazione finanziarie negli ultimi tre bilanci.
plusvalenze derivanti dalla cessione d'azienda	durata del possesso dell'azienda, a nulla rilevando che i beni che la compongono abbiano meno di tre anni. Si veda art. 176, co. 4, Tuir che sancisce il principio di cumulo del possesso delle aziende ricevute in seguito a conferimento neutrale tra società di capitali.



TASSAZIONE PLUSVALENZA DA LEASE BACK

Con il contratto di lease back, un'impresa cede ad una società di leasing un bene di sua proprietà, per poi riacquistarlo attraverso un contratto di locazione finanziaria.

L'operazione, che dal punto di vista della forma contrattuale si articola in due fasi distinte – vale a dire la stipula di un contratto di vendita del bene dall'impresa alla società di leasing e la sua acquisizione attraverso un contestuale contratto di locazione finanziaria – dal punto di vista della sostanza rappresenta un'operazione di finanziamento: compravendita e contratto di leasing sono fattispecie inscindibili ed il bene di fatto esplica la funzione di “garanzia” del finanziamento cui è finalizzata l'operazione.

A livello di disciplina civilistica, l'art. 2425 bis cod.civ. stabilisce al quarto comma che “le plusvalenze derivanti da operazioni di compravendita con locazione finanziaria al venditore sono ripartite in funzione della durata del contratto di locazione”: l'operazione

di vendita è strettamente correlata a quella di locazione e conseguentemente il prezzo pattuito per la cessione riflette, più che il valore del bene, quelle che sono le esigenze finanziarie della società.

Partendo dalla considerazione che la compravendita va inquadrata unitariamente nell'ambito dell'operazione di lease back, il plusvalore ottenuto dalla cessione non può essere interamente imputato al periodo in cui essa si realizza – non riflettendo da un punto di vista economico l'effettivo realizzo di un plusvalore –, ma va ripartito sulla durata del contratto di leasing, essendo ad esso funzionale.

La plusvalenza deve essere quindi iscritta tra i risconti passivi e gradualmente imputata a conto economico in base alla durata del contratto di leasing.

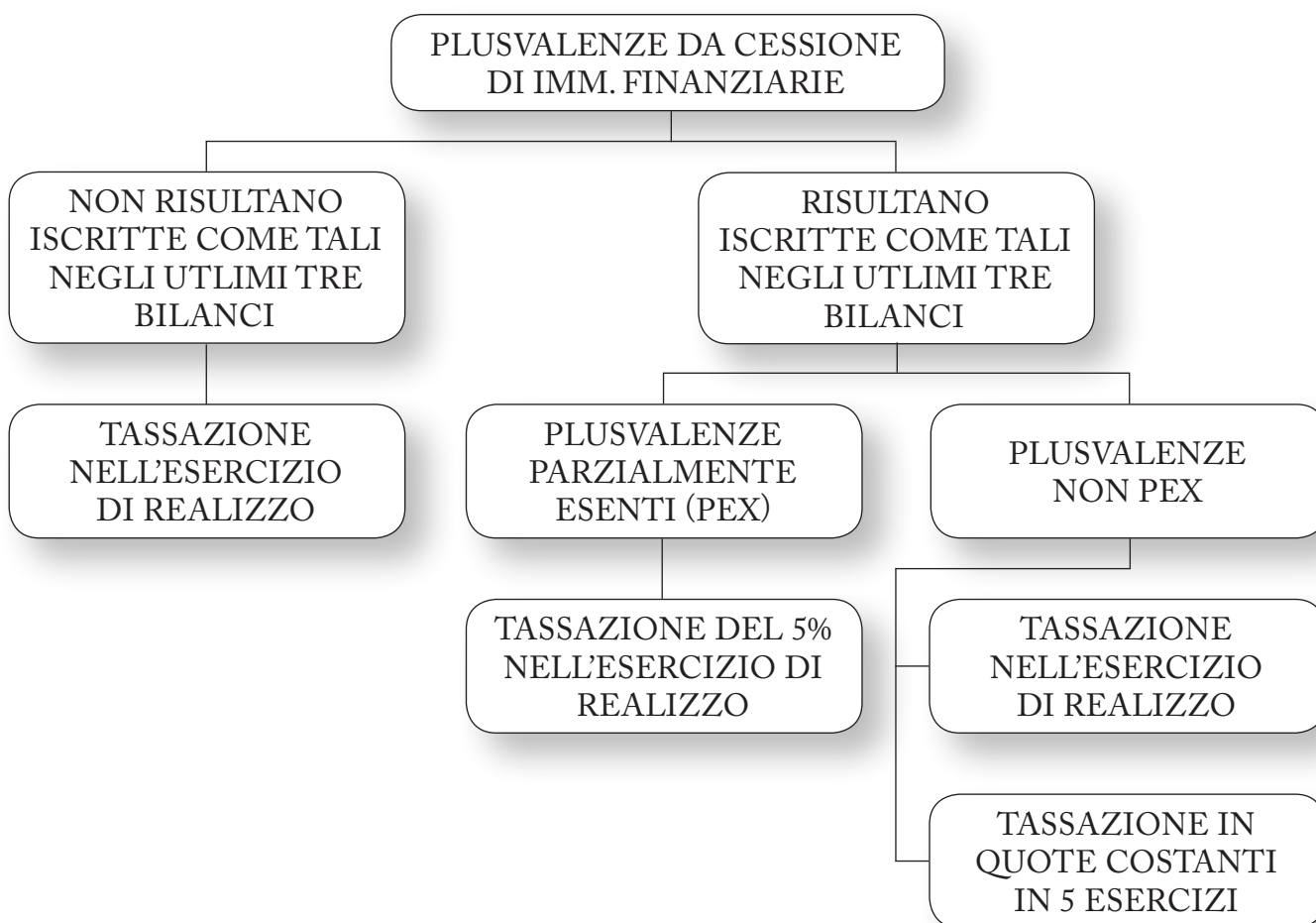
Gli artt. 2425-bis cod.civ. e 86 del Tuir qualificano diversamente l'operazione e il relativo trattamento fiscale differisce da quello civilistico.

Sotto il profilo fiscale, è possibile fare riferimento ai principi illustrati dall'Amministrazione finanziaria con la C.M. 218/2000, secondo cui la cessione del bene alla società di leasing può comportare il conseguimento, in capo al venditore, di una plusvalenza imponibile (art. 86 del Tuir) o di una minusvalenza deducibile dal reddito d'impresa, a norma dell'art. 101 del Tuir.

In altri termini, sebbene l'operazione di lease back dal punto di vista contabile prevede la ripartizione dell'eventuale plusvalenza, che si realizza sede di cessione del bene strumentale, in funzione della durata del contratto di locazione stipulato, tale previsione non comporta alcuna conseguenza in ordine alle modalità di tassazione della plusvalenza conseguita:

- per l'intero ammontare nell'esercizio in cui è realizzata, ovvero
- a scelta e su opzione del contribuente, in quote costanti nell'esercizio in cui è realizzata e nei successivi ma non oltre il quarto, se il bene è stato posseduto dal contribuente per almeno tre anni.

Di conseguenza l'eventuale maggiore durata del contratto di leasing non potrà, in ogni caso, avere rilevanza sotto il profilo tributario nel senso di rateizzare, con maggiore dilazione, la plusvalenza conseguita.



Nel **rigo RF7** va indicato:

Colonna 1	la quota parte di competenza dell'esercizio relativa alle plusvalenze per le quali il contribuente ha optato per la rateizzazione;
Colonna 2	l'importo di colonna 1 aumentato della quota delle sopravvenienze attive costituite dalle indennità di cui alla lett. b) del comma 1 dell'art. 86 Tuir, conseguite per un ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi.

L'opzione per il differimento della tassazione e per il numero di quote costanti va effettuata nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio in cui le plusvalenze sono state realizzate o le sopravvenienze attive sono state conseguite.

In fase dichiarativa, in caso di esercizio dell'opzione per la rateizzazione, è necessario:

- apportare una variazione in diminuzione, da indicare nel **rigo RF34**, colonna 1 e/o colonna 2, per l'intero ammontare delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive da rateizzare;
- una variazione in aumento, da indicare nel **rigo RF7**, per l'ammontare della quota costante riferibile al periodo di imposta in questione. Nello stesso rigo RF7 va indicata anche la somma delle quote costanti, imputabili al reddito dell'esercizio, delle plusvalenze realizzate e delle sopravvenienze attive conseguite e oggetto di rateazione in precedenti periodi d'imposta;
- nell'apposito "*Prospetto delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive*" dovrà essere indicata la plusvalenza da rateizzare nel **rigo RS126** e la quota costante nel **rigo RS127**.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Alfa Srl ha ceduto il 31.10.2016 un impianto acquistato il 20.09.2012 per € 440.000 e ammortizzato per € 240.000, al prezzo di € 600.000, decidendo per la rateizzazione dell'importo in 5 esercizi.

RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	¹	80.000 ,00	²	80.000 ,00
RF34	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti	¹	400.000 ,00	²	400.000 ,00
Plusvalenze e sopravvenienze attive	RS126 Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4	¹	400.000 ,00	e 88, comma 2	² ,00
	RS127 Quota costante dell'importo del rigo RS126	¹	80.000 ,00	²	,00
	RS128 Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lettera b)				,00
	RS129 Quota costante dell'importo del rigo RS128				,00

SOCIETÀ DI INVESTIMENTO IMMOBILIARE

Ai sensi dei commi 126 e 130 dell'art. 1 l. 296/2006, successivamente all'ingresso nel regime speciale delle società di investimento immobiliare (SIIQ e SIINQ) – l'importo complessivo delle plusvalenze, al netto di eventuali minusvalenze, calcolate in base al valore normale, può essere incluso nel reddito d'impresa del periodo anteriore a quello di decorrenza del regime speciale ovvero, per quote costanti, nel reddito di detto periodo e in quello dei periodi successivi, ma non oltre il quarto, qualificandosi, in tal caso, interamente come reddito derivante da attività diverse da quella esente.

A tal fine nel predetto rigo RF7, colonna 2, con evidenza anche in colonna 1, va indicata anche la quota delle plusvalenze realizzate al valore normale, al netto di eventuali minusvalenze, degli immobili nonché dei diritti reali su immobili destinati alla locazione posseduti dalle predette società alla data di chiusura dell'ultimo esercizio in regime ordinario, qualora, a scelta della società, non assoggettato a imposta sostitutiva dell'Ires, e nel rigo RF34, colonna 2, con evidenza anche in colonna 1, anche l'intero ammontare delle plusvalenze realizzate al valore normale, al netto di eventuali minusvalenze.

SOCIETÀ AGRICOLE IN REGIME SPECIALE

Ai sensi dell'art. 5, comma 2, del D.M. 213/2007, le plusvalenze di cui all'art. 86, comma 1, del Tuir, relative ai beni strumentali alla produzione del reddito delle società agricole che abbiano optato per il regime di cui all'art. 1, comma 1093, della L. 296/2006, acquisiti in periodi d'imposta precedenti a quello di esercizio dell'opzione, concorrono alla formazione del reddito dell'esercizio. In tal caso, le stesse si determinano come differenza tra il corrispettivo conseguito, al netto degli oneri di diretta imputazione, ed il costo non ammortizzato dell'ultimo esercizio antecedente a quello di esercizio dell'opzione.



Per effetto dell'art. 15, comma 1, D.L. 18/2016, convertito dalla L. 49/2016, non costituisce realizzo di plusvalenze la cessione di diritti, attività e passività di un ente sottoposto a risoluzione a un ente-ponte, di cui all'articolo 43, comma 1, lettera b), D.Lgs. 180/2015.

Rigo RF8

RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)				,00

L'art. 88, comma 3, lett. b), Tuir, prevede che i **proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di con-**

tributo o liberalità, esclusi i contributi in conto esercizio, quelli spettanti in base a contratto (in denaro o in natura) e quelli destinati all'acquisto di beni ammortizzabili (contributi in c/impianti), concorrono a formare il reddito, a scelta del contribuente:

- nell'esercizio in cui sono incassati
- in quote costanti in tale esercizio e nei successivi, ma non oltre il quarto.

La scelta per il differimento della tassazione e per il numero di quote costanti va effettuata nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio in cui i contributi in conto capitale sono stati incassati.

Nel **rigo RF8** va quindi indicata la quota costante del contributo da imputare a reddito nell'esercizio, mentre nel **rigo RF35** la variazione in diminuzione per l'intero ammontare dei contributi incassati per i quali si è scelta la rateizzazione; nell'apposito "*Prospetto delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive*" dovrà essere indicato l'importo da rateizzare nel **rigo RS128** e la quota costante nel **rigo RS129**.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Beta Srl ha ottenuto nel 2013 a titolo di contributo da un ente pubblico l'importo di € 500.000 che ha deciso di rateizzare in 5 esercizi; nel 2016 un altro contributo di € 200.000 che ha deciso di rateizzare in 4 esercizi.

RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)	150.000	,00
RF35	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b)	200.000	,00
Plusvalenze e sopravvenienze attive	RS126 Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4 ¹	,00	e 88, comma 2 ² ,00
	RS127 Quota costante dell'importo del rigo RS126	,00	,00
	RS128 Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lettera b)	200.000	,00
	RS129 Quota costante dell'importo del rigo RS128	50.000	,00



LE DIVERSE TIPOLOGIE DI CONTRIBUTI

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO (art. 85 Tuir)

Si tratta di contributi o di sovvenzioni erogate dallo Stato o da altri Enti Pubblici, finalizzati ad integrare i ricavi di esercizio o a coprire determinati costi.

Sono considerati contributi in conto esercizio:

- gli sgravi di oneri sociali che determinano una riduzione dei relativi costi
- le sovvenzioni a favore dei concessionari di servizi pubblici di trasporto
- i contributi corrisposti per corsi di formazione, aggiornamento e riqualifica del personale

TRATTAMENTO FISCALE

Ires



Secondo l'art 85, comma 1, lettera g) ed h) Tuir, i contributi in conto esercizio sono considerati ricavi ed imputati a conto economico secondo il principio della competenza (art. 109 comma 1)

Ritenuta d'acconto



Secondo l'art. 28 comma 2 D.P.R. 600/1973, i contributi in conto esercizio sono soggetti ad una ritenuta alla fonte del 4% da applicare al momento dell'effettivo incasso.

Iva	Dal 1° gennaio 1998 gli unici contributi esclusi dal suddetto prelievo fiscale sono quelli riconosciuti alle Onlus. Secondo l'art. 13 D.P.R. 633/72, i contributi in conto esercizio non sono assoggettati ad imposta se erogati da enti pubblici. Peraltro, diventano imponibili Iva se erogati da altri soggetti in base ad un contratto e quindi direttamente connessi ai corrispettivi di beni e servizi.

TRATTAMENTO CONTABILE	Tipologia	Descrizione	Voce di bilancio
	Contributi in conto esercizio	integrano ricavi o riducono costi della gestione caratteristica o delle gestioni accessorie (esclusa quella finanziaria)	A5 (rilevanti ai fini Irap)
	Contributi in conto interessi	se riducono costi di natura finanziaria di competenza di esercizi precedenti	C16 d (non rilevanti ai fini Irap)
		se riducono costi di natura finanziaria di competenza dell'esercizio	C17 (con segno negativo) (non rilevanti ai fini Irap)

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE (art. 88)

Si tratta di contributi erogati dallo Stato o da altri enti, per la realizzazione di iniziative dirette alla costruzione, riattivazione, ampliamento di immobilizzazioni materiali, nonché i contributi erogati alle cooperative edilizie a proprietà indivisa e di abitazione, per la costruzione, ristrutturazione e manutenzione ordinaria e straordinaria di immobili destinati all'assegnazione in godimento o locazione.

TRATTAMENTO FISCALE

Si distinguono in:

Contributi in Conto impianti	concorrono alla formazione del reddito in relazione al processo di ammortamento del cespite cui è riferito, come maggior ricavo dell'esercizio.
Contributi in Conto capitale	concorrono alla formazione del reddito in quote costanti su un numero massimo di cinque esercizi, a decorrere dalla data di incasso

TRATTAMENTO CONTABILE	IPOTESI 1	Scritture COGE		Voce di Bilancio
CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI	Accredito graduale del contributo al conto economico in relazione all'ammortamento dei beni a cui si riferisce.			
	1. Realizzo investimento	Dare	Immobilizzazioni	B II
		Avere	Fornitore	D 6
	2. Decreto di attribuzione	Dare	Crediti vs Enti	C II 5
		Avere	Contr. conto impianti	A 5
	3. Incasso del contributo	Dare	Banca	C IV
		Avere	Crediti vs Enti	C II 5
	4. Scritture di fine esercizio	Dare	Ammortamento	B 10 d
		Avere	Fondo ammortamento	B II
		Dare	Contr. conto impianti	A 5
		Avere	Riscontri passivi	E
	IPOTESI 2			
	Il bene viene iscritto in bilancio ad un valore pari a quello di acquisto al netto del contributo ad esso riferito			
	1. Realizzo investimento	Dare	Immobilizzazioni	B II
		Avere	Fornitore	D 6
	2. Decreto di attribuzione	Dare	Crediti vs Enti	C II 5
		Avere	Immobilizzazioni	B II
	3. Incasso del contributo	Dare	Banca	C IV
		Avere	Crediti vs Enti	C II 5
	4. Scritture di fine esercizio	Dare	Ammortamento	B 10 d
	Avere	Fondo ammortamento	B II	

TRATTAMENTO CONTABILE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	È assolutamente in contrasto con le finalità di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'impresa, l'accredito immediato dei contributi in conto capitale a conto economico. Il contributo è considerato quindi un ricavo pluriennale da assegnare pro quota agli esercizi in cui l'investimento, a cui esso si riferisce, viene ammortizzato. Se non è possibile correlare il contributo ad uno specifico investimento, lo stesso può essere ripartito sulla durata massima di cinque anni, a partire da quello di incasso, come previsto dalla normativa fiscale.		
		Scritture COGE	Voce di Bilancio
	1. Incasso del contributo	Dare Banca Avere Altri Ricavi e Proventi	C IV A 5
	2. Scritture di fine esercizio	Dare Altri Ricavi e Proventi Avere Riscontri passivi	A 5 E
CONTRIBUTI MISTI	Nel caso in cui il contributo concesso riguardi piani d'investimento complessi che comprendono sia costi d'acquisto per beni strumentali sia spese per consulenze, studi di fattibilità ed altro, purché questi ultimi non siano considerati contributi in conto esercizio, l'intero contributo va considerato quale contributo in conto capitale, a meno che esista l'oggettiva possibilità di ripartizione delle due componenti.		

Rigo RF9

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

,00

Il **rigo RF9** deve essere utilizzato dai soggetti che adottano particolari regimi di determinazione del reddito per indicarne il relativo ammontare.

A titolo esemplificativo, tale rigo va compilato:

- dalle **imprese marittime**, ovvero dai soggetti che hanno optato per la determinazione forfetaria del reddito ai sensi dell'art. 155 del Tuir (c.d. tonnage tax), qualora esercitino anche attività il cui reddito non è incluso nel predetto regime;

RJ15 Reddito o perdita

,00

Se reddito:

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

,00

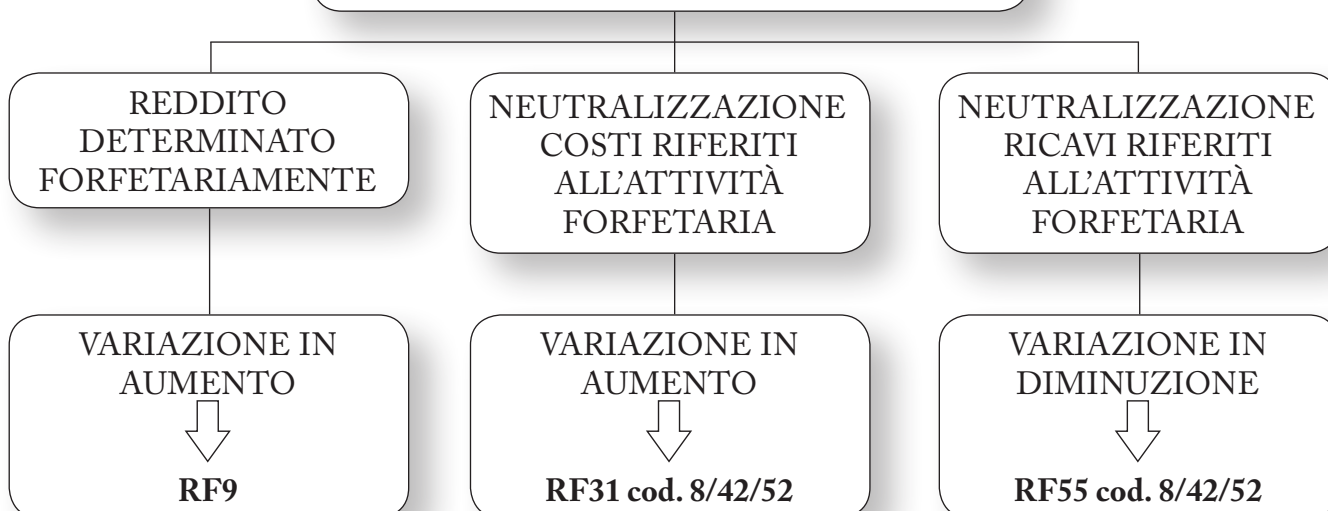
Se perdita:

RF37 Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente

,00

In presenza di opzione per la “tonnage tax” è necessario depurare l’utile d’esercizio dei costi e dei ricavi afferenti le attività rientranti nella determinazione forfetaria del reddito. A tal fine, nel **rigo RF31**, indicando il codice 52 nell’apposito campo, va indicata la somma dei costi specificamente inerenti dette attività, risultanti da apposita annotazione separata nei registri contabili, e della quota dei costi riferibili indistintamente a tutte le attività non deducibili, determinata nel rigo RJ18, colonna 3. Inoltre, nel **rigo RF55**, indicando il codice 52 nell’apposito campo, va riportato l’ammontare dei ricavi relativi alle attività i cui redditi sono determinati forfetariamente.

- dalle **società agricole** di cui all’art. 2 del D.Lgs. 99/2004 che adottano il regime di cui all’art. 1, comma 1093, della L. 296/2006 per indicare il reddito determinato ai sensi dell’art. 32 del Tuir. I costi ed i ricavi dell’attività vanno indicati, con il **codice 8**, rispettivamente, nei **righi RF31 e RF55**;
- dalle **società a responsabilità limitata, costituite da imprenditori agricoli**, che esercitano esclusivamente le attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti agricoli ceduti dai soci e che adottano il regime di cui all’art. 1, comma 1094, della L. 296/2006, per indicare il 25% dei ricavi conseguiti con l’esercizio dell’attività. I costi ed i ricavi dell’attività vanno indicati, con il **codice 8**, rispettivamente, nei **righi RF31 e RF55**.
- dai soggetti che esercitano le attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche oltre i limiti di cui all’art. 1, comma 423, D.L. 266/2005. Nel presente rigo va indicato il 25% dell’ammontare dei corrispettivi delle operazioni soggette a regolamentazione degli effetti Iva, relativamente alla componente riconducibile alla valorizzazione dell’energia ceduta, con esclusione della quota incentivo. I costi e i ricavi dell’attività vanno indicati con il codice 42, nei righi RF31 e RF55.

SOGGETTI CHE DETERMINANO FORFETARIAMENTE IL REDDITO


Rigo RF10

RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività

,00

Nel **rigo RF10** vanno indicati i redditi dei terreni e fabbricati che non sono né strumentali, né beni alla cui produzione/scambio è diretta l'attività d'impresa, che concorrono alla formazione del reddito secondo le **risultanze catastali** (art. 90 Tuir) per gli immobili situati nel territorio dello Stato e, a norma dell'art. 70, comma 2, Tuir, per quelli situati all'estero.

IMMOBILI PATRIMONIO NON LOCATI

Va quindi indicata per i fabbricati la rendita catastale rivalutata del 5% (con la maggiorazione di 1/3 prevista per le unità immobiliari a disposizione), mentre per i terreni alle rendite iscritte in catasto va applicato un coefficiente di rivalutazione pari all'80% per il reddito dominicale e 70% per quello agrario, ulteriormente rivalutato del 30%.

IMMOBILI PATRIMONIO LOCATI

Nel caso di immobile concesso in locazione, il reddito è individuato nel maggiore ammontare tra:

- la rendita catastale rivalutata del 5%;
- il canone di locazione ridotto delle spese di manutenzione ordinaria sostenute nei limiti del 15% del canone stesso (le spese eccedenti non sono quindi deducibili), documentate ed effettivamente rimaste a carico del locatore.

DEDUZIONE SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA

La riduzione dal canone di locazione è riconosciuta esclusivamente in via analitica per le sole spese di manutenzione ordinaria definite dalla lettera a) del comma 1 dell'articolo 3 D.P.R. 380/2001, quali *“interventi edilizi che riguardano le opere di riparazione, rinnovamento e sostituzione delle finiture degli edifici e quelle necessarie ad integrare o mantenere in efficienza gli impianti tecnologici esistenti”*, mentre non possono essere portati in riduzione del canone di locazione gli interventi di manutenzione straordinaria, di restauro e risanamento conservativo, di ristrutturazione edilizia. Una esemplificazione degli interventi edilizi che rientrano tra quelli di manutenzione ordinaria è contenuta nel paragrafo 3.4 della circolare 57/1998, avente ad oggetto la detrazione per le spese di recupero del patrimonio edilizio:

- sostituzione integrale o parziale di pavimenti e relative opere di finitura e conservazione;
- riparazione di impianti per servizi accessori (impianto idraulico, impianto per lo smaltimento delle acque bianche e nere);
- rivestimenti e tinteggiature di prospetti esterni senza modifiche dei preesistenti oggetti, ornamenti, materiali e colori;
- rifacimento intonaci interni e tinteggiatura;
- rifacimento pavimentazioni esterne e manti di copertura senza modifiche ai materiali;
- sostituzione tegole e altri parti accessorie deteriorate per smaltimento delle acque, rinnovo delle impermeabilizzazioni;
- riparazioni balconi e terrazze e relative pavimentazioni;
- riparazione recinzioni;
- sostituzione di elementi di impianti tecnologici;
- sostituzione infissi esterni e serramenti o persiane con serrande, senza modifica della tipologia di infisso.

Le spese di manutenzione ordinaria così individuate possono essere portate in riduzione del canone di locazione fino ad un massimo del 15% del canone medesimo solo se “documentate”: il sostenimento di tali spese deve quindi essere adeguatamente comprovato per mezzo di contratti, attestazioni di pagamento, fatture e ricevute fiscali.

La norma richiede, inoltre, che le spese di manutenzione ordinaria siano “effettivamente rimaste a carico” dell’impresa locatrice. Se pertanto le parti stabiliscono nel contratto di locazione che le spese di manutenzione ordinaria siano addebitate al conduttore anziché al locatore, quest’ultimo non potrà dedurre gli importi delle spese in argomento e il canone rileverà per l’intero ammontare contrattualmente previsto.

Se le spese di manutenzione ordinaria sostenute da un’impresa risultano, in un determinato periodo d’imposta, superiori al limite del 15%, l’eccedenza non rileva nei periodi d’imposta successivi, anche se l’importo delle spese sostenute nel corso di essi sia inferiore al predetto limite.

La principale conseguenza della determinazione del reddito degli immobili patrimonio secondo le regole dei redditi fondiari consiste nell’impossibilità di dedurre dal reddito d’impresa i costi relativi agli stessi immobili, nella considerazione che tali costi sono già considerati ai fini delle tariffe d’estimo assunte a base per la determinazione della rendita catastale.

Unica eccezione riguarda gli interessi passivi maturati su finanziamenti contratti per l’acquisto degli immobili patrimonio: la Finanziaria 2008 (articolo 1, comma 35, L. 244/2007) ha infatti emanato una norma di interpretazione autentica in base alla quale per tali interessi non si applica l’indeducibilità assoluta di cui all’articolo 90 Tuir, ma rientrano nel regime “ordinario” di deduzione degli interessi passivi di cui all’articolo 96 Tuir.

A livello di dichiarazione bisogna andare a sterilizzare i componenti positivi e negativi imputati a conto economico, rispettivamente con una variazione in diminuzione nel **rigo RF39** ed una in aumento nel **rigo RF11**, determinando l’importo da assoggettare ad imposizione attraverso una variazione in aumento da riportare nel rigo **RF10**.

IMMOBILI DI INTERESSE STORICO E ARTISTICO

Per gli immobili patrimonio di interesse storico e artistico il reddito medio ordinario è ridotto del 50% e non trova applicazione la maggiorazione di 1/3.

Se dati in locazione il reddito è determinato in misura pari al maggiore tra il valore del canone ridotto del 35% e il reddito medio ordinario ridotto del 50%.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Gamma Srl ha concesso in locazione un immobile da cui ha riscosso un canone di € 20.000 imputato a conto economico, ha sostenuto spese di manutenzione ordinaria, rimaste a proprio carico, per € 3.900 e altre spese di gestione per € 800.

La rendita rivalutata dell’immobile è pari a € 2.500.

Il reddito dell’immobile sarà dato dal maggiore dei seguenti due importi:

- rendita rivalutata: € 2.500
- canone di locazione (€ 20.000) ridotto delle spese di manutenzione nei limiti del 15% del canone (€ 3.000) = € 17.000

RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l’attività	17.000 ,00
RF11 Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10	4.700 ,00
RF37 Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente	20.000 ,00

In caso di locazione di alloggi sociali, il cui reddito non concorre nella misura del 40 per cento, nel rigo RF10 va indicato l'intero ammontare del reddito e la quota esclusa va indicata nel rigo RF55, con il codice 29. L'agevolazione è subordinata all'autorizzazione della commissione europea (art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 47/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. 80/2014).



NEW I redditi dei fabbricati ubicati nelle zone colpite dagli eventi sismici di cui all'art. 1 D.L. 189/2016, convertito, con modificazioni, dalla L. 229/2016, purché distrutti od oggetto di ordinanze sindacali di sgombero, comunque adottate entro il 28 febbraio 2017, in quanto inagibili totalmente o parzialmente non concorrono alla formazione del reddito, fino alla definitiva ricostruzione e agibilità dei fabbricati medesimi e comunque fino all'anno d'imposta 2017 (art. 48, co. 16, D.L. 189/2016).

RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10	,00

Nel caso di immobili locati vanno indicate anche le spese di manutenzione ordinaria dedotte dal canone di affitto nei limiti del 15%.

	Parametri e studi di settore	Maggiorazione
RF12 Ricavi non annotati	1 .00	2 .00
		3 .00

Colonna 1	L'ammontare dei ricavi determinati in base ai parametri o studi di settore, cui il contribuente intende adeguarsi senza applicazione di sanzioni.
Colonna 2	Per gli studi “vecchi” (esclusi quindi quelli nuovi o revisionati per i quali l'adeguamento è sempre gratuito), l'art. 2, comma 2-bis, D.P.R. 195/1999 prevede che se l'adeguamento comporta l'indicazione in dichiarazione di ricavi non annotati nelle scritture contabili in misura superiore al 10% degli stessi, a colonna 2, deve essere riportato l'importo della maggiorazione pari al 3% di tale differenza. La maggiorazione deve essere pagata entro il termine di versamento a saldo dell'imposta sui redditi, utilizzando il codice tributo “2118”.
Colonna 3	l'ammontare dei ricavi che non sono stati annotati nelle scritture contabili, compreso l'importo di colonna 1.

L'adeguamento agli studi di settore ai fini Iva va indicato nell'apposita sezione contenuta nel quadro RQ "Adeguamento agli studi di settore ai fini Iva".

SEZIONE XXI

Adeguamento agli studi RQ80 di settore ai fini IVA

Maggiori corrispettivi

Imposta

1

2

,00

,00

Rigo RF13

RF13 Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)

,00

Nel rigo RF13 va indicato l'ammontare delle rimanenze finali di:

- materie prime, sussidiarie, semilavorati, servizi di durata non ultrannuale (art. 92 Tuir);
- materie prime, sussidiarie, semilavorati, servizi di durata non ultrannuale, impiegate nell'attività di ricerca e coltivazione di idrocarburi liquidi e gassosi o di raffinazione petrolio, produzione o commercializzazione di benzine, petroli, gasoli per usi vari, oli lubrificanti e residuati, di gas di petrolio liquefatto e di gas naturale (art. 92-bis Tuir);
- opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93 Tuir);
- obbligazioni, titoli similari e altri titoli in serie o di massa, azioni o quote di partecipazione in società di capitali e società cooperative e di mutua assicurazione residenti, enti pubblici e privati residenti che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, società ed enti di ogni tipo non residenti;

se **non imputate** a conto economico o la **differenza** nel caso di **imputazione per importi inferiori** a quelli determinati in base agli articoli sopra indicati.

PROSPETTO DELLE OPERE, FORNITURE E SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE

Per le rimanenze di cui all'art. 93 Tuir è necessario predisporre distintamente per ciascuna opera, fornitura o servizio, un **prospetto recante l'indicazione**:

- **degli estremi del contratto**
- **delle generalità e della residenza del committente**
- **della scadenza prevista**
- **degli elementi tenuti a base per la valutazione**
- **della collocazione di tali elementi nei conti dell'impresa.**

Siamo nell'ambito della valutazione fiscale delle opere in corso di esecuzione ultrannuali per le quali l'art. 93, co. 2, Tuir prevede come unico criterio quello dei **corrispettivi pattuiti**, che spalma il ricarico previsto in modo graduale sulla durata dell'opera.

La valutazione va pertanto effettuata imputando alle **rimanenze dei lavori in corso** i corrispettivi pattuiti anziché i costi, in relazione all'avanzamento dell'opera. Le rimanenze, oltre a rettificare i costi sostenuti nell'esercizio e in quelli precedenti (indicati in bilancio come rimanenze iniziali), comprendono pertanto anche il margine di utile riferibile alla parte di prestazioni già eseguita ed imputabile all'esercizio medesimo.

Qualsiasi metodologia di imputazione pro quota del corrispettivo pattuito è valida purché ri-

spondente a corretti **principi contabili** (OIC 23: metodo cost to cost, ore lavorate, unità conseguite, ..).

Al fine di “spiegare” il valore attribuito alle rimanenze è prevista la necessità di compilare un prospetto con i dati allo scopo. La **Circolare 22.9.1986 n. 36/9/1918** all’Allegato A contiene un fac-simile del prospetto che deve riportare:

- i dati dei corrispettivi nominali pattuiti in contratto e delle eventuali variazioni pattuite con contratti aggiuntivi;
- le maggiorazioni di prezzo già definite;
- gli importi liquidati in via definitiva, i quali, essendo accettati senza riserve dal committente, cui si trasferisce il relativo rischio proprietà (anche solo di singoli lotti), si devono comprendere tra i ricavi d’esercizio;
- i criteri e le procedure di determinazione dei valori attribuiti alle commesse in esecuzione a fine esercizio.

Al fine di adempiere l’obbligo previsto dall’art. 93, co. 6, Tuir si riporta di seguito il fac-simile del prospetto.

PROSPETTO DELLE OPERE, FORNITURE E SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE

VALUTAZIONI ESEGUITE AL _____
N. _____ DEL RIEPILOGO ALLEGATO B

Contratto del _____ registrato a _____
il _____ al n. _____

Oggetto: _____

Contratti aggiuntivi:

- data di stipula _____ registrato a _____
il _____ al n. _____
- committente: generalità o ragione sociale, residenza o sede legale, C.F. _____
- data prevista ultimazione lavori: _____

A. Corrispettivi nominali complessivamente pattuiti:

1. Corrispettivi inizialmente pattuiti	€ _____	_____
2. Maggiori o minori corrispettivi pattuiti con contratti aggiuntivi	€ _____	_____
Totale A.	€ _____	€ _____

B. Maggiorazioni di prezzo già definite

- richiesta del _____ € _____ definiti	€ _____	_____
- richiesta del _____ € _____ definiti	€ _____	_____
Totale B.	€ _____	€ _____

C. Importi già liquidati in via definitiva

- liquidazione del _____ € _____
- liquidazione del _____ € _____
- Totale C.** € _____ € _____

D. Ammontare complessivo dei corrispettivi pattuiti non ancora liquidato in via definitiva (A + B - C)

€ _____

E. Valutazione delle prestazioni eseguite non ancora liquidate in via definitiva (periodo dal _____ al _____)

1. Stato avanzamento lavori presentati al committente e non ancora liquidati a titolo definitivo

- SAL n. ____ lavori del ____ al ____ inviato il ____ € _____
- SAL n. ____ lavori del ____ al ____ inviato il ____ € _____
- SAL n. ____ lavori del ____ al ____ inviato il ____ € _____

Totale E/1 € _____

2. Valutazione delle prestazioni eseguite dalla data dell'ultimo stato avanzamento lavori presentati al committente, alla data di fine periodo di imposta (dal _____ al _____)

Presentazione	Quantità	Riferimento contabile		Corrispettivo pattuito	
		Costo	Conto	Unitario	Totale
<i>Esempio:</i>					
Manodopera	ore n. _____	€ _____	c/A	€ _____	€ _____
Calcestruzzo	mc. _____	_____	c/B	€ _____	€ _____
Ferro	q.li _____	€ _____	c/C	€ _____	€ _____
_____	_____	€ _____	_____	€ _____	€ _____
Materiali vari	_____	€ _____	c/E-F-G	€ _____	€ _____

Totale E/2 € _____

3. Maggiorazioni di prezzo da definire

- Richiesta del _____ € _____ valutata € _____
- Richiesta del _____ € _____ valutata € _____
- Richiesta del _____ € _____ valutata € _____

Totale E/3 € _____

F. Valore contabilizzato

- 1. Valutazione totale eseguita (E/1 + E/2 + E/3) € _____
- 2. Meno: rischio contrattuale _____ % * (abrogato co. 3 art. 93 Tuir) € _____
- 3. Valutazione contabilizzata € _____

Rigo RF14

RF14 Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5) ,00

L'art. 95, comma 5, Tuir, prevede che i **compensi agli amministratori** siano **deducibili per cassa**.

Nel rigo **RF15** vanno pertanto indicati i compensi agli amministratori imputati a conto economico nel bilancio 2016 e non corrisposti, da riprendere a tassazione con una variazione in aumento.

Al momento del pagamento, verrà effettuata una variazione in diminuzione per il relativo importo, da indicarsi a rigo RF40.



Ai compensi degli amministratori che rientrano nell'ambito dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa si applica il principio di cassa allargata, e quindi sono deducibili nel periodo di imposta 2016 le somme corrisposte entro il giorno 12 gennaio 2017.

Il principio di cassa allargata non si applica al professionista che svolge mansioni di amministratore rientranti nell'oggetto della propria attività (es. commercialista, ingegnere che amministra società di ingegneria,...).

Rigo RF15

RF15 Interessi passivi indeducibili ¹ ,00 ² ,00

Nel **rigo RF15** va indicato l'ammontare degli interessi passivi indeducibili; in particolare:

Colonna 1	l'ammontare degli interessi passivi indeducibili ai sensi dell'art. 96 Tuir, così come determinato nel "Prospetto interessi passivi non deducibili" di cui ai righe da RF118 a RF121.
Colonna 2	- l'ammontare di cui a colonna 1; - gli altri interessi passivi indeducibili (interessi di mora non corrisposti, interessi dell'1% relativi all'Iva liquidata trimestralmente, ...).

Rigo RF16

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) ,00

Nel **rigo RF16** vanno indicate le imposte indeducibili e quelle deducibili che non state ancora pagate.

L'art. 99 Tuir prevede che:

- le imposte sui redditi e quelle per le quali non è prevista la rivalsa (Iva ,...) anche facoltativa, non sono ammesse in deduzione;
- le altre imposte sono deducibili secondo il principio di cassa, e quindi nell'esercizio in cui avviene il pagamento e non in quello di competenza.

Per quanto riguarda la deducibilità forfetaria del 10% dell'Irap e quella analitica dell'Irap legata alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, nel rigo RF16 va indicato l'intero ammontare dell'Irap imputato a conto economico, mentre nel rigo RF55 (al cui commento si rinvia per

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Variazioni in aumento

approfondimenti), utilizzando rispettivamente il codice 12 e 33, vanno indicate le relative deduzioni dell'imposta pagata nell'esercizio.

L'Imu, l'Imi e l'Imis relative agli immobili strumentali, per natura e per destinazione, sono deducibili dal reddito di impresa nella misura del 20% mentre restano totalmente indeducibile ai fini Irap. A tal fine nel rigo RF16 va indicata l'intera Imu, Imi e Imis risultante dal conto economico, mentre il 20% dell'Imu, Imi e Imis versata nel periodo d'imposta, va indicata tra le altre variazioni in diminuzione: rigo RF55 codice 38.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Alfa Srl ha versato nel corso del 2016 a titolo d'imposta municipale propria sull'immobile strumentale di proprietà l'importo di € 12.000, imputato a conto economico.

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)													12.000,00
Altre variazioni in diminuzione RF55	13	14		15	16		17	18					
	19	20	2.400,00	21	22		23	24					
	25	26		27	28		29	30					
	31	32		33	34		35	36					
	37	38		39	40		41	42					
	43	44		45	46		47	48					

Rigo RF17

RF17 Oneri di utilità sociale	Erogazioni liberali	¹	,00	²	,00

Nel rigo RF17 va indicato:

Colonna 1

- l'ammontare delle erogazioni liberali imputate a conto economico, ad eccezione di quelle deducibili di cui all'art. 100, comma 2, lett. h), se di importo non superiore a € 30.000, lett. l) se di importo non superiore a € 1.549,37, lett. m), m-bis), n) o) e o-ter).
- l'ammontare delle erogazioni liberali previste dall'art. 100, comma 2, lett. f) che danno diritto al credito d'imposta "Art-Bonus" di cui all'art. 1, D.L. 83/2014.

Colonna 2

- l'ammontare di cui a colonna 1,
- le spese relative ad opere e servizi, forniti direttamente o indirettamente, utilizzabili dalla generalità dei dipendenti o categorie di dipendenti, volontariamente sostenute per specifiche finalità di educazione, istruzione, ricreazione, assistenza sociale e sanitaria o culto, per la parte eccedente l'importo deducibile per effetto dell'art. 100, comma 1, Tuir. Tali spese sono deducibili per un ammontare non superiore al 5 per mille dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi;

- le spese relative all'impiego di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato, utilizzati per prestazioni di servizi erogate a favore di Onlus, eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 100, comma 2, lett. i), Tuir, ovvero il 5 per mille dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi.



ART BONUS

Il D.L. 83/ 2014, convertito con modificazioni nella L. 106/2014, ha introdotto, nell'ambito delle disposizioni urgenti per la tutela del patrimonio culturale, lo sviluppo della cultura e il rilancio del turismo, un credito di imposta per favorire le erogazioni liberali a sostegno della cultura (c.d. "Art-Bonus").

L'articolo 1 del citato decreto-legge ha introdotto un regime fiscale agevolato di natura temporanea, sotto forma di credito di imposta, nella misura del 65% delle erogazioni effettuate nel 2014 e nel 2015, e nella misura del 50% delle erogazioni effettuate nel 2016, in favore delle persone fisiche e giuridiche che effettuano erogazioni liberali in denaro per interventi a favore della cultura e dello spettacolo. Le predette erogazioni liberali devono essere effettuate esclusivamente in denaro e perseguire i seguenti scopi:

- interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici (anche se destinate ai soggetti concessionari o affidatari dei beni oggetto di tali interventi;
- sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura di appartenenza pubblica (i.e., come espressamente precisato negli atti parlamentari, musei, biblioteche, archivi, aree e parchi archeologici, complessi monumentali, come definiti dall'articolo 101 del Codice dei beni culturali e del paesaggio di cui al D.Lgs. 42/2004);
- realizzazione di nuove strutture, restauro e potenziamento di quelle esistenti, delle fondazioni lirico-sinfoniche o di enti o istituzioni pubbliche che, senza scopo di lucro, svolgono esclusivamente attività nello spettacolo.

Nel periodo di applicazione del regime agevolativo in esame per le erogazioni liberali di cui al citato comma 1, è temporaneamente disapplicato quanto previsto, a fini Irpef, dall'articolo 15, comma 1, lettere h) e i), e, a fini Ires, dall'articolo 100, comma 2, lettere f) e g), del Tuir. La disciplina del Tuir resta, comunque, in vigore per le fattispecie non contemplate dall'articolo 1 del D.L. 83/2014, come ad esempio l'erogazione per l'acquisto di beni culturali.

Per approfondimenti si rinvia alla Circolare 24/E/2014.

Rigo RF18

RF18 Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR

,00

L'art. 164 Tuir regola la deducibilità delle spese relative ai mezzi di trasporto (spese di manutenzione e riparazione, leasing e noleggio, carburanti e lubrificanti, assicurazione, ...), prevedendo le seguenti fattispecie:

• autoveicoli non strumentali

Per questa tipologia è prevista la deducibilità dei costi limitata al **20%** (80% per agenti e rappresentanti di commercio) entro un tetto di spesa fiscalmente riconosciuto di:

- in caso di acquisto: €18.075,99 (€25.822,85 per agenti e rappresentanti di commercio) per autovetture e autocaravan; €4.131,66 per motocicli; €2.065,83 per ciclomotori;

- in caso di leasing: il canone va proporzionato al costo fiscalmente riconosciuto (i relativi canoni possono essere dedotti indipendentemente dalla durata del contratto stesso – per i contratti stipulati dopo il 29.4.2012 –, ma è previsto che la deducibilità fiscale debba avvenire in un periodo non inferiore all'intero periodo di ammortamento fiscale - 4 anni);
- in caso di noleggio: €3.615,20 per autovetture e autocaravan; €774,09 per motocicli; €413,17 per ciclomotori;

- **veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti**

Per i veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta, sulla base di idonea documentazione che ne accerti l'utilizzo, i costi sono deducibili nella misura del 70%.

Per "maggior parte del periodo d'imposta" si intende l'utilizzo per la metà più uno dei giorni che compongono il periodo d'imposta del datore di lavoro; non viene richiesto né l'utilizzo continuativo né l'utilizzo del veicolo da parte di un unico dipendente.

Se quindi, ad esempio, un'autovettura è stata utilizzata dal 1° gennaio al 20 giugno dal dipendente A e dal 1° novembre al 31 dicembre dal dipendente B, il requisito della maggior parte del periodo d'imposta deve ritenersi rispettato. Se il veicolo è stato acquistato in corso d'anno, la prevalenza dell'assegnazione promiscua deve essere valutata in relazione al periodo di possesso del bene.

Per vincere eventuali contestazioni, l'utilizzo promiscuo da parte del dipendente deve essere provato in base ad idonea documentazione che ne attesti con certezza l'utilizzo (ad esempio contratto di lavoro). L'uso del veicolo per finalità promiscue (personali e aziendali) origina una retribuzione in natura (fringe benefit) da tassare in capo al dipendente in base a quanto previsto dall'art. 51, co. 4, lett. a) Tuir: il valore imponibile è pari al 30% del costo chilometrico stabilito dalle tabelle ACI su una percorrenza convenzionale annua di 15mila chilometri, al netto di quanto eventualmente trattenuto al dipendente;

- **veicoli concessi in uso promiscuo agli amministratori**

Nel caso di autovettura concessa in uso promiscuo all'amministratore, non dipendente (altrimenti si applica la normativa per essi prevista) e non professionista:

- l'impresa committente può dedurre integralmente le spese relative all'autoveicolo, nel limite dell'importo che costituisce reddito per il collaboratore (fringe benefit) (art. 95 Tuir);
- l'eccedenza delle spese rispetto al fringe benefit, incontra le limitazioni previste per gli autoveicoli non strumentali all'attività dell'impresa, cioè tenendo conto del limite del 20% (80%, per gli agenti e rappresentanti) e dell'importo massimo di € 18.075,99 (€ 25.822,85).

**ESEMPIO**

Nel bilancio di una S.r.l. risultano i seguenti costi relativi ad un veicolo concesso in uso promiscuo all'amministratore (il cui fringe benefit ammonta a € 3.500):

- quota ammortamento € 7.500,00 (25% di 30.000,00)
- carburante € 2.500,00
- totale spese € 10.000,00

L'ammontare delle spese rilevanti fiscalmente è il seguente: € 4.519,00 (25% di € 18.075,99) + € 2.500,00 = € 7.019,00.

Per l'autoveicolo, la società può dedurre un importo pari a € 4.203,80, su € 10.000 di costi imputati a bilancio, dato da:

- € 3.500, come spese per compenso in natura dell'amministratore;
- € 703,80, come spese relative al veicolo eccedenti il fringe benefit, ovvero 20% x (7.019-3.500).

Nel caso in cui il reddito dell'amministratore sia inquadrato come reddito di lavoro autonomo (amministratore "professionista"), il trattamento previsto per la deducibilità dei costi in capo all'impresa è analogo a quello dell'amministratore collaboratore, solo che anziché parlare di fringe benefit ex art. 95 Tuir da dedurre integralmente fino a concorrenza delle spese del veicolo, bisognerà far riferimento al compenso in natura per l'uso dell'autovettura, che è determinato sulla base del valore normale (art. 9 Tuir) (ad esempio, valore di mercato per il noleggio di una vettura analoga).

L'impresa committente potrà pertanto dedurre integralmente le spese relative al veicolo fino a concorrenza dell'ammontare del compenso in natura, l'eccedenza incontra le ordinarie limitazioni previste dall'art. 164, co. 1, lett. b) Tuir.



Non vanno ricomprese in questo rigo le quote indeducibili di ammortamento relative a tali beni, che vanno invece indicate a rigo RF21.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Nel corso del 2016 la società Alfa Srl ha sostenuto le seguenti spese relative all'autoveicolo non strumentale:

- spese di manutenzione: € 10.000
- carburanti: € 6.500
- assicurazione: € 1.400
- tassa di proprietà: € 420

RF18 Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR

14.656 ,00



Sulla base delle indicazioni date dall'Agenzia delle Entrate, gli **interessi passivi** su finanziamenti contratti per l'acquisto di autovetture non rientrano nell'ambito applicativo dell'art. 96 del Tuir, ma seguono il regime di deducibilità previsto dall'art. 164 che prevarrebbe in quanto norma "speciale".



SUPER AMMORTAMENTI CANONI DI LEASING

Art. 1, commi da 91 a 94 e 97, L. 208/2015

Ai soggetti Ires è riconosciuta una **maggiorazione del 40%** del costo di acquisizione di beni strumentali nuovi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

L'agevolazione, con riferimento agli autoveicoli non strumentali, riguarda gli investimenti in **beni strumentali nuovi**, perfezionati a titolo di acquisto in **proprietà** o in **leasing**, effettuati nel periodo **15.10.2015 – 31.12.2016** (non è prevista la proroga fino al 31.12.2017 come per le altre tipologie di beni strumentali).

Solo per i veicoli di cui all'art. 164, co. 1, lett. b) Tuir *sono altresì maggiorati del 40 per cento i limiti rilevanti per la deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria dei beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b), del Tuir.*

Si veda l'approfondimento a commento del rigo RF55 codice 50.

Rigo RF19

RF19 Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	¹	,00	²	,00

Nel **rigo RF19 colonna 2** vanno indicate:

- le svalutazioni delle partecipazioni non deducibili in base agli articoli 94 e 101 Tuir;
- le minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite, diverse da quelle deducibili ai sensi dell'art. 101 Tuir.

Ai sensi dell'art. 101 Tuir, le minusvalenze sono deducibili se derivanti:

- da cessione a titolo oneroso di beni strumentali;
- da risarcimento, anche in forma assicurativa, per il danneggiamento o la perdita di beni diversi da quelli che danno ricavo;
- da cessione a titolo oneroso di azienda.

Sono invece indeducibili le minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite derivanti:

- dalla destinazione di beni a finalità estranee all'esercizio d'impresa;
- da spese ed oneri che non hanno concorso a formare il reddito in precedenti esercizi (mancato rispetto del principio di competenza);
- dalla cessione di azioni, quote e strumenti finanziari similari alle azioni prive dei requisiti per l'applicazione del regime di *participation exemption* (Pex), fino a concorrenza dell'importo non imponibile dei dividendi, ovvero dei loro acconti, percepiti nei 36 mesi precedenti il realizzo. Tale disposizione si applica anche alle differenze negative tra i ricavi dei beni di cui all'art. 85, comma 1, lett. c) e d) Tuir e i relativi costi.

Le minusvalenze e le suddette differenze negative vanno indicate anche in **colonna 1**.

Rigo RF20

RF20 Minusvalenze relative a partecipazioni esenti		,00

Ai sensi dell'**art. 101 Tuir**:

- sono indeducibili le minusvalenze da valutazione di partecipazioni, siano o meno partecipazioni dotate dei requisiti Pex;
- sono indeducibili integralmente le minusvalenze da **realizzo** di partecipazioni Pex;
- sono deducibili le minusvalenze da realizzo di partecipazioni che non si qualificano per l'esenzione.

Di conseguenza nel **rigo RF20** va indicato l'importo:

- delle minusvalenze realizzate relative a partecipazioni esenti di cui all'art. 87, comma 1, Tuir;
- delle minusvalenze realizzate relative alla cessione di strumenti finanziari similari alle azioni di cui all'art. 44 Tuir e dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza, sempreché sia previsto un apporto di capitale o misto ove sussistano i requisiti di esenzione di cui sopra;
- della differenza negativa tra le somme o il valore normale dei beni ricevuto a titolo di ripartizione del capitale e delle riserve di capitale nelle ipotesi di recesso o esclusione, riscatto delle azioni, riduzione del capitale per esuberanza ovvero liquidazione anche concorsuale di società ed enti e il costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione, avente i requisiti di cui sopra.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Beta Srl ha ceduto in data 15 settembre 2016 una partecipazione detenuta nella società Delta Srl, realizzando una minusvalenza di € 210.000. La partecipazione aveva tutti i requisiti previsti dall'art. 87 e di conseguenza Beta nella propria dichiarazione rileva una variazione in aumento pari all'ammontare della minusvalenza realizzata:

RF20 Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	210.000	,00

Rigo RF21

RF21 Ammortamenti non deducibili	ex artt. 102, 102-bis e 103 ¹	,00	ex art. 104 ²	,00	³	,00

Nel **rigo RF21** va indicato l'ammontare delle quote di ammortamento che eccedono i limiti di deducibilità di cui agli articoli 102, 102-bis, 103 e 104 Tuir.

È il caso di beni il cui valore civilistico è diverso da quello fiscale, o di beni per i quali è prevista una deducibilità limitata, quali ad esempio:

- **Autoveicoli**

Le spese e gli altri componenti negativi relativi ai veicoli non strumentali sono deducibili nel limite del 20% (80% per gli agenti di commercio) con un costo fiscalmente riconosciuto del mezzo pari a €18.075,99 (€25.822,84 per gli agenti di commercio).

- **Telefonia**

Le spese e gli altri componenti negativi relativi alla telefonia mobile e fissa sono deducibili nel limite dell'80%.

L'art. 102 co. 9 del Tuir stabilisce, infatti, che *“Le quote d'ammortamento, i canoni di locazione anche finanziaria o di noleggio e le spese di impiego e manutenzione relativi ad apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica ad uso pubblico ... , sono deducibili nella misura dell'80 per cento. La percentuale di cui al precedente periodo è elevata al 100 per cento per gli oneri relativi ad impianti di telefonia dei veicoli utilizzati per il trasporto di merci da parte di imprese di autotrasporto limitatamente ad un solo impianto per ciascun veicolo”*.

Deve essere quindi ripreso in dichiarazione un ammontare pari al 20% degli ammortamenti relativi alle apparecchiature utilizzate nell'ambito dei servizi di telefonia fissa e mobile che va indicato nel rigo RF21: mentre gli altri componenti negativi vanno ripresi a tassazione, sempre nella misura del 20%, con una variazione in aumento nel rigo RF 32 (*Altre variazioni in aumento*).

Sulla problematica della deduzione dei costi di telefonia l'Agenzia si era dapprima pronunciata con la risoluzione 214/E/2008, nella quale si era sostenuto che, in presenza di costi suscettibili di utilizzazione promiscua quali appunto le spese telefoniche, si applicano le limitazioni imposte dal legislatore senza possibilità di effettuare alcuna valutazione in ordine alla circostanza della loro effettiva destinazione a finalità strettamente connesse all'esercizio dell'attività di impresa.

Secondo l'interpretazione dell'Agenzia, la disposizione del nono comma dell'art. 102 non è suscettibile di disapplicazione ai sensi dell'art. 37-bis, comma 8, del D.P.R. 600/1973, in quanto avente il carattere di “norma di sistema” (dettata allo scopo di evitare un “evasivo” utilizzo privatistico del bene) e, come tale, non riconducibile alla categoria delle norme antielusive specifiche.

Nella successiva risoluzione 320/E/2008, l'Agenzia ha invece ammesso la deducibilità integrale di queste tipologie di spese nel caso in cui vi sia l'impossibilità di un loro utilizzo per finalità diverse da quelle esclusivamente imprenditoriali.

Nel caso esaminato la società che ha presentato l'istanza fornisce servizi di *Information & Communication Technology* a banche, società finanziarie ed aziende industriali, avvalendosi di linee telefoniche dedicate, tecnologicamente non accessibili dall'esterno, utilizzate *“in via esclusiva per la trasmissione alle banche clienti dei dati loro necessari per l'erogazione dei servizi bancari”*.

La risoluzione sostiene che *“Qualora ci si trovi in presenza di “apparecchiature terminali” non suscettibili, in virtù delle proprie specificità tecniche, di essere utilizzate per finalità diverse da quelle esclusivamente imprenditoriali, i relativi costi risulteranno deducibili secondo le ordinarie regole dettate in materia di determinazione del reddito d'impresa. Siffatte apparecchiature, in altri termini, non rientrano nel campo oggettivo di applicazione della previsione di carattere limitativo di cui all'art. 102, comma 9, del T.U.I.R., in quanto relativamente alle stesse non sussiste la possibilità di utilizzo o impiego differente da quello per finalità di carattere imprenditoriale. Come correttamente riconosciuto dal Dipartimento dell Finanze i componenti negativi ad esse relativi risultano, pertanto, deducibili alla luce dei menzionati criteri generali, dovendo prevalere l'applicazione del principio di inerenza sulla norma antievasiva la cui applicazione – in tali ipotesi – presenterebbe profili di irrazionalità non giustificabili”*.

- **Fabbricati strumentali**

Il valore ammortizzabile fiscalmente dei fabbricati strumentali è quindi pari al costo del fabbricato al netto di quello del relativo terreno sottostante, in considerazione del principio che i terreni non dovrebbero essere assoggettati ad ammortamento poiché di utilizzo illimitato.

Oggetto della norma sono esclusivamente i fabbricati strumentali, siano essi industriali o non, e non i c.d. immobili impianto, cioè quegli impianti fissati al suolo ma classificabili quali impianti autonomi soggetti a specifica aliquota di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 distinta da quella del fabbricato (ad esempio centrali idroelettriche, impianti di distribuzione dei carburanti, ...).

Come precisato dalla C.M. 1/E/2007, le disposizioni si applicano anche alle singole unità immobiliari presenti all'interno di un fabbricato ossia anche per gli immobili che non possono essere definiti “cielo-terra” (ovvero immobili che occupano tutto lo spazio edificabile con un'unica unità immobiliare, come nel caso di un capannone industriale).

Per determinare il valore fiscale da attribuire al terreno, per rendere indeducibile la relativa quota di ammortamento, è necessario distinguere tra:

- **acquisto autonomo dell'area**, e successiva realizzazione del fabbricato $\Rightarrow$ il valore dell'area è costituito dal relativo costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione;
- **acquisto dell'area unitamente al fabbricato** (anche se nell'atto di acquisto è stato evidenziato il prezzo attribuibile all'area) $\Rightarrow$ il valore del terreno è determinato in via forfetaria dal maggior importo tra l'eventuale valore iscritto in bilancio ed il 20% (30% per i fabbricati industriali – cioè quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni) del costo complessivo dell'immobile.

Nella determinazione del valore del fabbricato non rilevano gli eventuali costi incrementativi capitalizzati e le eventuali rivalutazioni effettuate, ma il valore rilevante è costituito dal costo iniziale iscritto nell'anno di acquisto del fabbricato.



Determinato il valore fiscale dell'area, quello del fabbricato emerge quale differenza tra valore complessivo dell'immobile (comprensivo di costi capitalizzati, rivalutazioni, ...) e valore del terreno. La quota di ammortamento deducibile dal punto di vista fiscale sarà quella determinata applicando l'aliquota prevista al solo valore fiscale del fabbricato, con la necessità di riprendere a tassazione l'eventuale differenza rispetto l'ammortamento imputato a bilancio.



LEGGE DI STABILITÀ 2014

Per le imprese che hanno rivalutato i beni di impresa, risultanti dal bilancio dell'esercizio chiuso entro il 31 dicembre 2012, nel bilancio dell'esercizio 2013, sulla base della possibilità offerta dall'art. 1, commi da 140 a 146, della L. 147/2013, il maggior valore attribuito agli stessi in sede di rivalutazione si considera riconosciuto ai fini Ires ed Irap a decorrere dal terzo esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è eseguita. Pertanto, i vantaggi fiscali si producono proprio dal 2016.

LEGGE DI STABILITÀ 2016

Per le società che hanno rivalutato i beni risultanti dal bilancio 2015 (art. 1, commi da 889 a 896, L. 208/2015), il maggior valore derivante dalla rivalutazione è riconosciuto ai fini Ires ed Irap a decorrere dal terzo esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita (e quindi 2018), ad eccezione dei beni immobili per i quali il riconoscimento ha effetto dal periodo di imposta in corso alla data del 1° dicembre 2017. Pertanto nel modello Redditi SC 2017 sarà necessario riprendere a tassazione le maggiori quote di ammortamento relative alle eventuali rivalutazioni effettuate in base alla legge di Stabilità 2016.



LEGGE DI BILANCIO 2017

La legge di bilancio 2017 ha previsto che le società di capitali e gli altri soggetti tenuti alla **redazione del bilancio secondo i principi contabili nazionali** possono rivalutare i **beni ammortizzabili, le partecipazioni ed i terreni iscritti nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2015** (sono esclusi gli immobili merce) e che risultano anche nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 quale data di riferimento per eseguire la rivalutazione. Come in passato la **rivalutazione deve essere effettuata per categorie omogenee di beni**, ed il maggior valore iscritto in bilancio si considera riconosciuto ai fini fiscali **a decorrere dal terzo esercizio successivo** a quello con riferimento al quale è stata eseguita la rivalutazione (gli effetti fiscali sono dunque differiti al 2019), ad esclusione degli immobili per i quali gli effetti fiscali si considerano riconosciuti a partire dal 2018. Sull'importo rivalutato deve essere versata **un'imposta sostitutiva pari al 16% per i beni ammortizzabili e del 12% per i beni non ammortizzabili**, e nel caso in cui i beni siano alienati, assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio d'impresa prima del quarto periodo successivo a quello in cui la rivalutazione è stata eseguita, la **plusvalenza o la minusvalenza deve essere determinata senza tener conto del maggior valore attribuito in sede di rivalutazione**. Infine, è previsto che il **saldo** attivo di rivalutazione possa essere affrancato con il pagamento di un'imposta sostitutiva del 10%

Pertanto nel modello Redditi SC 2017 sarà necessario riprendere a tassazione le maggiori quote di ammortamento relative alle eventuali rivalutazioni effettuate in base alla legge commentata.

- **Avviamento e marchi d'impresa**

Poiché la quota deducibile annualmente a titolo di ammortamento dell'avviamento e dei marchi d'impresa è pari a **1/18 del costo**, nel rigo RF21 deve essere indicata la quota fiscalmente indeducibile che eccede tale importo.

Ai sensi dell'art. 103 comma 3-bis Tuir, anche i soggetti che redigono il bilancio in base ai **principi contabili internazionali** possono dedurre fiscalmente le quote di ammortamento del costo dell'avviamento e dei marchi di impresa (disciplina estesa anche agli altri beni immateriali a vita utile indefinita) in misura non superiore ad 1/18 del costo a prescindere dall'imputazione a conto economico.

- **Beni gratuitamente devolvibili**

Ai sensi dell'art. 104 Tuir, in luogo dell'ammortamento di cui agli artt. 102 e 103 Tuir, è possibile operare la deduzione di quote costanti di ammortamento finanziario su beni gratuitamente devolvibili alla scadenza della concessione.

La quota di ammortamento deducibile è determinata dividendo il costo dei beni per il numero di anni di durata della concessione.

Nel caso quindi di quote di ammortamento superiori imputata a conto economico, l'eccedenza vi riportata in colonna 2 del rigo RF21.

Rigo RF22

RF22 Variazioni ex artt. 118 e 123	¹	²	³	⁴	
		,00	,00	,00	,00

Il **rigo RF22** è relativo alle variazioni in aumento da effettuare in relazione all'istituto del **consolidato fiscale**.

Il rigo deve essere così compilato:

Colonna 1	va indicata la rettifica degli ammortamenti civilistici da parte della cessionaria per la differenza fra ammortamento calcolato sul valore di libro e quello sul valore fiscale originario; nel caso in cui la differenza sia negativa, va indicata invece una variazione in diminuzione nel rigo RF55;
Colonna 2	va riportata la differenza fra valore di libro e valore fiscale dei beni acquisti in regime di neutralità e successivamente ceduti al di fuori di esso;
Colonna 3	vanno indicate le somme versate a fronte dei vantaggi fiscali conseguiti nell'ambito del consolidato (per quelle eventualmente ricevute va apportata una variazione in diminuzione nel rigo RF55);
Colonna 4	va riportata la sommatoria delle colonne 1, 2 e 3, e le eventuali variazioni in aumento per effetto dell'interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio.

Rigo RF23

RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	1	,00	2	,00	3	,00

Nel **rigo RF23** vanno indicate:

Colonna 1	le spese relative a prestazioni alberghiere e di somministrazioni di alimenti e bevande, diverse da quelle di cui all'art. 95, comma 3, Tuir (spese sostenute per dipendenti e collaboratori per trasferte effettuate fuori dal territorio comunale).
Colonna 2	l'ammontare delle spese di rappresentanza, diverse da quelle di cui a colonna 1, imputate a conto economico.
Colonna 3	Oltre agli importi di colonna 1 e 2, vanno indicate le spese di competenza di altri esercizi ai sensi dell'art. 109, comma 4, Tuir. Vanno qui indicate da parte dei soggetti IAS anche le spese non capitalizzabili sulla base dei principi contabili internazionali, che sono deducibili in quote costanti nell'esercizio di sostenimento e nei quattro successivi ex art. 108, comma 3, Tuir. Le quote deducibili nell'esercizio delle spese sopra elencate, vanno indicate al rigo RF43, colonna 3.



Spese alberghiere e di somministrazione alimenti e bevande

A decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2008, per le spese relative a prestazioni alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande, prima deducibili al 100%, è prevista una deducibilità limitata al 75% (D.L. 112/2008).

L'art. 109 stabilisce, infatti, che *“fermo restando quanto previsto dai periodi precedenti, le spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande, diverse da quelle di cui al comma 3, dell'art. 95, sono deducibili nella misura del 75% ...”*

Restano escluse da questa disciplina le spese di vitto e alloggio sostenute per trasferte dei dipendenti al di fuori del territorio comunale, le quali restano pertanto deducibili al 100%, nel rispetto dei limiti giornalieri di cui all'art. 95, comma 3, Tuir.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Nel corso del 2016 la società Sigma Srl ha sostenuto spese per alberghi e ristoranti per € 2.000; di queste, € 1.500 si riferiscono a trasferte di dipendenti. Va ripresa a tassazione una quota pari al 25% dell'importo di 500, cioè € 125.

RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	1	500 ,00	2	,00	3	500 ,00
RF43	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	1	,00	2	,00	3	375 ,00



Le spese di rappresentanza

La disciplina fiscale delle spese di rappresentanza, è contenuta nel secondo comma dell'art. 108 del Tuir, che prevede una deduzione totale nell'esercizio di sostenimento delle spese di rappresentanza *“inerenti e congrue”* rispetto a determinati parametri.

Il comma 2 dell'art. 108 prevede, infatti, che *“Le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo di imposta di sostenimento se rispondenti ai requisiti di inerenza e congruità stabiliti con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, anche in funzione della natura e della destinazione delle stesse, del volume dei ricavi dell'attività caratteristica dell'impresa e dell'attività internazionale dell'impresa. Sono comunque deducibili le spese relative a beni distribuiti gratuitamente di valore unitario non superiore a euro 50”*.

Il decreto attuativo emanato il 19/11/2008, individua quelli che sono gli elementi caratterizzanti le spese di rappresentanza, proponendo alcune esemplificazioni, determinando l'ammontare deducibile rapportandolo a quello dei ricavi caratteristici e definendo alcune tipologie di spesa che non si devono considerare di rappresentanza e che quindi non hanno limitazioni nella deducibilità.

Si considerano innanzitutto **inerenti**, e quindi deducibili, a condizione che siano effettivamente sostenute e documentate, le spese per erogazioni di beni e servizi:

- a titolo gratuito;
- effettuate con finalità promozionali o di pubbliche relazioni;
- il cui sostenimento risponda a criteri di ragionevolezza in funzione dell'obiettivo di generare, anche potenzialmente, benefici economici per l'impresa ovvero sia coerente con pratiche commerciali di settore.

L'elemento essenziale che connota la spesa di rappresentanza, rispetto ad una che si

qualifica invece come di pubblicità, è innanzitutto quello della gratuità, ovvero la mancanza di un corrispettivo in capo alla controparte e di un correlato obbligo di dare o fare. Per essere considerata deducibile la spesa deve essere sostenuta con logiche “imprenditoriali”, ossia perseguendo finalità promozionali o di pubbliche relazioni, e deve essere “ragionevole”, nel senso di essere idonea a generare, anche potenzialmente, benefici economici per l'impresa o di essere coerente con pratiche commerciali di settore. Sono considerate spese di rappresentanza inerenti:

- spese per viaggi turistici in occasione dei quali siano programmate e in concreto svolte significative attività promozionali dei beni o dei servizi la cui produzione o il cui scambio costituisce oggetto dell'attività caratteristica dell'impresa;
- spese per feste, ricevimenti e altri eventi di intrattenimento organizzati in occasione di ricorrenze aziendali o di festività nazionali o religiose (esempio: assemblea annuale della società, anniversario della società, ...);
- spese per feste, ricevimenti e altri eventi di intrattenimento organizzati in occasione dell'inaugurazione di nuove sedi, uffici o stabilimenti dell'impresa ovvero ancora di mostre, fiere ed eventi simili in cui sono esposti i beni e i servizi prodotti dall'impresa;
- ogni altra spesa per beni e servizi distribuiti o erogati gratuitamente, ivi inclusi i contributi erogati gratuitamente per convegni, seminari e manifestazioni simili il cui sostenimento risponda ai criteri di inerenza sopra indicati.

Soddisfatto il requisito d'inerenza e appurata quindi la potenziale deducibilità delle spese di rappresentanza, ne va stabilita la “congruità” che non si verifica sulla singola voce ma “per massa”, ovvero si rapportando il totale delle spese qualificabili come di rappresentanza con i ricavi della gestione caratteristica dell'impresa.



Le percentuali di deducibilità per il 2016 (D.Lgs. 147/2015) sono le seguenti:

- 1,5% dei ricavi e altri proventi fino a 10 milioni di euro;
- 0,6% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente 10 milioni di euro e fino a 50 milioni di euro;
- 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente 50 milioni di euro.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Il bilancio 2016 della società Alfa presenta ricavi pari a 60.000.000 di euro e spese di rappresentanza per 460.000 euro. La società deve determinare l'ammontare deducibile sulla base delle regole contenute nel secondo comma dell'art. 1 del decreto:

• 1,5% dei ricavi fino a 10 milioni di euro	⇒	150.000
• 0,6% dei ricavi per la parte eccedente 10 milioni e fino a 50 milioni di euro	⇒	240.000
• 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente 50 milioni di euro	⇒	40.000
spese di rappresentanza deducibili		430.000
spese di rappresentanza sostenute		460.000
ripresa in aumento Modello Redditi		30.000

Regole particolari vengono dettate per le imprese di nuova costituzione, per le quali le spese sostenute nei periodi di imposta anteriori a quello in cui sono conseguiti i primi ricavi possono essere portate in diminuzione dal reddito dello stesso periodo di imposta e di quello successivo, a condizione che vi sia "spazio" nel relativo plafond di quegli anni.

IMPRESE DI NUOVA COSTITUZIONE

Poiché le spese di rappresentanza sostenute nei periodi d'imposta anteriori a quello in cui sono conseguiti i primi ricavi possono essere portate in deduzione dal reddito dello stesso periodo e di quello successivo, in tal caso è necessario riportare l'importo delle suddette spese non deducibili nel presente periodo d'imposta a rigo RS101.

Spese di rappresentanza (D.M. del 19/11/2008 art. 1 comma 3)	RS101	Spese non deducibili
		,00

Non costituiscono spese di rappresentanza e quindi sono deducibili senza rientrare nella verifica dei parametri di congruità:

- le spese di ospitalità, ovvero le spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali, in occasione di mostre, fiere, esposizioni ed eventi simili in cui sono esposti i beni e i servizi prodotti dall'impresa o in occasione a visite a sedi, stabilimenti o unità produttive;
- per le imprese la cui attività caratteristica consiste nell'organizzazione di manifestazioni fieristiche e altri eventi simili, le spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali, nell'ambito di iniziative finalizzate alla promozione di specifiche manifestazioni espositive o altri eventi simili;
- le spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute direttamente dall'imprenditore individuale in occasione di trasferte effettuate per la partecipazione a mostre, fiere ed eventi simili in cui sono esposti i beni e servizi prodotti dall'impresa o attinenti all'attività caratteristica della stessa.

In considerazione del diverso regime fiscale cui sono soggette, non solo a livello di imposte dirette ma anche di Iva, queste spese devono essere tenute distinte contabilmente rispetto a quelle qualificabili come spese di rappresentanza. Di conseguenza conti diversi dovranno essere utilizzati per rilevare, ad esempio, la spesa di vitto sostenuta in occasione della visita di un cliente allo stabilimento (che non è spesa di rappresentanza), da quella del tutto analoga affrontata in altra circostanza non rinvenibile nell'elencazione fatta dal quinto comma (che è invece di rappresentanza).



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Nel corso del 2016 la società Delta Spa ha sostenuto spese per inaugurare una nuova sede per € 4.800. I ricavi conseguiti nel medesimo esercizio ammontano a € 300.000.

Il limite massimo di deducibilità è pari all'1,5% di 300.000, cioè € 4.500.

RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	1	,00	2	4.800,00	3	4.800,00
RF43	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	1	,00	2	4.500,00	3	4.500,00

Rigo RF24

RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) ,00

Nel **rigo RF24** va indicato l'ammontare delle **spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione** che eccede la quota deducibile ai sensi dell'**art. 102, comma 6, Tuir**.

Tale norma stabilisce che le spese in questione, sostenute su beni propri e non capitalizzate, sono deducibili nel limite del **5%** del costo complessivo dei beni materiali ammortizzabili quale risulta ad inizio esercizio dal libro dei cespiti ammortizzabili (per le imprese di nuova costituzione si fa riferimento al valore dei beni che risultano alla fine dell'esercizio).

L'eccedenza è deducibile in quote costanti nei cinque esercizi successivi: sarà pertanto necessario operare una variazione in diminuzione da inserire nel **rigo RF55 codice 6** (in bilancio saranno stanziare le relative imposte differite attive).

Non rientrano nel computo i canoni corrisposti per la manutenzione periodica (ad esempio per fotocopiatrici, registratori di cassa, ...) che sono interamente deducibili nell'esercizio di competenza; i relativi beni non vanno però inseriti nel calcolo del plafond del 5%.

Per i beni in leasing, gli stessi non rientrano nel computo complessivo, in quanto beni non di proprietà dell'impresa.

Quanto ai beni utilizzati promiscuamente (cellulari, autovetture, ecc.), nel computo va tenuto in considerazione il limite di deducibilità (es. autovettura non strumentale: max 20% di 18.075,99 €).



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Nel corso del 2016 Sigma Spa ha sostenuto spese di manutenzione ordinaria su beni propri per € 95.000. Il costo dei beni ad inizio esercizio (1.1.2016) risulta pari a € 750.000. La società ha inoltre una quota di eccedenza di spese di manutenzione sostenute nel 2011 pari a € 5.000.

RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)										57.500,00	
RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	6	2	5.000,00	3	4	,00	5	6	,00	55
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00		
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00		
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00		
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00		
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00		
	37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00		
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00		
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00		

Per specifici settori produttivi possono essere stabiliti, con decreto, diversi criteri e modalità di deduzione: ad esempio per il settore estrattivo è stato fissato il limite del 15% (D.M. 9.5.1989) e per alcune lavorazioni siderurgiche l'11% (D.M. 13.10.1994).

BENI RIVALUTATI: MAGGIOR VALORE NEL CALCOLO DEL PLAFOND DI DEDUCIBILITÀ DELLE SPESE DI MANUTENZIONE

• D.L. 185/2008

Il maggior valore dei beni derivante dalla rivalutazione è riconosciuto ai fini Ires ed Irap (anche per il calcolo del plafond di deducibilità delle spese di manutenzione) a decorrere dal terzo esercizio succes-

sivo (2013) a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita. Di conseguenza il valore rivalutato concorre alla formazione del plafond per il 2016.

- **Legge di Stabilità 2014**

Il maggior valore dei beni derivante dalla rivalutazione è riconosciuto ai fini Ires ed Irap (anche per il calcolo del plafond di deducibilità delle spese di manutenzione) a decorrere dal terzo esercizio successivo (2016) a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita. Di conseguenza il maggior valore concorre alla formazione del plafond per il 2016.

- **Legge di Stabilità 2016**

Il maggior valore dei beni derivante dalla rivalutazione è riconosciuto ai fini Ires ed Irap (anche per il calcolo del plafond di deducibilità delle spese di manutenzione) a decorrere dal terzo esercizio successivo (2018) a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita (ad eccezione dei beni immobili per i quali il riconoscimento ha effetto dal periodo di imposta in corso alla data del 1° dicembre 2017). Di conseguenza il maggior valore non concorre alla formazione del plafond per il 2016.

- **Legge di Bilancio 2017**

Il maggior valore dei beni derivante dalla rivalutazione è riconosciuto ai fini Ires ed Irap (anche per il calcolo del plafond di deducibilità delle spese di manutenzione) a decorrere dal terzo esercizio successivo (2019) a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita (ad eccezione dei beni immobili per i quali il riconoscimento ha effetto dal periodo di imposta in corso alla data del 1° dicembre 2018). Di conseguenza il maggior valore non concorre alla formazione del plafond per il 2017.

Rigo RF25

RF25 Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	art. 105		art. 106	
	1	2	3	
		,00	,00	,00

Colonna 1

va indicato l'importo degli accantonamenti di quiescenza e previdenza imputato a conto economico eccedente la quota deducibile (art. 105 Tuir).

Colonna 2

va indicata l'eccedenza delle svalutazioni dei crediti e degli accantonamenti per rischi su crediti imputati a conto economico rispetto all'importo deducibile (art. 106 Tuir).

Gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti sono deducibili, in ciascun esercizio, nei limiti dello 0,50% del valore nominale dei crediti risultanti dal bilancio, di natura commerciale e non coperti da garanzia assicurativa. La deduzione non è più ammessa quando il fondo ha raggiunto il 5% del valore nominale dei crediti risultanti in bilancio a fine esercizio.

Colonna 3

va indicato l'importo degli altri accantonamenti imputati a conto economico non deducibili in tutto o in parte ai sensi dell'art. 107 Tuir, compresa la somma degli importi di cui a colonna 1 e 2.

L'art. 107 Tuir stabilisce che sono deducibili esclusivamente:

- gli accantonamenti per lavori ciclici di navi e aeromobili, fino al limite del 5% del costo di ogni nave e aeromobili risultante ad inizio esercizio; l'eccedenza costituisce reddito nell'esercizio in cui, terminando il ciclo, si procede alla manutenzione;
- gli accantonamenti per manutenzione e ripristino dei beni gratuitamente devolvibili, fino al limite del 5% (1% per le imprese concessionarie di

- costruzione e gestione autostrade e trafori) del costo per ciascun bene e fino a quando il fondo è pari alle spese complessivamente sostenute per ciascun bene nell'esercizio ed in quello precedente;
- gli accantonamenti per operazioni e concorsi a premio, nel limite rispettivamente del 30% e del 70% degli impegni assunti in ogni esercizio.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

A fine 2016 la società Alfa Srl presenta la seguente situazione:

- crediti commerciali → € 1.000.000
- fondo svalutazione crediti iniziale → € 20.000
- accantonamento rischi su crediti → € 12.000
- fondo svalutazione crediti finale → € 32.000

RF25 Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	art. 105		art. 106	
	1	2	3	
		,00	7.000	,00
			7.000	,00

Rigo RF26

RF26 Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)	1	2	3	
		,00	,00	,00

Nel **rigo RF26** va indicato:

Colonna 1

l'importo della **variazione della riserva sinistri** relativa ai contratti di assicurazione dei rami danni, per la parte riferibile alla componente di lungo periodo eccedente quella deducibile nel periodo d'imposta, sulla base del disposto dell'art. 111, comma 3, Tuir



La variazione della riserva sinistri relativa ai contratti di assicurazione dei rami danni, per la parte riferibile alla componente di lungo periodo, è deducibile in quote costanti nell'esercizio in cui è iscritta in bilancio e nei quattro successivi.

Colonna 2

l'importo della variazione delle riserve tecniche obbligatorie relative al ramo vita che eccede la parte deducibile, ai sensi dell'art. 111, comma 1-bis, del Tuir. La variazione di tali riserve concorre a formare il reddito dell'esercizio per la parte corrispondente al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e i proventi, anche se esenti o esclusi, ivi compresa la quota non imponibile dei dividendi di cui all'articolo 89, comma 2, e delle plusvalenze di cui all'articolo 87. In ogni caso, tale rapporto rileva in misura non inferiore al 95% e non superiore al 98,5%

Colonna 3

oltre all'ammontare delle colonne 1 e 2, l'importo delle provvigioni relative all'acquisizione dei contratti di assicurazione di durata poliennale stipulati nel 2016 deducibili in quote costanti (art. 111, comma 4, Tuir)

Rigo RF27

RF27 Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5

,00

L'art. 109, comma 5, Tuir, stabilisce che:

“...Le spese e gli altri componenti negativi diversi dagli interessi passivi, tranne gli oneri fiscali, sono deducibili se e nella misura in cui si riferiscono ad attività o beni da cui derivano ricavi o altri proventi che concorrono a formare il reddito o che non vi concorrono in quanto esclusi. Se si riferiscono indistintamente ad attività o beni produttivi di proventi non computabili in quanto esenti nella determinazione del reddito, sono deducibili per la parte corrispondente al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa o che non vi concorrono in quanto esclusi e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi. Le plusvalenze di cui all'art 87 non rilevano ai fini dell'applicazione del periodo precedente...”

In tale rigo vanno pertanto indicate le spese e gli altri componenti negativi che eccedono la quota deducibile, determinata sulla base del rapporto fra ricavi e proventi che concorrono/non concorrono a formare il reddito d'impresa ed i ricavi e proventi complessivi.

Rigo RF28

RF28 Differenze su cambi (art. 110, comma 3)

,00

Nel **rigo RF28** vanno indicate le **perdite su cambi**, imputate a conto economico, derivanti dalla valutazione di crediti e debiti in valuta estera al cambio di chiusura dell'esercizio, eccetto il caso in cui il rischio di cambio non sia coperto da contratti di copertura, anche essi valutati in modo coerente secondo il cambio di chiusura dell'esercizio.

Dal punto di vista fiscale, infatti, le attività e le passività in valuta vanno mantenute al cambio originario d'iscrizione e quindi la valutazione civilistica al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio non ha rilevanza ai fini fiscali: gli utili e le perdite rileveranno solo al momento del loro effettivo realizzo. Il disallineamento tra il valore civile e quello fiscale dei crediti e debiti in valute va evidenziato nel quadro RV sezione I.

In tale rigo va inoltre indicato, all'atto del realizzo, il maggior utile o la minore perdita derivate dalla divergenza tra valore civile e valore fiscale.

Rigo RF30

RF30 Applicazione IAS/IFRS

Rimanenze

Opere, forniture e servizi

1

,00

2

,00

3

,00

Nel **rigo RF30** va indicato:

Colonna 1

i componenti imputati al patrimonio derivanti dal cambiamento del criterio di valutazione dei beni fungibili.

Colonna 2

i componenti imputati al patrimonio derivanti dal cambiamento del criterio di valutazione delle opere, forniture e servizi di durata ultrannuale.

Colonna 3

l'ammontare complessivo di tutti i componenti positivi imputati direttamente a patrimonio e fiscalmente in applicazione dei principi contabili internazionali, sulla base di quanto previsto dal D.M. 1° aprile 2009 n. 48 e D.M. 8 giugno 2011, inclusi i differenziali imputati direttamente a patrimonio e fiscalmente rilevanti ai sensi dell'art. 4 del D.M. 8.6.2011 e compresi quelli di colonna 1 e 2.

Rigo RF31

RF31	Altre variazioni in aumento	1	2	3	4	5	6	
		7	8	9	10	11	12	
		13	14	15	16	17	18	
		19	20	21	22	23	24	
		25	26	27	28	29	30	
		31	32	33	34	35	36	
		37	38	39	40	41	42	
		43	44	45	46	47	48	
		49	50	51	52	53	54	
								55

Nel **rigo RF31** vanno riportate le **variazioni in aumento diverse** da quelle sopra descritte: ogni voce è identificata da un codice, da indicare nel campo immediatamente precedente quello che accoglie l'importo.

In particolare vanno indicati:

- **codice 1:** il 5% dei dividendi imputati per competenza negli esercizi precedenti ed incassati nel periodo di imposta oggetto della presente dichiarazione;
- **codice 3:** le spese di vitto e alloggio sostenute per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e assimilati, per la parte eccedente i limiti stabiliti dall'art. 95, comma 3, Tuir;



Spese vitto e alloggio per trasferte

Le spese di vitto e alloggio sostenute per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa sono ammesse in deduzione per un ammontare giornaliero non superiore a €180,76 (€ 258,23, per le trasferte all'estero). Il limite di deducibilità si riferisce esclusivamente ai rimborsi a piè di lista e, qualora l'alloggio venga fornito gratuitamente, ai fini del computo del predetto limite, si deve tener conto dei costi specifici sostenuti dal datore di lavoro per i servizi di alloggio. Tali costi specifici potranno essere portati in deduzione, nel predetto limite massimo giornaliero, soltanto per i giorni di effettiva trasferta effettuata nell'anno.

Se il dipendente o il titolare dei predetti rapporti sia stato autorizzato ad utilizzare un autoveicolo di sua proprietà ovvero noleggiato al fine di essere utilizzato per una specifica trasferta, è consentito portare in deduzione dal reddito d'impresa un importo non superiore al costo di percorrenza (come da Tabelle Aci) o a quello risultante dall'applicazione delle tariffe di noleggio relative ad autoveicoli di potenza non superiore a 17 o 20 cavalli fiscali, se con motore diesel.

- **codice 4:** l'ammontare non deducibile dei canoni di locazione, anche finanziaria, e delle spese relative al funzionamento di strutture recettive (art. 95, comma 2, Tuir);

- **codice 5:** il valore normale dei beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;



Non si considerano **destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa**, e quindi non concorrono a formare il reddito come ricavi o plusvalenze:

- i beni ceduti gratuitamente alle popolazioni colpite da eventi di calamità pubblica o da eventi straordinari, anche se avvenuti in altri Stati, – per il tramite di fondazioni, associazioni, comitati ed enti individuati con decreti dei Prefetti;
- le derrate alimentari e i prodotti farmaceutici alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa, che, in alternativa alla usuale eliminazione dal circuito commerciale, vengono ceduti gratuitamente alle Onlus.

- **codice 6:** l'ammontare delle eventuali svalutazioni imputate al conto economico delle partecipazioni in società di tipo personale o in GEIE – Gruppo europeo di interesse economico – residenti nel territorio dello Stato ovvero non residenti ma con stabile organizzazione;
- **codice 7:** i redditi imputati da trust trasparenti o misti;
- **codice 8:** l'ammontare dei costi dell'attività propria delle società agricole di cui all'art. 2 del D.Lgs. 99/2004 e delle società costituite da imprenditori agricoli che esercitano esclusivamente le attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti agricoli ceduti dai soci che adottano, rispettivamente, i regimi di cui all'art. 1, commi 1093 e 1094, L. 296/2006;
- **codice 10:** l'ammontare della differenza positiva risultante dal realizzo entro la fine del terzo periodo d'imposta successivo a quello di esercizio dell'opzione di cui all'art. 1, comma 48, della Finanziaria 2008, dei beni oggetto di riallineamento ai sensi dell'art. 2, comma 2, del D.M. 3 marzo 2008;
- **codice 11:** l'ammontare dei maggiori valori assoggettati ad imposta sostitutiva ai sensi del comma 2-ter dell'art. 176 in caso di realizzo dei beni anteriormente al quarto periodo di imposta successivo;
- **codice 12:** l'ammontare negativo risultante dalla determinazione del reddito esente secondo le disposizioni relative alla disciplina delle SIIQ e delle SIINQ (RF105);
- **codice 13:** le plusvalenze patrimoniali e le sopravvenienze attive determinate ai sensi degli artt. 86 e 88 Tuir, qualora non siano state imputate al conto economico o vi siano state imputate in misura inferiore a quella determinata in base agli stessi articoli, tenendo conto in tal caso della differenza;
- **codice 14:** la remunerazione corrisposta in dipendenza dei contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza allorché sia previsto un apporto di capitale o misto;
- **codice 15:** la differenza tra il valore normale dei beni ceduti e/o dei servizi prestati e il ricavo contabilizzato (ovvero la differenza tra il costo contabilizzato e il valore normale dei beni e/o dei servizi ricevuti), nell'ipotesi di cui all'art. 110, comma 7, Tuir e all'art. 160, comma 2, Tuir;
- **codice 16:** l'80% delle spese di pubblicità sostenute dalle società farmaceutiche attraverso convegni e congressi e, per effetto della L. 289/2002, l'intero ammontare degli oneri sostenuti per l'acquisto di beni o servizi destinati, anche indirettamente, a medici, veterinari o farmacisti, allo scopo di agevolare, in qualsiasi modo, la diffusione di specialità medicinali o di ogni altro prodotto ad uso farmaceutico;
- **codice 17:** l'intero ammontare dei costi e delle spese riconducibili a fatti, atti o attività qualificabili come reato;



L'art. 8, commi 1 e 3, D.L. 16/2012 ha introdotto una serie di disposizioni in materia di indeducibilità dei costi e delle spese dei beni o delle prestazioni di servizi utilizzati per il compimento di atti o attività qualificabili come delitto. In particolare, il comma 1 introduce una nuova previsione che sostituisce, restringendone l'ambito di applicazione, il previgente comma 4-bis dell'articolo 14 L. 537/1993, con la finalità di determinare e circoscrivere l'ambito dell'indeducibilità ai costi e alle spese di beni e servizi direttamente utilizzati per il compimento di atti o attività che configurano condotte delittuose non colpose per i quali il pubblico ministero abbia esercitato l'azione penale, ovvero il giudice dell'udienza preliminare abbia emesso il decreto che dispone il giudizio o, ancora, sentenza di non luogo a procedere per intervenuta prescrizione del reato. E' necessario quindi che in relazione alla fattispecie delittuosa non colposa cui il costo è direttamente connesso, sia stata formalmente esercitata l'azione penale ovvero il giudice abbia emesso il decreto che dispone il giudizio ai sensi dell'articolo 424 codice di procedura penale. Il comma 3 del citato articolo 8 ha dettato alcune disposizioni relative al regime transitorio, in base alle quali le nuove previsioni si applicano, se più favorevoli, in luogo di quanto disposto dal previgente comma 4-bis dell'art. 14 L. 537/1993, anche per fatti, atti o attività posti in essere prima dell'entrata in vigore delle nuove norme, facendo comunque salva l'ipotesi in cui i provvedimenti emessi in base al comma 4-bis previgente si siano resi definitivi.

Per approfondimenti si veda la Circolare 32/E/2012.

- **codice 20:** l'ammontare delle spese di emissione di cambiali finanziarie, delle obbligazioni e dei titoli simili di cui all'art. 1, D.Lgs. 239/1996, già dedotto in un esercizio precedente;
- **codice 24:** per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali, il 100% degli utili relativi ad azioni, quote e strumenti finanziari simili alle azioni detenuti per la negoziazione imputati per competenza negli esercizi precedenti ed incassati nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione;
- **codice 25:** l'ammontare, in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali ai sensi dell'art. 13, comma 5, del D.Lgs. 38/2005, di costi già imputati al conto economico di precedenti esercizi e di quelli iscritti e non più capitalizzabili e l'ammontare, ai sensi del successivo comma 6, derivante dall'eliminazione nel passivo patrimoniale di fondi di accantonamento considerati dedotti per effetto dell'applicazione delle disposizioni degli artt. 115, comma 11, 128 e 141 del Tuir. Si precisa che resta ferma l'indeducibilità degli oneri a fronte dei quali detti fondi sono stati costituiti, nonché l'imponibilità della relativa sopravvenienza nel caso del mancato verificarsi degli stessi e che, la suddetta irrilevanza può riguardare anche l'ipotesi di eliminazione di fondi per rischi ed oneri diversi da quelli espressamente menzionati nel citato art. 13, comma 6;
- **codice 26:** l'ammontare rideterminato dell'agevolazione spettante sul relativo bene acquistato ai sensi dell'art. 5, comma 1, del D.L. 78/2009, qualora la certezza del diritto a percepire i contributi in conto impianti si verifichi in un esercizio successivo a quello in cui si è effettuato l'investimento agevolabile;
- **codice 29:** l'ammontare dei costi e delle spese sostenute relativa all'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto per cui è stata chiesta l'applicazione dell'imposta sostitutiva ex art. 43-bis D.Lgs. 171/2005;
- **codice 30:** gli utili che sono stati oggetto di agevolazione per le imprese che hanno sottoscritto o aderito a un contratto di rete, nell'ipotesi in cui, ai sensi dell'articolo 42, comma 2-quater, del D.L. 78/2010, nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, la riserva appositamente istituita sia stata utilizzata per scopi diversi dalla copertura di perdite ovvero sia venuta meno l'adesione al contratto di rete;

- **codice 31:** l'ammontare delle riserve iscritte in bilancio, nell'ipotesi di mancato esercizio di diritti connessi a strumenti finanziari rappresentativi di capitale per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali IAS/IFRS ai sensi del comma 4 dell'art. 5 del decreto ministeriale 8 giugno 2011;
- **codice 32:** l'intero importo imputato a conto economico della spesa per la perizia giurata di stima, predisposta per conto della società o ente, rilevante ai fini della rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati. Le quote delle suddette spese deducibili nell'esercizio vanno indicate nel rigo RF55 "Altre variazioni in diminuzione" con l'apposito codice identificativo. Come indicato dalla Circolare n. 47/2011 il costo della perizia:
 - è deducibile dal reddito di impresa della società in quote costanti nell'esercizio e nei 4 successivi, se la perizia è stata predisposta per conto della società;
 - incrementa il conto rivalutato della partecipazione, se predisposto per conto dei soci;
- **codice 33:** i redditi imputati per trasparenza dai fondi immobiliari anche di diritto estero, diversi da quelli di cui al comma 3 dell'art. 32 del D.L. 78/2010 e dalle SICAF che investono in beni immobili nelle misure indicate dalle disposizioni di cui all'art. 9 D.Lgs. 44/2014 qualora il partecipante, diverso dai soggetti indicati nel suddetto comma 3, possieda quote di partecipazione in misura superiore al 5% del patrimonio del fondo o della società;
- **codice 34:** i costi relativi ai beni dell'impresa, concessi in godimento ai soci per un corrispettivo annuo inferiore al valore di mercato del diritto di godimento, non deducibili dal reddito imponibile ai sensi dell'art. 2, comma 36-quaterdecies, D.L. 138/2011;
- **codice 35:** l'ammontare dei canoni di locazione finanziaria indeducibile ai sensi dell'art. 102, comma 7, Tuir (si veda anche rigo RF55 codice 34);



BENI MOBILI

- Per i contratti di leasing stipulati **fino al 28 aprile 2012**, la deducibilità dei canoni è condizionata al rispetto del requisito della durata minima del contratto che non deve essere inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze;
- per i contratti stipulati dal **29 aprile 2012 al 31 dicembre 2013**, invece, la deduzione è ammessa senza alcun vincolo di durata minima del contratto, per un periodo non inferiore ai 2/3 del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente di cui al decreto citato. Di conseguenza, in caso di contratto di leasing con durata pari o superiore a quella minima fiscale, la deduzione dei canoni seguirà la durata contrattuale (e quindi le imputazioni a conto economico). In caso di leasing con durata inferiore al minimo fiscale, le quote dei canoni eccedenti saranno riprese a tassazione durante la vita contrattuale, per essere poi dedotte in via extracontabile solo al termine del contratto, nei limiti dell'importo massimo deducibile annualmente.
- per i contratti stipulati dal **1° gennaio 2014** la deduzione è ammessa per un periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente di cui al citato decreto.

BENI IMMOBILI

Per gli immobili la deduzione è ammessa:

- per un periodo non inferiore a 11 anni, ovvero pari almeno a 18, qualora la regola sopra commentata determini un risultato inferiore, rispettivamente a 11 anni ovvero superiore a 18, per i contratti stipulati a decorrere dal 29.4.12 e fino al 31.12.2013;
- per un periodo non inferiore a 12 anni per i contratti stipulati dal 1.1.2014.

- **codice 39:** la plusvalenza determinata unitariamente in base al valore normale dei componenti dell'azienda o del complesso aziendale, a seguito del trasferimento all'estero che comporti la perdita della residenza ai fini delle imposte sui redditi (art. 166 del Tuir), oppure a seguito delle operazioni indicate alle lettere da a) a d) del comma 1 dell'art. 178 del Tuir (art. 179, comma 6, del Tuir), che non siano confluiti in una stabile organizzazione situata nel territorio dello Stato;
- **codice 40:** i minori valori che derivano, ai sensi del comma 149, art. 1 L. 147/2013, dall'attuazione di specifiche previsioni contrattuali degli strumenti finanziari di cui al comma 22 dell'art. 2 D.L. 138/2001 relativamente alle società emittenti. La disposizione si applica con riferimento agli strumenti finanziari emessi dalla data di entrata in vigore della citata legge di stabilità.
- **codice 41:** l'eccedenza delle svalutazioni dei crediti e degli accantonamenti per rischi su crediti rispetto all'importo di cui all'art. 106 comma 1 Tuir;
- **codice 42:** l'ammontare dei costi dell'attività propria dei soggetti che esercitano l'attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche oltre i limiti di cui all'art. 1 comma 423 L. 266/2005, che determinano il reddito secondo i criteri di cui al citato comma 423;
- **codice 43:** l'ammontare degli utili provenienti da soggetti esteri residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, inclusi nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, del Tuir, qualora imputati per competenza negli esercizi precedenti ed incassati nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, nel caso in cui gli stessi utili non siano già stati imputati al socio ai sensi del comma 1 dello stesso art. 167 del Tuir. Si considerano provenienti da società residenti in Stati o territori a regime privilegiato gli utili relativi al possesso di partecipazioni dirette in tali società o di partecipazioni di controllo anche di fatto, diretto o indiretto, in altre società residenti all'estero che conseguono utili dalla partecipazione in società residenti in Stati o territori a regime privilegiato e nei limiti di tali utili;
- **codice 44:** la quota pari al 5% degli utili, imputati per competenza negli esercizi precedenti ed incassati nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, provenienti da partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, del Tuir, qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lett. c) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir ma non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dalla lett. b) del comma 5 dell'art. 167 del Tuir ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole, sempre che gli stessi utili non siano già stati imputati al socio ai sensi del comma 1 dello stesso art. 167 del Tuir;



UTILI DERIVANTI DA SOGGETTI RESIDENTI IN STATI O TERRITORI A REGIME FISCALE PRIVILEGIATO

I dividendi derivanti dal possesso di partecipazioni in soggetti residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata, concorrono alla formazione del reddito del socio residente in **misura integrale** solo nel caso in cui il socio residente detenga:

- una **partecipazione diretta** in un soggetto localizzato in uno Stato a regime fiscale privilegiato;
- una **partecipazioni di controllo** anche di fatto, diretto o indiretto, in società estera non black list che consegua utili dalla partecipazione in società residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato.

Il regime di piena imponibilità dei dividendi black list non opera:

- se trova applicazione il regime CFC di cui all'art. 167, co. 1, Tuir, poiché in tal caso i redditi sono già tassati per trasparenza all'atto della loro produzione;

- in caso di dimostrazione, anche a seguito dell'esercizio dell'interpello ex art. 167, co. 5 lett. b) Tuir, che dalle partecipazioni non sia stato conseguito, sin dall'inizio del periodo di possesso, l'effetto di localizzare i redditi in Stati o territori a regime fiscale privilegiato (art. 87 co. 1 lett. c) Tuir).

L'interpello di cui all'art. 167 Tuir **non è obbligatorio**, potendosi dimostrare il requisito della mancanza di intento elusivo di cui all'art. 87 co. 1 lett. c) Tuir (ossia che dalle partecipazioni non consegua l'effetto di localizzare i redditi negli Stati o territori black list) anche in fase di accertamento.

In tal caso è previsto un obbligo di indicazione di tali utili in dichiarazione dei redditi (codice 44 rigo RF 31 e RF47 colonna 1), pena l'applicazione di una sanzione pari al 10% dei proventi non indicati, con un minimo di 1.000 euro ed un massimo di 50.000 euro (art. 8 co. 3-ter D.Lgs. 471/1997).

- **codice 45:** in caso di esercizio dell'opzione di cui all'art. 168-ter del Tuir, l'ammontare del valore assoluto della somma algebrica, se negativa, degli utili e delle perdite risultanti dall'apposito rendiconto economico e patrimoniale di tutte le stabili organizzazioni all'estero, comprese quelle localizzate in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir o localizzate in Stati o territori diversi da quelli usati se ricorrono congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis art. 167, e in assenza di esimenti, di cui ai commi 5, lett a) o b), o 8-ter art. 167;
- **codice 46:** l'ammontare del reddito imponibile delle stabili organizzazioni all'estero, a seguito dell'applicazione della disciplina di cui al comma 7 dell'art. 168-ter del Tuir, pari alla somma degli importi indicati nella colonna 10 del rigo RF130 di tutti i moduli compilati;



(codice 45 e 46) BRANCH EXEMPTION

Il D.Lgs. 147/2015 (c.d. decreto internazionalizzazione) ha introdotto l'art. 168-ter Tuir che prevede la possibilità per un'impresa residente nel territorio dello Stato di optare per l'**irrilevanza fiscale dei redditi e delle perdite realizzate dalle sue stabili organizzazioni all'estero** (c.d. *branch exemption*), la cui tassazione avverrà pertanto solo nello Stato dove è localizzata la S.O.

Tale facoltà può essere esercitata dal contribuente nel rispetto delle seguenti condizioni:

- l'**opzione** deve riguardare contestualmente **tutte le stabili organizzazioni estere** del soggetto residente ed è **irrevocabile** (commi 1 e 2 dell'art. 168-ter);
- l'opzione va esercitata al momento della costituzione della stabile organizzazione, con effetto immediato (comma 2 dell'art. 168-ter).

- **codice 47:** la variazioni fiscali conseguente all'applicazione del comma 7 dell'art. 110 del Tuir alle transazioni intercorse tra l'impresa residente e le proprie stabili organizzazioni all'estero (nonché tra queste ultime e le altre imprese del medesimo gruppo) per le quali è stata esercitata l'opzione per l'esenzione degli utili e delle perdite ai sensi dell'art. 168-ter del Tuir, nonché alle transazioni intercorse tra la stabile organizzazione nel territorio dello Stato e la società o ente commerciale non residente, cui la medesima appartiene, in applicazione del comma 3 dell'art. 152 del medesimo testo unico;

- **codice 48:** l'ammontare degli interessi passivi derivanti da finanziamenti concessi dalla società o ente commerciale non residente alla propria stabile organizzazione nel territorio dello Stato, indeducibile dal reddito della stessa in caso di non congruità del fondo di dotazione;



(codice 47 e 48)

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELLE SOCIETÀ ED ENTI NON RESIDENTI CON STABILE ORGANIZZAZIONE

Il D.Lgs. 147/2015 (c.d. decreto internazionalizzazione) ha modificato l'art. 152 Tuir (che riguarda le società ed enti non residenti con stabile organizzazione) prevedendo in particolare che:

- la **S.O.** si considera ai fini fiscali **entità separata e indipendente dalla casa madre**: il reddito di società ed enti commerciali non residenti derivante da attività svolte nel territorio dello Stato mediante stabile organizzazione è quindi determinato sulla base degli utili e delle perdite riferibili alla S.O. e secondo la disciplina Ires;
- **ogni transazione con la casa madre deve seguire le regole del transfer pricing**: i componenti di reddito che derivano dalle operazioni poste in essere tra la S.O. e la casa madre sono determinati ai sensi dell'art. 110 co. 7 Tuir (transfer pricing) ovvero devono essere valutati in base al valore normale dei beni ceduti, dei servizi prestati e dei beni e servizi ricevuti, se ne deriva aumento del reddito. Se ne deriva una diminuzione, la disposizione si applica solo in esecuzione degli accordi conclusi con le autorità competenti degli Stati esteri a seguito delle speciali procedure amichevoli previste dalle convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni sui redditi;
- il fondo di dotazione è determinato secondo criteri OCSE, tenendo conto delle funzioni svolte, dei rischi assunti e dei beni utilizzati. Si può pertanto determinare l'ineducibilità di parte degli interessi passivi relativi ai prestiti erogati dalla casa madre, se il fondo di dotazione non è sufficiente rispetto a quello virtuale previsto in sede OCSE.

- **codice 49:** i minori valori che derivano dalla riduzione o conversione di strumenti di capitale nei casi di cui al titolo IV, capo II, del D.Lgs. 180/2015, e all'art. 52, comma 1, lettera a), numeri ii) e iii), del medesimo decreto;
- **codice 50:** i minori valori, per la parte che eccede le perdite fiscali pregresse e di periodo di cui all'art. 84 del Tuir, che derivano dall'attuazione di una misura di risoluzione di cui all'articolo 39, comma 1, lettera d), D.Lgs. 180/2015 (misura bail-in), i conferimenti del fondo di risoluzione, di cui all'art. 49, comma 5, D.Lgs. 180/2015, e le somme corrisposte dal sistema di garanzia dei depositanti, di cui all'art. 86 D.Lgs. 180/2015;



D.LGS. 180/2015 (ISTITUTIVO DI UN QUADRO DI RISANAMENTO E RISOLUZIONE DEGLI ENTI CREDITIZI E DELLE IMPRESE DI INVESTIMENTO)

Il D.Lgs. 180/2015 reca la disciplina in materia di predisposizione di piani di risoluzione, avvio e chiusura delle procedure di risoluzione, adozione delle misure di risoluzione,

gestione della crisi di gruppi internazionali, poteri e funzioni dell'autorità di risoluzione nazionale e disciplina del fondo di risoluzione nazionale.

Tra le principali novità vi è l'introduzione del c.d. **"bail-in"**, che prevede che le risorse per il salvataggio di una banca in difficoltà siano trovate fra gli azionisti e poi tra i creditori della banca.

Non sarà più lo Stato a farsi carico delle perdite degli istituti creditizi, ma le banche potranno attingere direttamente dalle risorse interne, ricorrendo in primis agli azionisti e agli obbligazionisti, ed in ultimo ai clienti, facendo leva però soltanto su quelli che hanno giacenze superiori a 100.000 euro (e solo per la parte eccedente).

- **codice 51**, la minusvalenza che si genera per effetto dell'assegnazione di beni diversi da quelli merce ai sensi dell'art. 1, commi da 115 a 120, L. 208/2015, e art. 1, comma 565, L. 232/2016;

**Assegnazione/cessione agevolata**

La Finanziaria 2017 (art. 1, co. 565, L. 232/2016) ha riaperto l'assegnazione/cessione agevolata di beni immobili, diversi da quelli strumentali per destinazione, e mobili iscritti in Pubblici registri non utilizzati come beni strumentali, ai soci.

L'agevolazione è riconosciuta alle operazioni perfezionate dall'1.10.2016 al 30.9.2017. Il versamento dell'imposta sostitutiva va effettuato:

- nella misura del 60% entro il 30.11.2017;
- per il restante 40% entro il 16.6.2018.

Qualora dall'assegnazione di un bene iscritto tra le immobilizzazioni si generi una minusvalenza, la stessa:

- è irrilevante e quindi indeducibile ai fini Ires (tranne si tratti di bene merce); di conseguenza va indicata quale variazioni in aumento nel rigo RF 31 con il codice 51;
- è rilevante ai fini Irap sulla base del principio della presa diretta dal bilancio;
- riduce il ROL ai fini della deducibilità degli interessi passivi ex art. 96 Tuir.

- **codice 52**, la somma dei costi specificamente inerenti alla attività in regime di "tonnage tax" (si veda quadro RJ);
- **codice 99**: le altre variazioni in aumento non espressamente elencate nel quadro.

Nel rigo **RF31 colonna 55** va indicato il totale degli importi di cui ai campi 2, 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36, 38, 40, 42, 44, 46, 48, 50, 52 e 54 del medesimo rigo.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Nel corso del 2016 Delta Srl incassa dividendi dalla società Alfa Srl, che ha contabilizzato a conto economico per competenza nel 2015, per un importo di € 100.000.

RF31	Altre variazioni in aumento	1	2	3	4	5	6	
		1	5.000,00			,00	,00	
		7		8		,00	,00	
		13		14		,00	,00	
		19		20		,00	,00	
		25		26		,00	,00	
		31		32		,00	,00	
		37		38		,00	,00	
		43		44		,00	,00	
		49		50		,00	,00	
				51		,00	,00	55
								,00

Rigo RF32

RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO

,00

Nel **rigo RF32** va riportato il totale delle variazioni in aumento, pari alla somma degli importi di cui ai rigi da **RF7 a RF31**.

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

RF34	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti	1	,00	2	,00
RF35	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b))				,00
RF36	Utili da partecipazione in società di persone o in GEIE				,00
RF37	Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente				,00
RF38	Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza				,00
RF39	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10				,00
RF40	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)				,00
RF41	Quota delle svalutazioni e delle perdite su crediti				,00
Quote deducibili riserva sinistri					
RF42	Variazione riserva sinistri e ramo vita	Presente periodo	Periodi precedenti	Riserve tecniche	
		(1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RF43	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	1	,00	2	,00
				3	,00
RF44	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b))				,00
RF45	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)				,00
RF46	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata		2	,00
		(1 ,00			
RF47	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata		2	,00
		(1 ,00			
RF48	Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati				,00
RF50	Reddito esente e detassato	(1 ,00	2 ,00	3	,00
RF53	Applicazione IAS/IFRS		Rimanenze	1 ,00	2 ,00

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Variazioni in diminuzione

RF54 Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quelle determinate ai sensi del TUIR (artt. 92 e 93)										1	,00
RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00		
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00		
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00		
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00		
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00		
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00		
	37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00		
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00		
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00		
										55	,00
RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE											,00

Rigo RF34

RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti	1	,00	2	,00

Nel **rigo RF34** va riportato l'ammontare delle plusvalenze patrimoniali (da specificare in colonna 1) e delle sopravvenienze attive realizzate nell'esercizio, che il contribuente, ai sensi rispettivamente degli artt. 86, comma 4, e 88, comma 2, Tuir, ha scelto di rateizzare in quote costanti.

Per approfondimenti si rinvia al commento del rigo RF7.

Rigo RF35

RF35 Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b))	,00

Nel **rigo RF35** va riportato l'ammontare dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive incassati nell'esercizio, che il contribuente, ai sensi dell'88, comma 3, Tuir, ha scelto di rateizzare in quote costanti.

Per approfondimenti si rinvia al commento del rigo RF8.

Rigo RF36

RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in GEIE	,00

Nel **rigo RF36** va indicato l'importo degli utili distribuiti imputati a conto economico e delle eventuali riprese di valore delle partecipazioni in società di tipo personale o in GEIE (*Gruppo europeo di interesse economico*) residenti nel territorio dello Stato e ai sensi dell'art. 5 del Tuir.

Rigo RF37

RF37 Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente	,00

Per i soggetti che hanno esercitato l'opzione per la tonnage tax, il reddito derivante dalla gestione delle navi è determinato dalla somma dei redditi forfetariamente determinati e riferibili a ciascuna nave.

Nel caso in cui il risultato determinato nel quadro RJ della dichiarazione sia negativo (rigo RJ15), la perdita andrà appunto indicata nel **rigo RF37**. Si rinvia al commento del quadro RJ e del rigo RF9.

Rigo RF38

RF38 Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza

,00

Nel **rigo RF38** va riportato l'ammontare dei dividendi ricevuti, imputati a conto economico, formati con utili prodotti nei periodi di applicazione del regime di trasparenza di cui all'art. 115 del Tuir.

L'irrelevanza fiscale dei dividendi si applica anche se:

- la distribuzione avviene in periodi successivi a quelli di efficacia dell'opzione;
- i soci verso cui avviene la distribuzione sono diversi da quelli a cui sono stati imputati i redditi per trasparenza (semprech  rientrano tra i soggetti di cui all'art. 1, commi 1 e 2, D.M. 23.4.2004).

Rigo RF39

RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF10

,00

Nel **rigo RF39** va riportato l'ammontare dei proventi relativi agli immobili, *in primis* i canoni di locazione, che non costituiscono n  beni strumentali, n  beni-merce, e che concorrono alla formazione del reddito secondo i criteri catastali.

Per approfondimenti si rinvia al commento del rigo RF10.

Rigo RF40

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)

,00

Nel **rigo RF40** vanno riportate le quote di utili di competenza 2016 spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di opere e servizi, componenti che sono deducibili indipendentemente dalla loro imputazione a conto economico.

In questo rigo vanno rilevati anche i compensi spettanti agli amministratori, di competenza di esercizi precedenti, che divengono deducibili nel periodo 2016 al momento della loro corresponsione (sulla base del principio di cassa previsto dal comma 5 dell'art. 95) (se collaboratori si veda commento al rigo RF14).



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Nel bilancio 2015 della società Tau Srl è stato imputato il compenso dell'amministratore unico per un importo di € 30.000, importo che è stato ripreso a tassazione per l'ammontare non corrisposto (€ 10.000) con una variazione in aumento apportata in Unico 2016.

Il pagamento avviene a febbraio 2016.

Nel bilancio 2015 erano state stanziare le relative imposte differite attive (€ 2.750 corrispondenti all'aliquota Ires del 27,5%), che devono essere rigirate nel bilancio 2016.

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)

10.000,00

Rigo RF41

RF41 Quota delle svalutazioni e delle perdite su crediti

,00

Nel **rigo RF41**, va indicata l'eccedenza deducibile delle svalutazioni e delle perdite su crediti verso la clientela iscritti in bilancio a tale titolo e le perdite diverse da quelle realizzate mediante cessione a titolo oneroso dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 (pari al 25% dell'ammontare iscritto in bilancio) e le svalutazioni e le perdite su crediti iscritte in bilancio fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2014 e non ancora dedotte ai sensi del comma 3 dell'art. 106 Tuir, nel testo in vigore anteriormente alle modifiche operate dal comma 1 dell'art. 16 D.L. 83/2015, convertito dalla L. 132/2015 (art. 16, commi 2 e 3, D.L. 83/2015). Tali importi sono deducibili:

- per il 5% del loro ammontare nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2016;
- per l'8% nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2017;
- per il 10% nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018;
- per il 12% nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019 e fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2024;
- per il 5% nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2025.

Rigo RF42

RF42 Variazione riserva sinistri e ramo vita

Quote deducibili riserva sinistri

Presente periodo	Periodi precedenti	Riserve tecniche
1 0,00	2 0,00	3 0,00
4 0,00		

Nel **rigo RF42** vanno indicate:

Colonna 1

la quota costante (1/5) della variazione della riserva sinistri, per la parte riferibile alla componente di lungo periodo (75% della riserva stessa) iscritta nel bilancio dell'esercizio (art. 111, comma 3, Tuir) delle imprese di assicurazione iscritte nel bilancio, deducibile ex art. 111, comma 3, Tuir.

Colonna 2	l'ammortare complessivo delle quote costanti della variazione della riserva sinistri, iscritta nel bilancio degli esercizi precedenti, imputabile al reddito dell'esercizio ai sensi dell'art. 111, comma 3, del Tuir. Si precisa che vanno indicate: • la quota costante (pari a un quinto) della variazione della riserva sinistri iscritta in bilancio a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2013, per la parte riferibile alla componente di lungo periodo (75% della medesima riserva sinistri); • le residue quote dell'ammontare complessivo delle variazioni della riserva sinistri, formate negli esercizi precedenti a quello in corso al 25 giugno 2008, che eccede per la parte riferibile alla componente di lungo periodo (50% della medesima riserva sinistri) il 60% dell'importo iscritto in bilancio, sono deducibili per quote costanti fino al raggiungimento del diciottesimo esercizio successivo a quello di loro formazione (art. 82, comma 7, D.L. 112/2008); • le residue quote dell'ammontare complessivo delle variazioni della riserva sinistri, formate a decorrere dall'esercizio in corso al 25 giugno 2008 e fino all'esercizio precedente quello in corso al 31 dicembre 2013, che eccede per la parte riferibile alla componente di lungo periodo (75% della medesima riserva sinistri) il 30% dell'importo iscritto in bilancio, sono deducibili per quote costanti fino al raggiungimento del diciottesimo esercizio successivo a quello di loro formazione (art. 111, comma 3, del Tuir, nel testo previgente le modifiche di cui all'art. 1, comma 160, lett. d), L. 147/2013);
Colonna 3	l'importo della variazione delle riserve tecniche obbligatorie relative al ramo vita che non concorre alla determinazione del reddito (art. 111, comma 1-bis, Tuir);
Colonna 4	l'ammontare delle colonne 1, 2 e 3, l'importo della quota costante dell'ammontare delle provvigioni relative all'acquisizione dei contratti di assicurazione di durata poliennale imputabile al periodo d'imposta (art. 111, comma 4, Tuir).

Rigo RF43

RF43	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	1	2	3
		,00	,00	,00

Nel **rigo RF43** va indicato:

Colonna 1	il 75% delle spese di rappresentanza relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande di cui all'art. 109, comma 5, Tuir.
Per approfondimenti si rinvia al commento del rigo RF23.	

Colonna 2

l'ammontare delle spese di rappresentanza di cui all'art. 108, comma 2, secondo periodo Tuir, comprensivo delle spese indicate in colonna 1, per l'ammontare deducibile ai sensi del terzo periodo del citato comma 2.

Tali spese non sono deducibili nel periodo d'imposta di sostenimento se non rispondenti ai requisiti di inerenza stabiliti dal D.M. 19/11/2008.

Ai sensi dell'art. 1, comma 3, del decreto in commento, per le imprese di nuova costituzione, le spese di rappresentanza sostenute nei periodi d'imposta anteriori a quello in cui sono conseguiti i primi ricavi, possono essere portate in deduzione dal reddito dello stesso periodo (di conseguimento dei primi ricavi) e di quello successivo; in tal caso occorre riportare nella presente colonna anche le spese di rappresentanza sostenute nei periodi d'imposta precedenti, non dedotte nei predetti periodi (evidenziate nel rigo RS101 del modello Unico SC 2016), qualora deducibili nel presente periodo d'imposta nei limiti stabiliti dall'art. 1, comma 3, del citato decreto ministeriale.

Per approfondimenti si rinvia al commento del rigo RF23.

Colonna 3

- l'importo di colonna 2;
- l'importo delle spese contabilizzate in precedenti esercizi e rinviate ai successivi periodi di imposta;
- l'importo di spese e oneri afferenti ricavi e altri proventi che, pur non risultando imputati al conto economico, concorrono a formare il reddito dell'esercizio (se risultano da elementi certi e precisi – art. 109, comma 4, Tuir);
- l'importo delle spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande, non di rappresentanza, esclusivamente deducibili ai sensi dell'art. 109, comma 5, Tuir.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Alfa Srl ha sostenuto le seguenti spese nel corso del 2016:

- Spese ristoranti (spese di rappresentanza) 2.500
- Spese di albergo per trasferte soci 3.000
- Altre spese di rappresentanza 7.000
- Omaggi (valore unitario > 50€) 700
- Ricavi caratteristici 600.000

RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	¹ 5.500,00	² 7.700,00	³ 13.200,00
RF43	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	¹ 1.875,00	² 9.000,00	³ 11.250,00

Rigo RF44

RF44 Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b)) ,00

Nel **rigo RF44** vanno indicati i proventi che non concorrono alla formazione del reddito, sulla base di quanto previsto dall'art. 91, comma 1, lett. a) e b); si tratta dei proventi:

- dei cespiti che fruiscono di esenzione dall'imposta;
- soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva;
- interessi attivi e altri proventi esenti da imposta (BOT, CCT esenti,...)

Rigo RF45

RF45 Differenze su cambi (art. 110, comma 3) ,00

Nel **rigo RF45** vanno indicati gli utili su cambi imputati al conto economico derivanti dalla valutazione dei crediti e dei debiti, anche sotto forma di obbligazioni, in valuta estera secondo il cambio alla data di chiusura dell'esercizio, qualora il rischio di cambio non sia coperto da contratti di copertura anche essi valutati in modo coerente secondo il cambio di chiusura dell'esercizio.

Il disallineamento tra il valore civile e quello fiscale dei crediti e debiti in valuta va evidenziato nel quadro RV. Va indicato, all'atto del realizzo, il minor utile o la maggior perdita derivante dalla divergenza tra il valore civile e quello fiscale.

Rigo RF46

RF46 Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87) Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata (¹ ,00) ² ,00

Nel **rigo RF46, colonna 2**, va indicata la quota esente, pari al 95%, delle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni che abbiano i requisiti individuati dall'art. 87 Tuir (c.d. *participation exemption*). Si deve trattare di partecipazioni:

- in società di persone (escluse società semplici e società e associazioni ad esse equiparate) e società di capitali;
- ininterrottamente possedute dal primo giorno del dodicesimo mese precedente la cessione;
- classificate come immobilizzazioni finanziarie nel primo bilancio chiuso dopo l'acquisto;
- in società aventi sede in Stati o territori non inseriti nella *black list*;
- con esercizio da parte della partecipata di un'impresa commerciale ai sensi dell'art. 55 Tuir.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Alfa Srl ha ceduto in data 18 giugno 2016 una partecipazione detenuta nella società Sigma Srl, realizzando una plusvalenza di € 300.000. La partecipazione aveva tutti i requisiti previsti dall'art. 87 e di conseguenza Alfa nella propria dichiarazione rileva una variazione in diminuzione pari al 95% dell'ammontare della plusvalenza realizzata:

RF46 Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87) (¹ ,00) ² 285.000 ,00

Sono assimilate, e quindi fruiscono della stessa misura di esenzione:

- le plusvalenze realizzate relative alla cessione di strumenti finanziari simili alle azioni di cui all'art. 44 Tuir e dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza, anche se sia previsto un apporto di capitale o misto, se sussistono i requisiti di cui all'art. 87 Tuir;
- la differenza positiva imputata a conto economico tra le somme o il valore normale dei beni ricevuti a titolo di ripartizione del capitale e delle riserve di capitale, anche nelle ipotesi di recesso o esclusione, riscatto delle azioni, riduzione del capitale per esuberanza ovvero liquidazione anche concorsuale di società ed enti e il costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione, avente i requisiti di cui all'art. 87, comma 6, Tuir;
- le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati/territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati dall'art. 167, co. 4, Tuir. Se il contribuente intende far valere la sussistenza della condizione di cui all'art. 87, co. 1, lett. c), Tuir, ma non abbia presentato istanza di interpello ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole. Tale importo va evidenziato anche in colonna 1.



In caso di opzione per il regime di trasparenza fiscale di cui all'art. 116 del Tuir, la quota esente è pari al 50,28% della plusvalenza.

Rigo RF47

RF47 Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata (¹ ,00) (² ,00)

Nel **rigo RF47, colonna 2**, va indicato il **95%** degli utili derivanti dalla partecipazione al capitale o al patrimonio delle società e degli enti di cui all'art. 73, lett. a), b) e c) del Tuir percepiti nel 2016. In particolare va indicato il 95%:

- delle somme o valore normale dei beni ricevuti a titolo di ripartizione delle riserve di utili anche nelle ipotesi di recesso o esclusione del socio, riscatto, riduzione del capitale per esuberanza ovvero liquidazione anche concorsuale di società ed enti, di cui all'art. 47, comma 7, Tuir;
- delle remunerazioni percepite in dipendenza di contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza allorché sia previsto un apporto di capitale o misto;
- delle remunerazioni sui titoli, strumenti finanziari e contratti indicati dall'articolo 109, comma 9, lettere a) e b), limitatamente al 95% della quota di esse non deducibile ai sensi dello stesso articolo 109 (comma 3-bis, lett. a), dell'art. 89, Tuir, aggiunto dall'art. 26, comma 1, L. 122/2016);
- delle remunerazioni delle partecipazioni al capitale o al patrimonio e a quelle dei titoli e degli strumenti finanziari di cui all'articolo 44, provenienti dai soggetti che hanno i requisiti individuati nel comma 3-ter dell'articolo 89 Tuir, limitatamente al 95% della quota di esse non deducibile nella determinazione del reddito del soggetto erogante (art. 89, comma 3-bis, del Tuir, lett. b)); tale disposizione si applica limitatamente alle remunerazioni provenienti da una società che riveste una delle forme previste dall'allegato I, parte A, della direttiva 2011/96/UE del Consiglio, del 30 novembre 2011, nella quale è detenuta una partecipazione diretta nel capitale non inferiore al 10%, ininterrottamente per almeno un anno, e che:
 - risiede ai fini fiscali in uno Stato membro dell'Unione europea, senza essere considerata, ai sensi di una convenzione in materia di doppia imposizione sui redditi con uno Stato terzo, residente al di fuori dell'Unione europea;

- è soggetta, nello Stato di residenza, senza possibilità di fruire di regimi di opzione o di esonero che non siano territorialmente o temporalmente limitati, a una delle imposte elencate nell'allegato I, parte B, della citata direttiva o a qualsiasi altra imposta che sostituisca una delle imposte indicate (comma 3-ter dell'art. 89, Tuir aggiunto dall'art. 26, comma 1, L. 122/2016);
- degli utili provenienti da soggetti esteri, che non siano residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir, o, se ivi residenti; qualora si sia dimostrato a seguito di istanza di interpello che dalle partecipazioni non sia conseguito l'effetto di localizzare reddito in tali stati o territori a decorrere dall'inizio del periodo di possesso della partecipazione. Tale limitato concorso alla formazione del reddito si applica in presenza di partecipazioni al capitale o al patrimonio di società ed enti non residenti ai sensi dell'art. 44, comma 2, lett. a), Tuir;
- degli utili provenienti da partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, di cui inclusi nel decreto o nel provvedimento di cui all'art. 167, comma 4, del Tuir, qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lett. c) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir ma non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dalla lett. b) del comma 5 dell'art. 167 del Tuir ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole; tale importo va indicato anche in colonna 1.



UTILI DERIVANTI DA SOGGETTI RESIDENTI IN STATI O TERRITORI A REGIME FISCALE PRIVILEGIATO

Il D.Lgs. 147/2015 (c.d. decreto internazionalizzazione) ha modificato le disposizioni relative ai **dividendi derivanti dal possesso di partecipazioni in soggetti residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata**. I dividendi provenienti da tali Paesi concorrono alla formazione del reddito del socio residente in **misura integrale** solo nel caso in cui il socio residente detenga:

- una **partecipazione diretta** in un soggetto localizzato in uno Stato a regime fiscale privilegiato;
- una **partecipazioni di controllo** anche di fatto, diretto o indiretto, in società estera non black list che consegua utili dalla partecipazione in società residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato.

La relazione illustrativa al decreto ha precisato che solo in queste ipotesi il socio italiano è in grado di conoscere la provenienza degli utili.

Il regime di piena imponibilità dei dividendi black list non opera:

- se trova applicazione il regime Cfc di cui all'art. 167, co. 1, Tuir, poiché in tal caso i redditi sono già tassati per trasparenza all'atto della loro produzione;
- in caso di dimostrazione, anche a seguito dell'esercizio dell'interpello ex art. 167, co. 5 lett. b) Tuir, che dalle partecipazioni non sia stato conseguito, sin dall'inizio del periodo di possesso, l'effetto di localizzare i redditi in Stati o territori a regime fiscale privilegiato (art. 87 co. 1 lett. c) Tuir).

L'**interpello** di cui all'art. 167 Tuir non è obbligatorio, potendosi dimostrare il requisito della mancanza di intento elusivo di cui all'art. 87 co. 1 lett. c) Tuir (ossia che dalle partecipazioni non consegua l'effetto di localizzare i redditi negli Stati o territori black list) anche in fase di accertamento.

In tal caso è previsto un obbligo di indicazione di tali utili in dichiarazione dei redditi (codice 44 rigo RF 31 e RF47 colonna 1), pena l'applicazione di una sanzione pari al 10% dei proventi non indicati, con un minimo di 1.000 euro ed un massimo di 50.000 euro (art. 8 co. 3-ter D.Lgs. 471/1997).



In caso di opzione per il regime di trasparenza fiscale di cui all'art. 116 del Tuir, la misura dell'esclusione degli utili di cui all'art. 89, commi 2 e 3, imputati al conto economico è pari al 50,28% dell'importo percepito nel periodo d'imposta.

Il comma 2-bis dell'art. 89 prevede che per i soggetti IAS gli utili distribuiti relativi ad azioni, quote e strumenti finanziari similari alle azioni detenuti per la negoziazione concorrono integralmente alla formazione del reddito in cui sono percepiti.

Rigo RF48

RF48 Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati ,00

Nel **rigo RF48** vanno riportati, sulla base di quanto previsto dall'art. 167, comma 7, del Tuir e dell'art. 3, comma 4, del D.M. 429/2001, nonché ai sensi dell'art. 3, comma 3, del D.M. 268/2006, gli utili distribuiti da soggetti residenti o localizzati in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, di cui all'art. 167, comma 4, Tuir, relativi a redditi assoggettati a tassazione separata (quadro RM).

Rigo RF50

RF50 Reddito esente e detassato (¹ ,00 ² ,00) ³ ,00

Nel **rigo RF50** va indicato:

Colonna 1

la quota dei redditi derivanti dall'utilizzo di opere dell'ingegno, da brevetti industriali, da marchi d'impresa, da disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale

commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, che non concorre a formare il reddito (art. 1, commi da 37 a 45, L. 190/2014 "Patent box"), pari al:

- 40%, per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2015;
- 50%, per i periodi d'imposta successivi

Colonna 2

al fine di consentire l'accesso al beneficio "Patent box" fin dal periodo d'imposta in cui è presentata l'istanza di ruling, la quota di reddito agevolabile relativa ai periodi d'imposta compresi tra la data di presentazione della stessa e la data di sottoscrizione dell'acconto



PATENT BOX – L. 190/2014 (art. 1, commi da 37 a 45)

L'art. 1, co. 37-45, L. 190/2014 (legge Stabilità 2015) e il DM 30.7.2015 disciplinano un regime opzionale di tassazione agevolata (Patent box), fruibile da tutti i soggetti titolari di reddito di impresa, per i redditi derivanti dall'**utilizzo** o dalla **concessione in uso** di alcune **tipologie di beni immateriali**, quali:

- opere dell'ingegno (dal 1.1.2016: software protetto da copyright),
- brevetti industriali,
- marchi,
- disegni e modelli,
- processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili.

Condizione necessaria per poter beneficiare del regime è lo **svolgimento di un'attività di ricerca e sviluppo** finalizzata alla produzione di beni agevolabili.

Il beneficio fiscale è fruibile mediante una **variazione in diminuzione dal reddito d'impresa** imponibile ai fini delle imposte dirette e Irap pari al **40%** (50% dal 2017) – di una quota parte del reddito derivante dallo sfruttamento diretto o dalla concessione in uso del bene immateriale.

La relazione illustrativa al D.M. 30.7.2015 ha specificato che può beneficiare del regime agevolato di tassazione solo la quota parte del reddito determinata, mediante un procedimento indiretto, sulla base di un rapporto tra i costi di R&S sostenuti per la ricerca, il mantenimento, lo sviluppo del bene immateriale (c.d. costi qualificati), ed i costi complessivi sostenuti in R&S, mantenimento e sviluppo da parte dell'azienda.

$$\text{REDDITO AGEVOLABILE} = \frac{\text{COSTI QUALIFICATI}}{\text{COSTI COMPLESSIVI}} \times \text{REDDITI DA BENE IMMATERIALE}$$

L'Agenzia delle Entrate:

- con il **Provvedimento n.154278 del 1.12.2015**, ha indicato le modalità di accesso, i termini e lo svolgimento della procedura di ruling;
- con la **Circolare n. 36/E/2015**, ha fornito i primi chiarimenti sulle modalità e sugli effetti derivanti dall'esercizio dell'opzione, sulle perdite prodotte e sulla disciplina delle operazioni straordinarie nell'ambito dell'agevolazione nonché sulle modalità di accesso alla procedura di ruling.

L'articolo 1, commi 39 e 40, della L. 190/2014, nonché le relative disposizioni attuative del D.M. 30 luglio 2015, stabiliscono infatti che, in caso di utilizzo diretto del bene immateriale, il conseguente contributo economico al reddito complessivo dell'impresa deve essere determinato sulla base di un apposito accordo di ruling.

Diversamente, la procedura di ruling è opzionale in caso di utilizzo indiretto nonché di determinazione delle plusvalenze derivanti dalla cessione del bene immateriale agevolabile.

In particolare, mediante l'accordo di ruling possono essere determinati sia il reddito agevolabile derivante dall'uso indiretto del bene immateriale che la plusvalenza da escludere dal reddito di impresa, realizzati nell'ambito di operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la determinazione del reddito, bisogna distinguere tra:

- **Concessione in uso a terzi del bene immateriale**

In tal caso il reddito agevolabile è costituito dai canoni derivanti dalla concessione in uso dei beni immateriali al netto dei costi fiscalmente rilevanti, diretti ed indiretti, ad essi connessi.

- **Uso diretto del bene immateriale**

In tal caso è necessario individuare per ciascun bene immateriale oggetto dell'opzione il contributo economico da esso derivante che ha concorso algebricamente a formare il reddito di impresa.

La relazione illustrativa al DM 30 luglio 2015 ha chiarito che *“il contributo economico consiste in un reddito figurativo ascrivibile ai beni immateriali incorporato nel reddito rinveniente dall'attività svolta dal contribuente. Tale approccio, di fatto, assume l'esistenza di un ramo d'azienda autonomo deputato alla concessione in uso dei beni immateriali allo stesso contribuente. Pertanto, ai fini della normativa in esame, è necessario isolare le componenti positive e negative di reddito ascrivibili allo sfruttamento del bene intangibile al fine di identificare la quota di reddito agevolabile”*.

Come sopra indicato, la determinazione di tale importo richiede obbligatoriamente la preventiva attivazione della procedura di ruling.

Quanto ai metodi applicabili per la determinazione del reddito del bene immateriale utilizzato direttamente, è necessario fare riferimento agli standard internazionali rilevanti elaborati dall'OCSE (linee guida dell'OCSE in materia di prezzi di trasferimento) (Provvedimento Ag. Entrate 145278/2015; risposte Telefisco 2016).

Il Patent box è un regime opzionale irrevocabile che **dura 5 anni**.

Per i primi due periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2014, quindi, per le imprese con esercizio coincidente con l'anno solare, per gli anni 2015 e 2016, l'opzione va comunicata all'Agenzia delle Entrate sulla base dello specifico modello approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 144042 del 10.11.2015. A partire dal terzo periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 (quindi dal 2017), l'opzione dovrà essere invece comunicata nella dichiarazione dei redditi e decorrerà dal periodo d'imposta al quale la stessa dichiarazione si riferisce.

Colonna 3

- l'importo di colonna 1 e 2;
- l'ammontare del reddito esente ai fini Ires, per il quale deve essere compilato il prospetto delle agevolazioni territoriali e settoriali (cooperative agricole, della piccola pesca e di produzione e lavoro) posto nel quadro RS;
- l'80% del reddito derivante dall'utilizzazione di navi iscritte nel registro internazionale istituito ai sensi del D.L. 457 del 1997, convertito dalla legge n. 30 del 1998 e del reddito prodotto dalle imprese armatoriali che esercitano la pesca oltre gli stretti e del reddito derivante dall'esercizio, a bordo di navi da crociera, le attività commerciali complementari, accessorie o comunque relative alla prestazione principale, anche se esercitate da terzi in base a rapporti contrattuali con l'armatore;
- il 56%, pari al 70% dell'80%, del reddito prodotto dalle imprese che esercitano la pesca mediterranea;

- il 64%, pari al 80% dell'80%, del reddito delle imprese che esercitano la pesca costiera o la pesca nelle acque interne e lagunari;
- l'importo escluso dal reddito per effetto di quanto previsto dall'art. 42, co. 7, DL 83/2012: le somme accantonate nelle riserve costituenti il patrimonio netto dei consorzi per l'internazionalizzazione concorrono alla formazione del reddito dell'esercizio in cui la riserva è utilizzata per scopi diversi dalla copertura delle perdite e dall'aumento del fondo consortile o del capitale sociale;
- la quota pari al 75% delle somme destinate a incremento del capitale proprio dagli operatori bancari di finanza etica e sostenibile che non concorrono a formare il reddito imponibile (art. 111-bis del testo unico delle leggi in materia bancaria e creditizia, di cui al D.Lgs. 385/1993, introdotto dall'art. 1, comma 51, L. 232/2016)

Rigo RF53

RF53 Applicazione IAS/IFRS	Rimanenze	¹	,00	²	,00

Nel **rigo RF53, colonna 2**, va indicato l'ammontare complessivo di tutti i componenti negativi imputati direttamente a patrimonio da parte dei soggetti IAS (D.M. 1.4.2009 e 8.6.2011).

In **colonna 1**, vanno evidenziati i componenti imputati al patrimonio derivanti dal cambiamento del criterio di valutazione dei beni fungibili, già ricompresi in colonna 2.

Rigo RF54

RF54 Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quelle determinate ai sensi del TUIR (artt. 92 e 93)	¹	,00

Nel rigo RF54 la differenza tra valore civile della variazione delle rimanenze (maggiore) e quella fiscale, qualora siano state esercitate le opzioni di cui all'art. 13, comma 4, D.Lgs. 38/2005 - valutazione delle rimanenze per il soggetti IAS (e quindi per i valori civili e fiscali delle rimanenze occorre fare riferimento ai dati di cui al quadro RV, sezione I).

Rigo RF55

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00	
	37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00	
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00	
									⁵⁵	,00

Nel **rigo RF55** vanno riportate le variazioni in diminuzione diverse da quelle sopra descritte.

In particolare vanno indicati:

- **codice 1:** i dividendi imputati per competenza nel conto economico 2014, ma non ancora percepiti (tassazione secondo il principio di cassa);
- **codice 2:** le minusvalenze di cui all'art. 101, comma 1, del Tuir, relative ai beni strumentali alla produzione del reddito delle società agricole che abbiano optato per il regime di cui all'art. 1, comma 1093, L. 296/2006, acquisiti in periodi d'imposta precedenti a quello di esercizio dell'opzione;
- **codice 3:** l'importo forfetario di € 59,65 al giorno, elevate a € 95,80 per le trasferte all'estero, al netto delle spese di viaggio e di trasporto, che le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci possono dedurre in luogo della deduzione, anche analitica, delle spese sostenute in relazione alle trasferte effettuate dal proprio dipendente fuori dal territorio comunale (art. 95, comma 4, Tuir);
- **codice 4:** l'importo deducibile delle quote di accantonamento annuale al Tfr destinate a forme pensionistiche complementare (art. 105, comma 3, Tuir). In particolare è deducibile un importo non superiore al 4% delle quote di accantonamento annuale del TFR destinate a forme pensionistiche complementari e al Fondo per l'erogazione ai lavoratori di pendenti del settore privato dei trattamenti di fine rapporto di cui all'art. 2120 cod.civ.; per le imprese con meno di 50 addetti, tale importo è elevato al 6%. Vanno indicate anche le somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente, nella misura percentuale corrispondente al rapporto tra la parte del fondo pensione interno assoggettata a tassazione e la consistenza complessiva del medesimo fondo risultante alla fine dell'esercizio precedente all'erogazione delle prestazioni;
- **codice 5:** le somme distribuite dal trust;
- **codice 6:** le quote di eccedenze pregresse delle spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione imputabili al reddito dell'esercizio. Per approfondimenti si rinvia al commento del rigo RF24.
- **codice 7:** per le cooperative edilizie a proprietà indivisa, un importo pari alla rendita catastale di ciascuna unità immobiliare adibita ad abitazione principale dei soci assegnatari e delle relative pertinenze;
- **codice 8:** l'ammontare dei ricavi dell'attività propria delle società agricole di cui all'art. 2 del D.Lgs. 99/2004 costituite da imprenditori agricoli che esercitano esclusivamente le attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti agricoli ceduti dai soci che adottano, rispettivamente, i regimi di cui all'art. 1, commi 1093 e 1094, della L. 296/2006;
- **codice 11:** la quota dell'ammontare deducibile del saldo negativo riportato nell'apposito prospetto del quadro RQ del modello Unico SC dell'anno di competenza relativo per i soggetti che, redigendo il bilancio in base ai principi contabili internazionali, hanno applicato le disposizioni di cui all'art. 15, comma 3, lett. a), D.L. 185/2008, convertito, con modificazioni, dalla L. 2/2009, e di cui ai decreti ministeriali del 30 luglio 2009 e dell'8 giugno 2011 per il riallineamento, ai fini dell'Ires e dell'Irap, delle divergenze esistenti;
- **codice 12:** l'importo pari al 10% dell'Irap versata nel periodo, sia a titolo di saldo di periodi precedenti che di acconto (si veda approfondimento a fine paragrafo);
- **codice 13:** l'importo relativo alla quota di interessi passivi indeducibili nell'esercizio precedente che può essere dedotto ai sensi dell'art. 96 del Tuir (si veda commento righe RF118-RF121);
- **codice 14:** l'importo della remunerazione spettante in base ai contratti di cui all'art. 109, comma 9, lett. b), del Tuir, contabilizzato per competenza e non ancora percepito;
- **codice 15:** le plusvalenze iscritte sui beni patrimoniali fiscalmente irrilevanti, per la parte eccedente le minusvalenze dedotte. I beni patrimoniali di cui all'art. 86 del Tuir che risultano iscritti in bilancio a valori superiori a quelli riconosciuti ai fini delle imposte sui redditi, in dipendenza di rivalutazioni volontarie, vanno indicati nel quadro RV, Sezione I;
- **codice 16:** le minusvalenze, le sopravvenienze e le perdite determinate ai sensi dell'art. 101 del Tuir, non imputate al conto economico ovvero imputate in misura inferiore, tenendo conto in tal caso della

differenza. Si precisa che, ai sensi del comma 2-bis del predetto articolo, per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali, la valutazione dei beni indicati nell'art. 85, comma 1, lettere c), d) ed e), che si considerano immobilizzazioni finanziarie ai sensi dell'art. 85, comma 3-bis, rileva secondo le disposizioni dell'art. 110, comma 1-bis, del Tuir;

- **codice 17:** l'importo deducibile nel presente periodo d'imposta in relazione ai marchi e all'avviamento per coloro che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali;
- **codice 18:** gli avanzi di gestione del CONAI e dei consorzi di imballaggio, del Consorzio obbligatorio batterie al piombo esauste e rifiuti piombosi (COBAT) e del Consorzio nazionale di raccolta degli oli e dei grassi vegetali ed animali esausti, se accantonati nelle riserve costituenti il loro patrimonio netto, a condizione che sia rispettato il divieto di distribuzione, sotto qualsiasi forma, ai consorziati di tali avanzi e riserve;
- **codice 19:** per le società cooperative e loro consorzi, le somme ripartite tra i soci sotto forma di restituzione di una parte del prezzo dei beni e servizi acquistati o di maggiore compenso per i conferimenti effettuati, ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. 601/1973, qualora la cooperativa abbia attribuito l'avanzo derivante dall'attività con i soci senza transitare a conto economico;
- **codice 20:** le indennità e i premi per il fermo definitivo dei natanti corrisposti alle imprese di pesca;
- **codice 21:** la differenza positiva tra il valore normale dei beni ceduti e/o dei servizi prestati e il ricavo contabilizzato (ovvero la differenza tra il costo contabilizzato e il valore normale dei beni e/o dei servizi ricevuti), nelle ipotesi di cui all'art. 110, comma 7 e all'art. 160, comma 2, del Tuir;
- **codice 22:** l'ammontare che, ai sensi dell'art. 13, comma 5, del D.Lgs 38/2005, in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali, deriva dall'eliminazione nell'attivo patrimoniale di costi iscritti e non più capitalizzabili; resta ferma per questi ultimi la deducibilità sulla base dei criteri applicabili negli esercizi precedenti;
- **codice 23:** l'ammontare dell'effettivo beneficio spettante ai sensi dell'art. 5, comma 1, D.L. 78/2009 convertito, con modificazioni, dalla L. 102/2009, a seguito di successiva revoca dei contributi in conto impianti contabilizzati in diminuzione degli investimenti agevolati;
- **codice 24:** l'ammontare delle imposte anticipate imputate a conto economico
- **codice 25:** il credito d'imposta sui proventi derivanti dalla partecipazione a OICVM e a fondi di investimento immobiliare chiusi se imputati a conto economico;
- **codice 27:** l'ammontare del reddito esenti di cui al rigo RF105 ai sensi dell'art. 1, commi da 119 a 141, L. 296/2006, come determinato nello specifico prospetto del quadro RF (righe da RF 96 a RF104);
- **codice 28:** la deduzione forfetaria prevista dall'art. 34 L. 183/2011, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso autotrazione. In base a detta disposizione, il reddito di tali soggetti è ridotto dell'importo derivante dall'applicazione delle seguenti percentuali ai ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), del Tuir, costituiti soltanto da quelli relativi all'attività di cessione di carburante, con esclusione, quindi, dei ricavi derivanti da altre attività, anche accessorie, esercitate (quali, ad esempio, gestioni di bar, officina e altre prestazioni di servizi):
 - 1,1% dei ricavi fino a € 1.032;
 - 0,6% dei ricavi oltre € 1.032 fino a € 2.064;
 - 0,4% dei ricavi oltre € 2.064;
- **codice 29:** In caso di locazione di alloggi sociali, il cui reddito non concorre nella misura del 40%, nel rigo RF10 va indicato l'intero reddito mentre la quota esclusa va indicata a rigo RF55 codice 29. Si fa notare che l'agevolazione è subordinata all'autorizzazione della Commissione Europea (art. 6, commi 1 e 2, D.L. 47/2014).
- **codice 30:** la quota deducibile della spesa per la perizia giurata di stima, predisposta per conto della società o ente, di cui all'art. 2 comma 2, del D.L. 282/2002, convertito, con modificazioni, dalla L. 27/2003, e successive modificazioni. In quest'ultimo rigo vanno altresì indicate le quote delle spese

contabilizzate in precedenti esercizi e rinviate ai successivi periodi di imposta (si veda commento RF31, codice 32);

- **codice 31:** le perdite imputate per trasparenza dai fondi immobiliari anche di diritto estero, diversi da quelli di cui al comma 3 dell'art. 32 D.L. 78, come modificato dall'art. 8 D.L. 70/2011 e dalle SICAF che investono in immobili nelle misure di cui all'art. 9, D.Lgs. 44/2014, qualora il partecipante, diverso dai soggetti indicati nel suddetto comma 3, possieda quote di partecipazione in misura superiore al 5% del patrimonio del fondo della società;
- **codice 32:** i proventi distribuiti dai fondi immobiliari anche di diritto estero, diversi da quelli di cui al comma 3 dell'art. 32 D.L. 78, come modificato dall'art. 8 D.L. 70/2011 e dalle SICAF che investono in immobili nelle misure di cui all'art. 9, D.Lgs. 44/2014, già imputati per trasparenza ai sensi del comma 3-bis del citato art. 32;
- **codice 33:** l'importo dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'articolo 11, commi 1, lettera a), 1-bis, 4-bis, 4-bis1 del D.Lgs. 446/1997, versata nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, sia a titolo di saldo (di periodi d'imposta precedenti) che di acconto, deducibile dal reddito d'impresa (art. 2 del decreto-legge 201/2011). Si precisa che gli acconti rilevano nei limiti dell'imposta effettivamente dovuta per il medesimo periodo d'imposta. Con gli stessi criteri si potrà tener conto anche dell'Irap versata a fronte di versamenti effettuati a seguito di ravvedimento operoso, ovvero di iscrizione a ruolo di imposte dovute per effetto della riliquidazione della dichiarazione o di attività di accertamento (Circolare 16/2009);



DEDUZIONE DELL'IRAP

L'art. 2, co. 1, D.L. 201/2011, convertito con modificazione dalla L. 214/2011, ha previsto la deducibilità, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2012, ai fini delle imposte sui redditi (Irpef, Ires e relative addizionali) dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 co. 1 lett. a), co. 1-bis, co. 4-bis, co. 4-bis-1 D.Lgs. 446/97.

Questa nuova deduzione analitica si aggiunge a quella prevista dall'art. 6 D.L. 185/2008 relativa al 10% dell'Irap corrisposta nel periodo d'imposta, forfetariamente riferita all'imposta dovuta sulla quota imponibile degli interessi passivi e oneri assimilati (al netto di quelli attivi e proventi assimilati). Le due deduzioni sono quindi fra loro cumulabili nelle ipotesi in cui nel periodo d'imposta di riferimento siano stati sostenuti contestualmente sia interessi passivi che spese per il personale dipendente e assimilato.

La deduzione analitica è riconosciuta a condizione che, nei periodi d'imposta cui si riferisce il versamento a saldo o acconto, abbiano concorso alla formazione della base imponibile Irap, spese per lavoro dipendente e assimilato (amministratori, collaboratori coordinati e continuativi, ...). Per quanto riguarda gli acconti, essi rilevano nei limiti dell'imposta effettivamente dovuta per il medesimo periodo di imposta.

Per calcolare la deduzione bisogna determinare la parte dell'Irap pagata nell'esercizio riferibile alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, sia con riferimento all'anno relativo al saldo che a quello relativo all'acconto.

Esempio

	2015	2016
Valore della produzione	1.000.000	1.200.000
Costo lavoro	400.000	500.000
Costo lavoro assimilato	250.000	150.000
Deduzioni art. 11	(150.000)	(170.000)
Quota %	58,82%	46,60%

Ipotizzando una situazione come sopra, con saldo Irap 2015 versato nel 2016 per 5.000 € e acconti 2016 per 17.000 € (con Irap di competenza pari a 18.000 €), la quota Irap deducibile dalle imposte sui redditi è così determinata:

$$5.000 \text{ €} * 58,82\% + 17.000 \text{ €} * 46,60\% = 10.863 \text{ €}.$$

Nell'ipotesi di Irap di competenza pari a 15.000 €, l'Irap deducibile risulterebbe pari a:

$$5.000 \text{ €} * 58,82\% + 15.000 \text{ €} * 46,60\% = 9.931 \text{ €}.$$

Nell'ipotesi in cui nel 2016 siano stati sostenuti anche interessi passivi, l'ulteriore deduzione forfetaria del 10% va determinata su 22.000 € (20.000 € nella seconda ipotesi), per un importo complessivamente deducibile dalle imposte sui redditi pari a:

$$10\% * 22.000 \text{ €} + 10.863 \text{ €} = 13.063 \text{ €} (11.931 \text{ €} nella seconda ipotesi).$$

- **codice 34:** l'ammontare dei canoni di locazione finanziaria deducibile ai sensi dell'art. 102, comma 7, del Tuir, qualora già imputato a conto economico nei precedenti periodi d'imposta;

LEASING BENI MOBILI

- Per i contratti di leasing stipulati **fino al 28 aprile 2012**, la deducibilità dei canoni è condizionata al rispetto del requisito della durata minima del contratto che non deve essere inferiore alla metà del periodo di ammortamento (pari al periodo di ammortamento per gli autoveicoli art. 164 co.1 lett. b) Tuir) corrispondente al coefficiente stabilito con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze;
- per i contratti stipulati **dal 29 aprile 2012 fino al 31 dicembre 2013**, invece, la deduzione è ammessa per un periodo non inferiore ai 2/3 del periodo di ammortamento (pari al periodo di ammortamento per gli autoveicoli art. 164 co.1 lett. b) Tuir) corrispondente al coefficiente stabilito nel predetto decreto ministeriale. Di conseguenza, in caso di contratto di leasing con durata pari o superiore a quella minima fiscale, la deduzione dei canoni seguirà la durata contrattuale (e quindi le imputazioni a conto economico). In caso di leasing con durata inferiore al minimo fiscale, le quote dei canoni eccedenti saranno riprese a tassazione durante la vita contrattuale, per essere poi dedotte in via extracontabile solo al termine del contratto, nei limiti dell'importo massimo deducibile annualmente;
- per i contratti stipulati **dal 1 gennaio 2014**, la deduzione è ammessa per un periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento (pari al periodo di ammortamento per gli autoveicoli art. 164 co.1 lett. b) Tuir).

LEASING BENI IMMOBILI

- Per i contratti stipulati **fino al 28 aprile 2012**: la durata del contratto non deve essere inferiore a 2/3 del periodo di ammortamento in base al coefficiente fiscale. Se i 2/3 sono inferiori a 11 anni, il contratto deve comunque durare almeno 11 anni, se sono superiori a 18, è sufficiente che il contratto duri almeno 18 anni;
- per i contratti stipulati **dal 29 aprile 2012 al 31 dicembre 2013**: canoni deducibili a prescindere dalla durata del contratto nel periodo minimo di 2/3 del periodo di ammortamento in base al coefficiente fiscale, con un minimo di 11 anni ed un massimo di 18 anni;
- per i contratti stipulati **dal 1° gennaio 2014**: deduzione nel periodo minimo di 12 anni a prescindere dalla durata contrattuale.


ESEMPIO

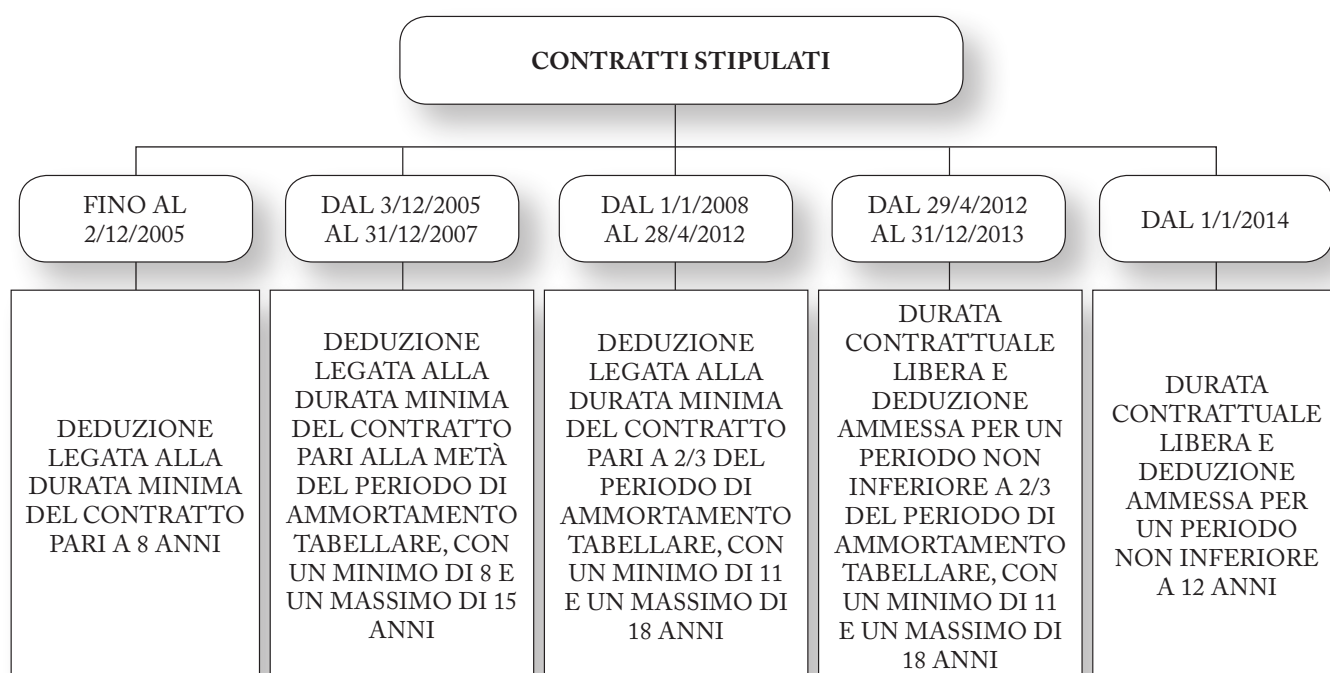
Valore del bene	80.000,00
Interessi	4.500,00
Prezzo riscatto	8.000,00
Ammortamento fiscale	8 anni
Durata contratto	3 anni
Canone di competenza annuale	25.500,00
Importo deducibile annualmente	19.125,00

anno	canoni di competenza	importo deducibile	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
2014	25.500,00	19.125,00	6.375,00	
2015	25.500,00	19.125,00	6.375,00	
2016	25.500,00	19.125,00	6.375,00	
2017		19.125,00		19.125,00
	76.500,00	76.500,00	19.125,00	19.125,00

Deducibilità leasing beni mobili per imprese



Deducibilità leasing beni immobili per imprese



- **codice 37:** maggiori valori che derivano, ai sensi del comma 149, art. 1 L. 147/2013, dall'attuazione di specifiche previsioni contrattuali degli strumenti finanziari di cui al comma 22 art. 2 D.L. 138/2011, relativamente alle società emittenti. La disposizione si applica con riferimento agli strumenti finanziari emessi dalla data di entrata in vigore della citata legge di stabilità;
- **codice 38:** il 20% dell'imposta municipale propria (Imu), dell'imposta municipale immobiliare (Imi) della provincia autonoma di Bolzano, dell'imposta immobiliare semplice (Imis) della provincia autonoma di Trento, relativa agli immobili strumentali, versata nel periodo di imposta;

L'Imu, Imi e Imis relativa agli immobili strumentali, per natura e per destinazione, è deducibile dal reddito di impresa nella misura del 20%. L'Imu, Imi e Imis resta totalmente indeducibile ai fini Irap. A tal fine il 20% dell'Imu, Imi e Imis deducibile va indicata tra le altre variazioni in diminuzione: rigo RF55 codice 38.

- **codice 39:** l'ammontare delle spese di emissione delle cambiali finanziarie, delle obbligazioni e dei titoli similari di cui all'art. 1, comma 1, D.Lgs. 239/1996 dedotto per cassa nell'esercizio, indipendentemente dal criterio di imputazioni a bilancio;
- **codice 40:** l'ammontare della quota delle plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni di cui al comma 39 dell'art. 1 L. 190/2014, che non concorre a formare il reddito a condizione che almeno il 90% del corrispettivo derivante dalla cessione dei predetti beni sia reinvestito, prima della chiusura del secondo periodo di imposta successivo a quello nel quale si è verificata la cessione, nella manutenzione o nello sviluppo di altri beni immateriali di cui al citato comma 39;

PATENT BOX

Il regime agevolativo del Patent Box, di cui all'art. 1, co. 37-45, L. 190/2014 (si veda commento al rigo RF50), è esteso anche alle plusvalenze di cessione.

È infatti prevista l'esclusione dal reddito di impresa delle plusvalenze derivanti dalla cessione di beni immateriali agevolabili, a condizione che almeno il 90% del corrispettivo derivante dalla cessione sia reinvestito, prima della chiusura del secondo periodo di imposta successivo a quello nel quale si è verificata la cessione, in attività di ricerca e sviluppo finalizzate allo sviluppo, al mantenimento e accrescimento di altri beni immateriali svolte (art. 10, co. 2, D.M. 30 luglio 2015):

- (a) direttamente dai soggetti beneficiari;
- (b) mediante contratti di ricerca da università o enti di ricerca e organismi equiparati;
- (c) mediante contratti di ricerca da società, anche start up innovative, diverse da quelle che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa;
- (d) mediante contratti di ricerca da società, anche start up innovative, che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa, le quali si siano limitate a fare svolgere le attività di cui all'articolo 8 da soggetti indicati alla lettera (b) e (c) del presente comma.

- **codice 41:** in caso di esercizio dell'opzione di cui all'art. 168-ter del Tuir, la somma algebrica, se positiva, degli utili e delle perdite risultanti dall'apposito rendiconto economico e patrimoniale delle stabili organizzazioni all'estero, comprese quelle localizzate in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, di cui all'art. 167, comma 4, del Tuir o localizzate in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati se ricorrono congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis del medesimo art. 167, e in assenza delle esimenti di cui ai commi 5, lettere a) o b), o 8-ter del citato art. 167.

BRANCH EXEMPTION

Il D.Lgs. 147/2015 (c.d. decreto internazionalizzazione) ha introdotto l'art. 168-ter Tuir che prevede la possibilità per un'impresa residente nel territorio dello Stato di optare per **l'irrilevanza fiscale dei redditi e delle perdite realizzate dalle sue stabili organizzazioni all'estero** (c.d. *branch exemption*), la cui tassazione avverrà pertanto solo nello Stato dove è localizzata la S.O.

Tale facoltà può essere esercitata dal contribuente nel rispetto delle seguenti condizioni:

- **l'opzione** deve riguardare contestualmente **tutte le stabili organizzazioni estere** del soggetto residente ed è irrevocabile (commi 1 e 2 dell'art. 168-ter);
- l'opzione va esercitata al momento della costituzione della stabile organizzazione, con effetto immediato (comma 2 dell'art. 168-ter).

Rispetto alla prima condizione, l'opzione è applicabile liberamente nei confronti delle stabili organizzazioni localizzate nei Paesi white list: in caso di stabile organizzazione situata in un Paese black list, l'opzione avrà efficacia esclusivamente in presenza delle esimenti di cui all'art. 167 del Tuir (ai sensi del comma 3 dell'art. 168-ter), in assenza delle quali dovrà essere applicato il regime Cfc di tassazione per trasparenza. Il regime opzionale di esenzione degli utili e delle perdite realizzati dalla stabile organizzazione estera del soggetto residente in Italia si pone quale metodo alternativo al meccanismo del credito per le imposte assolate dalla stabile organizzazione all'estero.

Per le **stabili organizzazioni già esistenti** è stato introdotto un **regime transitorio** volto a consentire il passaggio dall'attuale regime dell'imputazione dei redditi della stabile organizzazione (riconoscimento del credito per le imposte estere) al regime dell'esenzione: il comma 6 dell'art. 168-ter prevede che l'opzione per la branch exemption potrà essere esercitata dal contribuente entro il secondo periodo d'imposta successivo all'entrata in vigore delle disposizioni in commento (periodo di imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del D.Lgs. 147/2015), mentre l'esercizio dell'opzione non determina alcun realizzo di plusvalenze e minusvalenze.

La casa madre deve inoltre indicare in modo separato nella dichiarazione dei redditi gli utili e le perdite attribuibili a ciascuna S.O. nei cinque periodi di imposta antecedenti a quella di effetto dell'opzione. Se ne deriva una perdita fiscale netta, gli utili successivamente realizzati dalla stabile organizzazione sono imponibili fino a concorrenza della stessa e dall'imposta dovuta si scomputano le eventuali eccedenze positive di imposta estera, riportabili ai sensi dell'articolo 165, comma 6 Tuir.

- **codice 42:** l'ammontare dei ricavi dell'attività dei soggetti di esercitare le attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche che oltre i limiti di cui all'art. 1, co. 423, L. 266/2005;
- **codice 46:** l'ammontare dei versamenti effettuati dal Fondo di risoluzione all'ente-ponte di cui all'art. 42 del D.Lgs. 180/2015, se imputati a conto economico; tali versamenti non si considerano sopravvenienze attive, ai sensi dell'art. 1, comma 853, L. 208/2015;
- **codice 47:** la variazione fiscale conseguente all'applicazione del comma 7 dell'art. 110 del Tuir alle transazioni intercorse tra l'impresa residente e le proprie stabili organizzazioni all'estero (nonché tra queste ultime e le altre imprese del medesimo gruppo) per le quali è stata esercitata l'opzione per l'esenzione degli utili e delle perdite ai sensi dell'art. 168-ter del Tuir, nonché alle transazioni intercorse tra la stabile organizzazione nel territorio dello Stato e la società o ente commerciale non residente, cui la medesima appartiene, in applicazione del comma 3 dell'art. 152 del medesimo testo unico;

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELLE SOCIETÀ ED ENTI NON RESIDENTI CON STABILE ORGANIZZAZIONE

Il D.Lgs. 147/2015 (c.d. decreto internazionalizzazione) ha modificato l'art. 152 Tuir (che riguarda le società ed enti non residenti con stabile organizzazione) prevedendo in particolare che:

- la S.O. si considera ai fini fiscali entità separata e indipendente dalla casa madre: il reddito di società ed enti commerciali non residenti derivante da attività svolte nel territorio dello Stato mediante stabile organizzazione è quindi determinato sulla base degli utili e delle perdite riferibili alla S.O. e secondo la disciplina Ires;

- ogni transazione con la casa madre deve seguire le regole del transfer pricing: i componenti di reddito che derivano dalle operazioni poste in essere tra la S.O. e la casa madre sono determinati ai sensi dell'art. 110 co. 7 Tuir (transfer pricing) ovvero devono essere valutati in base al valore normale dei beni ceduti, dei servizi prestati e dei beni e servizi ricevuti, se ne deriva aumento del reddito. Se ne deriva una diminuzione, la disposizione si applica solo in esecuzione degli accordi conclusi con le autorità competenti degli Stati esteri a seguito delle speciali procedure amichevoli previste dalle convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni sui redditi;
- il fondo di dotazione è determinato secondo criteri OCSE, tenendo conto delle funzioni svolte, dei rischi assunti e dei beni utilizzati. Si può pertanto determinare l'ineducibilità di parte degli interessi passivi relativi ai prestiti erogati dalla casa madre, se il fondo di dotazione non è sufficiente rispetto a quello virtuale previsto in sede OCSE.

Tali disposizioni si applicano dal periodo di imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del D.Lgs. 147/2015 (per i soggetti solari dal periodo di imposta 2016).

- **codice 48:** i maggiori valori che derivano dalla riduzione o conversione di strumenti di capitale nei casi di cui al titolo IV, capo II, del D.Lgs. 180/2015, e all'art. 52, comma 1, lettera a), numeri ii) e iii), del medesimo decreto (di recepimento della direttiva 2014/59/UE sul meccanismo di risanamento e risoluzione degli enti creditizi).
- **codice 49:** i maggiori valori, per la parte che eccede le perdite fiscali pregresse e di periodo di cui all'art. 84 del Tuir, che derivano dall'attuazione di una misura di risoluzione di cui all'articolo 39, comma 1, lettera d), D.Lgs. 180/2015 (misura bail-in), i conferimenti del fondo di risoluzione, di cui all'art. 49, comma 5, D.Lgs. 180/2015, e le somme corrisposte dal sistema di garanzia dei depositanti, di cui all'art. 86 D.Lgs. 180/2015.

D. LGS. 180/2015 (ISTITUTIVO DI UN QUADRO DI RISANAMENTO E RISOLUZIONE DEGLI ENTI CREDITIZI E DELLE IMPRESE DI INVESTIMENTO)

Il D.Lgs. 180/2015 reca la disciplina in materia di predisposizione di piani di risoluzione, avvio e chiusura delle procedure di risoluzione, adozione delle misure di risoluzione, gestione della crisi di internazionali, poteri e funzioni dell'autorità di risoluzione nazionale e disciplina del fondo di risoluzione nazionale.

Tra le principali novità vi è l'introduzione del c.d. **"bail-in"**, che prevede che le risorse per il salvataggio di una banca in difficoltà siano trovate fra gli azionisti e poi tra i creditori della banca.

Non sarà più lo Stato a farsi carico delle perdite degli istituti creditizi, ma le banche potranno attingere direttamente dalle risorse interne, ricorrendo in primis agli azionisti e agli obbligazionisti, ed in ultimo ai clienti, facendo leva però soltanto su quelli che hanno giacenze superiori a 100.000 euro (e solo per la parte eccedente).

- **codice 50:** il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativi agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016, il cui costo di acquisizione è maggiorato del 40% (art. 1, comma 91, L. 208/2015); si precisa che, per le quote di ammortamento e i canoni di locazione finanziaria relativi al costo di acquisizione dei beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b) Tuir, per gli investimenti effettuati nel medesimo periodo, i limiti di deducibilità sono maggiorati del 40% (art. 1, comma 92, L. 208/2015).



La maggiorazione del 40% si applica anche agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi, esclusi i veicoli e gli altri mezzi di trasporto di cui al citato art. 164, comma 1, lettere b) e b-bis), Tuir, effettuati entro il 31 dicembre 2017, ovvero entro il 30 giugno 2018 a condizione che entro la data del 31 dicembre 2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione (art. 1, comma 8, L. 232/2016).



SUPER AMMORTAMENTI PER ACQUISTI DI BENI STRUMENTALI NUOVI

Art. 1, commi da 91 a 94 e 97, L. 208/2015

Art. 1, commi da 8 a 13, L. 223/2016

Ai titolari di reddito di impresa (ma anche i lavoratori autonomi) è riconosciuta una **maggiorazione del 40%** del costo di acquisizione di beni strumentali nuovi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

Non rileva pertanto in sede di cessione del bene, ai fini del calcolo del limite di deducibilità delle spese di manutenzione (5% del valore dei beni materiali ammortizzabili), al fine del test di operatività e dell'applicazione degli studi di settore.

L'agevolazione vale ai soli fini Irpef/Ires e non ai fini Irap.

Beni agevolabili

L'agevolazione riguarda gli investimenti in **beni strumentali nuovi**, perfezionati a titolo di acquisto in **proprietà** o in **leasing** o **realizzati in economia**, effettuati nel periodo **15.10.2015 – 31.12.2017**.

La Finanziaria 2017 ha infatti prorogato la maggiorazione dello 0,40% del costo di acquisizione per gli investimenti effettuati fino al 31.12.2017, nonché fino al 30.06.2018 a patto che entro il 31.12.2017 il relativo ordine sia accettato dal venditore e siano corrisposti acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

L'agevolazione interessa i beni materiali strumentali nuovi; restano esclusi i beni immateriali, quelli destinati alla vendita e i materiali di consumo.

Circolare 23/E/2016

Con riferimento alle spese sostenute per migliorie su beni non di proprietà dell'impresa, quali ad esempio quelli utilizzati in virtù di un contratto di locazione o comodato, si ricorda che, secondo corretti principi contabili, le stesse sono capitalizzabili ed iscrivibili nella voce "Immobilizzazioni materiali" se si estrinsecano in beni che hanno una loro individualità ed autonoma funzionalità che, al termine del periodo di locazione o di comodato, possono essere rimossi dall'utilizzatore (locatario o comodatario) e possono avere una possibilità d'utilizzo a prescindere dal bene a cui accedono.

Tali spese possono fruire della maggiorazione del 40 per cento in quanto costituiscono beni materiali e non meri costi, come nel caso, invece, delle spese su beni di terzi che, essendo prive di una loro autonoma funzionalità, sono capitalizzabili nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali".

Deve inoltre trattarsi di investimenti in beni materiali strumentali **"nuovi"**: l'agevolazione non spetta per gli investimenti in beni a qualunque titolo già utilizzati.

...si segnala che può essere oggetto dell'agevolazione in esame in capo all'acquirente anche il bene che viene esposto in show room ed utilizzato esclusivamente dal rivenditore al solo scopo dimostrativo, in quanto l'esclusivo utilizzo del bene da parte del rivenditore ai soli fini dimostrativi non fa perdere al bene il requisito della novità (cfr. circolare n. 4/E/2002, circolare n. 44/E/2009 e circolare n. 5/E/2015). Al riguardo si precisa che non potrà fruire della maggiorazione in commento il bene che il cedente abbia in qualche modo utilizzato per scopi diversi dalla semplice esposizione come ad esempio l'autovettura che sia stata immessa su strada dal concessionario anche per motivi dimostrativi.

Con riguardo ai beni complessi, alla realizzazione dei quali abbiano concorso anche beni usati, si precisa che il requisito della "novità" sussiste in relazione all'intero bene, purché l'entità del costo relativo ai beni usati non sia prevalente rispetto al costo complessivamente sostenuto.

Tale circostanza dovrà sussistere sia nell'ipotesi di bene realizzato in economia che nell'ipotesi di acquisto a titolo derivativo da terzi di bene complesso che incorpora anche un bene usato. In tale ultimo caso, il cedente dovrà attestare che il costo del bene usato non è di ammontare prevalente rispetto al costo complessivo.

Sono esclusi dall'agevolazione:

- i beni materiali strumentali per i quali il D.M. 31.12.1988 prevede un coefficiente di ammortamento inferiore allo 6,5%;
- i fabbricati e le costruzioni;
- i beni ricompresi nei seguenti gruppi:

Gruppo V - Industrie manifatturiere alimentari	Specie 19 - Imbottigliamento di acque minerali naturali	Condutture	8,0%
Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua	Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale	Condotte per usi civili (reti urbane)	8,0%
Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua	Specie 4/b - Stabilimenti termali, idrotermali	Condutture	8,0%
Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua	Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale	Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai centri di produzione	10%
Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua	Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale	Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai giacimenti gassoso acquiferi; condotte di derivazione e di allacciamento	12%
Gruppo XVIII - Industrie dei trasporti e delle telecomunicazioni	Specie 4 e 5 - Ferrovie, compreso l'esercizio di binari di raccordo per conto terzi, l'esercizio di vagoni letto e ristorante. Tramvie interurbane, urbane e suburbane, ferrovie metropolitane, filovie, funicolari, funivie, slitovie ed ascensori	Materiale rotabile, ferroviario e tramviario (motrici escluse)	7,5%

Gruppo XVIII - Industrie dei trasporti e delle telecomunicazioni	Specie 1, 2 e 3 - Trasporti aerei, marittimi, lacuali, fluviali e lagunari	Aereo completo di equipaggiamento (compreso motore a terra e salvo norme a parte in relazione ad esigenze di sicurezza)	12%

Inoltre la Finanziaria 2017 ha escluso dall'agevolazione (a decorrere dall'1.1.2017) i veicoli a deducibilità limitata di cui all'art. 164, co. 1, lett. b) Tuir e quelli concessi in uso promiscuo ai dipendenti di cui alla lett. b-bis).

Momento di effettuazione dell'investimento

Per quanto riguarda il momento di effettuazione dell'investimento è necessario far riferimento al principio di competenza di cui all'art. 109 Tuir: *“le spese di acquisizione dei beni si considerano sostenute, alla data della consegna o spedizione per i beni mobili e della stipulazione dell'atto per gli immobili e per le aziende, ovvero, se diversa e successiva, alla data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o di altro diritto reale”*.

Nel caso di **leasing** rileva la data di consegna del bene o la data della dichiarazione di esito positivo del collaudo, se il contratto prevede una clausola di prova a favore del locatario; non rileva la data dell'eventuale riscatto.

Per i **beni realizzati in economia**, ai fini della determinazione del costo di acquisizione, rilevano i costi imputabili all'investimento sostenuti dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2017, avuto riguardo ai criteri di competenza in precedenza indicati. Si tratta, ad esempio, dei costi concernenti:

- la progettazione dell'investimento;
- i materiali acquistati ovvero quelli prelevati dal magazzino, quando l'acquisto di tali materiali non sia stato effettuato in modo specifico per la realizzazione del bene;
- la mano d'opera diretta;
- gli ammortamenti dei beni strumentali impiegati nella realizzazione del bene;
- i costi industriali imputabili all'opera (stipendi dei tecnici, spese di mano d'opera, energia elettrica degli impianti, materiale e spese di manutenzione, forza motrice, lavorazioni esterne, eccetera).

La maggiorazione spetta anche per i beni realizzati in economia, i cui lavori sono iniziati nel corso del periodo 15 ottobre 2015 – 31 dicembre 2017 ovvero iniziati/sospesi in esercizi precedenti al periodo agevolato, ma limitatamente ai costi sostenuti in tale periodo, avuto riguardo ai criteri di competenza di cui al citato articolo 109 Tuir, anche se i lavori risultano ultimati in data successiva al 31 dicembre 2017.

Nell'ipotesi in cui l'investimento nei beni in questione sia realizzato mediante un **contratto di appalto** a terzi, in base ai predetti criteri di competenza di cui all'articolo 109 Tuir, i relativi costi si considerano sostenuti dal committente alla data di ultimazione della prestazione ovvero, in caso di stati di avanzamento lavori, alla data in cui l'opera o porzione di essa, risulta verificata ed accettata dal committente: in quest'ultima ipotesi, sono agevolabili i corrispettivi liquidati nel periodo 15 ottobre 2015 – 31 dicembre 2017 in base allo stato di avanzamento lavori (SAL), indipendentemente dalla durata infrannuale o ultrannuale del contratto.

La maggiorazione è riconosciuta nella misura in cui il SAL è liquidato in via definitiva, vale a dire quando il SAL è accettato dal committente, in conformità a quanto stabilito dall'articolo 1666 del Codice Civile, entro il periodo di vigenza dell'agevolazione.

Entrata in funzione del bene

Dal momento di effettuazione degli investimenti – rilevante ai fini della spettanza della maggiorazione – deve distinguersi il momento dal quale è possibile fruire del beneficio.

Al fine di fruire dell'agevolazione è infatti necessaria l'**entrata in funzione del bene**, come richiesto ai fini della deducibilità delle quote di ammortamento dall'art. 102 Tuir.

Circolare 23/E/2016

Una impresa acquista un macchinario che viene consegnato il 30 dicembre 2016 ed entra in funzione il 2 gennaio 2017.

Pertanto:

- *il diritto al beneficio matura, in quanto l'investimento nel bene materiale strumentale nuovo viene "effettuato" all'interno del periodo previsto dalla norma (15 ottobre 2015 – 31 dicembre 2016);*
- *la maggiorazione può essere fruita solo dal periodo d'imposta 2017, in quanto, ai sensi dell'articolo 102, comma 1, del Tuir, è in tale anno che il bene "entra in funzione".*

Modalità di fruizione del beneficio

Il beneficio si traduce in un incremento del costo di acquisizione del bene del 40% che determina un aumento della quota annua di ammortamento (o del canone annuo di *leasing*) fiscalmente deducibile.

La maggiorazione si concretizza in una **deduzione che opera in via extracontabile** e che va fruita:

- per quanto riguarda l'ammortamento dei beni di cui agli articoli 102 e 54 Tuir, in base ai coefficienti stabiliti dal decreto ministeriale 31 dicembre 1988, ridotti alla metà per il primo esercizio per i soggetti titolari di reddito d'impresa ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir;
- per quanto riguarda il *leasing*, in un periodo "*non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito*" dal già menzionato decreto ministeriale 31 dicembre 1988.

Qualora in un periodo d'imposta si fruisca dell'agevolazione in misura inferiore al limite massimo consentito, il differenziale non dedotto non potrà essere recuperato in alcun modo nei periodi d'imposta successivi.

Il costo rilevante ai fini del calcolo dell'agevolazione è quello determinato ai sensi dell'art. 110 Tuir ed è assunto al netto di eventuali contributi in conto impianti, indipendentemente dalle modalità di contabilizzazione, con l'eccezione di quelli non rilevanti ai fini delle imposte sui redditi.

Per i beni adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa, dell'arte o professione e all'uso personale del contribuente, la maggiorazione del 40% rileverà non in misura piena, ma nella misura del 50%.

Nell'ipotesi in cui il bene venga ceduto prima della completa fruizione dell'agevolazione:

- nell'esercizio di cessione, la maggiorazione sarà determinata secondo il criterio *pro rata temporis*;
- le quote di maggiorazione non dedotte non potranno più essere utilizzate, né dal soggetto cedente, né dal soggetto cessionario (che acquista un bene "non nuovo");
- le quote di maggiorazione dedotte non saranno oggetto di "restituzione" da parte del soggetto cedente poiché la normativa in esame non prevede alcun meccanismo di *recapture*.

Esempio: coefficiente amm.to civilistico = coefficiente amm.to fiscale

Il 1° gennaio 2016 viene consegnato ad una impresa un bene acquistato in proprietà per un costo pari ad euro 10.000.

Per il bene è previsto un coefficiente di ammortamento civilistico e fiscale del 20%.

Il bene, che entra immediatamente in funzione, può usufruire della maggiorazione del 40% del costo di acquisizione che, quindi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento, sarà pari ad euro 4.000 (40% di 10.000), corrispondente ad una quota di ammortamento “aggiuntiva” annua pari ad euro 800 (20% di 4.000).

Si avrà la seguente situazione:

<i>Anno</i>	<i>Amm.to imputato al conto economico</i>	<i>Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 Tuir</i>	<i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i>
2016	2.000	*2.000	*800
2017	2.000	2.000	800
2018	2.000	2.000	800
2019	2.000	2.000	800
2020	2.000	2.000	800
Totale	10.000	10.000	4.000

* Si prescinde, per semplicità espositiva, dalla riduzione alla metà dei coefficienti di ammortamento relativa al primo esercizio ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir.

L'ammontare complessivo dedotto civilisticamente sarà pari ad euro 10.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente sarà pari ad euro 14.000, di cui:

- euro 10.000 dedotti per derivazione attraverso l'imputazione al conto economico;
- euro 4.000 dedotti extracontabilmente attraverso variazioni in diminuzione in dichiarazione.

Nell'ipotesi in cui, invece, nel 2018 l'impresa decida di dedurre un “surplus” di euro 600 (anziché 800), l'ammontare complessivamente dedotto in via extracontabile sarà pari ad euro 3.800 (anziché 4.000) in quanto il differenziale tra l'importo massimo deducibile (800) e l'importo dedotto (600), pari a 200, non potrà essere recuperato in alcun modo nei periodi d'imposta successivi.

Esempio: coefficiente amm.to civilistico < coefficiente amm.to fiscale

Il 1° gennaio 2016 viene consegnato ad una impresa un bene acquistato in proprietà per un costo pari ad euro 10.000.

Per il bene è previsto un coefficiente di ammortamento civilistico del 16% e un coefficiente fiscale del 20%.

Il bene, che entra immediatamente in funzione, può usufruire della maggiorazione del 40% del costo di acquisizione che, quindi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento, sarà pari ad euro 4.000 (40% di 10.000), corrispondente ad una quota di ammortamento “aggiuntiva” annua pari ad euro 800 (20% di 4.000).

Si avrà la seguente situazione:

<i>Anno</i>	<i>Amm.to imputato al conto economico</i>	<i>Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 Tuir</i>	<i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i>
2016	1.600	*1.600	*800
2017	1.600	1.600	800
2018	1.600	1.600	800
2019	1.600	1.600	800

2020	1.600	1.600	800
2021	1.600	1.600	0
2022	400	400	0
Totale	10.000	10.000	4.000

**Si prescinde, per semplicità espositiva, dalla riduzione alla metà dei coefficienti di ammortamento relativa al primo esercizio ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir.*

Pertanto, l'ammontare complessivo dedotto civilisticamente è pari ad euro 10.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente è pari ad euro 14.000.

Esempio: coefficiente amm.to civilistico > coefficiente amm.to fiscale

Il 1° gennaio 2016 viene consegnato ad una impresa un bene acquistato in proprietà per un costo pari ad euro 10.000.

Per il bene è previsto un coefficiente di ammortamento civilistico del 25% e un coefficiente fiscale del 20%.

Il bene, che entra immediatamente in funzione, può usufruire della maggiorazione del 40 per cento del costo di acquisizione che, quindi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento, sarà pari ad euro 4.000 (40% di 10.000), corrispondente ad una quota di ammortamento "aggiuntiva" annua pari ad euro 800 (20% di 4.000).

Si avrà la seguente situazione:

<i>Anno</i>	<i>Amm.to imputato al conto economico</i>	<i>Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 Tuir</i>	<i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i>
2016	2.500	*2.000	*800
2017	2.500	2.000	800
2018	2.500	2.000	800
2019	2.500	2.000	800
2020	0	2.000	800
Totale	10.000	10.000	4.000

** Si prescinde, per semplicità espositiva, dalla riduzione alla metà dei coefficienti di ammortamento relativa al primo esercizio ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir.*

Pertanto, l'ammontare complessivo dedotto civilisticamente è pari ad euro 10.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente è pari ad euro 14.000.

Beni acquisiti tramite leasing

Anche nel caso di un bene acquisito attraverso un contratto di *leasing*, la deduzione della maggiorazione deve avvenire in base alle regole fiscali stabilite dall'articolo 102, comma 7, Tuir, che prevede la deduzione dei canoni di locazione finanziaria "per un periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito" dal D.M. 31 dicembre 1988.

La durata del contratto di locazione finanziaria - e, quindi, il periodo di deduzione civilistica dei canoni di *leasing* - può pertanto essere uguale, superiore o inferiore alla durata minima fiscale calcolata in base al predetto comma 7 dell'articolo 102.

A tal proposito la circolare n. 17/E/2013 ha fornito istruzioni sul comportamento da adottare nei vari casi:

- la durata contrattuale coincide con quella minima individuata dall'articolo 102, comma 7, Tuir: in questo caso, i canoni sono deducibili con lo stesso ritmo con cui sono imputati a conto economico;

- b) la durata contrattuale è superiore a quella minima individuata dall'articolo 102, comma 7, Tuir: in tale ipotesi, i canoni sono deducibili sulla base dell'imputazione a conto economico, secondo il principio della previa imputazione al conto economico recato dall'articolo 109, comma 4, del Tuir;
- c) la durata contrattuale è inferiore a quella minima individuata dall'articolo 102, comma 7, Tuir: in questo caso, i canoni sono deducibili in un arco temporale maggiore rispetto a quello di imputazione a conto economico. Si verifica, dunque, un disallineamento tra i valori civili e fiscali delle quote di competenza di ciascun esercizio, con la necessità di effettuare le corrispondenti variazioni in aumento del reddito in sede di dichiarazione dei redditi.

Nel caso di bene acquisito in locazione finanziaria, la maggiorazione del 40% spetta non per l'intero canone di *leasing*, ma solo per la quota capitale (che complessivamente, insieme al prezzo di riscatto, costituisce il "*costo di acquisizione*" del bene), con esclusione, quindi, della quota interessi, da determinarsi sulla base del criterio forfetario di cui al D.M. 24.04.1998.

Esempio: durata contrattuale = durata minima fiscale

Una impresa stipula un contratto di *leasing* avente le seguenti caratteristiche:

- decorrenza: 1° gennaio 2016;
- durata: 2 anni, pari alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988 (25%, pari a 4 anni);
- canone di *leasing* complessivo: euro 11.000, di cui quota capitale euro 9.000 e quota interessi euro 2.000;
- prezzo di riscatto (1° gennaio 2018): euro 1.000. 23

Il bene può usufruire della maggiorazione del 40 per cento della quota capitale del canone complessivo che, quindi, sarà pari ad euro 3.600 (40% di 9.000), corrispondente ad un canone "aggiuntivo" annuo pari ad euro 1.800 (3.600 / 2).

Si avrà la seguente situazione:

Anno	Canone di leasing imputato al conto economico (quota capitale)	Canone di leasing dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 7 e 109 c. 4 Tuir (quota capitale)	Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione
2016	4.500	4.500	1.800
2017	4.500	4.500	1.800
Totale	9.000	9.000	3.600

Pertanto, l'ammontare complessivo della quota capitale dedotto civilisticamente (in 2 esercizi) sarà pari ad euro 9.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente sarà pari ad euro 12.600, di cui:

- euro 9.000 dedotti per derivazione (in 2 esercizi) attraverso l'imputazione al conto economico;
- euro 3.600 dedotti extracontabilmente (in 2 esercizi) attraverso variazioni in diminuzione in dichiarazione.

Al momento del riscatto, il contribuente potrà iniziare a dedurre le quote di ammortamento del bene (su un importo di euro 1.000) e le quote della relativa maggiorazione (pari ad euro 400, ossia il 40% di 1.000).

Esempio: durata contrattuale > durata minima fiscale

Una impresa stipula un contratto di *leasing* avente le seguenti caratteristiche:

- decorrenza: 1° gennaio 2016;
- durata: 3 anni, superiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988 (25%, pari a 4 anni);
- canone di leasing complessivo: euro 11.000, di cui quota capitale euro 9.000 e quota interessi euro 2.000;
- prezzo di riscatto (1° gennaio 2019): euro 1.000.

Il bene può usufruire della maggiorazione del 40 per cento della quota capitale del canone complessivo che, quindi, sarà pari ad euro 3.600 (40% di 9.000), corrispondente ad un canone "aggiuntivo" annuo pari ad euro 1.800 (3.600 / 2).

<i>Anno</i>	<i>Canone di leasing imputato al conto economico (quota capitale)</i>	<i>Canone di leasing dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 7 e 109 c. 4 Tuir (quota capitale)</i>	<i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i>
2016	3.000	3.000	1.800
2017	3.000	3.000	1.800
2018	3.000	3.000	0
Totale	9.000	9.000	3.600

Pertanto, l'ammontare complessivo della quota capitale dedotto civilisticamente (in 3 esercizi) sarà pari ad euro 9.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente sarà pari ad euro 12.600, di cui:

- euro 9.000 dedotti per derivazione (in 3 esercizi) attraverso l'imputazione al conto economico;
- euro 3.600 dedotti extracontabilmente (in 2 esercizi) attraverso variazioni in diminuzione in dichiarazione.

Al momento del riscatto, il contribuente potrà iniziare a dedurre le quote di ammortamento del bene (su un importo di euro 1.000) e le quote della relativa maggiorazione (pari ad euro 400, ossia il 40% di 1.000).

Esempio: durata contrattuale < durata minima fiscale

Una impresa stipula un contratto di *leasing* avente le seguenti caratteristiche:

- decorrenza: 1° gennaio 2016;
- durata: 1 anno, inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988 (25%, pari a 4 anni);
- canone di leasing complessivo: euro 11.000, di cui quota capitale euro 9.000 e quota interessi euro 2.000;
- prezzo di riscatto (1° gennaio 2017): euro 1.000.

Il bene può usufruire della maggiorazione del 40 per cento della quota capitale del canone complessivo che, quindi, sarà pari ad euro 3.600 (40% di 9.000).

Anno	Canone di leasing imputato al conto economico (quota capitale)	Canone di leasing dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 7 e 109 c. 4 Tuir (quota capitale)	Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione
2016	9.000	4.500	1.800
2017	0	4.500	1.800
Totale	9.000	9.000	3.600

Autoveicoli a deducibilità limitata

Solo per i veicoli di cui all'art. 164, co. 1, lett. b) Tuir *sono altresì maggiorati del 40 per cento i limiti rilevanti per la deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria dei beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b), del Tuir*. Pertanto, per i veicoli acquisiti dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016, i limiti massimi di rilevanza del costo di acquisizione sono incrementati fino a:

- euro 25.306,39 per le autovetture e gli autocaravan (il limite per le autovetture è elevato ad euro 36.151,98 per gli autoveicoli utilizzati da agenti o rappresentanti di commercio);
- euro 5.784,32 per i motocicli;
- euro 2.892,16 per i ciclomotori.

Le percentuali di deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi dei veicoli in questione (20 e 80%) previste dall'articolo 164, comma 1, lettera b), del Tuir, rimangono invariate.



- **codice 51:** la plusvalenza che si genera per effetto dell'assegnazione di beni ai sensi dell'art. 1, commi da 115 a 120, L. 208/2015, e dell'art. 1, comma 565, L. 232/2016;



Assegnazione/cessione agevolata

La Finanziaria 2017 (art. 1, co. 565, L. 232/2016) ha riaperto l'assegnazione/cessione agevolata di beni immobili, diversi da quelli strumentali per destinazione, e mobili iscritti in Pubblici registri non utilizzati come beni strumentali, ai soci.

L'agevolazione è riconosciuta alle operazioni perfezionate dall'1.10.2016 al 30.9.2017. Il versamento dell'imposta sostitutiva va effettuato:

- nella misura del 60% entro il 30.11.2017;
- per il restante 40% entro il 16.6.2018.

Qualora dall'assegnazione di un bene iscritto tra le immobilizzazioni si generi una plusvalenza, la stessa:

- è irrilevante ai fini Ires ed Irap;
- concorre alla formazione del ROL ai fini della deducibilità degli interessi passivi ex art. 96 Tuir e al plafond delle spese di rappresentanza ex art. 108, co. 2, Tuir

- **codice 52:** l'ammontare dei ricavi specificamente inerenti alle attività in regime di "tonnage tax" si veda quadro RJ);
- **codice 53:** l'ammontare delle sopravvenienze attive, riferite ai contributi percepiti nel periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del D.L. 18/2016, a titolo di liberalità dai soggetti sottoposti alle procedure concorsuali previste dal Regio decreto 16 marzo 1942, n. 267, dal D.Lgs. 270/1999, dal D.L. 347/2003, convertito, con modificazioni, dalla L. 39/2004, ovvero alle procedure di crisi di cui all'articolo 20 del D.Lgs. 180/2015, nonché alla procedura di amministrazione straordinaria di cui agli articoli 70 e seguenti del D.Lgs. 385/1993, ad esclusione di quelli provenienti da società controllate dall'impresa o controllate dalla stessa società che controlla l'impresa. Tali disposizioni si applicano anche ai contributi percepiti nei ventiquattro mesi successivi alla chiusura delle predette procedure (art. 88, comma 3-bis, Tuir introdotto dall'art. 14, comma 1, del D.L. 18/2016, convertito, con modificazioni, dalla L. 49/2016);
- **codice 54:** limitatamente ai contributi indicati nel codice 53 percepiti nel periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore del D.L. 18/2016, l'ammontare della quota delle sopravvenienze attive esclusa ai sensi del comma 3-bis dell'art. 88 Tuir. L'esclusione è riconosciuta mediante una deduzione dal reddito ripartita in cinque quote costanti da effettuare nelle dichiarazioni dei redditi relative ai cinque periodi d'imposta successivi, sempre che tali proventi concorrano integralmente a formare il reddito nell'esercizio in cui sono stati incassati (art. 14, comma 2, del D.L. 18/2016, convertito, con modificazioni, dalla L. 49/2016);
- **codice 55:** il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi, che favoriscano processi di trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello «Industria 4.0», compresi nell'elenco di cui all'allegato A annesso alla L. 232/2016, effettuati entro il 31 dicembre 2017, ovvero entro il 30 giugno 2018 a condizione che entro la data del 31 dicembre 2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione che è maggiorato del 150%(c.d. iper-ammortamento; art. 1, comma 9, L. 232/2016);
- **codice 56:** il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativi al costo di acquisizione dei beni immateriali strumentali compresi nell'elenco di cui all'allegato B annesso alla citata legge 232/2016, per gli investimenti effettuati nel medesimo periodo di cui al codice 55; per tali beni i limiti di deducibilità sono maggiorati del 40%(art. 1, comma 10, L. 232/2016);



IPERAMMORTAMENTO E SUPER AMMORTAMENTI PER I BENI IMMATERIALI

La Finanziaria 2017 ha introdotto il c.d. iper-ammortamento a favore dei titolari di reddito di impresa (contabilità ordinaria e semplificata) che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi ad alto contenuto tecnologico, finalizzati a favorire i processi di trasformazione tecnologica e digitale (Allegato A L. 232/2016), dal 1.1.2017 al 31.12.2017 (ovvero 30.06.2018).

È previsto un incremento del costo di acquisizione del 150%.

Per i soggetti che beneficiano dell'iper ammortamento è inoltre riconosciuta una maggiorazione del 40% del costo di acquisizione relativo ad investimenti in beni immateriali strumentali specificamente individuati (Allegato B L. 232/2016).

ALLEGATO A L. 232/2016

- Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti:
 - macchine utensili per asportazione;
 - macchine utensili operanti con laser e altri processi a flusso di energia (ad esempio plasma, waterjet, fascio di elettroni), elettroerosione, processi elettrochimici;
 - macchine utensili e impianti per la realizzazione di prodotti mediante la trasformazione dei materiali e delle materie prime;
 - macchine utensili per la deformazione plastica dei metalli e altri materiali;
 - macchine utensili per l'assemblaggio, la giunzione e la saldatura;
 - macchine per il confezionamento e l'imballaggio;
 - macchine utensili di de-produzione e riconfezionamento per recuperare materiali e funzioni da scarti industriali e prodotti di ritorno a fine vita (ad esempio macchine per il disassemblaggio, la separazione, la frantumazione, il recupero chimico);
 - robot, robot collaborativi e sistemi multi-robot;
 - macchine utensili e sistemi per il conferimento o la modifica delle caratteristiche superficiali dei prodotti o la funzionalizzazione delle superfici;
 - macchine per la manifattura additiva utilizzate in ambito industriale;
 - macchine, anche motrici e operatrici, strumenti e dispositivi per il carico e lo scarico, la movimentazione, la pesatura e la cernita automatica dei pezzi, dispositivi di sollevamento e manipolazione automatizzati, AGV e sistemi di convogliamento e movimentazione flessibili, e/o dotati di riconoscimento dei pezzi (ad esempio RFID, visori e sistemi di visione e mecatronici);
 - magazzini automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali di fabbrica.

Tutte le macchine sopra citate devono essere dotate delle seguenti caratteristiche:

- controllo per mezzo di CNC (Computer Numerical Control) e/o PLC (Programmable Logic Controller);
- interconnessione ai sistemi informatici di fabbrica con caricamento da remoto di istruzioni e/o part program;
- integrazione automatizzata con il sistema logistico della fabbrica o con la rete di fornitura e/o con altre macchine del ciclo produttivo;
- interfaccia uomo macchina semplici e intuitive;
- rispondenza ai più recenti standard in termini di sicurezza, salute e igiene del lavoro.

Inoltre tutte le macchine sopra citate devono essere dotate di almeno due tra le seguenti caratteristiche per renderle assimilabili o integrabili a sistemi cyberfisici:

- sistemi di tele manutenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto;
- monitoraggio continuo delle condizioni di lavoro e dei parametri di processo mediante opportuni set di sensori e adattività alle derive di processo;
- caratteristiche di integrazione tra macchina fisica e/o impianto con la modellizzazione e/o la simulazione del proprio comportamento nello svolgimento del processo (sistema cyberfisico);
- dispositivi, strumentazione e componentistica intelligente per l'integrazione, la sensorizzazione e/o l'interconnessione e il controllo automatico dei processi utilizzati anche nell'ammodernamento o nel revamping dei sistemi di produzione esistenti;
- filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche e organiche, polveri con sistemi di segnalazione dell'efficienza filtrante e della presenza

di anomalie o sostanze aliene al processo o pericolose, integrate con il sistema di fabbrica e in grado di avvisare gli operatori e/o di fermare le attività di macchine e impianti.

- Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità
 - sistemi di misura a coordinate e no (a contatto, non a contatto, multi-sensore o basati su tomografia computerizzata tridimensionale) e relativa strumentazione per la verifica dei requisiti micro e macro geometrici di prodotto per qualunque livello di scala dimensionale (dalla larga scala alla scala micrometrica o nano-metrica) al fine di assicurare e tracciare la qualità del prodotto e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica;
 - altri sistemi di monitoraggio in-process per assicurare e tracciare la qualità del prodotto o del processo produttivo e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica;
 - sistemi per l'ispezione e la caratterizzazione dei materiali (ad esempio macchine di prova materiali, macchine per il collaudo dei prodotti realizzati, sistemi per prove o collaudi non distruttivi, tomografia) in grado di verificare le caratteristiche dei materiali in ingresso o in uscita al processo e che vanno a costituire il prodotto risultante a livello macro (ad esempio caratteristiche meccaniche) o micro (ad esempio porosità, inclusioni) e di generare opportuni report di collaudo da inserire nel sistema informativo aziendale;
 - dispositivi intelligenti per il test delle polveri metalliche e sistemi di monitoraggio in continuo che consentono di qualificare i processi di produzione mediante tecnologie additive;
 - sistemi intelligenti e connessi di marcatura e tracciabilità dei lotti produttivi e/o dei singoli prodotti (ad esempio RFID - Radio Frequency Identification);
 - sistemi di monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine (ad esempio forze, coppia e potenza di lavorazione; usura tridimensionale degli utensili a bordo macchina; stato di componenti o sotto-insiemi delle macchine) e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud;
 - strumenti e dispositivi per l'etichettatura, l'identificazione o la marcatura automatica dei prodotti, con collegamento con il codice e la matricola del prodotto stesso in modo da consentire ai manutentori di monitorare la costanza delle prestazioni dei prodotti nel tempo e di agire sul processo di progettazione dei futuri prodotti in maniera sinergica, consentendo il richiamo di prodotti difettosi o dannosi;
 - componenti, sistemi e soluzioni intelligenti per la gestione, l'utilizzo efficiente e il monitoraggio dei consumi energetici e idrici e per la riduzione delle emissioni;
 - filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche, polveri con sistemi di segnalazione dell'efficienza filtrante e della presenza di anomalie o sostanze aliene al processo o pericolose, integrate con il sistema di fabbrica e in grado di avvisare gli operatori e/o di fermare le attività di macchine e impianti.

- Dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica "4.0"
 - banchi e postazioni di lavoro dotati di soluzioni ergonomiche in grado di adattarli in maniera automatizzata alle caratteristiche fisiche degli operatori (ad esempio caratteristiche biometriche, età, presenza di disabilità);
 - sistemi per il sollevamento/traslazione di parti pesanti o oggetti esposti ad alte temperature in grado di agevolare in maniera intelligente/robotizzata/interattiva il compito dell'operatore;
 - dispositivi wearable, apparecchiature di comunicazione tra operatore/operatori e sistema produttivo, dispositivi di realtà aumentata e virtual reality;
 - interfacce uomo-macchina (HMI) intelligenti che coadiuvano l'operatore ai fini di sicurezza ed efficienza delle operazioni di lavorazione, manutenzione, logistica.

ALLEGATO B

– BENI IMMATERIALI (SOFTWARE, SISTEMI E SYSTEM INTEGRATION, PIATTAFORME E APPLICAZIONI) CONNESSI A INVESTIMENTI IN BENI MATERIALI "INDUSTRIA 4.0"

- Software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione, definizione/qualificazione delle prestazioni e produzione di manufatti in materiali non convenzionali o ad alte prestazioni, in grado di permettere la progettazione, la modellazione 3D, la simulazione, la sperimentazione, la prototipazione e la verifica simultanea del processo produttivo, del prodotto e delle sue caratteristiche (funzionali e di impatto ambientale) e/o l'archiviazione digitale e integrata nel sistema informativo aziendale delle informazioni relative al ciclo di vita del prodotto (sistemi EDM, PDM, PLM, Big Data Analytics);
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione e ri-progettazione dei sistemi produttivi che tengano conto dei flussi dei materiali e delle informazioni;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni di supporto alle decisioni in grado di interpretare dati analizzati dal campo e visualizzare agli operatori in linea specifiche azioni per migliorare la qualità del prodotto e l'efficienza del sistema di produzione;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della produzione con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio, come la logistica di fabbrica e la manutenzione (quali ad esempio sistemi di comunicazione intra-fabbrica, bus di campo/fieldbus, sistemi SCADA, sistemi MES, sistemi CMMS, soluzioni innovative con caratteristiche riconducibili ai paradigmi dell'IoT e/o del cloud computing);
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni di realtà virtuale per lo studio realistico di componenti e operazioni (ad esempio di assemblaggio), sia in contesti immersivi o solo visuali;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni di reverse modelling and engineering per la ricostruzione virtuale di contesti reali;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni in grado di comunicare e condividere dati e informazioni sia tra loro che con l'ambiente e gli attori circostanti (Industrial Internet of Things) grazie ad una rete di sensori intelligenti interconnessi;

- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il dispatching delle attività e l'instradamento dei prodotti nei sistemi produttivi;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della qualità a livello di sistema produttivo e dei relativi processi;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'accesso a un insieme virtualizzato, condiviso e configurabile di risorse a supporto di processi produttivi e di gestione della produzione e/o della supply chain (cloud computing);
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per industrial analytics dedicati al trattamento ed all'elaborazione dei big data provenienti dalla sensoristica IoT applicata in ambito industriale (Data Analytics & Visualization, Simulation e Forecasting);
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni di artificial intelligence & machine learning che consentono alle macchine di mostrare un'abilità e/o attività intelligente in campi specifici a garanzia della qualità del processo produttivo e del funzionamento affidabile del macchinario e/o dell'impianto;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la produzione automatizzata e intelligente, caratterizzata da elevata capacità cognitiva, interazione e adattamento al contesto, autoapprendimento e riconfigurabilità (cybersystem);
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'utilizzo lungo le linee produttive di robot, robot collaborativi e macchine intelligenti per la sicurezza e la salute dei lavoratori, la qualità dei prodotti finali e la manutenzione predittiva;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della realtà aumentata tramite wearable device;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per dispositivi e nuove interfacce tra uomo e macchina che consentano l'acquisizione, la veicolazione e l'elaborazione di informazioni in formato vocale, visuale e tattile;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'intelligenza degli impianti che garantiscano meccanismi di efficienza energetica e di decentralizzazione in cui la produzione e/o lo stoccaggio di energia possono essere anche demandate (almeno parzialmente) alla fabbrica;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la protezione di reti, dati, programmi, macchine e impianti da attacchi, danni e accessi non autorizzati (cybersecurity);
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni di virtual industrialization che, simulando virtualmente il nuovo ambiente e caricando le informazioni sui sistemi cyberfisici al termine di tutte le verifiche, consentono di evitare ore di test e di fermi macchina lungo le linee produttive reali.

- **codice 99:** le altre variazioni in diminuzione non espressamente elencate.

Nella **colonna 37** va indicato il totale degli importi riportato nei campi 2, 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36, 38, 40, 42, 44, 46, 48, 50, 52 e 54.

Nel **rigo RF56** va indicato il totale delle variazioni in diminuzione, pari alla somma degli importi indicati nei rigi da RF34 a RF55.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Determinazione del reddito	RF57 SOMMA ALGEBRICA	(A o B) + C + D - E							
	RF58	Redditi da partecipazione	¹	,00	²	,00	reddito minimo	³	,00
	RF59	Perdite da partecipazione	¹	,00	²	,00		³	,00
	RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)				perdite non compensate	¹	,00	²
	RF61	Erogazioni liberali							,00
	RF63	REDDITO (o PERDITA)							,00

Rigo RF57

RF57 SOMMA ALGEBRICA	(A o B) + C + D - E								
									,00

In tale rigo va indicato il risultato derivante dalla seguente somma algebrica:

UTILE / PERDITA RISULTANTE DAL CONTO ECONOMICO	+	COMPONENTI INDICATI EXTRACONTABILI	+	TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO	-	TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
↓						
A / B	+	C	+	D	-	E

Se il risultato è negativo l'importo deve essere preceduto dal segno meno.

Rigo RF58

RF58	Redditi da partecipazione	¹	,00	²	,00	reddito minimo	³	,00	⁴	,00

In tale rigo vanno dichiarati i redditi da partecipazione. In particolare:

Colonna 1 va indicata la quota di reddito spettante al dichiarante derivante da partecipazioni in **società semplici** o in **Geie** residenti nel territorio dello Stato ovvero non residenti con stabile organizzazione. Il reddito va imputato per trasparenza e va dichiarato a prescindere dalla sua effettiva percezione.

Vanno inoltre indicati i redditi imputati da società in nome collettivo e in accomandita semplice evidenziati a rigo RS100 colonna 2, aumentato dell'eventuale reddito minimo di cui al rigo RF58, colonna 3.

Le perdite attribuite dalle snc e sas sono in abbattimento degli utili attribuiti per trasparenza nei successivi 5 periodi di imposta dalla stessa società che ha generato la perdita.

Dal punto di vista operativo, gli utili derivanti dalla partecipazione in società di persone imputati a conto economico e le riprese di valore delle partecipazioni, vanno neutralizzate con una variazione in diminuzione a rigo RF36, mentre le svalutazioni di partecipazioni detenute in tali soggetti vanno indicate nel rigo RF31 tra le altre variazioni in aumento.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Alfa snc distribuisce nel 2016 un utile di € 15.000 a Beta Srl che lo imputa a conto economico. La quota imputata per trasparenza a Beta ammonta invece ad € 25.000

RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in GEIE	15.000	,00
RF58 Redditi da partecipazione ¹	25.000	,00 ²
reddito minimo ³	,00 ⁴	25.000 ,00

- Colonna 2** va indicata la quota di reddito imputata per trasparenza al dichiarante in proporzione alla sua quota di partecipazione in società di capitali aderente al regime di cui all'art. 115 Tuir, come risulta dall'apposito prospetto del presente quadro.
- Colonna 3** va indicata la quota di reddito minimo derivante dalla partecipazione in società non operative di cui all'art. 30 L. 724/1994, come da prospetto rilasciato dalle società stesse.
- Colonna 4** va indicata la somma delle colonne 1 e 2 del medesimo rigo.

Rigo RF59

RF59 Perdite da partecipazione ¹	,00 ²	,00 ³	,00

In tale rigo vanno dichiarate le perdite da partecipazione in società.

- Colonna 1** va indicata la quota di perdita spettante al dichiarante derivante da partecipazioni in società di persone o in Geie residenti nel territorio dello Stato ovvero non residenti con stabile organizzazione.
- Colonna 2** va indicata la quota di perdita imputata per trasparenza al dichiarante in proporzione alla sua quota di partecipazione in società di capitali aderente al regime di cui all'art. 116 Tuir, come risulta dall'apposito prospetto del quadro RS.
- Colonna 3** va indicata la somma delle colonne 1 e 2 del medesimo rigo.

Rigo RF60

RF60 REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)	perdite non compensate ¹	,00 ²	,00

- Colonna 1** va indicata l'eventuale eccedenza di perdite di impresa non compensate per effetto dell'applicazione della disciplina delle società non operative di cui all'art. 30, comma 3, lett. c), ultimo periodo, L. 724/1994.
- Tale eccedenza si determina con la seguente formula:
- $$\text{RF59 col. 3} - (\text{RF57} + \text{RF58 col. 4} - \text{RF60 col. 2})$$
- Tale perdita può essere computata in diminuzione degli altri redditi di impresa. L'eccedenza non utilizzata per compensare altre redditi di impresa, va riportata nel quadro RS.

Colonna 2

va indicato l'importo derivante dalla seguente somma algebrica:

$$RF57 + RF58 \text{ col. 4} - RF59 \text{ col. 3}$$

Se il risultato è negativo, l'importo va preceduto dal segno meno.

Nel caso in cui sia stata compilata la colonna 3 del rigo RF58, l'importo da indicare in colonna 2 del rigo RF60 non può essere inferiore al reddito minimo.

Rigo RF61

RF61 Erogazioni liberali

,00

In tale rigo va indicato l'importo deducibile delle **erogazioni liberali** commisurato al reddito di impresa dichiarato e determinato applicando le percentuali indicate dalle disposizioni che le prevedono al reddito di rigo RF60, assunto al netto delle erogazioni stesse.

La medesima modalità deve essere seguita per le erogazioni di cui alle lett. h) e l) dell'art. 100, comma 2, Tuir, se effettuate per un importo superiore, rispettivamente a € 30.000 e a € 1.549,37: se dall'applicazione delle percentuali al reddito dichiarato si determina un importo inferiore ai limiti di cui alle lett. h) e l), la deduzione è riconosciuta in misura pari ai limiti stessi.

L'ammontare delle erogazioni liberali previste dall'art. 100, co. 2, lett. g) che danno diritto al credito d'imposta "Art-Bonus" non van indicato in quanto indeducibili.

Righi RF63

RF63 REDDITO (o PERDITA)

,00

$$RF63 = RF 60 \text{ col. 2} - RF 61$$

Se nel rigo RF60 è indicata una perdita, essa va riportata a rigo RF63 senza essere preceduta dal segno meno.

REDDITO DEL TRUST MISTO

Reddito del trust misto	RF66 Reddito imponibile o perdita	da riportare nel quadro PN	da riportare nel quadro RN	Totale
		1	2	3
		,00	,00	,00
	RF67 Perdite di periodi d'imposta precedenti	da riportare nel quadro PN	da riportare nel quadro RN	Totale
		1	2	3
		,00	,00	,00

RF66

RF67

Colonna 1

Va indicata, in caso di trust misto, la quota di reddito/perdita da riportare nel quadro PN.

Va indicata, in caso di trust misto, la quota delle perdite di periodi d'imposta precedenti da riportare nel quadro PN.

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Importi ricevuti

Colonna 2	Va indicata, in caso di trust misto, la quota di reddito/perdita da riportare nel quadro RN.	Va indicata, in caso di trust misto, la quota delle perdite di periodi d'imposta precedenti da riportare nel quadro RN.
Colonna 3	Va indicato il reddito o la perdita di cui al rigo RF63.	Va indicato l'ammontare delle perdite di periodi d'imposta precedenti utilizzabili in diminuzione del reddito conseguito dal trust.

IMPORTI RICEVUTI

Importi ricevuti	Situazione	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposte pagate all'estero	Altri crediti
RF68 Dati da riportare nel quadro RN (ovvero GN/GC o TN o PN)	1	2	3	4
	Ritenute	Eccedenze di imposta	Acconti versati	Imposte delle controllate estere
	5	6	7	8
	,00	,00	,00	,00

Tale sezione va compilata nel caso in cui il dichiarante riceva **importi trasferiti da società di persone (art. 5 Tuir) o trasparenti (art. 115 Tuir)**, di cui è socio, nonché da **trust trasparenti o misti** di cui il dichiarante è beneficiario (art. 73, comma 2, Tuir).

Tali importi vanno poi riportati nei corrispondenti righe del **quadro RN, ovvero GN, GC o TN o PN**.

Colonna 1	va indicato uno dei seguenti codici: 1. se gli importi sono ricevuti da società trasparenti; 2. se gli importi sono ricevuti da trust trasparente o misto; 3. se gli importi sono ricevuti da entrambi i soggetti.
Colonna 2	va indicato l'ammontare dei crediti di imposta ordinari relativi ai proventi percepiti in rapporto alla partecipazione a fondi comuni di investimento.
Colonna 3	va indicato l'ammontare dei crediti di imposta per i redditi prodotti all'estero e di cui all'art. 3, D.Lgs. 127/2015.
Colonna 4	va indicato l'ammontare complessivo degli altri crediti di imposta.
Colonna 5	va indicato l'ammontare delle ritenute d'acconto.
Colonna 6	va indicata l'eccedenza Ires trasferita al contribuente dalla società trasparente o dal trust.
Colonna 7	va indicato l'ammontare degli acconti Ires versati dalla società trasparente o dal trust per la parte trasferita al dichiarante.
Colonna 8	Va indicato, ai fini della fruizione del credito d'imposta di cui all'art. 3 D.Lgs. 147/2015, relativamente a utili conseguiti o plusvalenze realizzate in esercizi anteriori all'inizio della trasparenza, l'ammontare delle imposte assolate dalle società partecipate residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato inclusi nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, del Tuir, sugli utili maturati durante il periodo di possesso delle partecipazioni, in proporzione degli utili conseguiti o delle partecipazioni cedute.



CREDITO DI IMPOSTA

Il D.Lgs. 147/2015 (c.d. decreto internazionalizzazione) ha modificato le disposizioni relative ai **dividendi e alle plusvalenze derivanti dal possesso e dalla cessione di partecipazioni in soggetti residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata**. I dividendi provenienti da tali Paesi concorrono alla formazione del reddito del socio residente in **misura integrale** solo nel caso in cui il socio residente detenga:

- una **partecipazione diretta** in un soggetto localizzato in uno Stato a regime fiscale privilegiato;
- una **partecipazioni di controllo** anche di fatto, diretto o indiretto, in società estera non black list che consegua utili dalla partecipazione in società residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato.

Il regime di piena imponibilità dei dividendi black list non opera:

- se trova applicazione il regime CFC di cui all'art. 167, co. 1, Tuir, poiché in tal caso i redditi sono già tassati per trasparenza all'atto della loro produzione;
- in caso di dimostrazione, anche a seguito dell'esercizio dell'interpello ex art. 167, co. 5 lett. b) Tuir, che dalle partecipazioni non sia stato conseguito, sin dall'inizio del periodo di possesso, l'effetto di localizzare i redditi in Stati o territori a regime fiscale privilegiato (art. 87 co. 1 lett. c) Tuir).

Se il socio residente dimostra che la società o ente non residente da cui provengono gli utili svolge un'effettiva attività commerciale o industriale, come sua principale attività, è riconosciuto al soggetto controllante residente in Italia, ovvero alle sue controllate residenti che percepiscono utili, un credito di imposta, computato:

- in ragione delle imposte assolate dalla partecipata sugli utili maturati durante il periodo di possesso della partecipazione;
- in proporzione agli utili conseguiti;
- nei limiti dell'imposta italiana relativa a tali utili.

REDDITO DELLE SOCIETÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Reddito delle società sportive dilettantistiche	RF70 Proventi e altri componenti positivi	1	,00	2	,00
	RF71 Plusvalenze patrimoniali				,00
	RF72 Perdite scomputabili				,00
	RF73 Reddito imponibile	perdite non compensate	1	,00	2

La presente sezione deve essere compilata dalle società sportive dilettantistiche di capitali senza fine di lucro che abbiano optato, per effetto dell'art. 90, comma 1, L. 289/2002, per l'applicazione dell'Ires secondo le disposizioni di cui all'art. 2 L. 398/1991.



Il regime agevolato si applica a condizione che le società presumano di conseguire proventi derivanti dall'attività commerciale per un importo non superiore a € 250.000.

Nel caso di superamento del limite in corso d'anno, il reddito va determinato analiticamente con effetto dal mese successivo a quello in cui è stato superato: in tal caso nel quadro RF vanno effettuate le opportune variazioni in aumento e in diminuzione per sterilizzare i componenti positivi e negativi conseguiti nella frazione di esercizio antecedente al mese di superamento del suddetto limite.

Rigo RF70

RF70 Proventi e altri componenti positivi	¹	,00	²	,00

Nel **rigo RF70** va indicato:

Colonna 1	l'ammontare di tutti i proventi e componenti positivi che concorrono a formare il reddito complessivo ai sensi dell'art. 81 Tuir, eccetto le plusvalenze patrimoniali. Non concorrono a formare il reddito: • i proventi di cui all'art. 25, comma 2, lett. a) e b), L. 133/1999, per un numero di eventi complessivamente non superiore a due per anno e per un importo non superiore al limite annuo complessivo di € 51.645,69; • i premi di addestramento e di formazione tecnica di cui all'art. 6 L. 91/1981; • i corrispettivi specifici di cui all'art. 148, comma 3, Tuir.
Colonna 2	RF70 col. 1 x 3%

Rigo RF71

RF71 Plusvalenze patrimoniali	,00

Nel **rigo RF71** va indicato l'ammontare delle plusvalenze patrimoniali di cui all'art. 86 Tuir afferenti i beni relativi all'impresa, diversi da quelli la cui cessione genera ricavi.

Rigo RF72

RF72 Perdite scomputabili	,00

In tale rigo va indicato l'importo delle perdite non compensate di cui al rigo RF60 colonna 1, fino a concorrenza della somma degli importi di cui al rigo RF70 e RF71.

Rigo RF73

RF73 Reddito imponibile	perdite non compensate	¹	,00	²	,00

Nel **rigo RF73** va indicato:

Colonna 1	la quota residua delle perdite non compensate: RF60 col. 1 – RF72
Colonna 2	RF70 col. 2 + RF71 – RF72 L'importo va poi riportato nei quadri RN, TN o GN.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO ESENTE DELLE SIIQ E SIINQ

Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ	RF96 Utile								,00
	RF97 Perdita								,00
	RF98 Componenti positivi extracontabili	1		2	,00	3	,00	4	,00
		1		2	,00	3		4	,00
	RF99 Variazioni in aumento	5		6	,00	7		8	,00
		1		2	,00	3		4	,00
	RF100 Altre variazioni in aumento	5		6	,00	7		8	,00
		1		2	,00	3		4	,00
	RF101 TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO								,00
	RF102 Variazioni in diminuzione	5		6	,00	7		8	,00
		1		2	,00	3		4	,00
	RF103 Altre variazioni in diminuzione	5		6	,00	7		8	,00
		1		2	,00	3		4	,00
	RF104 TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE								,00
	RF105 REDDITO O PERDITA								,00

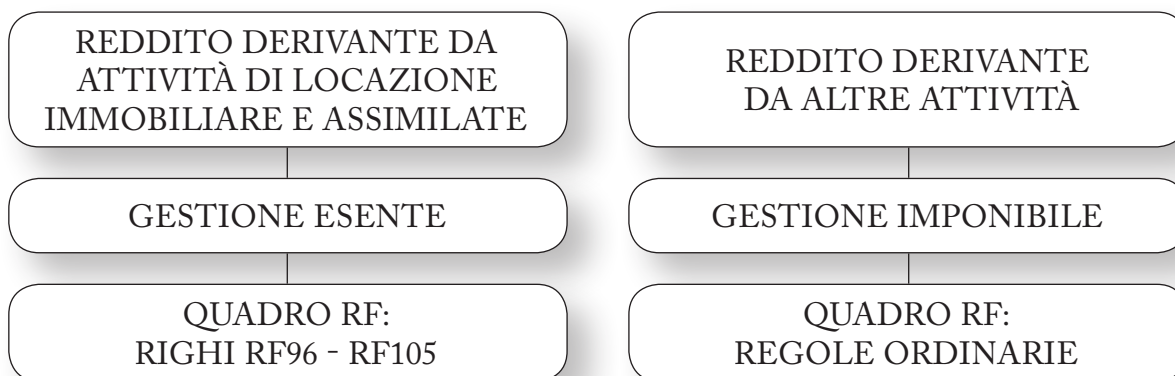
Il presente prospetto deve essere compilato:

- dalle società che abbiano esercitato l'opzione per il regime speciale delle SIIQ (società di investimento immobiliare quotate) e SIINQ (società di investimento immobiliare non quotate) previsto dall'art. 1, commi da 119 a 141-bis, L. 296/2006, come modificato dall'art. 20 D.L. 133/2014, convertito, dalla L. 164/2014, per le quali si siano verificati i requisiti partecipativi di cui al comma 119 dell'art. 1 L. 296/2006;
- dalle società di cui al comma 1 dell'art. 33-bis del D.L. 98/2011, convertito, con modificazioni, dalla L. 111/2011, promosse per la valorizzazione, trasformazione, gestione e alienazione del patrimonio immobiliare pubblico, nonché dei diritti reali relativi ai beni immobili anche demaniali, che applicano le disposizioni di cui al citato art. 1 L. 296/2006, commi 131, 134, 137, 138 e 139.

La predetta disciplina si applica anche alle stabili organizzazioni di società residenti negli Stati membri dell'Unione europea e degli Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo che sono inclusi nella lista di cui al decreto ministeriale 4 settembre 1996 e successive modificazioni ed integrazioni, svolgenti in via prevalente la predetta attività di locazione immobiliare (comma 141-bis all'art. 1 della legge finanziaria 2007).

Tale regime fiscale agevolato prevede l'esenzione dall'Ires:

- del reddito d'impresa derivante dall'attività di locazione immobiliare a decorrere dal periodo d'imposta di efficacia dell'opzione stessa;
- del reddito relativo ai dividendi percepiti su partecipazioni (costituenti immobilizzazioni finanziarie) in altre SIIQ e SIINQ, sempre che siano formati con utili derivanti da attività di locazione immobiliare.



Le società che hanno optato per il regime speciale sono tenute a distribuire ai soci, in ciascun esercizio, almeno il 70% dell'utile netto derivante dall'attività di locazione immobiliare e dal possesso delle partecipazioni in SIIQ o SIINQ. Nel caso in cui tale obbligo non venga osservato, l'opzione per il regime speciale cessa di avere effetto a partire dallo stesso esercizio di formazione degli utili non distribuiti.

La società ha l'obbligo di tenuta della contabilità separata e di fornire distinta indicazione degli utili derivanti dalle diverse gestioni.

L'articolo 11 del DM 174/2007 stabilisce che, nel prospetto del capitale e delle riserve, alle cui istruzioni si rinvia nel presente quadro RS, gli utili e le riserve di utili derivanti dalla gestione esente devono essere annotati separatamente dagli utili e riserve di utili derivanti dalla gestione imponibile, indicando anche le relative movimentazioni.

Nel risultato della gestione esente devono confluire i costi e i ricavi tipici dell'attività di locazione immobiliare e gli altri oneri amministrativi, finanziari e tributari direttamente riferibili alla medesima attività.

In merito all'imputazione dei costi generali, il comma 121 dell'art. 1 L. 296/2006 non detta una regola prestabilita limitandosi a disporre che la società che fruisce del regime speciale è tenuta ad indicare, tra le informazioni integrative al bilancio, i criteri adottati per la ripartizione dei costi e degli altri componenti comuni alle diverse attività. Un criterio idoneo per operare tale ripartizione, analogamente a quanto previsto dall'articolo 144 del TUIR per la determinazione dei redditi degli enti non commerciali, può essere quello secondo cui i componenti comuni sono da attribuire alla gestione esente (o imponibile) sulla base del rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi derivanti dalla gestione esente (o imponibile) e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.

La società può ricorrere a metodologie diverse, tenendo presente che la ripartizione dei costi comuni non può essere operata in maniera arbitraria e che il criterio utilizzato deve risultare adeguatamente documentato e motivato in nota integrativa al bilancio di esercizio, fermo restando il potere dell'amministrazione finanziaria di sindacarne la correttezza e coerenza (Circolare 8/E/2008).

Si precisa che ai sensi del comma 132 dell'art. 1 L. 296/2006 le quote dei componenti positivi e negativi di reddito sorti in periodi precedenti a quello da cui decorrono gli effetti dell'opzione e delle quali sia stata rinviata la tassazione o la deduzione in conformità alle norme del Tuir si imputano, per la parte ad esso riferibile, al reddito derivante all'attività di locazione immobiliare e, per la residua parte, al reddito derivante dalle altre attività eventualmente esercitate.

Le quote delle plusvalenze realizzate e dei contributi percepiti in periodi d'imposta anteriori a quello

d'inizio del regime speciale, la cui tassazione è stata rinviata ai sensi del comma 4 dell'articolo 86 e del comma 3, lettera b), dell'articolo 88 Tuir costituiscono in ogni caso componenti della gestione imponibile e, per il loro trattamento ai fini della base imponibile dell'IRES e dell'IRAP, continuano ad applicarsi le regole ordinarie.

È esente dall'Ires il reddito d'impresa derivante dalla valorizzazione, trasformazione, gestione e alienazione del patrimonio immobiliare pubblico, nonché dei diritti reali relativi ai beni immobili anche demaniali, delle società di cui al comma 1 del citato art. 33-bis del D.L. 98/2011.

A tal fine in questo prospetto è determinato il reddito derivante dalle attività sopra indicate (c.d. **gestione esente**) mentre quello derivante dalle altre attività svolte dalle società (c.d. **gestione imponibile**) è determinato nel quadro RF secondo le regole di determinazione del reddito d'impresa ordinarie.

Il **reddito** derivante dall'attività di locazione immobiliare e assimilate è determinato apportando all'utile o alla perdita della gestione esente (rigo RF96/97) le variazioni in aumento e diminuzione derivanti dall'applicazione delle norme del Tuir o di altre leggi.

Righi RF96-97

RF96 Utile		,00
RF97 Perdita		,00

In tali righi vanno indicati l'utile o la perdita derivante dalla gestione esente.

Rigo RF98

RF98 Componenti positivi extracontabili	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00

Nel **rigo RF98** vanno indicati i componenti positivi che concorrono a formare il reddito ai sensi dell'art. 109, comma 4, lett. b), quarto periodo, del Tuir, in particolare:

Colonna 1 "Ammortamenti"	la quota riferita ai beni materiali ed immateriali ammortizzabili.
Colonna 2 "Altre rettifiche"	la parte relativa alle altre rettifiche di valore.
Colonna 3 "Accantonamenti"	la quota riferita agli accantonamenti.
Colonna 4	il decremento dell'eccedenza pregressa.

Rigo RF99

RF99	Variazioni in aumento	1		2		3		4		
				,00				,00		
		5		6		7		8		9
				,00				,00		,00

Nel **rigo RF99** vanno indicate le variazioni in aumento espressamente previste nelle istruzioni, alle quali

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Determinazione del reddito esente delle SIIQ e SIINQ

si rinvia, del presente quadro RF nei righi da RF7 a RF31.

In particolare:

- nelle colonne 1, 3, 5, e 7 va indicato il numero del rigo corrispondente alle variazioni del reddito della gestione imponibile (per esempio: nel caso di una quota di plusvalenza patrimoniale non imponibile va indicato il codice "RF7");
- nelle colonne 2, 4, 6 e 8 l'importo delle variazioni;
- nella colonna 9 va indicato il totale dell'importo corrispondente alla somma delle colonne 2, 4, 6 e 8.

Le residue quote delle plusvalenze realizzate e dei contributi percepiti in periodi d'imposta anteriori a quello d'inizio del regime speciale, la cui tassazione è stata rinviata rispettivamente ai sensi del comma 4 dell'art. 86 e del comma 3, lettera b), dell'art. 88 Tuir, continuano ad essere imputate alla gestione imponibile e, per il loro trattamento ai fini della base imponibile dell'Ires, si applicano le regole ordinarie.

Il reddito della gestione esente non comprende le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobili e diritti reali immobiliari, i quali rilevano ai fini della determinazione del reddito di impresa assoggettato ad imposizione ordinaria.

Rigo RF100

RF100 Altre variazioni in aumento	1	2	3	4	5	6	7	8	9
			,00		,00			,00	,00

Nel **rigo RF100** vanno indicate le variazioni in aumento espressamente previste nelle istruzioni, alle quali si rinvia, del presente quadro RF nel rigo RF31.

In particolare:

- nelle colonne 1, 3, 5, e 7 va indicato il codice della variazione (vedi rigo RF31);
- nelle colonne 2, 4, 6 e 8 l'importo delle variazioni;
- nella colonna 9 va indicato il totale dell'importo corrispondente alla somma delle colonne 2, 4, 6 e 8.

Rigo RF101

RF101 TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO									,00

Nel **rigo RF101** va indicato il totale delle variazioni in aumento: RF99 col. 9 + RF100 col. 9.

Rigo RF102

RF102 Variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9
			,00		,00			,00	,00

Nel **rigo RF102** vanno indicate le variazioni in diminuzione espressamente previste nelle istruzioni, alle quali si rinvia, del presente quadro RF nei righi da RF34 a RF54.

In particolare:

- nelle colonne 1, 3, 5, e 7 va indicato il numero del rigo corrispondente alle variazioni del reddito della gestione imponibile (per esempio: nel caso di una plusvalenza patrimoniale non imponibile indicare il codice "RF34");

- nelle colonne 2, 4, 6 e 8 l'importo delle variazioni;
- nella colonna 9 va indicato il totale dell'importo corrispondente alla somma delle colonne 2, 4, 6 e 8.

Per le quote di componenti negativi di reddito, sorti anch'essi prima dell'entrata nel regime SIIQ e la cui deduzione è stata rinviata in conformità alle norme fiscali contenute nel Tuir, il comma 2 dell'articolo 8 del decreto 174/2007 individua un criterio di imputazione forfetario da utilizzare nel caso in cui i componenti medesimi non siano specificamente riferibili a determinate attività o beni. In tal caso le predette quote concorrono al 50% alla formazione del risultato della gestione esente e per il restante 50% al risultato della gestione imponibile. Le residue quote di componenti negativi di reddito, specificamente riferibili a determinate attività o beni, sono imputati alla gestione (imponibile o esente) cui le attività o i beni medesimi si riferiscono.

Nel caso in cui si verifichi una delle cause di decadenza dal regime speciale per l'imputazione delle quote residue dei componenti negativi di reddito tornano ad applicarsi per i restanti periodi le ordinarie regole di deduzione.

Rigo RF103

RF103 Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9
		,00		,00		,00		,00	,00

Nel **rigo RF103** vanno indicate le variazioni in aumento espressamente previste nelle istruzioni, alle quali si rinvia, del presente quadro RF nel rigo RF55.

In particolare:

- nelle colonne 1, 3, 5, e 7 va indicato il codice della variazione (vedi rigo RF55);
- nelle colonne 2, 4, 6 e 8 l'importo delle variazioni;
- nella colonna 9 va indicato il totale dell'importo corrispondente alla somma delle colonne 2, 4, 6 e 8.

Rigo RF104

RF104 TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	,00

Nel **rigo RF104** va indicato il totale delle variazioni in diminuzione: RF102 col. 9 + RF103 col. 9.

Rigo RF105

RF105 REDDITO O PERDITA	,00

In tale rigo va indicato il reddito o la perdita della gestione esente risultante dalla seguente somma algebrica:

$$RF96/RF97 + RF98 \text{ col. 4} + RF101 - RF104$$

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Prospetto interessi passivi non deducibili

Se il risultato:

- è un reddito → costituisce una variazione in diminuzione nella determinazione del reddito della gestione imponibile, e va quindi indicato in RF55 codice 27;
- è una perdita → costituisce una variazione in aumento nella determinazione del reddito della gestione imponibile da indicare nel rigo RF31 e la perdita deve essere indicata nell'apposito prospetto del quadro RS, la quale può essere virtualmente compensata con i redditi della stessa gestione esente dei successivi periodi d'imposta, nei limiti temporali previsti dall'articolo 84 del Tuir.

PROSPETTO INTERESSI PASSIVI NON DEDUCIBILI

Prospetto interessi passivi non deducibili	RF118	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi
		1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00
	RF119	Risultato operativo lordo		Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili
				1	2	3
				,00	,00	,00
	RF120	Eccedenza di ROL riportabile		Consolidato		IRES
			(di cui non trasferibile	1	2	3
				,00	,00	,00
	RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili		non trasferibili al consolidato	trasferiti al consolidato	
			(di cui	1	2	3
				,00	,00	,00

Come abbiamo visto in precedenza, gli interessi passivi non deducibili vanno indicati nel **rigo RF15**, come desunti dal seguente prospetto.

Nel **campo 1 del rigo RF15** va indicato l'importo degli interessi passivi indeducibili di cui all'art. 96 Tuir, per determinare il quale va compilato l'**apposito prospetto (righe da RF118 a RF121)** che è stato collocato alla fine del quadro RF.

LA DEDUZIONE DEGLI INTERESSI PASSIVI

Gli interessi passivi – pur costituendo, in linea di principio, oneri inerenti all'esercizio dell'attività d'impresa e, come tali, meritevoli di deduzione così come qualsiasi altro costo inerente – rappresentano una componente del reddito d'impresa che può, più di altre, prestarsi ad arbitrari vantaggi volti ad ottenere trattamenti fiscali ingiustificatamente vantaggiosi: questa è la ragione per la quale la deduzione fiscale degli interessi passivi dal reddito d'impresa trova le limitazioni di cui all'art. 96 Tuir.

Tale norma trova applicazione nei confronti della generalità dei soggetti Ires, a prescindere dal volume di affari conseguito o dall'assoggettamento o meno agli studi di settore; quindi i soggetti interessati sono:

- società di capitali (società per azioni, in accomandita per azioni e società a responsabilità limitata), società cooperative, società di mutua assicurazione, nonché società europee, residenti nel territorio dello Stato;
- enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché trust, residenti nel territorio dello Stato, che abbiano per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali;
- società ed enti commerciali, compresi i trust, non residenti nel territorio dello Stato, in relazione all'attività d'impresa esercitata in Italia attraverso la stabile organizzazione.

Diversamente, la disciplina non si applica agli enti non commerciali, siano essi residenti o non residenti, dovendosi invece gli stessi soggetti confrontarsi con le regole di deducibilità dell'art. 61 del Tuir.

Non si applica inoltre, per espressa previsione dell'art. 96, comma 5, Tuir a:

- banche e agli altri soggetti finanziari, con l'eccezione delle società che esercitano in via esclusiva o prevalente l'attività di assunzione di partecipazioni in società esercenti attività diversa da quelle creditizia finanziaria;

- imprese di assicurazione;
- società capogruppo di gruppi bancari e assicurativi;
- società consortili costituite per l'esecuzione unitaria, totale o parziale, dei lavori, ai sensi dell'articolo 96 del regolamento di cui al D.P.R. 554/1999;
- società di progetto costituite ai sensi dell'articolo 156 del codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, di cui al D.Lgs. 163/2006;
- società costituite per la realizzazione e l'esercizio di interporti;
- società il cui capitale sociale è sottoscritto prevalentemente da enti pubblici, che costruiscono o gestiscono impianti per la fornitura di acqua, energia e teleriscaldamento, nonché impianti per lo smaltimento e la depurazione.

Criterio di deducibilità

Ai sensi dell'art. 96 Tuir gli interessi passivi e gli altri oneri assimilati si rendono deducibili:

- per l'intero importo, fino a concorrenza degli interessi attivi e degli altri proventi assimilati;
- per l'eccedenza, fino a concorrenza del 30% del risultato operativo lordo (c.d. ROL) della gestione caratteristica.

Gli eventuali interessi passivi non dedotti, in quanto eccedenti il plafond come sopra determinato, potranno essere riportati a successivi periodi senza limitazioni temporali.

Al beneficio del riporto in avanti a tempo indeterminato degli interessi passivi eccedenti si somma, a regime, la possibilità di riportare la quota di ROL non utilizzata per la deduzione degli interessi passivi e degli oneri assimilati di competenza, ad incremento della stessa voce in periodi di imposta successivi.

Definizione di interessi e oneri/proventi assimilati

La disposizione riguarda gli interessi passivi e oneri assimilati e gli interessi attivi e proventi assimilati derivanti da:

- contratti di mutuo;
- contratti di leasing;
- emissione di prestiti obbligazionari o titoli similari;
- ogni altro rapporto avente causa finanziaria,

ovvero ogni interesse collegato alla **messa a disposizione di una provvista di denaro**, titoli o altri beni fungibili, con l'obbligo di remunerazione e restituzione.

Per quanto riguarda la quantificazione degli interessi relativi al leasing, è necessario (art. 102, comma 7, Tuir) far riferimento alla quota interessi desunta dal contratto. Tuttavia la Circolare 8/2009 ha precisato che i soggetti che non adottano i principi contabili internazionale, continuano a far riferimento al criterio di individuazione forfetaria degli interessi impliciti previsto ai fini Irap.

L'articolo 96, comma 3, Tuir fornisce una disciplina del tutto particolare per **gli interessi impliciti derivanti da debiti e crediti di natura commerciale**.

Gli interessi impliciti passivi non rilevano ai fini dell'art. 96 del Tuir e, dunque, restano pienamente deducibili; diversamente gli interessi impliciti attivi sono inclusi nel novero degli interessi attivi che, come detto, costituiscono un primo plafond di deducibilità. L'asimmetrica previsione normativa del comma 3 gioca, dunque, a vantaggio dell'impresa sotto il duplice profilo della irrilevanza dei componenti finanziari negativi e della piena assunzione di quelli positivi ad incremento del plafond di deducibilità.

Il concetto di interesse implicito impone, evidentemente, un riferimento agli interessi che non emergono nel rapporto contrattuale e che, tuttavia, le regole di bilancio impongono di separare dai costi e dai ricavi dell'operazione commerciale; agli interessi, cioè, che sono implicitamente ricompresi nel prezzo di trasferimento del bene o del servizio, ma che, essendo di fatto collegati a una dilazione di pagamento rispetto alla consegna della merce o alla prestazione del servizio, i principi di redazione del bilancio impongono di enucleare.

Si tratta di un riferimento che, come correttamente osserva l'Agenzia delle Entrate (cfr. circolare n. 19/E del 2009, par. 2.2.1), assume rilevanza a prescindere dal comportamento in concreto adottato dalle imprese in sede di redazione del bilancio, a prescindere, cioè, dalla circostanza che le imprese abbiano o meno correttamente enucleato tale componente finanziaria nella redazione delle scritture contabili.

Sempre il comma 3 dell'art. 96 Tuir stabilisce una norma di favore per i soggetti che operano con la Pubblica Amministrazione, prevedendo che si considerano interessi attivi rilevanti ai soli effetti del presente articolo anche quelli virtuali, calcolati al tasso ufficiale di riferimento aumentato di un punto, ricollegabili al ritardato pagamento dei corrispettivi.

II ROL

Il ROL è una grandezza civilistica formato dalla differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B) dell'articolo 2425 del codice civile, con esclusione delle voci di cui al numero 10), lettere a) e b) e dei canoni di locazione finanziaria di beni strumentali, così come risultanti dal conto economico dell'esercizio.

Per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali si assumono le voci di conto economico corrispondenti.

Il ROL è pertanto determinato dalla differenza tra i ricavi e i costi della produzione risultanti a conto economico, escludendo:

- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali;
- i canoni di leasing dei beni strumentali.

Ai fini del calcolo dei ROL si tiene conto dei dividendi incassati relativi a partecipazioni detenute in società non residenti che risultano controllate ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1.

Società di gestione immobiliare

Accanto alla previsione di carattere generale contenuta nell'art. 90, co. 2, Tuir, che sancisce l'indeducibilità delle spese e dei componenti negativi relativi agli immobili patrimonio, l'art. 1, co. 35, L. 244/2007 chiarisce, con una norma di interpretazione autentica, che *“tra le spese e gli altri componenti negativi indeducibili di cui al comma 2 dell'articolo 90 Tuir non si comprendono gli interessi passivi relativi a finanziamenti contratti per l'acquisizione degli immobili indicati al comma 1 dello stesso articolo 90”*.

Di conseguenza le società immobiliari possono dedurre gli interessi passivi relativi a finanziamenti contratti per l'acquisizione del patrimonio immobiliare, nei limiti e nelle condizioni di cui all'art. 96 Tuir.

Una deroga è prevista dal comma 36 dell'art. 1 L. 244/2007 che prevede la deducibilità senza i limiti dell'art. 96 Tuir degli interessi passivi relativi a finanziamenti garantiti da ipoteca su immobili destinati alla locazione.

Nella Circolare 37/2009 l'Agenzia ha chiarito l'ambito di applicazione di tale deroga, specificando che *sono immobiliari di gestione le società il cui valore del patrimonio (assunto a valori correnti) è prevalentemente costituito da beni immobili diversi dagli immobili alla cui produzione o al cui scambio è effettivamente diretta l'attività, nonché dagli immobili direttamente utilizzati nell'esercizio dell'impresa: si tratta in sintesi delle società la cui attività consiste principalmente nella mera utilizzazione passiva degli immobili cd. “patrimonio” e strumentali per natura locati o comunque non utilizzati direttamente*.



L'art. 4, D.Lgs. 147/2015 ha previsto a **decorrenza dal 2016** significative modifiche alla disciplina della deducibilità degli interessi passivi.

In particolare:

- sono stati inclusi nel calcolo del ROL i dividendi incassati relativi a partecipazioni detenute in società non residenti che risultano controllate ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1;
- è stato abrogato l'art. 96, co. 8, Tuir che consentiva al soggetto consolidante di compensare gli interessi passivi indeducibili trasferiti al gruppo con il ROL delle società controllate non residenti, virtualmente partecipanti al consolidato nazionale;
- viene ridefinito l'ambito di applicazione dell'art. 1, co. 36, L. 244/2007 (deducibilità integrale degli interessi passivi relativi a finanziamenti garantiti da ipoteca su immobili destinati alla locazione), limitato alle società che svolgono in via effettiva e prevalente l'attività immobiliare, e cioè le società:
 - il cui valore dell'attivo patrimoniale è costituito per la maggior parte del valore normale degli immobili destinati alla locazione e i cui ricavi sono rappresentati per almeno i 2/3 da canoni di locazione;
 - che effettuano l'affitto di aziende il cui valore complessivo sia prevalentemente costituito dal valore normale di fabbricati;
 - è stato eliminato il vincolo di deducibilità degli interessi passivi relativi a titoli obbligazionari di società a ristretta base societaria non quotate (art. 3, co. 115, L. 549/1995).

Rigo RF118

RF118	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi
	1	2	3	4	5
	,00	,00	,00	,00	,00

Nel **rigo RF 118** va indicato:

Colonna 1

l'ammontare degli interessi passivi evidenziati in bilancio.

In caso di fusione o scissione, la società dichiarante avente causa (incorporante, beneficiaria, ecc.) può riportare nella presente colonna anche le eccedenze di interessi passivi proprie e quelle trasferite dalle società danti causa (incorporata, scissa, ecc.), evidenziate rispettivamente nei righe RV31, colonna 2, e RV62, colonna 2

Colonna 2

l'ammontare degli interessi passivi e degli oneri finanziari assimilati indeducibili nei precedenti periodi d'imposta.

In caso di fusione o scissione, la società dichiarante avente causa (incorporante, beneficiaria, ecc.) può riportare nella presente colonna anche le eccedenze di interessi passivi proprie e quelle trasferite dalle società danti causa (incorporata, scissa, ecc.), evidenziate rispettivamente nei righe RV33, colonna 2, e RV64, colonna 2

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Prospetto interessi passivi non deducibili

Colonna 3	l'ammontare degli interessi attivi evidenziati in bilancio, compresi quelli impliciti derivanti da crediti di natura commerciale e, per i soggetti che operano con la pubblica amministrazione, quelli "virtuali" collegabili al ritardato pagamento dei corrispettivi
Colonna 4	il minor importo tra quelli indicati nelle colonne 1 e 2 e quello indicato nella colonna 3, pari all'ammontare degli interessi passivi immediatamente deducibili; l'importo relativo agli interessi passivi indeducibili pregressi che trova capienza negli interessi attivi di cui in colonna 3 può essere dedotto nel presente periodo indicando l'ammontare nel rigo RF55, utilizzando il codice 13
Colonna 5	l'eventuale ammontare degli interessi passivi corrispondenti alla differenza, se positiva, tra gli importi di cui alla somma delle colonne 1 e 2 con l'importo della colonna 3.

Rigo RF119

RF119 Risultato operativo lordo	Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili
	1	2	3
	,00	,00	,00

Il **rigo RF 119** va compilato indicando in colonna 1 l'eccedenza di ROL riportata dal precedente periodo di imposta (RF120 Unico 2016) ed in colonna 2 l'importo di ROL del presente periodo di imposta. In colonna 3 va riportata la quota di interessi passivi deducibili nel limite del 30% del ROL pregresso (colonna 1) e di periodo (colonna 2): va quindi riportato il minore tra l'importo indicato al rigo RF 118 colonna 5 e la somma dell'importo di colonna 1 e del 30% del ROL indicato al rigo RF 119 colonna 2. L'importo relativo agli interessi passivi indeducibili pregressi che trova capienza nel limite dell'importo del 30% del ROL può essere dedotto indicando l'ammontare nel rigo RF55 con il codice 13.

Rigo RF120

RF120 Eccedenza di ROL riportabile (di cui non trasferibile)	Consolidato		IRES
	1	2	3
	,00	,00	,00

Nel **rigo RF120** va indicato:

Colonna 1	l'eccedenza di ROL non trasferibile al consolidato (ad esempio perché generata in periodo di imposta antecedenti alla tassazione di gruppo – Circolare 19/2009)
Colonna 2	l'eccedenza di ROL trasferita al consolidato nel caso in cui la società partecipi alla tassazione di gruppo
Colonna 3	l'ammontare relativo al ROL eccedente l'importo che è stato utilizzato pari alla differenza, se positiva, tra la somma dell'importo indicato in colonna 1 ed il 30% dell'importo di colonna 2 del rigo RF119 e l'importo di colonna 5 del rigo RF118. Si precisa che il mancato utilizzo dell'eccedenza di ROL nel caso siano presenti interessi passivi netti indeducibili comporta l'impossibilità di utilizzare il ROL eccedente negli anni successivi.

Non possono essere riportate in avanti con riferimento al medesimo periodo d'imposta sia le eccedenze di ROL inutilizzato che le eccedenze di interessi passivi netti indeducibili

Rigo RF121

RF121 Interessi passivi non deducibili riportabili	non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato	
	(di cui 1	2	3	

Nel **rigo RF121** va indicato in colonna 3 l'importo delle eccedenze di interessi passivi non deducibili rispetto al 30% del ROL, pari alla differenza, se positiva, tra gli importi indicati in colonna 5 del rigo RF118 e in colonna 3 del rigo RF119. L'ammontare degli interessi passivi di periodo indeducibili è pari alla differenza, se positiva, tra l'importo indicato nella presente colonna 3, e l'importo indicato in colonna 2 del rigo RF118. Il suddetto importo va riportato nel rigo RF15 (variazione in aumento).

Vanno compilate le colonne 1 e 2 per indicare, rispettivamente, gli importi non trasferiti al consolidato e quelli che invece lo sono.

Qualora il dichiarante abbia aderito al regime del consolidato nazionale, l'eventuale eccedenza di interessi passivi ed oneri assimilati indeducibili generatasi in capo a un soggetto può essere portata in abbattimento del reddito complessivo di gruppo se e nei limiti in cui altri soggetti partecipanti al consolidato presentino, per lo stesso periodo d'imposta, un ROL capiente non integralmente sfruttato per la deduzione.

Le eccedenze di interessi passivi netti indeducibili riportate in avanti da esercizi precedenti ai sensi del comma 4 dell'art. 96 del Tuir, che si sono generate anteriormente all'ingresso nel regime di consolidato nazionale, non possono essere portate in abbattimento del reddito complessivo di gruppo.



Gli importi trasferiti al consolidato devono essere indicati nel quadro GN (o GC).



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Interessi passivi di importo inferiore a quelli attivi

Interessi attivi e proventi assimilati	9.000
Interessi passivi e oneri assimilati	7.000
Risultato operativo lordo	10.000

RF118	Interessi passivi		Interessi passivi precedente periodo d'imposta		Interessi attivi		Interessi passivi direttamente deducibili		Eccedenza interessi passivi	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	7.000	,00	,00	,00	9.000	,00	7.000	,00	,00	,00
RF119	Precedente periodo d'imposta		Presente periodo d'imposta		Interessi passivi deducibili		Eccedenza interessi passivi		IRES	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Risultato operativo lordo	,00	,00	10.000	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RF120	Consolidato		IRES		Eccedenza di ROL riportabile		Eccedenza di ROL riportabile		Eccedenza di ROL riportabile	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RF121	non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato		Eccedenza di ROL riportabile		Eccedenza di ROL riportabile		Eccedenza di ROL riportabile	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Interessi passivi non deducibili riportabili	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00


ESEMPIO DI COMPILAZIONE
Interessi passivi di importo superiore a quelli attivi nel limite del 30% del ROL

Interessi attivi e proventi assimilati	9.000
Interessi passivi e oneri assimilati	11.000
Risultato operativo lordo	10.000

RF118	Interessi passivi	1	11.000	,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	2	,00	Interessi attivi	3	9.000	,00	Interessi passivi direttamente deducibili	4	9.000	,00	Eccedenza interessi passivi	5	2.000	,00
RF119	Risultato operativo lordo							Precedente periodo d'imposta	1	,00		Presente periodo d'imposta	2	10.000	,00	Interessi passivi deducibili	3	2.000	,00
RF120	Eccedenza di ROL riportabile				(di cui non trasferibile	1	,00	Consolidato	2	,00		IRES	3	1.000	,00				
RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili				(di cui	1	,00	non trasferibili al consolidato	2	,00		trasferiti al consolidato	3	,00					


ESEMPIO DI COMPILAZIONE
Interessi passivi di importo superiore a quelli attivi ed eccedenti il 30% del ROL

Interessi attivi e proventi assimilati	12.000
Interessi passivi e oneri assimilati	18.000
Risultato operativo lordo	10.000

RF118	Interessi passivi	1	18.000	,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	2	,00	Interessi attivi	3	12.000	,00	Interessi passivi direttamente deducibili	4	12.000	,00	Eccedenza interessi passivi	5	6.000	,00
RF119	Risultato operativo lordo							Precedente periodo d'imposta	1	,00		Presente periodo d'imposta	2	10.000	,00	Interessi passivi deducibili	3	3.000	,00
RF120	Eccedenza di ROL riportabile				(di cui non trasferibile	1	,00	Consolidato	2	,00		IRES	3	,00					
RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili				(di cui	1	,00	non trasferibili al consolidato	2	,00		trasferiti al consolidato	3	,00					

In questo esempio l'ammontare degli interessi passivi, pari a 18.000, non è totalmente deducibile: 12.000 sono deducibili in quanto "pareggiano" l'ammontare degli interessi attivi, 3.000 sulla base del confronto con il 30% del ROL e i restanti 3.000 sono indeducibili.

RF15	Interessi passivi indeducibili	1	3.000	,00	2	3.000	,00



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Interessi passivi di importo superiore a quelli attivi ed eccedenti il 30% del ROL

Interessi attivi e proventi assimilati	4.000
Interessi passivi e oneri assimilati	21.000
Risultato operativo lordo	10.000

RF118	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi
	1 21.000 ,00	2 ,00	3 4.000 ,00	4 4.000 ,00	5 17.000 ,00
RF119	Risultato operativo lordo	Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili	
		1 ,00	2 10.000 ,00	3 3.000 ,00	
RF120	Eccedenza di ROL riportabile	Consolidato	IRES		
	(di cui non trasferibile	1 ,00	2 ,00	3 ,00	
RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili	non trasferibili al consolidato	trasferiti al consolidato		
	(di cui	1 ,00	2 ,00	3 14.000 ,00	

In questo esempio l'ammontare degli interessi passivi, pari a 21.000, non è totalmente deducibile: l'importo di 4.000 è deducibile in considerazione dell'ammontare degli interessi attivi, l'importo di 3.000 in quanto è nel limite del 30% del ROL, mentre i restanti 14.000 risultano indeducibili e vanno riportati in RF15:

RF15 Interessi passivi indeducibili	1 14.000 ,00	2 14.000 ,00

PROSPETTO ENTI CREDITIZI

Enti creditizi (art.113 del TUIR)	RF122 Interpello	Componenti dedotti	Credito convertito in azioni	Credito convertito in strumenti partecipativi
	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00
	RF123	2 ,00	3 ,00	4 ,00

Gli enti creditizi possono optare per la non applicazione del regime di cui all'art. 87 Tuir alle partecipazioni acquisite nell'ambito degli interventi finalizzati al recupero di crediti o derivanti dalla conversione in azioni di nuova emissione dei crediti verso imprese in temporanea difficoltà finanziaria (art. 113 Tuir). Nel **rigo RF122**, l'ente creditizio che non intende applicare il regime di cui al citato art. 87 deve compilare la **casella "Interpello"** indicando:

- il **codice 1** se non ha presentato l'istanza di interpello prevista dal comma 5 dell'art. 113 Tuir;
- il **codice 2** se, avendola presentata, ha ricevuto risposta negativa.

L'opzione comporta, ai fini dell'applicazione degli articoli 101, comma 5, e 106, da parte degli originari creditori, l'equiparazione ai crediti estinti o convertiti delle partecipazioni acquisite e delle quote di partecipazioni successivamente sottoscritte per effetto dell'esercizio del relativo diritto d'opzione, a condizione che il valore dei crediti convertiti sia trasferito alle azioni ricevute.

A tal fine, dal primo periodo di accesso al regime fino a quello di fuoriuscita, vanno indicati i seguenti elementi conoscitivi:

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Prospetto esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'esero di imprese residenti

- in **colonna 2**, l'ammontare dei componenti negativi dedotti nell'esercizio e in quelli precedenti per effetto dell'applicazione dell'art. 113, Tuir;
- l'ammontare dei crediti convertiti, corrispondente al valore di prima iscrizione delle azioni o degli strumenti partecipanti specificando se trattasi di azioni, in **colonna 3**, e/o strumenti partecipativi, in **colonna 4**.

PROSPETTO ESENZIONE DEGLI UTILI E DELLE PERDITE DELLE STABILI ORGANIZZAZIONI ALL'ESERO DI IMPRESE RESIDENTI

Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti Art. 167, comma 8-quater ☐ Esimenti ☐	RF130										
	Numero progressivo		Codice identificativo estero		Codice Stato estero	Reddito/Perdita 5° periodo imp. precedente		Reddito/Perdita 4° periodo imp. precedente			
	1		2		3	4		5			
	Reddito/Perdita 3° periodo imp. precedente		Reddito/Perdita 2° periodo imp. precedente		Reddito/Perdita 1° periodo imp. precedente		Perdita netta		Reddito imponibile		
	6		7		8		9		10		
	Perdita netta residua		Perdita netta residua trasferita		Codice fiscale cedente						
	11		12		13						

BRANCH EXEMPTION

Il D.Lgs. 147/2015 (c.d. decreto internazionalizzazione)- art. 14 - ha introdotto l'art. 168-ter Tuir che prevede la possibilità per un'impresa residente nel territorio dello Stato di optare per l'**irrilevanza fiscale dei redditi e delle perdite realizzate dalle sue stabili organizzazioni all'estero** (c.d. *branch exemption*), la cui tassazione avverrà pertanto solo nello Stato dove è localizzata la S.O.

Tale facoltà può essere esercitata dal contribuente nel rispetto delle seguenti condizioni:

- l'**opzione** deve riguardare contestualmente **tutte le stabili organizzazioni estere** del soggetto residente ed è **irrevocabile** (commi 1 e 2 dell'art. 168-ter);
- l'opzione va esercitata al momento della costituzione della stabile organizzazione, con effetto immediato (comma 2 dell'art. 168-ter).

Per le **stabili organizzazioni già esistenti** è stato introdotto un **regime transitorio** volto a consentire il passaggio dall'attuale regime dell'imputazione dei redditi della stabile organizzazione (riconoscimento del credito per le imposte estere) al regime dell'esenzione: il comma 6 dell'art. 168-ter prevede che l'opzione per la branch exemption potrà essere esercitata dal contribuente entro il secondo periodo d'imposta successivo all'entrata in vigore delle disposizioni in commento (periodo di imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del D.Lgs. 147/2015), mentre l'esercizio dell'opzione non determina alcun realizzo di plusvalenze e minusvalenze.

La casa madre deve inoltre indicare in modo separato nella dichiarazione dei redditi gli utili e le perdite attribuibili a ciascuna S.O. nei cinque periodi di imposta antecedenti a quella di effetto dell'opzione.

Se ne deriva una perdita fiscale netta, gli utili successivamente realizzati dalla stabile organizzazione sono imponibili fino a concorrenza della stessa.

I soggetti residenti nel territorio dello Stato che hanno optato per il regime c.d. branch exemption devono indicare separatamente nel presente quadro il reddito prodotto da ciascuna stabile organizzazione,

determinato secondo i criteri di cui all'art. 152 Tuir.

Per ciascuna stabile organizzazione all'estero va quindi compilato un distinto modulo del quadro RF, utilizzando moduli successivi al primo (riservato alla determinazione del reddito dell'impresa residente) e avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e di riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra del quadro.

Per le **stabili organizzazioni già esistenti**, l'art. 168-ter, comma 7, Tuir prevede che il soggetto residente debba indicare separatamente nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di esercizio dell'opzione i redditi e le perdite attribuibili a ciascuna stabile organizzazione nei cinque periodi d'imposta antecedenti a quello di effetto dell'opzione. Se ne deriva una perdita fiscale netta, i redditi successivamente realizzati dalla stabile organizzazione sono imponibili fino a concorrenza della stessa.

Art. 167,
comma 8-quater



Nei casi in cui la stabile organizzazione sia localizzata in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir o la stabile organizzazione sia localizzata in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati e ricorrano congiuntamente le condizioni di cui al comma 8- bis del medesimo art. 167, qualora sussistano le esimenti di cui ai commi 5, lett. a) o b), o 8-ter del citato articolo occorre compilare la casella "Art. 167, comma 8-quater" indicando uno dei seguenti codici:

- "1", in caso di mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina Cfc;
- "2", in caso di presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta favorevole, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina Cfc.

Esimenti



Inoltre, deve essere compilata anche la casella "Esimenti" indicando uno dei seguenti codici:

- "1", nel caso di cui al comma 5, lett. a), art. 167 del Tuir;
- "2", nel caso di cui al comma 5, lett. b), art. 167 del Tuir;
- "3", nel caso di cui al comma 8-ter, art. 167 del Tuir.

Nel **rigo RF130**, che non può essere compilato sul primo modulo del presente quadro, per ciascuna stabile organizzazione va indicato:

colonna 1

Numero progressivo

1

il numero progressivo che individua la stabile organizzazione; il numero progressivo attribuito, diverso da quelli già utilizzati, eventualmente, nel rigo FC1, campo 11, deve essere mantenuto anche nelle dichiarazioni successive (anche nell'ipotesi in cui in tali dichiarazioni il reddito della stabile organizzazione debba essere dichiarato nel quadro FC)

colonna 2

Codice identificativo estero

2

il codice di identificazione fiscale della stabile organizzazione, ove attribuito dall'autorità fiscale del Paese di localizzazione ovvero, se attribuito, il codice identificativo rilasciato da un'Autorità amministrativa

colonna 3

Codice
Stato estero

3

il codice dello Stato o territorio estero

colonne da 4 a 8

Reddito/Perdita
5° periodo imp. precedente

4

,00

nel caso in cui la stabile organizzazione sia già esistente, i redditi e le perdite (precedute dal segno meno) attribuibili alla stessa nei cinque periodi d'imposta antecedenti a quello di effetto dell'opzione

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Prospetto esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'esero di imprese residenti

colonna 9

Perdita netta	
9	,00

la perdita netta (non preceduta dal segno meno), pari alla somma algebrica, se negativa, degli importi indicati nelle colonne da 4 a 8. Il recupero delle perdite fiscali pregresse della stabile organizzazione si applica anche quando la stabile organizzazione o parte di essa venga trasferita a qualsiasi titolo ad altra impresa del gruppo che fruisca dell'opzione; in tal caso, l'impresa cessionaria riporta nella presente colonna l'eventuale perdita netta residua della stabile organizzazione, indicata nell'atto di trasferimento della stessa, e in **colonna 13** il codice fiscale dell'impresa cedente. Per tale stabile organizzazione il cessionario non compila le colonne da 4 a 8. Nella medesima colonna 9, i contribuenti che hanno compilato il presente prospetto nella dichiarazione modello Unico SC 2016, riportano l'ammontare della perdita netta residua di cui alla colonna 11 del rigo RF130 del citato modello Unico SC 2016; in tale ultimo caso le colonne da 4 a 8 non vanno compilate

colonna 10

Reddito imponibile	
10	,00

il reddito imponibile pari al minore importo tra il reddito della stabile organizzazione prodotto nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione (importo di rigo RF63, se positivo) e la perdita netta di colonna 9

colonna 11

Perdita netta residua	
11	,00

la perdita netta residua, pari alla differenza tra la perdita netta di colonna 9 e il reddito di colonna 10

colonna 12

Perdita netta residua trasferita	
12	,00

l'ammontare della perdita netta residua di colonna 11 trasferita all'impresa cessionaria a seguito del trasferimento a qualsiasi titolo della stabile organizzazione o parte della stessa ad altra impresa del gruppo che fruisca dell'opzione

Le colonne da 4 a 9 vanno compilate anche in assenza di un reddito nel rigo RF63.

 Rigo RF130

Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti

Art. 167, comma 8-quater

☐

Esimenti

☐
RF130

Numero progressivo	Codice identificativo estero	Codice Stato estero	Reddito/Perdita 5° periodo imp. precedente	Reddito/Perdita 4° periodo imp. precedente
1	2	3	4 ,00	5 ,00
Reddito/Perdita 3° periodo imp. precedente	Reddito/Perdita 2° periodo imp. precedente	Reddito/Perdita 1° periodo imp. precedente	Perdita netta	Reddito imponibile
6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
Perdita netta residua	Perdita netta residua trasferita	Codice fiscale cedente		
11 ,00	12 ,00	13		

I soggetti residenti nel territorio dello Stato che hanno optato per l'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili a tutte le proprie stabili organizzazioni all'estero (art. 168-ter Tuir, c.d. "branch exemption" introdotto dal decreto internazionalizzazione) devono indicare separatamente nel presente quadro il reddito prodotto da ciascuna stabile organizzazione, determinato secondo i criteri di cui all'art. 152 del Tuir.

Il comma 10 art. 168-ter Tuir prevede infatti che "In caso di esercizio dell'opzione, il reddito della stabile organizzazione va separatamente indicato nella dichiarazione dei redditi dell'impresa e ai fini della sua determinazione valgono i criteri di cui all'articolo 152, anche con riferimento alle transazioni intercorse tra l'impresa e la medesima stabile organizzazione, nonché tra quest'ultima e le altre imprese del medesimo gruppo. Si applicano le

disposizioni dell'articolo 26 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2000, n. 122."

Per ciascuna stabile organizzazione all'estero va quindi compilato un distinto modulo del quadro RF, utilizzando moduli successivi al primo (riservato alla determinazione del reddito dell'impresa residente) e avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e di riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra del quadro.

Per le stabili organizzazioni già esistenti, al fine di rideterminare le perdite fruite in precedenza, il soggetto residente indica separatamente nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di esercizio dell'opzione i redditi e le perdite attribuibili a ciascuna stabile organizzazione nei cinque periodi d'imposta antecedenti a quello di effetto dell'opzione. Se ne deriva una perdita fiscale netta, i redditi successivamente realizzati dalla stabile organizzazione sono imponibili fino a concorrenza della stessa (art. 168-ter, comma 7, Tuir).

Nei casi in cui la stabile organizzazione sia localizzata in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir o la stabile organizzazione sia localizzata in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati, e ricorrano congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis del medesimo art. 167, qualora sussistano le esimenti di cui ai commi 5, lett. a) o b), o 8-ter del citato articolo occorre compilare la **casella "Art. 167, comma 8-quater"** indicando uno dei seguenti codici:

Art. 167,
comma 8-quater



"1" – in caso di mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina CFC;

"2" – in caso di presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta favorevole, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina CFC.

Inoltre, deve essere compilata anche la **casella "Esimenti"** indicando uno dei seguenti codici:

Esimenti



"1" – nel caso di cui al comma 5, lett. a), art. 167 del Tuir;

"2" – nel caso di cui al comma 5, lett. b), art. 167 del Tuir;

"3" – nel caso di cui al comma 8-ter, art. 167 del Tuir.

Nel **rigo RF130**, per ciascuna stabile organizzazione va indicato:

- nella **colonna 1**, il numero progressivo che individua la stabile organizzazione; il numero progressivo attribuito, diverso da quelli già utilizzati, eventualmente, nel rigo FC1, campo 11, deve essere mantenuto anche nelle dichiarazioni successive (anche nell'ipotesi in cui in tali dichiarazioni il reddito della stabile organizzazione debba essere dichiarato nel quadro FC);
- nella **colonna 2**, il codice di identificazione fiscale della stabile organizzazione, ove attribuito dall'autorità fiscale del Paese di localizzazione ovvero, se attribuito, il codice identificativo rilasciato da un'Autorità amministrativa;
- nella **colonna 3**, il codice dello Stato o territorio estero;
- nelle **colonne da 4 a 8**, nel caso in cui la stabile organizzazione sia già esistente, i redditi e le perdite (precedute dal segno meno) attribuibili alla stessa nei cinque periodi d'imposta antecedenti a quello di effetto dell'opzione;
- nella **colonna 9**, la perdita netta (non preceduta dal segno meno), pari alla somma algebrica, se negativa, degli importi indicati nelle colonne da 4 a 8. Il recupero delle perdite fiscali pregresse della stabile organizzazione si applica anche quando la stabile organizzazione o parte di essa venga trasferita a qualsiasi titolo ad altra impresa del gruppo che fruisca dell'opzione; in tal caso, l'impresa cessionaria

QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Prospetto esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'esero di imprese residenti

riporta nella presente colonna l'eventuale perdita netta residua della stabile organizzazione, indicata nell'atto di trasferimento della stessa, e in **colonna 13** il codice fiscale dell'impresa cedente; per tale stabile organizzazione il cessionario non compila le colonne da 4 a 8. Nella medesima colonna 9, i contribuenti che hanno compilato il presente prospetto nella dichiarazione modello Unico SC 2016, riportano l'ammontare della perdita netta residua di cui alla colonna 11 del rigo RF130 del citato modello Unico SC 2016; in tale ultimo caso le colonne da 4 a 8 non vanno compilate;

- nella **colonna 10**, il reddito imponibile pari al minore importo tra il reddito della stabile organizzazione prodotto nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione (importo di rigo RF63, se positivo) e la perdita netta di colonna 9;
- nella **colonna 11**, la perdita netta residua;
- nella **colonna 12**, l'ammontare della perdita netta residua di colonna 11 trasferita all'impresa cessionaria a seguito del trasferimento a qualsiasi titolo della stabile organizzazione o parte della stessa ad altra impresa del gruppo che fruisca dell'opzione.

Le colonne da 4 a 9 vanno compilate anche in assenza di un reddito nel rigo RF63.

Il rigo RF130 non può essere compilato sul primo modulo del presente quadro.

QUADRO RJ IMPRESE MARITTIME



**REDDITI
QUADRO RJ**
Determinazione della base imponibile
per alcune imprese marittime

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

SEZIONE I Determinazione del reddito imponibile

RJ1	Codice fiscale della controllante																		
	Nome nave																		
	Numero di Registrazione		Porto di iscrizione - CAP		Numero IMO				Bandiera		Categoria - Tipo								
	Nominativo Internazionale							Numero cadetti		Numero giorni									
RJ2	Codice fiscale del fondo																		
	Importo																		
	,00																		
	Codice	Codice fiscale																	
	12	13																	
	Stazza lorda		Stazza netta																
	14		15																
	Reddito giornaliero		Numero giorni		Reddito				Operazioni straordinarie		Codice fiscale								
	16		17		18				19		20								
	,00				,00														
RJ3	1																		
	2		3		4				5		6								
	7							8		9									
	10										11								
											,00								
	12	13																	
	14	15																	
	16	17		18		19				20									
	,00				,00														
RJ4	1																		
	2		3		4				5		6								
	7							8		9									
	10										11								
											,00								
	12	13																	
	14	15																	
	16	17		18		19				20									
	,00				,00														

QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME

Quadro RJ

1													
2		3		4		5		6					
7		8		9									
RJ5	10	11											
1													
2		3		4		5		6					
7		8		9									
RJ6	10	11											
12		13		14		15							
16		17		18		19		20					
1													
2		3		4		5		6					
7		8		9									
RJ7	10	11											
12		13		14		15							
16		17		18		19		20					
RJ8	Totale reddito determinato forfetariamente												
RJ9	Plusvalenza o minusvalenza derivante dalla cessione di navi o di aziende												
	Plusvalenza unitariamente determinata (di cui 1 ,00)										2		
RJ10	Quote componenti positivi provenienti da esercizi precedenti												
RJ11	Recupero incentivi fiscali												
	Reti d'impresa (di cui 1 ,00)										2		
RJ12	Quote componenti negativi provenienti da esercizi precedenti												
RJ15	Reddito o perdita												
SEZIONE II Determinazione del pro rata di deducibilità	RJ16	Ammontare complessivo dei ricavi ed altri proventi ricompresi nella Sez. I											
	RJ17	Ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi											
	RJ18	Spese ed altri componenti negativi generici											
		Costi generici totali 1 ,00										Pro rata di indeducibilità 2 %	
												Costi generici indeducibili 3 ,00	
SEZIONE III Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	RJ19	Valore civile iniziale		Incrementi		Decrementi		Valore civile finale					
		1		2		3		4					
		5		6		7		8					
	RJ20	Valore fiscale iniziale		Incrementi		Decrementi		Valore fiscale finale					
		5		6		7		8					
	RJ21	Valore civile iniziale		Incrementi		Decrementi		Valore civile finale					
		1		2		3		4					
		5		6		7		8					

STRUTTURA E COMPOSIZIONE DEL QUADRO

Il **quadro RJ**, è dedicato alle “**Regole di determinazione del reddito della base imponibile per alcune imprese marittime**”, e si compone di tre sezioni:

- **sezione I** – dedicata alla determinazione del reddito imponibile;
- **sezione II** – dedicata alla determinazione del pro-rata di deducibilità;
- **sezione III** – dedicata ai valori civili e fiscali degli elementi dell’attivo e del passivo.

Le imprese marittime, che esercitano determinate attività con l’utilizzo di navi che soddisfano certi requisiti, possono optare, ai sensi degli articoli da 155 a 161 del Tuir, per un **regime opzionale** di determinazione forfetaria della base imponibile (*c.d. tonnage tax*).

Le disposizioni attuative di tale regime sono state dettate dal D.M. 23 giugno 2005.

Ambito soggettivo e oggettivo

Possono fruire del regime speciale:

- le società di capitali, società cooperative e di mutua assicurazione, nonché le società in nome collettivo e in accomandita semplice, residenti nel territorio dello Stato;
- società ed enti non residenti con stabile organizzazione in Italia;

che esercitano un’attività di impresa derivante dall’utilizzo in traffico internazionale di navi:

- iscritte nel Registro Internazionale di cui al D.L. 457/1997;
- con un tonnello superiore a 100 tonnellate di stazza netta;
- utilizzate per le seguenti attività: trasporto merci, trasporto passeggeri, soccorso, rimorchio, realizzazione e posa in opera di impianti off-shore ed altre attività di assistenza marittima da svolgersi in alto mare (rilevano anche le attività accessorie di cui all’art. 6, comma 2, D.M. 23.6.2005, se direttamente connesse, strumentali e complementari alle medesime attività);
- armate direttamente oppure prese a noleggio (in tal caso il tonnello non deve essere superiore al 50% di quello complessivamente utilizzato).

Opzione

L’opzione per il regime di *tonnage tax* è irrevocabile per dieci esercizi sociali e può essere rinnovata e va esercitata per tutte le navi aventi i requisiti elencati sopra, gestite dallo stesso gruppo di imprese alla cui composizione concorrono la società controllante e le controllate ai sensi dell’art. 2359 Cod.civ.

L’opzione viene esercitata tramite la sezione I del nuovo quadro OP del presente Modello Redditi, cui si rimanda per il commento.

Determinazione del reddito

Il reddito viene determinato in via forfetaria ed unitaria sulla base del reddito giornaliero di ciascuna nave, il quale è calcolato applicando i seguenti importi fissi per scaglioni di tonnello netto:

Tonnellate di stazza netta	Reddito giornaliero:€ per tonnellata
fino a 1.000	0,009
da 1.001 a 10.000	0,007
da 10.001 a 25.000	0,004
da 25.001	0,002

Non devono essere computati i giorni di mancata utilizzazione a causa di manutenzione, riparazione or-

QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME

Sezione I – Determinazione del reddito imponibile

dinaria e straordinaria, ammodernamento e trasformazione della nave, nonché i giorni in cui la nave è in disarmo temporaneo.

Dall'imponibile determinato come sopra non è ammessa alcuna deduzione; tuttavia i componenti positivi e negativi relativi alle attività rientranti nel reddito forfetario riferiti ad esercizi precedenti a quello di efficacia dell'opzione, la cui tassazione o deduzione è stata rinviata in esercizi successivi (es. rateizzazione plusvalenze, ...) sono sommati algebricamente all'imponibile forfetario.

Per approfondimenti sulla disciplina della *tonnage tax* si rinvia ai chiarimenti di cui alla C.M. 72/E/2007.

Rigo RJ1

RJ1 Codice fiscale della controllante

Nel **rigo RJ1** va indicato il codice fiscale della controllante che, ai sensi dell'art. 3, comma 2, D.M. 23.6.2005, è tenuta a trasmettere all'Agenzia delle Entrate la comunicazione per l'esercizio dell'opzione per il regime di *tonnage tax*.

Laddove tale adempimento sia stato perfezionato dal soggetto dichiarante, va indicato il codice fiscale di quest'ultimo, mentre in caso di variazione della società controllante, va indicato il codice fiscale del soggetto controllante subentrato.

SEZIONE I – DETERMINAZIONE DEL REDDITO IMPONIBILE**SEZIONE I
Determinazione del
reddito imponibile**

Nome nave 1																			
Numero di Registrazione 2		Porto di iscrizione - CAP 3				Numero IMO 4				Bandiera 5				Categoria - Tipo 6					
Nominativo Internazionale 7										Numero cadetti 8				Numero giorni 9					
RJ2 Codice fiscale del fondo 10										Importo 11									
Codice 12		Codice fiscale 13								Stazza lorda 14				Stazza netta 15					
Reddito giornaliero 16		Numero giorni 17				Reddito 18				Operazioni straordinarie 19				Codice fiscale 20					

RJ8 Totale reddito determinato forfetariamente

,00

RJ9 Plusvalenza o minusvalenza derivante dalla cessione di navi o di aziende

Plusvalenza unitariamente determinata

(di cui 1 ,00)

2

,00

RJ10 Quote componenti positivi provenienti da esercizi precedenti

,00

RJ11 Recupero incentivi fiscali

Reti d'impresa

(di cui 1 ,00)

2

,00

RJ12 Quote componenti negativi provenienti da esercizi precedenti

,00

RJ15 Reddito o perdita

,00

RJ16 Ammontare complessivo dei ricavi ed altri proventi ricompresi nella Sez. I

,00

Righi da RJ2 a RJ7

Nei righi da **RJ2 a RJ7** vanno riportati i dati identificativi di ciascuna nave in possesso dei requisiti di cui all'art. 155 Tuir: la somma dei redditi forfetari riferibili ad ogni nave determinerà il reddito imponibile complessivo.

Colonna 1	Va indicato il nome della nave.
Colonna 2	Va indicato il numero di registrazione del registro internazionale (D.L. 457/1997).
Colonna 3	Va indicato il codice di avviamento postale corrispondente alla sede del porto di iscrizione della nave.
Colonna 4	Va indicato il numero IMO.
Colonna 5	Va indicato il codice dello Stato estero in cui risulta immatricolata la nave, desumibile dal seguente elenco:

ABU DHABI.....	238	COREA DEL SUD	084	LIBERIA	044	SAINT BARTHELEMY	293
AFGHANISTAN.....	002	COSTA D'AVORIO	146	LIBIA	045	SAINT KITS E NEVIS.....	195
AJMAN.....	239	COSTA RICA	019	LIECHTENSTEIN.....	090	SAINT LUCIA.....	199
ALAND ISOLE	292	CROAZIA	261	LITUANIA.....	259	SAINT MARTIN SETTENTRIONALE	222
ALBANIA.....	087	CUBA	020	LUSSEMBURGO	092	SAINTPIERRE E MIQUELON.....	248
ALGERIA.....	003	CURACAO	296	MACAO	059	SALOMONE ISOLE	191
AMERICAN SAMOA	148	DANIMARCA	021	MACEDONIA	278	SALVADOR	064
ANDORRA.....	004	DOMINICA	192	MADAGASCAR	104	SAMOA	131
ANGOLA.....	133	DOMINICANA (REPUBBLICA)	063	MADEIRA.....	235	SAN MARINO	037
ANGUILLA.....	209	DUBAI	240	MALAVI.....	056	SAO TOME E PRINCIPE	187
ANTARTIDE	180	ECUADOR	024	MALAYSIA.....	106	SENEGAL	152
ANTIGUA E BARBUDA.....	197	EGITTO	023	MALDIVE	127	SEYCHELLES.....	189
ARABIA SAUDITA	005	ERITREA	277	MAI	149	SERBIA.....	289
ARGENTINA.....	006	ESTONIA.....	257	MALTA	105	SHARJAH.....	243
ARMENIA.....	266	ETIOPIA	026	MAN ISOLA.....	203	SIERRA LEONE.....	153
ARUBA.....	212	FAEROER (ISOLE)	204	MARIANNE SETTENTRIONALI (ISOLE)	219	SINGAPORE	147
ASCENSION	227	FAKLAND (ISOLE)	190	MAROCOCO	107	SAINT MARTEN (DUTHC PART)	294
AUSTRALIA.....	007	FIJI, ISOLE	161	MARSHALL (ISOLE)	217	SIRIA.....	065
AUSTRIA.....	008	FILIPPINE.....	027	MARTINICA.....	213	SLOVACCA REPUBBLICA.....	276
AZERBAIGIAN	268	FINLANDIA.....	028	MAURITANIA.....	141	SLOVENIA.....	260
AZZORRE ISOLE	234	FRANCIA.....	029	MAURITIUS.....	128	SOMALIA.....	066
BAHAMAS.....	160	FUJIYRAH.....	241	MAYOTTE.....	226	SOUTH GEORGIA AND SOUTH SANDWICH	283
BAHRAIN.....	169	GABON.....	157	MELLIA.....	231	SUD SUDAN.....	297
BANGLADESH.....	130	GAMBIA.....	164	MESSICO	046	SPAGNA.....	067
BARBADOS.....	118	GEORGIA.....	267	MICRONESIA (STATI FEDERATI DI)	215	SRI LANKA.....	085
BELGIO.....	009	GERMANIA.....	094	MIDWAY ISOLE	177	ST. HELENA.....	254
BELIZE.....	198	GHANIA.....	112	MOLDOVIA.....	265	ST. VINCENTE E LE GRENADINE	196
BENIN.....	158	GIAMAIICA.....	082	MONGOLIA.....	110	STATI UNITI D'AMERICA.....	069
BERMUDA.....	207	GIAPPONE.....	088	MONTENEGRO.....	290	SUDAFRICANA REPUBBLICA.....	078
BHUTAN.....	097	GIBILTERRA.....	102	MONTESERRAT.....	208	SUDAN.....	070
BIELORUSSIA.....	264	GIBUTI	113	MOZAMBICO.....	134	SURINAM.....	124
BOLIVIA.....	010	GIORDANIA.....	122	MYANMAR.....	083	SYLBARD AND JAN MAYEN ISLANDS.....	286
BONAIRE SAINT EUSTATIUS AND SABA	295	GOLOH.....	228	NAVIBIA.....	206	SVESIA.....	058
BOSNIAERZEGOVINA.....	274	GRECIA.....	232	NAURU.....	109	SVIZZERA.....	071
BOTSWANA.....	098	GRENADA.....	156	NEPAL.....	115	SWAZILAND.....	138
BOUVET ISLAND.....	280	GROENLANDIA.....	200	NICARAGUA.....	047	TAGIKISTAN.....	272
BRASILE.....	011	GUADALUPA.....	214	NIGER.....	150	TAIWAN.....	022
BRUNEI DARUSSALAM.....	125	GUAM.....	154	NIGERIA.....	117	TANZANIA.....	057
BULGARIA.....	012	GUATEMALA.....	033	NIUE.....	205	TERRITORI FRANCESI DEL SUD.....	183
BURKINA FASO	142	GUAYANA FRANCESE.....	123	NORFOLK ISLAND	285	TERRITORIO BRIT. OCEANO INDIANO.....	245
BURUNDI.....	025	GUERNSEY.....	201	NORVEGIA.....	048	THAILANDIA.....	072
CAMBODIA.....	135	GUINEA.....	137	NUOVA CALEDONIA.....	253	TIMOR EST.....	287
CAMERUN.....	119	GUINEA BISSAU.....	185	NUOVA ZELANDA.....	049	TOGO.....	155
CAMPIONE D'ITALIA	139	GUINEA EQUATORIALE	167	OMAN.....	163	TOKELAU.....	236
CANADA.....	013	GUYANA.....	159	PAESI BASSI.....	050	TONGA.....	162
CANARIE ISOLE.....	100	HAITI.....	034	PAKISTAN.....	036	TRINIDAD E TOBAGO.....	120
CAPO VERDE.....	188	HEARD AND MCDONALD ISLAND.....	284	PALAU.....	216	TRISTAN DA CUNHA.....	229
CAROLINE ISOLE	256	HONDURAS.....	035	PALESTINA (TERRITORI AUTONOMI DI)	279	TUNISIA.....	075
CAYMAN (ISOLE).....	211	HONG KONG	103	PANAMA.....	051	TURCHIA.....	076
CECA (REPUBBLICA).....	275	INDIA.....	114	PAPUA NUOVA GUINEA.....	186	TURKMENISTAN.....	273
CENTROAFRICANA (REPUBBLICA).....	143	INDONESIA.....	129	PARAGUAY.....	052	TURKS E CAICOS (ISOLE).....	210
CEUTA.....	246	IRAN.....	039	PENON DE ALHUCEMAS.....	232	TUVALU.....	193
CHAFARINAS.....	230	IRAQ.....	038	PENON DE VELEZ DE LA GOMERA.....	233	UCRAINA.....	263
CHAGOS ISOLE	255	IRLANDA.....	040	PERU.....	053	UGANDA.....	132
CHRISTMAS ISLAND.....	282	ISLANDA.....	041	PITCAIRN.....	175	UMM AL QAIWAIN	244
CIAD.....	144	ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO.....	252	POINISIA FRANCESE.....	225	UNGHERIA.....	077
CILE.....	015	ISRAELE.....	182	POLONIA.....	054	URUGUAY.....	080
CINA.....	016	JERSEY C.I.....	202	PORTOGALLO.....	055	UZBEKISTAN.....	271
CIPRO.....	101	KAZAKISTAN.....	269	PORTORICO.....	220	VANUATU.....	121
CITTÀ DEL VATICANO.....	093	KENYA.....	116	PRINCIPATO DI MONACO.....	091	VENEZUELA.....	081
CLIPPERTON.....	223	KIRGHIZISTAN.....	270	QATAR.....	168	VERGINI AMERICANE (ISOLE).....	221
COCOS (KEELING) ISLAND.....	281	KIRIBATI.....	194	RAS EL KAIMAH.....	242	VERGINI BRITANNICHE (ISOLE).....	249
COLOMBIA.....	017	KOSOVO.....	291	REGNO UNITO.....	031	VIETNAM.....	062
COMORE, ISOLE.....	176	KUWAIT.....	126	REUNION.....	247	WAKE ISOLE.....	178
CONGO.....	145	LAOS.....	136	ROMANIA.....	061	WALLIS E FUTUNA.....	218
CONGO (REP. DEMOCRATICA DEL).....	018	LESOTHO.....	089	RUANDA.....	151	YEMEN.....	042
COOK ISOLE.....	237	LETTONIA.....	258	RUSSIA (FEDERAZIONE DI)	262	ZAMBIA.....	058
COREA DEL NORD	074	LIBANO.....	095	SAHARA OCCIDENTALE	166	ZIMBABWE.....	073

Colonna 6	Va indicata la categoria o il tipo.

Colonna 7	Va indicato il nominativo internazionale.
Colonne 8/9	Va indicato il numero dei cadetti imbarcati e il numero di giorni di imbarco (con riferimento ai giorni in cui risulta imbarcato più di un cadetto, si precisa che ai fini del computo del numero dei giorni rileva esclusivamente la posizione di un solo cadetto). L'art. 157, comma 3, Tuir prevede infatti che l'opzione venga meno nel caso di mancato rispetto dell'obbligo di formazione dei cadetti. L'art. 7, comma 3, D.M. 23.6.2005, stabilisce che tale obbligo assolto se è rispettata una delle seguenti condizioni: • la società provvede ad imbarcare un allievo ufficiale per ciascuna delle navi rientranti nell'opzione; • la società provvede a versare, entro il termine per il versamento a saldo dell'imposta sul reddito, al Fondo nazionale marittimi o ai poli formativi accreditati un importo annuo da determinarsi con Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti. In relazione a ciascuna unità navale agevolata, all'obbligo di formazione e/o versamento al Fondo provvede il noleggiante o, in alternativa, il noleggiatore.
NEW L'art. 157, comma 3, Tuir non si applica nel caso in cui l'omesso versamento dell'importo annuo sia inferiore al 10% di quanto dovuto e, in ogni caso, non superiore all'importo di euro 10.000. Sull'importo dell'omesso versamento si applica la sanzione del 50%. È in ogni caso possibile regolarizzare l'omesso versamento, totale o parziale, dell'importo annuo, sempre che la violazione non sia stata già constatata e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento, entro un anno dal termine fissato dall'art. 2, comma 2, del decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti 17 dicembre 2008. Sull'importo del versamento omesso si applica la sanzione del 20%. Le modalità di attuazione delle predette disposizioni sono definite con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze (art. 24, commi da 6 a 8, L. 122/2016). Le predette disposizioni si applicano ai versamenti dovuti a decorrere dal 23 luglio 2016 (data di entrata in vigore L. 122/2016).	
Colonna 10	Va indicato il codice fiscale del Fondo nazionale marittimi ovvero istituzioni aventi analoghe finalità di cui al punto precedente.
Colonna 11	Va indicato l'importo annuo determinato secondo le disposizioni sopra indicate.
Colonna 12	Va indicato il codice: 1. in caso di nave data a noleggio 2. in caso di nave presa a noleggio

Colonna 13	Va indicato il codice fiscale: • del soggetto cui è stata noleggiata la nave, qualora in colonna 12 sia stato indicato il codice 1; • del soggetto noleggiante, qualora in colonna 12 sia stato indicato il codice 2. In tale ultimo caso le colonne 8, 9, 10 e 11 non vanno compilate. Qualora il noleggiatore italiano utilizzi una nave con bandiera estera, l'obbligo di formazione e/o versamento deve essere adempiuto dal predetto noleggiatore										
Colonne 14/15	Vanno indicati rispettivamente in termini di tonnellaggio, per ogni nave, la stazza lorda e la stazza netta										
Colonna 16	Va determinato il reddito giornaliero di ogni nave applicando i seguenti coefficienti per scaglioni di tonnellaggio netto: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Tonnellate di stazza netta</th><th>Reddito giornaliero: € per tonnellata</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>fino a 1.000</td><td>0,009</td></tr> <tr> <td>da 1.001 a 10.000</td><td>0,007</td></tr> <tr> <td>da 10.001 a 25.000</td><td>0,004</td></tr> <tr> <td>da 25.001</td><td>0,002</td></tr> </tbody> </table>	Tonnellate di stazza netta	Reddito giornaliero: € per tonnellata	fino a 1.000	0,009	da 1.001 a 10.000	0,007	da 10.001 a 25.000	0,004	da 25.001	0,002
Tonnellate di stazza netta	Reddito giornaliero: € per tonnellata										
fino a 1.000	0,009										
da 1.001 a 10.000	0,007										
da 10.001 a 25.000	0,004										
da 25.001	0,002										
Colonna 17	Va indicato il numero di giorni di operatività, riferito ad ogni singola nave, determinato sottraendo dal numero dei giorni dell'esercizio i giorni di mancata utilizzazione a causa di operazioni di manutenzione, riparazione ordinaria o straordinaria, ammodernamento e trasformazione della nave, nonché i giorni in cui la nave è in disarmo temporaneo e quelli in cui è locata a scafo nudo.										
Colonna 18	Va indicato il reddito riferibile alla nave, pari al prodotto tra reddito giornaliero e giorni di operatività della nave.										
Colonna 19	Va indicato il codice relativo all'operazione straordinaria che, ai sensi dell'art.11 D.M. 23.6.2005, non comporta la perdita di efficacia dell'opzione, e, in particolare: 1. in caso di fusione; 2. in caso di scissione; 3. in caso di conferimento d'azienda.										
Colonna 20	Con riferimento alle ipotesi di cui a colonna 19 va indicato il codice fiscale della società/ente che ha esercitato l'opzione.										

Rigo RJ8

RJ8 Totale reddito determinato forfetariamente

,00

Nel **rigo RJ8** va riportato il totale degli importi di cui alla colonna 18 dei righe da RJ2 a RJ7.

Nel caso in cui non sia sufficiente un unico modulo per l'elencazione delle navi gestite, devono essere uti-

lizzati altri moduli, avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e di riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra. Se è stato compilato più di un modulo RJ, sezione I, gli importi del rigo RJ8 devono essere indicati solo sul Mod. n. 1.

Rigo RJ9

RJ9	Plusvalenza o minusvalenza derivante dalla cessione di navi o di aziende	Plusvalenza unitariamente determinata (di cui ¹ ,00)	²	,00

Il presente rigo va compilato nel caso di cessione a titolo oneroso di una o più navi agevolate, già di proprietà dell'utilizzatore in un periodo d'imposta precedente a quello di prima applicazione del regime. Dovrà esservi indicato l'importo della seguente differenza:

corrispettivo conseguito, al netto degli oneri di diretta imputazione
–
costo non ammortizzato dell'ultimo esercizio antecedente
a quello di prima applicazione del regime della *tonnage tax*.

Con riferimento alle **opzioni esercitate a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 23 luglio 2016** (non rilevano i rinnovi delle opzioni esercitate nei periodi d'imposta precedenti a quello in corso alla predetta data), nella **colonna 2** del rigo RJ9 va indicato un ammontare pari al minore importo tra:

- la plusvalenza latente, data dalla differenza tra il valore normale della nave e il costo non ammortizzato della stessa rilevati nell'ultimo giorno dell'esercizio precedente a quello in cui l'opzione è esercitata, e
- la plusvalenza realizzata ai sensi dell'art. 86 Tuir, e, comunque, non inferiore alla plusvalenza latente diminuita dei redditi relativi alla nave oggetto di cessione determinati ai sensi del presente regime in ciascun periodo d'imposta di efficacia dell'opzione fino a concorrenza della stessa plusvalenza latente. Ai fini della determinazione della plusvalenza realizzata ai sensi dell'art. 86 Tuir, il costo non ammortizzato è determinato secondo i valori fiscali individuati sulla base delle disposizioni vigenti in assenza dell'esercizio dell'opzione di cui all'art. 155 del Tuir.

Per i **rinnovi delle opzioni esercitate nei periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 23 luglio 2016**, nel caso di cessione di navi già in proprietà dell'utilizzatore in un periodo d'imposta in cui lo stesso non applicava le disposizioni del presente regime, all'imponibile determinato secondo le disposizioni dell'art. 156 Tuir deve essere aggiunta la plusvalenza determinata ai sensi dell'art. 158, comma 1, terzo periodo, del medesimo testo unico (art.24, comma 4, L. 122/2016).

Nel caso in cui, nel periodo d'imposta precedente quello di prima applicazione del regime forfetario, al reddito prodotto dalla nave ceduta si rendeva applicabile l'agevolazione di cui all'art. 145, comma 66, L. 388/200, la differenza sopra determinata dovrà essere riportata nel rigo RJ9 limitatamente al 20% del suo ammontare.

Nel rigo RJ9, **colonna 1**, va indicata la plusvalenza, ricompresa in colonna 2, determinata unitariamente in base al valore normale dei beni di cui all'art. 158 Tuir, qualora già in proprietà della società in un periodo d'imposta precedente a quello nel quale è esercitata l'opzione per l'applicazione del regime di cui all'art. 155 Tuir, a seguito del trasferimento all'estero che comporti la perdita della residenza ai fini delle imposte sui redditi (art. 166 Tuir), oppure a seguito delle operazioni indicate alle lettere da a) a d) del comma 1 dell'art. 178 Tuir (art. 179, comma 6, Tuir), che non siano confluiti in una stabile organizzazione situata nel territorio dello Stato.

Qualora le navi cedute costituiscano un **complesso aziendale**, le regole sopra evidenziate per la compilazione del rigo RJ9 devono essere applicate se tali navi rappresentano almeno l'80% del valore dell'azienda, al lordo dei debiti finanziari. Pertanto, qualora la cessione abbia ad oggetto un complesso aziendale con una o più navi già in proprietà dell'utilizzatore in un periodo d'imposta precedente a quello di applicazione del regime della *tonnage tax*, all'imponibile determinato ai sensi dell'art. 156 Tuir è aggiunta la differenza tra il corrispettivo conseguito, al netto degli oneri di diretta imputazione, aumentato dei debiti finanziari e il costo non ammortizzato delle predette navi dell'ultimo esercizio antecedente a quello di applicazione del medesimo regime ferma restando l'applicazione dell'art. 158, comma 2, Tuir.

In caso di **cessione di più navi** nel periodo d'imposta deve essere riportata la somma algebrica degli importi risultanti dalle singole cessioni determinate secondo le regole sopra esposte.

In caso di valore negativo, va indicato l'importo preceduto dal segno meno.

Rigo RJ10

RJ10 Quote componenti positivi provenienti da esercizi precedenti

,00

Nel **rigo RJ10** deve essere riportata la somma delle quote dei componenti positivi di reddito, relativi ad attività incluse nella base imponibile forfetaria, riferite ad esercizi precedenti a quello di efficacia dell'opzione, la cui tassazione è stata rinviata in esercizi successivi (es. rateizzazione plusvalenze, ...).

La somma di tali componenti dovrà essere riportata ad incremento del reddito determinato in via forfetaria.

Rigo RJ11

RJ11 Recupero incentivi fiscali

Reti d'impresa

2

(di cui ¹ ,00)

,00

Nel **rigo RJ11 colonna 1** vanno indicati gli utili che sono stati oggetto di agevolazione per le imprese che hanno sottoscritto o aderito a un contratto di rete, nell'ipotesi in cui, ai sensi dell'articolo 42, comma 2-quater del D.L. 78/2010, nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, la riserva appositamente istituita sia stata utilizzata per scopi diversi dalla copertura di perdite ovvero sia venuta meno l'adesione al contratto di rete.

Nel **rigo RJ11 colonna 2** deve essere indicato, oltre all'importo indicato in colonna 1, il recupero dell'incentivo fiscale Tremonti-ter (art. 5, D.L. 78/2009) per effetto di contributi in conto impianti percepiti in un esercizio successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento agevolato.

Rigo RJ12

RJ12 Quote componenti negativi provenienti da esercizi precedenti

,00

Nel **rigo RJ12** deve essere riportata la somma delle quote dei componenti negativi di reddito, relativi ad attività incluse nella base imponibile forfetaria, riferite ad esercizi precedenti a quello di efficacia dell'opzione, la cui deduzione è stata rinviata in esercizi successivi.

La somma di tali componenti dovrà essere riportata a decremento del reddito determinato in via forfetaria.

Rigo RJ15

RJ15 Reddito o perdita

,00

Nel **rigo RJ15** deve essere riportato il risultato della seguente somma algebrica (preceduto dal segno meno se negativa):

REDDITO DETERMINATO FORFETARIA- MENTE	+	PLUS/MINUS DA CESSIONE NAVI/ AZIENDE	+	COMPONENTI POSITIVI DA ES. PRECEDENTI	+	RECUPERO INCENTIVO FISCALE ART. 5, D.L. 78/2009	-	COMPONENTI NEGATIVI DA ES. PRECEDENTI
RJ8	+	RJ9 COL. 2	+	RJ10	+	RJ11 COL. 2	-	RJ12



Il reddito derivante dalle attività diverse da quelle incluse nel regime forfetario dovrà essere determinato nel quadro RF. In tal caso l'importo di rigo RJ15 va riportato nel rigo RF9, ovvero, in caso di perdita, nel rigo RF37. In mancanza di dette attività, invece, tale importo va riportato nel rigo RN1, colonna 2, del quadro RN (o nel rigo RN2 in caso di perdita), ovvero, qualora il soggetto dichiarante abbia optato per il regime di cui all'art. 115 o all'art. 116 Tuir, nel rigo TN1 del quadro TN (o nel rigo TN2 in caso di perdita).

SEZIONE II – DETERMINAZIONE DEL PRO-RATA DI DEDUCIBILITÀ

SEZIONE II Determinazione del pro rata di deducibilità	RJ16 Ammontare complessivo dei ricavi ed altri proventi ricompresi nella Sez. I		,00
	RJ17 Ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi		,00
	RJ18 Spese ed altri componenti negativi generici	Costi generici totali 1 Pro rata di indeducibilità 2 Costi generici indeducibili 3	,00 % ,00

In presenza di attività diverse da quelle incluse nel regime forfetario, il reddito complessivamente prodotto dalla società deriva dalla somma algebrica tra:

- il reddito derivante dalla gestione delle navi forfetariamente determinato;
- ed il reddito o la perdita emergente dal quadro RF, determinato secondo le regole ordinarie. In particolare, le spese e gli altri componenti negativi assumono rilievo se e nella misura in cui si riferiscano ad attività o beni da cui derivano ricavi ed altri proventi diversi da quelli ricompresi nella determinazione forfetaria dell'imponibile.

Il soggetto in *tonnage tax*, che produce anche redditi diversi da quelli di cui all'art. 155 Tuir, deve quindi compilare sia il quadro RJ che quello RF.

La presente sezione serve per determinare la percentuale di indeducibilità delle spese e degli altri com-

ponenti negativi che si riferiscono indistintamente a componenti positivi di reddito ricompresi e non ricompresi nell'imponibile determinato ai sensi dell'art. 156 Tuir.

Essi non sono infatti deducibili per la parte corrispondente al rapporto tra l'ammontare complessivo dei ricavi ed altri proventi inclusi nell'imponibile determinato ai sensi dell'art. 156 Tuir e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.

Rigo RJ16

RJ16 Ammontare complessivo dei ricavi ed altri proventi ricompresi nella Sez. I

,00

Nel **rigo RJ16** va indicato l'ammontare dei ricavi risultante dalle attività incluse nella determinazione forfetaria del reddito in base al regime di *tonnage tax*.

Rigo RJ17

RJ17 Ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi

,00

Nel **rigo RJ17** va indicato l'ammontare complessivo dei ricavi risultanti dal bilancio d'esercizio.

Rigo RJ18

RJ18 Spese ed altri componenti negativi generici

Costi generici totali

1

Pro rata di indeducibilità

2

Costi generici indeducibili

3

,00

%

,00

Nel **rigo RJ18** deve essere riportato:

Colonna 1	l'importo delle spese e degli altri componenti negativi che si riferiscono indistintamente a tutte le attività esercitate.
Colonna 2	la % derivante dal seguente rapporto: RJ16/RJ17
Colonna 3	la quota dei costi indeducibili da riportare tra le altre variazioni in aumento a rigo RF31.

SEZIONE III – VALORI CIVILI E FISCALI DEGLI ELEMENTI DELL'ATTIVO E PASSIVO

SEZIONE III Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo		1	2	3	4
		Valore civile iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore civile finale
RJ19 Beni ammortizzabili					
		,00	,00	,00	,00
RJ20 Altri elementi dell'attivo					
		,00	,00	,00	,00
RJ21 Elementi del passivo					
		,00	,00	,00	,00

Durante la permanenza nel regime speciale, i **valori civili e fiscali** degli elementi dell'attivo e del passivo, se divergenti, devono risultare dal presente prospetto.

I valori fiscali si determinano sulla base delle disposizioni vigenti in assenza di esercizio dell'opzione.

La sezione è suddivisa in tre righe corrispondenti alle categorie omogenee in cui i dati devono essere raggruppati:

- **RJ19:** beni ammortizzabili
- **RJ20:** altri elementi dell'attivo
- **RJ21:** elementi del passivo

Colonne 1 - 5

Va indicato rispettivamente il valore civile e quello fiscale degli elementi dell'attivo e del passivo, come risultante alla data di inizio esercizio in cui è esercitata l'opzione.

Colonne 2 - 3

Vanno riportati gli incrementi e i decrementi del valore civile degli elementi dell'attivo e del passivo.

Colonna 4

Va indicato il valore civile finale degli elementi dell'attivo e del passivo, come risulta dal bilancio relativo al periodo di imposta oggetto della dichiarazione.

$$\text{Col.4} = \text{col. 1} + \text{col. 2} - \text{col. 3}$$

Colonne 6 - 7

Vanno riportati gli incrementi e i decrementi del valore fiscale degli elementi dell'attivo e del passivo, determinato secondo le disposizioni vigenti in assenza dell'esercizio dell'opzione per la tonnage tax.

Colonna 8

Va indicato il valore fiscale finale degli elementi dell'attivo e del passivo, derivante dalla seguente somma algebrica:

$$\text{Col.8} = \text{col. 5} + \text{col. 6} - \text{col. 7}$$

QUADRO RN DETERMINAZIONE DELL'IRES



**REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRES**

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

IRES

RN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità	
		1A	,00	1B	,00
RN2	Perdita				,00
RN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere	
		1	,00	2	,00
RN4	Perdite scomputabili	in misura limitata		in misura piena	
	(di cui di anni precedenti)	1	,00	2	,00
RN5	Perdite/Redditi	Perdite non compensate		Proventi esenti	
		1	,00	2	,00
	Reddito (Netto)	4	,00	Quadro RH	
				Altri redditi	
				6	,00
				Rimborso oneri dedotti	
				7	,00
RN6		Reddito minimo	Reddito	Perdite non compensate RH	Liberalità
		1	,00	2	,00
		ACE	Reddito complessivo	Credito d'imposta	Oneri deducibili
		6	,00	7	,00
				8	,00
				9	,00
RN7	a) di cui	1	,00	soggetto ad aliquota del	2
RN8	b) di cui	1	,00	27,5%	2
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile				,00
RN10	Detrazioni	Start-up	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	Detrazioni art. 151	Ospedale Galliera
	(di cui)	1	,00	2	,00
				3	,00
				4	,00
RN11	Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)	Imposta sospesa		Rimborso oneri	
	(di cui)	1	,00	2	,00
RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento				,00
RN13	Credito per imposte pagate all'estero				,00
RN14	Altri crediti di imposta	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	Art bonus	School bonus	Altri crediti
	(di cui)	1	,00	2	,00
				3	,00
				4	,00
RN15	Ritenute d'acconto	Ritenute art. 5 non utilizzate			
	(di cui)	1	,00	2	,00
RN16	Totale crediti e ritenute (somma dei righe da RN12 a RN15)				,00
RN17	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente				,00
RN18	Credit di imposta concessi alle imprese				,00
RN19	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione				,00
RN20	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24				,00
RN21	Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN				,00
RN22		Eccedenze utilizzate	Acconti versati		
		1	,00	2	,00
		Acconti ceduti	Recupero imposta sostitutiva	Credito riversato da atti di recupero	Totale
		3	,00	4	,00
				5	,00
RN23	Imposta a debito	Imposta rateizzata		Eccedenze utilizzate	
		1	,00	2	,00
RN24	Imposta a credito				,00
RN25	Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)				,00

Il **quadro RN** deve essere compilato per la **determinazione dell'imposta dovuta o dell'imposta a credito**. L'Ires a debito per un importo inferiore ad € 12 non deve essere versata, l'Ires a credito per un importo inferiore ad € 12 non può essere rimborsata, né utilizzata in compensazione.

Rigo RN1: Reddito

RN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità	
		1A		1B	2
		(	,00)	,00	,00

Nel **rigo RN1**, va indicato:



- **colonna 1A**, l'importo delle erogazioni liberali, delle donazioni e di altri atti a titolo gratuito effettuati nei confronti dei trust, ovvero dei fondi speciali di cui all'art. 1, comma 3, L. 112/2016; l'importo indicato nella colonna 1A va riportato anche nella colonna 1B;
- **colonna 1B**, l'importo delle liberalità in denaro o in natura erogate in favore dei soggetti indicati dall'art. 14, comma 1, del D.L. 35/2005, qualora non sia stata esercitata la facoltà di cui al comma 3 del suddetto articolo.
- **colonna 2**, il reddito di rigo **RF63** (e/o **RF73, col. 2**, se società sportiva dilettantistica), al netto dell'importo indicato in colonna 1.



Liberalità (D.L. 35/2005)

L'art. 14 del D.L. 35/2005 dispone che le **liberalità in denaro o in natura** erogate da persone fisiche o da enti soggetti all'Ires in favore di:

- Onlus,
 - associazioni di promozione sociale,
 - fondazioni e associazioni riconosciute aventi per oggetto statutario la tutela, la promozione e la valorizzazione dei beni di interesse artistico, storico e paesaggistico;
 - fondazioni e associazioni riconosciute aventi per scopo statutario lo svolgimento o la promozione di attività di ricerca scientifica, individuate con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze e del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca,
- sono deducibili dal reddito complessivo** del soggetto erogante nei seguenti limiti:
- **10% del reddito complessivo dichiarato;**
 - **nella misura massima di € 70.000 annui.**

Il contribuente può scegliere, in quanto alternativo, il regime di deducibilità previsto dall'art. 100, comma 2 del Tuir (in tal caso la deduzione viene riconosciuta nel quadro RF, in sede di determinazione del reddito d'impresa).

La deducibilità di tali erogazioni liberali non può cumularsi con ogni altra agevolazione fiscale prevista a titolo di deduzione o di detrazione d'imposta da altre disposizioni di legge.

RN2	Perdita

RN3 Credito di imposta

Fondi comuni d'investimento	Imposte delle controllate estere	
1 00	2 00	3 00

RN4 Perdite scomputabili

	in misura limitata	in misura piena	
(di cui di anni precedenti)	1 .00	2 .00	3 .00



Nel caso in cui la società risulti non operativa per la compilazione della suddetta colonna si rimanda alle istruzioni del rigo RS125. Detto ammontare può tuttavia essere computato in diminuzione del reddito in misura tale che l'imposta corrispondente al reddito imponibile risulti compensata da eventuali crediti di imposta, ritenute alla fonte a titolo di acconto, versamenti in acconto ed eccedenze di imposta del precedente periodo.



Qualora la società dichiarante abbia optato per la trasparenza fiscale, ai sensi dell'art. 115 del Tuir, in qualità di partecipante, le perdite pregresse relative agli esercizi anteriori all'inizio della tassazione per trasparenza non possono essere utilizzate in diminuzione dei redditi imputati dalle società partecipate (art. 115, comma 3, del Tuir). Resta fermo l'utilizzo delle perdite pregresse con riferimento ai crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento di cui al rigo RN3.

Rigo RN5: Perdite

RN5	Perdite/Redditi	Perdite non compensate		Proventi esenti		
		1		2		3
			,00		,00	,00
4	Reddito (Netto)	Quadro RH		Altri redditi		Rimborso oneri dedotti
		5		6		7
			,00		,00	,00

Nel **rigo RN5**, devono essere riportate:

- **colonna 1**, le perdite non compensate derivanti dal quadro RF, al netto della quota eventualmente utilizzata nel rigo RN4.

In tale colonna deve essere indicato il risultato della seguente operazione:

$$\text{Rigo RN1, col. 2} + \text{rigo RN3 col.3} - \text{rigo RN6, col.1}$$

- **colonna 2** vanno indicati i proventi esenti dall'imposta, diversi da quelli di cui all'art. 87 del Tuir, per la parte del loro ammontare che eccede i componenti negativi non dedotti per effetto dell'applicazione dell'art. 109, commi 5 del Tuir;
- **colonna 3**, la perdita risultante dalla somma algebrica tra gli importi dei righe da RN1, colonna 2 a RN4, colonna 3, ovvero la perdita di cui alla colonna 1 se compilata. Tali perdite vanno diminuite dei proventi esenti dall'imposta, diversi da quelli di cui all'art. 87 del Tuir, per la parte del loro ammontare che eccede i componenti negativi non dedotti per effetto dell'applicazione dell'art. 109, commi 5 del Tuir. Se l'importo indicato al rigo RN5 colonna 2 (proventi esenti) risulti essere di ammontare maggiore della perdita allora a colonna 3 va indicato 0.

Le perdite residue devono essere riportate nell'apposito prospetto del quadro RS "perdite d'impresa non compensate".

Ai sensi dell'art. 2 comma 56-bis del D.L.225/2010 la perdita conseguita nel presente periodo d'imposta è computata in diminuzione del reddito dei periodi d'imposta successivi per un ammontare pari alla suddetta perdita ridotto dei componenti negativi di reddito che hanno dato luogo alla quota di attività per imposte anticipate trasformata in crediti d'imposta ai sensi del citato comma 56-bis.

Rigo RN6: Reddito imponibile

RN6	Reddito minimo	Reddito	Perdite non compensate RH	Liberalità	Start-up
	1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00	5 0,00
	ACE	Reddito complessivo	Credito d'imposta	Oneri deducibili	Reddito imponibile
	6 0,00	7 0,00	8 0,00	9 0,00	10 0,00

Nel **rigo RN6**, va indicato:

- **colonna 1** il reddito minimo di cui al **rigo RS125** o se maggiore il reddito minimo derivante dalla partecipazione in società di comodo indicato nel rigo RF58, col. 3;
- **colonna 2**, il reddito imponibile risultante dalla somma algebrica, se positiva, tra gli importi dei rigi da RN1 colonna 2 a RN4 colonna 3; qualora sia stata compilata la colonna 1 del rigo RN6 va indicato il maggiore tra l'importo di colonna 1 e la somma algebrica tra gli importi dei rigi da RN1 colonna 2 a RN4 colonna 3.
- **colonna 5** va riportato l'ammontare pari alla somma del rigo RS164 e RS165 fino a concorrenza dell'importo indicato nella colonna 2;
- **colonna 6** va riportato l'ammontare indicato nel rigo RS113 colonna 13 fino a concorrenza della differenza tra l'importo indicato nella colonna 2 e nella colonna 5;
- **colonna 10** va indicato il reddito imponibile pari alla differenza tra l'ammontare indicato in colonna 2 e quello indicato in colonna 5 e quello indicato a colonna 6.

Il reddito imponibile è aumentato dell'importo corrispondente all'ammontare che non ha concorso alla formazione del reddito nei periodi d'imposta precedenti, ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.M. 25 febbraio 2016, di cui al rigo RS174, colonna 4 (recupero per decadenza start up).

Rigo RN7: Reddito imponibile

RN7	a) di cui	1 0,00	soggetto ad aliquota del	2	%	3 0,00

Nel **rigo RN7** va indicato il reddito da assoggettare a tassazione sulla base delle aliquote d'imposta previste. In particolare:

- **colonna 1** va indicato il reddito soggetto ad aliquota ridotta in base a specifici provvedimenti agevolativi;
- **colonna 2** l'aliquota agevolata applicabile;
- **colonna 3** la relativa imposta.

Rigo RN8: Reddito imponibile

RN8	b) di cui	1 0,00	27,5%	2 0,00

Nel **rigo RN8** va indicato il reddito da assoggettare a tassazione sulla base dell'aliquota ordinaria prevista del 27,5%.

In particolare:

- **colonna 1**, va indicato il reddito assoggettato ad Ires (27,5%);
- **colonna 2**, la relativa imposta.

Rigo RN9: Imposta

RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile		,00

Nel rigo **RN9**, va indicata l'imposta corrispondente al reddito imponibile di cui ai rigi **RN7** e **RN8**, data dalla somma algebrica:

$$RN9 = RN7, \text{ col. 3} + RN8, \text{ col. 2}$$

Rigo RN10: Detrazioni

RN10	Detrazioni	Start-up	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	Detrazioni art. 151	Ospedale Galliera	
	(di cui	1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00

Nel **rigo RN10**, va riportato l'ammontare complessivo delle detrazioni di imposta fino a concorrenza dell'importo di rigo RN9. Vanno indicate in questo rigo:

- il **19% delle erogazioni liberali in denaro**, per un importo complessivo in ciascun periodo d'imposta non superiore a **€ 1.500**, effettuate in favore delle **società e delle associazioni sportive dilettantistiche**, mediante versamento bancario o postale ovvero secondo altre modalità stabilite con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze;



C.M. 207/E/2000: conti correnti bancari o postali intestati alle società sportive dilettantistiche, carte di credito, bancomat, assegni non trasferibili.

- il 19% delle erogazioni liberali in denaro al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato, effettuate mediante le modalità di cui all'art. 15, comma 1, lett. i-novies del Tuir.
- l'importo corrispondente **alla rata indicata** nel quadro RS, **rigo RS88** relativamente alle **spese di riqualificazione energetica** del patrimonio edilizio esistente, ai sensi dell'articolo 1, commi da 344 a 349, della L. 296/2006;
- l'ammontare delle donazioni effettuate in favore dell'ente ospedaliero "Ospedale Galliera" di Genova per un importo non superiore al **30%** dell'imposta lorda dovuta ai sensi dell'art. 8 della L. 52/2001 (che vanno indicate anche in colonna 4).
- l'importo corrispondente **alla rata indicata** nel quadro RS, rigo RS152, relativamente alle **spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche**, ai sensi dell'art. 16, comma 1-bis, D.L. 63/2013;
- l'ammontare della detrazione spettante per **investimenti in start-up** di cui alla **colonna 2 del rigo RS171 e RS172**, al netto degli utilizzi del quadro RQ (che vanno indicati in colonna 1);
- l'ammontare della detrazione per **erogazioni liberali** in denaro in favore di partiti politici di cui al rigo RS156, colonna 3, al netto degli utilizzi del quadro RQ (che vanno indicati in colonna 2).

Rigo RN11: Imposta netta

RN11 Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)		Imposta sospesa	Rimborso oneri
(di cui ¹	,00	²	,00) ³

Nel rigo **RN11 colonna 3** va indicata l'imposta netta pari alla differenza tra:

$$\text{RN11} = \text{RN9} - \text{RN10 col. 5}$$

In **colonna 1** va indicato l'ammontare dell'imposta la cui tassazione è sospesa per effetto della disciplina di cui all'art. 166 del Tuir, riportato nel rigo TR2, colonna 3 fino a concorrenza dell'importo di colonna 2.

Rigo RN12: Credito d'imposta sui fondi comuni di investimento

RN12 Credito di imposta sui fondi comuni di investimento	,00

Nel **rigo RN12**, va indicato l'importo di rigo RN3 col. 1 (credito d'imposta spettante per la partecipazione a fondi comuni di investimento).

Rigo RN13: Credito per imposte pagate all'estero

RN13 Credito per imposte pagate all'estero	,00

Nel **rigo RN13**, va indicata la somma dei crediti per imposte pagate all'estero risultanti da:

- quadro CE rigo CE26;
- quadro RF, rigo RF68, colonna 3;
- quadro RS, righe RS75 e RS76 colonne 8 e 9

Il credito per imposte pagate all'estero deve essere determinato:

$$\frac{\text{Reddito estero}}{\text{Reddito complessivo}} \quad \text{*Imposta italiana}$$

Rigo RN14: Altri crediti d'imposta

Altri crediti di imposta						
RN14	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo		Art bonus	School bonus	Altri crediti	
	(di cui ¹	⁰⁰	²	⁰⁰	³	⁰⁰) ⁴
		⁰⁰		⁰⁰		⁰⁰) ⁵

Nel **rigo RN14, colonna 4**, vanno indicati, tra gli altri:

- nei limiti dell'imposta netta, i crediti d'imposta per gli immobili colpiti dal sisma in Abruzzo, indicati nel rigo **RS102**; tale importo va indicato anche in **colonna 1**;
- il credito d'imposta determinato sulla base delle seguenti norme:
 - art. 4, comma 5, della L. 408/1990;

- art. 26, comma 5 L. 413/1991;
- art. 3, comma 142, L. 662/1996;
- art. 13, comma 5, L. 342/2000;
- art. 4, comma 2 D.M. 86/2002

ovvero il credito d'imposta proporzionale all'imposta sostitutiva sostenuta nel caso in cui il saldo attivo di rivalutazione o la riserva di regolarizzazione previsti da tali leggi vengano attribuiti ai soci o partecipanti;

- il credito d'imposta previsto dall'art. 26, comma 1, del Tuir per le imposte versate sui canoni di locazione di immobili ad uso abitativo scaduti e non percepiti come da accertamento avvenuto nell'ambito del procedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità del conduttore. Il credito d'imposta riconosciuto è pari alla differenza tra l'imposta a suo tempo liquidata e l'imposta ricalcolata sul reddito imponibile senza tenere conto dei canoni non percepiti;
- il credito d'imposta spettante in caso di alienazione degli immobili o dei diritti reali immobiliari anteriormente al quarto esercizio successivo a quello anteriore all'ingresso nel regime speciale previsto dai commi 119 e seguenti dell'art. 1 della L. 296/2006, pari all'imposta sostitutiva assolta dalle SIIQ proporzionalmente imputabile agli immobili e ai diritti reali immobiliari alienati;
- il credito d'imposta spettante ai sensi dell'art. 15 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 7 settembre 2007 n. 174, in caso di realizzo degli immobili e dei diritti reali immobiliari ricevuti in conferimento prima della scadenza del termine triennale previsto dal comma 137 dell'art. 1 della L. 296/2006.
- le eventuali riduzioni d'imposta collegate all'applicazione nei pregressi esercizi della maggiorazione di congruaggio, ai sensi dell'abrogato art. 107 del Tuir.

Rigo RN15: Ritenute d'acconto

RN15 Ritenute d'acconto	Ritenute art. 5 non utilizzate (di cui ¹ ,00) ² ,00

Al rigo **RN15 colonna 2**, vanno riportate le ritenute a titolo d'acconto subite dal contribuente nel corso del 2016 (ad esempio le ritenute subite su contributi erogati da enti pubblici, le ritenute subite su interessi attivi su depositi bancari).

La **colonna 1** va compilata nel caso in cui non si intenda utilizzare l'ammontare delle ritenute, attribuite dalle società ed associazioni di cui all'art. 5 del Tuir, eccedenti il debito Ires.

In questo caso alla colonna 1 va indicato l'ammontare delle ritenute non utilizzate.

Il credito ad esse relativo potrà essere utilizzato dalla società in compensazione con i propri debiti tributari e previdenziali (C.M. 56/E/2009).

La colonna non può essere compilata se dal presente quadro emerge un'imposta a debito (rigo RN23 compilato): l'importo indicato in questa colonna non può eccedere l'ammontare delle ritenute attribuite dalle società ed associazioni di cui all'art. 5 del Tuir. L'importo di colonna 1 va riportato anche in colonna 2.

Rigo RN16: Totale crediti e ritenute

RN16 Totale crediti e ritenute (somma dei rigi da RN12 a RN15)	,00

Va riportato il risultato della seguente somma:

$$\text{RN16} = \text{RN12} + \text{RN13} + \text{RN14} + \text{RN15}$$

Rigo RN17: Ires dovuta o differenza a favore del contribuente

RN17 IRES dovuta o differenza a favore del contribuente ,00

Nel **rigo RN17**, va indicata la differenza tra gli importi dei rigi RN11, colonna 2 (imposta netta) al netto dell'importo di colonna 1 e RN16 (totale dei crediti e delle ritenute).

$$\text{RN17} = \text{RN11 col.2} - \text{RN 16}$$

Rigo RN18: Crediti d'imposta concessi alle imprese

RN18 Crediti di imposta concessi alle imprese ,00

Nel **rigo RN18**, va indicato, fino a concorrenza dell'imposta dovuta del rigo RN17, l'ammontare dei crediti di imposta di cui al quadro RU.

Rigo RN19: Eccedenza d'imposta dalla precedente dichiarazione

RN19 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione ,00

Nel **rigo RN19**, deve essere riportato l'ammontare delle eccedenze dell'imposta, risultante dalla precedente dichiarazione, per le quali il contribuente ha chiesto l'utilizzo in compensazione compresa:

- l'eccedenza trasferita dalla società trasparente ex art. 115, di cui al rigo RF68, colonna 6;
- l'eccedenza Ires risultante dal modello CNM 2016 con riferimento alla società consolidante nell'ipotesi di interruzione della tassazione di gruppo.

Rigo RN20: Eccedenza d'imposta dalla precedente dichiarazione compensata nel modello F24

RN20 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24 ,00

Nel **rigo RN20**, va indicato l'importo dell'eccedenza di cui al rigo RN19 utilizzato entro la data di presentazione della dichiarazione per compensare tributi e contributi mediante il modello di pagamento F24.

Rigo RN21: Eccedenza d'imposta da utilizzare nel quadro PN

RN21 Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN ,00

Nel caso di *Trust misto*, nel **rigo RN21**, va indicata, la quota dell'eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione non utilizzata in compensazione (rigo RN19, al netto dell'importo indicato al rigo RN20), attribuita ai beneficiari del *Trust* e riportata nel quadro PN, rigo PN12.

Rigo RN22: Eccedenze e acconti

RN22	Eccedenze utilizzate		Acconti versati					
	1	,00	2	,00				
	Acconti ceduti		Recupero imposta sostitutiva		Credito riversato da atti di recupero		Totale	
	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00

Nel **rigo RN22** devono essere indicati:

- **colonna 1**, l'importo delle eccedenze che sono state cedute al dichiarante da enti o società appartenenti allo stesso gruppo, per effetto dell'applicazione dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973 e che il dichiarante ha utilizzato per il versamento prima e la seconda rata di acconto dell'Ires;
- **colonna 2**, l'importo degli acconti versati aumentato:
dell'ammontare esposto nel rigo RF68, colonna 7 (acconti Ires versati dalla società trasparente o dal *Trust*); nonché degli importi di cui al quadro RK, righe da RK17 a RK19 (acconti ricevuti dal consolidato o dai soggetti partecipanti);
- **colonna 3** va compilato dai soggetti partecipanti in società fuoriuscite dal regime di cui all'articolo 115 del Tuir che hanno ceduto alla società già trasparente quota dell'acconto versato (importo di cui ai righe RK10 e RK11).
- **colonna 4** deve essere indicato l'importo relativo al versamento di eventuali imposte sostitutive, che può essere scomputato dall'imposta dovuta ai sensi dell'art. 79 del Tuir).
- **colonna 5** va indicato l'ammontare corrispondente al **credito riversato**, al netto delle somme versate a titolo di sanzione e interessi, qualora nel corso del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione siano state **versate somme richieste con appositi atti di recupero emessi a seguito dell'indebito** utilizzo in **compensazione di crediti Ires esistenti ma non disponibili** (ad es. utilizzo di crediti in misura superiore al limite annuale, previsto dall'art. 34 della legge n. 388 del 2000 e dall'art. 9, comma 2 del D.L. 35/2013). Attraverso tale esposizione, la validità del credito oggetto di riversamento viene rigenerata ed equiparata a quella dei crediti formati nel periodo d'imposta relativo alla presente dichiarazione.
- **colonna 6** il risultato della seguente somma algebrica:

$$\text{RN22 col. 6} = \text{RN22, col. 1} + \text{RN22, col. 2} - \text{RN22, col. 3} + \text{RN22, col. 4} + \text{RN22, col. 5}.$$

Rigo RN23: Imposta a debito

RN23	Imposta a debito	Imposta rateizzata		Eccedenze utilizzate	
		1	,00	2	,00
				3	,00

Nel **rigo RN23**:

- **colonna 1** va indicato l'ammontare dell'imposta la cui tassazione è rateizzata per effetto della disciplina di cui all'art. 166 del Tuir, riportato nel rigo TR3, colonna 3;
- **colonna 2** vanno indicate le eccedenze Ires cedute al dichiarante da società ed enti appartenenti al gruppo e che il dichiarante utilizza per il saldo Ires.
- **colonna 3** va indicato l'importo dell'Ires dovuta, corrispondente al risultato positivo della seguente somma algebrica:

$$\text{RN23 col. 3} = \text{RN17} - \text{RN18} - \text{RN19} + \text{RN20} + \text{RN21} - \text{RN22, col. 6.}$$

L'importo del rigo RN23, colonna 3 va riportato nel rigo RX1, a colonna 1.

Rigo RN24: Imposta a credito

RN24 Imposta a credito

,00

Nel **rigo RN24**, va indicato l'importo dell'Ires a credito, pari al risultato negativo della seguente somma algebrica:

$$\text{RN24} = \text{RN17} - \text{RN18} - \text{RN19} + \text{RN20} + \text{RN21} - \text{RN22, col. 6.}$$



Se è stato compilato almeno un rigo del **quadro DI** con il codice tributo 2003 (IRES), l'importo da riportare nella **colonna 1 del quadro RX1** deve essere preventivamente **diminuito del credito indicato in colonna 5 del quadro DI**. Nel caso in cui detto credito **risulti maggiore dell'imposta a debito la differenza**, in valore assoluto, **va riportata nella colonna 2 del rigo RX1**.

L'importo di rigo **RN24**, al netto dell'importo indicato nel rigo RN25, va riportato nel **rigo RX1, colonna 2**, del quadro RX. Se è stato compilato almeno un rigo del quadro DI con il codice tributo 2003 (IRES), l'importo da riportare **nella colonna 2 del rigo RX1** deve essere aumentato del credito indicato in colonna 5 del quadro DI.

Rigo RN25: Credito ceduto a società o enti del gruppo

RN25 Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)

,00

L'importo di rigo RN24, per la parte dell'Ires che il contribuente cede a società o ente appartenenti allo stesso gruppo, ai sensi dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973, va indicato nel **rigo RN25**.



L'imposta sul reddito delle società risultante dalla dichiarazione annuale non è dovuta o non è rimborsabile né compensabile, se il relativo importo non supera €12,00.



Il quadro RN non deve essere compilato:

- dalle società che hanno optato per il consolidato mondiale e nazionale (ciascuna società infatti compila il quadro GN (o il quadro GC);
- dalla società trasparente (deve essere compilato il quadro TN per l'attribuzione dei redditi ai soci).

DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO DEI SOGGETTI NON RESIDENTI

A decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del D.Lgs. 147/2015 (7 ottobre 2015), il reddito complessivo delle società e degli enti commerciali non residenti, di cui alla lettera d) del comma 1 dell'art. 73 del Tuir, è formato soltanto dai redditi prodotti nel territorio dello Stato (ad esclusione di quelli esenti da imposta e di quelli soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva). Tali redditi sono determinati secondo le disposizioni del Titolo I del Tuir ad eccezione dei redditi d'impresa derivanti da attività esercitate nel territorio dello Stato mediante stabili organizzazioni, di cui all'art. 23, comma 1, lett. e) del Tuir, ai quali si applicano le disposizioni previste dall'art. 152 del Tuir.

A tal fine le società e gli enti commerciali non residenti, con o senza stabile organizzazione nel territorio dello Stato, sono tenuti alla compilazione del presente quadro RN.

In particolare:

- nel **rigo RN1, colonna 2**, va indicato il maggiore tra il reddito di rigo RF63 (e/o RF73, col. 2) e il reddito esente di cui alla colonna 1 del rigo RS184; tale reddito va considerato al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria determinate nel quadro RH (tali perdite non possono comunque ridurre il reddito al di sotto del reddito esente e/o del reddito minimo). Il rigo RN1, colonna 1, non va compilato.



Se è stata compilata la colonna 1 del rigo RS184 (reddito esente da ZFU) il rigo RN2 non deve essere compilato.

La colonna 3 del rigo RN3 non va compilata.

- Nel **rigo RN5**, va indicato:
 - in **colonna 1**, le perdite non compensate derivanti dal quadro RF, al netto della quota eventualmente utilizzata nel rigo RN4. A tal fine, riportare le perdite non compensate di cui al quadro RF al netto del risultato della seguente somma algebrica, se positiva:
rigo RN1, col. 2 – (maggiore importo tra rigo RS125 e rigo RF58, col. 3)
 - in **colonna 4**, il reddito d'impresa al netto delle perdite scomputabili, comunque non inferiore al reddito minimo di cui al rigo RS125;
 - in **colonna 5**, il maggior importo tra il reddito (o la perdita) di partecipazione di cui al rigo RH16 e il reddito esente di cui alla colonna 2 del rigo RS184;
 - in **colonna 6**, la somma degli altri redditi derivanti dai quadri RA, RB, RT e RL;
 - in **colonna 7**, l'ammontare delle imposte che sono state dedotte dal reddito complessivo nei precedenti esercizi, di cui sia stato conseguito lo sgravio o la restituzione, e degli altri oneri dedotti dal reddito complessivo e successivamente rimborsati, in quanto non compresi nel quadro RF.
- Nel **rigo RN6**, va indicato:
 - in **colonna 1**, l'ammontare del reddito minimo derivante dall'applicazione della disciplina sulle società di comodo (art. 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724) come risulta dal quadro RH, rigo RH7 colonna 1, e dal maggiore importo che risulta nel quadro RS, rigo RS125 o quadro RF, rigo RF58, colonna 3;
 - in **colonna 3**, l'ammontare delle perdite non compensate per effetto dell'applicazione della disciplina sulle società di comodo, desunte dal quadro RH, rigo RH14, colonna 1. Nel caso in cui sia stato dichiarato un reddito esente prodotto in una ZFU (rigo RS184, colonna 3), in questa colonna va, inoltre, indicato l'importo delle perdite risultante dal rigo RS184, colonna

7, nonché, qualora il soggetto non sia considerato di comodo, l'importo delle perdite risultante dal rigo RH16. Tali perdite vanno indicate fino a concorrenza della differenza tra l'importo del reddito complessivo risultante dalla somma delle colonne 4, 5, 6 e 7 del rigo RN5 e l'importo del reddito minimo indicato al rigo RN6 colonna 1. Si ricorda che nel caso in cui il dichiarante risulti non operativo nella presente colonna non vanno riportate le perdite indicate nel rigo RH14, colonna 1;

- in **colonna 4**, l'importo delle liberalità in denaro o in natura erogate in favore dei soggetti indicati dall'art. 14, comma 1, del D.L. 35/2005, qualora non sia stata esercitata la facoltà di cui al comma 3 del suddetto articolo, nonché l'importo delle erogazioni liberali delle donazioni e di altri atti a titolo gratuito effettuati nei confronti di trust ovvero dei fondi speciali di cui all'art. 1, comma 3, L. 112/2016;
- in **colonna 5**, l'ammontare della deduzione per investimenti in start-up innovative di cui ai righe RS164 e RS165;
- in **colonna 6**, fino a concorrenza della somma dei redditi d'impresa determinati nei quadri RF e RH, al netto dell'importo indicato in colonna 5, l'ammontare della deduzione "ACE", di cui al rigo RS113, colonna 13;
- in **colonna 7**, l'ammontare del reddito complessivo, risultante dalla somma delle colonne 4, 5, 6 e 7 del rigo RN5 al netto delle perdite non compensate in colonna 3 e diminuito degli importi indicati nelle colonne 4, 5 e 6;
- in **colonna 8**, i crediti d'imposta pari alla somma delle colonne 1 e 2 del rigo RN3;
- in **colonna 9**, fino a concorrenza dell'importo risultante dalla somma delle colonne 7 e 8, l'importo degli oneri deducibili dal reddito complessivo sostenuti nel periodo d'imposta (art. 10, comma 1, lettere a) e g), del Tuir). Il reddito imponibile è aumentato dell'importo corrispondente all'ammontare che non ha concorso alla formazione del reddito nei periodi d'imposta precedenti, ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.M. 25 febbraio 2016, di cui al rigo RS174, colonna 4 ("Recupero per decadenza Start-up");
- in **colonna 10**, va indicato il reddito imponibile risultante dalla seguente formula:

$$\text{colonna 7} + \text{colonna 8} - \text{colonna 9} + \text{rigo RS174, colonna 4.}$$

- Nel **rigo RN10**, colonna 3, vanno indicate le detrazioni di imposta, fino a concorrenza dell'importo di rigo RN9, tra le quali il 19 per cento degli oneri indicati alle lettere a), g), h), h-bis), i), i-bis), e i-quater) del comma 1, dell'articolo 15, indicato in colonna 3.
- Nel **rigo RN11**, colonna 2, va indicato, l'importo pari al 19 per cento di oneri rimborsati per i quali si è fruito della detrazione.
- Nel **rigo RN14** vanno indicati:
 - in **colonna 2**, il credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura ("Art bonus"), di cui all'art. 1 del D.L. 83/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. 106/2014, pari alla somma dell'importo indicato nel rigo RS251, colonna 1 e a un terzo degli importi indicati nelle colonne 2, 3, 14 del medesimo rigo, fino a concorrenza dell'imposta netta diminuita degli altri crediti d'imposta;
 - in **colonna 3**, il credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola ("school bonus") di cui all'art. 1, commi da 145 a 150, della L. 107/2015, pari a un terzo dell'importo di colonna 2 del rigo RS252, fino a concorrenza dell'imposta netta diminuita degli altri crediti d'imposta;
 - in **colonna 4**, gli altri crediti d'imposta.

QUADRO PN

IMPUTAZIONE DEL REDDITO DEL TRUST



**REDDITI
QUADRO PN
Imputazione del reddito del trust**

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

SEZIONE I Reddito o perdita da imputare	PN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità		
			1A	,00	1B	,00	
	PN2	Perdita			2	,00	
						,00	
	PN3	Perdite di periodi di imposta precedenti	in misura limitata		in misura piena		
			1	,00	2	,00	
					3	,00	
						,00	
	PN4	Start-up	ACE		Reddito da imputare		
		1	,00	2	,00	(o Perdita al netto di 3	
				,00	per proventi esenti)	4	
						,00	
SEZIONE II Importi da attribuire ai beneficiari	PN5	Credito per imposte pagate all'estero			Quote da attribuire		
						,00	
	PN6	Crediti di imposta sui fondi comuni e imposte assolate da controllate estere	Totale	Quota da attribuire	Totale		
			1	,00	2	,00	
			3	,00	4	,00	
	PN7	Altri crediti di imposta		1	,00	2	
						,00	
PN8	Ritenute					,00	
	PN9		Totale	Credito riversato da atti di recupero	Acconti		
			1	,00	2	,00	
					3	,00	
	PN10	Altri dati	ACE	Start-up	Plusvalenza attribuita		
			1	,00	2	,00	
					3	,00	
SEZIONE III Utilizzo eccedenza Ires della precedente dichiarazione	PN11	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione				,00	
	PN12	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24				,00	
	PN13	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai beneficiari				,00	
	PN14	Eccedenza da utilizzare				,00	
SEZIONE IV Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari	PN15		Codice credito	Anno di riferimento	Importo ceduto		
			1		2		
	PN16					,00	
	PN17					,00	
	PN18					,00	
SEZIONE V Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	PN19	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero	Art. 165, c. 5	Imposta estera	Credito indiretto
		1	2	3	4	5	6
				,00	,00	,00	
	PN20			,00	,00	,00	
	PN21			,00	,00	,00	
SEZIONE VI Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del Tuir	PN22		Anno di formazione	Codice Stato estero	Nazionale	Estera	
			1	2	3	4	
					,00	,00	
	PN23				,00	,00	
	PN24				,00	,00	

QUADRO PN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO DEL TRUST

Quadro PN

SEZIONE VII Reddito o perdita imputato ai beneficiari		Codice fiscale 1		Codice dello Stato estero 2			
PN27	Partecipazione 3 %	Importo imputato 4 ,00					
PN28	3 %	4 ,00					
PN29	3 %	4 ,00					
PN30	3 %	4 ,00					
SEZIONE VIII Redditi derivanti da imprese estere partecipate		PN31		Reddito 1 ,00	Imposte sul reddito dell'anno 2 ,00	Imposte sul reddito degli anni precedenti 3 ,00	Imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti 4 ,00

Il **quadro PN** è dedicato all'imputazione del reddito dei cd. **Trust trasparenti**.

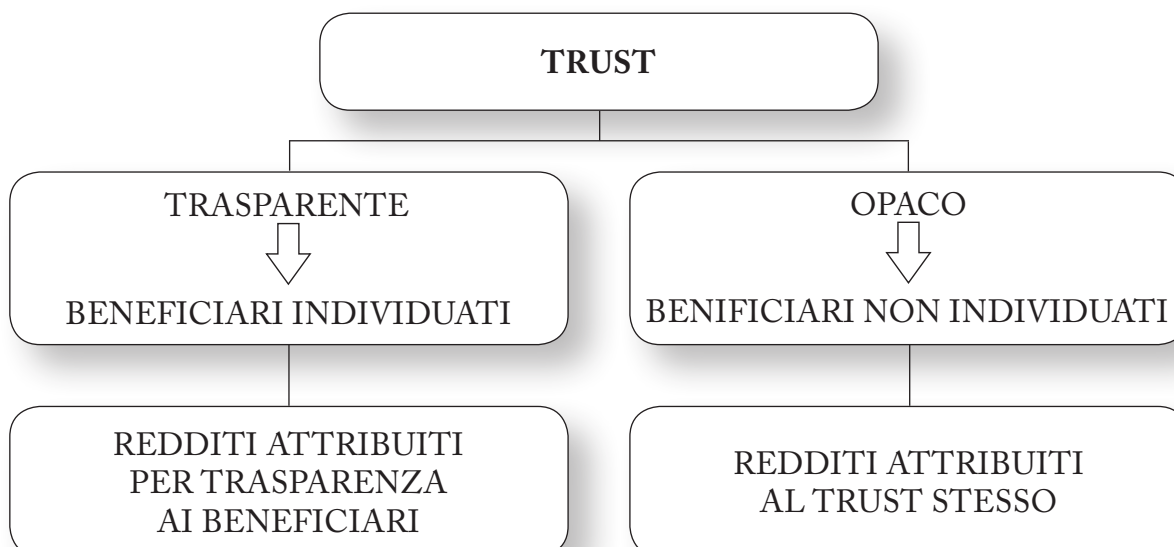
Il Trust è un istituto giuridico conosciuto ed utilizzato in Italia da quando il nostro Paese ha ratificato la Convenzione dell'Aja (art. 2 della L. 16.10.1989 n. 364), la quale stabilisce che con tale termine debbano intendersi i rapporti giuridici istituiti da una persona con atto tra vivi o *mortis causa*, qualora dei beni siano stati posti sotto il controllo di un *trustee* nell'interesse di un beneficiario o per un fine specifico.

Il trust realizza quindi una netta separazione tra il patrimonio del disponente (di colui, cioè, che dà vita al trust stesso) e quello dell'effettivo beneficiario e del *trustee*.

L'art. 73 Tuir individua ai fini della tassazione due principali tipologie di trust:

- i cd. **trust trasparenti**, che hanno beneficiari di reddito individuati;
- i cd. **trust opachi**, che invece non hanno beneficiari individuati.

I primi devono imputare i redditi conseguiti per trasparenza, ovvero imputarli ai beneficiari in proporzione alla quota di partecipazione individuata nell'atto di costituzione del Trust o in altri documenti successivi ovvero, in mancanza, in parti uguali. Pertanto i trust trasparenti determinano il reddito complessivo ma non liquidano l'imposta e devono compilare quindi il quadro PN.



Nel secondo caso i redditi vengono direttamente attribuiti allo stesso trust, che deve anche provvedere alla liquidazione dell'imposta mediante compilazione del quadro RN

Esiste anche un'altra tipologia di trust: il **trust misto**, contemporaneamente opaco e trasparente, quando l'atto costitutivo prevede che una parte del reddito resti della disponibilità del trust e una parte sia attribuita ai beneficiari individuati.

In tal caso il trust è soggetto ad Ires per la parte di reddito non attribuita ai beneficiari, e per la quale deve compilare il quadro RN, mentre per la parte di reddito e degli altri importi attribuiti ai beneficiari deve essere compilato anche il quadro PN.

Il quadro PN si compone di otto sezioni:

- **sezione I:** Reddito o perdita da imputare;
- **sezione II:** Importi da attribuire ai beneficiari;
- **sezione III:** Utilizzo eccedenza Ires della precedente dichiarazione;
- **sezione IV:** Crediti di imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari;
- **sezione V:** Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte;
- **sezione VI:** Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, Tuir;
- **sezione VII:** Reddito o perdita imputato ai beneficiari;
- **sezione VIII:** Redditi derivanti da imprese estere partecipate.

SEZIONE I – REDDITO O PERDITA DA IMPUTARE

SEZIONE I Reddito o perdita da imputare	Legge n. 112/2016		Liberalità	
	PN1	PN2	PN3	PN4
	Reddito	Perdita	Perdite di periodi di imposta precedenti	Start-up ACE
	(1A ,00)	1B ,00	2 ,00	3 ,00
				Reddito da imputare
				1 ,00 2 ,00 (o Perdita al netto di 3 ,00 per proventi esenti) 4 ,00

In tale sezione viene determinato il reddito conseguito dal trust senza liquidazione dell'imposta: esso è imputato ai beneficiari nel periodo di imposta in corso alla data di chiusura del periodo di gestione del trust, in proporzione alla quota di partecipazione individuata nell'atto di costituzione del trust o in altri documenti successivi, ovvero, in mancanza, in parti uguali.

Eventuali perdite fiscali attribuite ai beneficiari possono essere utilizzate solo se questi ultimi partecipano al trust in regime di impresa.



Trust misto

Nel quadro PN vanno indicati solo la parte del reddito complessivo e degli altri importi che sono attribuiti ai beneficiari.

La parte che rimane nella disponibilità del trust va riportata nel quadro RN.

QUADRO PN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO DEL TRUST

Sezione I – Reddito o perdita da imputare

Rigo PN1

PN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità	
		1A	1B	2	
		(,00)	,00	,00	,00

Colonna 1B

Va indicato l'ammontare delle liberalità in denaro o natura erogate a favore dei soggetti di cui all'art. 14, comma 1, D.L. 35/2005 (ONLUS, associazioni di promozione sociale, ...), qualora non sia stata esercitata la facoltà di cui al comma 3 (applicazione delle disposizioni di cui all'art. 100, comma 2, Tuir), nonché l'importo delle erogazioni liberali, donazioni e altri atti a titolo gratuito effettuati nei confronti di trust o di fondi speciali di cui all'art. 1, co. 3, L. 112/2016. Quest'ultimo importo va indicato anche in **colonna 1A**.

Colonna 2

RF 63 – PN1 col. 1B

In caso di trust misto: RF66 col. 1 – PN col. 1B

Rigo PN2

PN2	Perdita	,00

Nel presente rigo va indicata la perdita, non preceduta dal segno “meno”, di cui al rigo RF63 o, in caso di trust misto, RF66 col. 1.

Rigo PN3

PN3	Perdite di periodi di imposta precedenti	in misura limitata		in misura piena	
		1	2	3	
		,00	,00	,00	,00

Nel presente rigo va indicato:

- in **colonna 1**: l'ammontare delle perdite dei precedenti periodi di imposta computabili in diminuzione del reddito in misura limitata (art. 84, co. 1, Tuir);
- in **colonna 2**: l'ammontare delle perdite dei precedenti periodi di imposta computabili in diminuzione del reddito in misura piena (art. 84, co. 2, Tuir);
- in **colonna 3**: l'ammontare delle perdite dei precedenti periodi di imposta (colonna 1 + colonna 2) per l'importo che trova capienza nell'ammontare di cui al rigo PN1, colonna 2.

In caso di trust misto l'importo da indicare è quello di cui al rigo RF67, col. 1.

Rigo PN4

PN4	Start-up	ACE	Reddito da imputare
	1	2	3
	,00	,00	(o Perdita al netto di ,00 per proventi esenti) ,00

Proventi esenti diversi da quelli di cui all'art. 87 Tuir che eccedono i componenti negativi non dedotti per effetto dell'applicazione dell'art. 109, comma 5, Tuir.

Nel rigo PN4 **colonna 1** va indicato l'ammontare pari alla somma di rigo RS164 e RS165, fino a concorrenza della differenza tra l'importo di rigo PN1 col. 2 e PN3 col. 3.

Nel rigo PN4 **colonna 2** va indicato l'ammontare di cui al rigo RS113 col. 3, fino a concorrenza della differenza tra l'importo di rigo PN1 col. 2 e la somma di rigo PN3 col. 3 e PN4 col. 1.

Nel rigo PN4 **colonna 4** va riportato il reddito da attribuire ai beneficiari, così determinato:

$$\text{PN1 col. 2} - \text{PN3 col. 3} - \text{PN4 col. 1} - \text{PN4 col. 2}$$

oppure la perdita di rigo PN2 diminuita dei proventi esenti, diversi da quello di cui all'art. 87 Tuir, per la parte del loro ammontare (da indicare in colonna 3) che eccede i componenti negativi non dedotti per effetto dell'applicazione dell'art. 109 comma 5 Tuir.

In colonna 4 va indicato zero se i proventi esenti sono di ammontare maggiore della perdita.

Il reddito imponibile è aumentato dell'importo corrispondente all'ammontare che non ha concorso alla formazione del reddito nei periodi di imposta precedenti ("Recupero per decadenza start-up - art. 6, comma 4, D.M. 25.1.2016, di cui al rigo RS174 col. 4)

SEZIONE II – IMPORTI DA ATTRIBUIRE AI BENEFICIARI

SEZIONE II Importi da attribuire ai beneficiari	Quote da attribuire			
	Totale		Totale	
PN5 Credito per imposte pagate all'estero				,00
PN6 Crediti di imposta sui fondi comuni e imposte assolte da controllate estere	1	2	3	4
	,00	,00	,00	,00
PN7 Altri crediti di imposta		1	2	
		,00	,00	
PN8 Ritenute				,00
PN9	1	2	3	
	,00	,00	,00	,00
PN10 Altri dati	1	2	3	
	,00	,00	,00	,00

In tale sezione vanno indicati gli importi da attribuire ai beneficiari.

In particolare:

- **rigo PN5:** vanno indicati i crediti per imposte pagate all'estero relativi a redditi esteri prodotti, ovvero a utili conseguiti o plusvalenze realizzate (credito art. 3, D.Lgs. 147/2015) in esercizi anteriori a quello in cui il trust risulta trasparente (determinati nel quadro CE);
- **rigo PN6:**
 - in **colonna 2**, l'ammontare del credito d'imposta derivante dalla partecipazione a fondi comuni di investimento;
 - in **colonna 1**, da compilare solo in caso di "Trust misto", l'importo totale del credito d'imposta derivante dalla partecipazione a fondi comuni di investimento;
 - in **colonna 4**, riservata ai trust che attribuiscono ai beneficiari il credito d'imposta di cui all'art. 3 D.Lgs. 147/2015, relativamente a utili conseguiti o plusvalenze realizzate in esercizi anteriori a quello in cui il trust risulta trasparente, l'ammontare delle imposte assolte dalle società partecipate residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato inclusi nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, del Tuir, sugli utili maturati durante il

- periodo di possesso delle partecipazioni, in proporzione degli utili conseguiti o delle partecipazioni cedute;
- in **colonna 3**, da compilare solo in caso di “Trust misto”, l’importo totale delle imposte assolate dalle società di cui a colonna 4;
 - **rigo PN7**: in **colonna 2** vanno indicati gli altri crediti di imposta (si veda RN14). La col. 1 va compilata solo nel caso di trust misto per indicare l’importo totale;
 - **rigo PN8**: vanno indicate le ritenute subite da attribuire ai beneficiari;
 - **rigo PN9**: in **colonna 3** va indicato l’ammontare degli acconti versati dal trust attribuiti ai beneficiari. In col. 2 va indicato l’ammontare corrispondente al credito riversato, al netto delle somme versate a titolo di sanzione e interessi, qualora nel corso del periodo d’imposta oggetto della presente dichiarazione siano state versate somme richieste con appositi atti di recupero emessi a seguito dell’indebito utilizzo in compensazione di crediti Ires esistenti ma non disponibili. Attraverso tale esposizione, la validità del credito oggetto di riversamento viene rigenerata ed equiparata a quella dei crediti formatisi nel periodo d’imposta relativo alla presente dichiarazione. In caso di “Trust misto”, la somma dell’importo indicato nella presente colonna e di quello indicato nel quadro RN, rigo RN 22, col.5, non può essere superiore all’importo effettivamente versato nel corso del periodo d’imposta oggetto della presente dichiarazione. La **colonna 1** va compilata solo nel caso di trust misto per indicare l’importo totale;
 - **Rigo PN10** va indicato:
 - in **colonna 1**, l’ammontare dell’agevolazione attribuita ai beneficiari, pari alla differenza tra l’importo di cui al rigo RS113, colonna 13 e quello di cui al rigo PN4, colonna 2, al netto di quello eventualmente indicato in colonna 4 del rigo RN6.
 - in **colonna 2**, l’ammontare dell’agevolazione attribuita ai beneficiari, pari alla differenza tra l’importo della somma di rigo RS164 e Rs165 e quello di cui al rigo PN4, colonna 1, al netto di quello eventualmente indicato in colonna 3 del rigo RN6;
 - in **colonna 3**, l’ammontare della plusvalenza unitariamente determinata e, in colonna 4, l’importo la cui tassazione può essere sospesa per effetto della disciplina di all’art. 166 del Tuir. Tali importi sono indicati nel quadro TR.

SEZIONE III – UTILIZZO ECCEDENZA IRES

SEZIONE III	PN11	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione	,00
Utilizzo eccedenza Ires della precedente dichiarazione	PN12	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	,00
	PN13	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai beneficiari	,00
	PN14	Eccedenza da utilizzare	,00

In tale sezione vanno indicati:

- **rigo PN11**: l’eccedenza d’imposta di cui alla precedente dichiarazione;
- **rigo PN12**: l’importo di PN11 utilizzato in compensazione entro la data di presentazione della dichiarazione;
- **rigo PN13**: l’importo di PN11 non utilizzato in compensazione, attribuito ai beneficiari individuati;
- **rigo PN14**: $PN11 - (PN12 + PN13)$, pari cioè all’eccedenza che il trust può riportare e che può utilizzare in compensazione.

**Trust misto**

Al fine di determinare la parte di eccedenza Ires da attribuire ai beneficiari e la parte che resta nella disponibilità del Trust, devono essere compilati i righi da RN19 a RN21, del quadro RN. L'importo da attribuire ai beneficiari, indicato nel rigo RN21, deve essere riportato nel rigo PN13, e gli altri righi della presente sezione non vanno compilati.

SEZIONE IV – CREDITI D'IMPOSTA

SEZIONE IV Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari		Codice credito		Anno di riferimento	Importo ceduto
		1	2		3
	PN15				,00
	PN16				,00
	PN17				,00
	PN18				,00

Nella presente sezione vanno indicati i crediti imposta indicati nel quadro RU che il trust attribuisce ai beneficiari.

Colonna 1	Va indicato il codice credito, come risultante dal quadro RU.
Colonna 2	Va indicato l'anno di insorgenza del diritto al credito.
Colonna 3	Va indicato l'importo del credito attribuito ai beneficiari.

SEZIONE V – REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO E/O CONSEGUITI E PLUSVALENZE REALIZZATE DA PARTECIPAZIONI IN CONTROLLATE ESTERE E RELATIVE IMPOSTE

SEZIONE V Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	PN19	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero	Art. 165, c. 5	Imposta estera	Credito indiretto
		1	2	3	4	5	6
				,00	,00	,00	
	PN20			,00	,00	,00	
	PN21			,00	,00	,00	

Nella presente sezione vanno indicati:

- i redditi prodotti all'estero nei periodi d'imposta in cui il trust risulta trasparente e le relative imposte resesi definitive;
- relativamente al credito di cui all'art. 3 D.Lgs. 147/2015 (credito d'imposta indiretto), gli utili conseguiti e le plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere nei periodi d'imposta in cui il trust risulta trasparente e le relative imposte resesi definitive.

Nei righi da PN19 a PN21 vanno indicati:

- in **colonna 1**, il codice dello Stato estero desunto (vedasi tabella quadro RJ);

- in **colonna 2**, il periodo d'imposta di produzione del reddito o di conseguimento degli utili o di realizzo delle plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere. In caso di esercizio non coincidente con l'anno solare, va indicato l'anno di inizio dell'esercizio.



La quota di reddito estero la quota di utili conseguiti o plusvalenze realizzate, per ciascun beneficiario a cui è imputata, rileverà nel periodo d'imposta in corso alla data di chiusura dell'esercizio del Trust;

- in **colonna 3**, il reddito estero conseguito dal Trust o gli utili conseguiti o le plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere;
- in **colonna 4**, l'importo, già compreso in colonna 5, corrispondente all'imposta di competenza relativa al reddito prodotto all'estero o agli utili maturati dalla controllata estera il cui pagamento a titolo definitivo avverrà entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al primo periodo d'imposta successivo, qualora il Trust si avvalga della facoltà di cui all'art. 165, comma 5, del Tuir;
- in **colonna 5**, l'imposta estera resasi definitiva relativa al reddito estero conseguito dal Trust o l'ammontare delle imposte resesi definitive assolute dalle società partecipate residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato inclusi nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, del Tuir, sugli utili maturati durante il periodo di possesso delle partecipazioni, in proporzione degli utili conseguiti delle partecipazioni cedute.
- in **colonna 6**, uno dei seguenti codici:
 - **codice 1**, se il rigo è compilato ai fini della determinazione da parte dei beneficiari del credito d'imposta indiretto;
 - **codice 2**, se il rigo è compilato ai fini della determinazione da parte dei beneficiari di entrambi i crediti (credito d'imposta ex art. 165, comma 1, Tuir e credito d'imposta indiretto).

SEZIONE VI – ECCEDENZE DI IMPOSTA

SEZIONE VI Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del Tuir					
	PN22	Anno di formazione	Codice Stato estero	Nazionale	Estera
		1	2	3	4
	PN23				
	PN24			,00	,00
				,00	,00
				,00	,00

Nella presente sezione vanno indicate le eccedenze d'imposta nazionale e/o estera di cui all'art. 165, comma 6, Tuir, con riferimento ai redditi conseguiti all'estero in esercizi precedenti a quello in cui il Trust risulta trasparente, come determinate nell'apposito quadro CE.

Deve essere compilato un rigo distinto per ciascuno Stato di produzione del reddito da cui derivano le eccedenze.

SEZIONE VII – REDDITO IMPUTATO AI BENEFICIARI

SEZIONE VII Reddito o perdita imputato ai beneficiari		Codice fiscale 1	Codice dello Stato estero 2
PN27	Partecipazione 3 %	Importo imputato 4 ,00	
PN28	3 %	4 ,00	
PN29	3 %	4 ,00	
PN30	3 %	4 ,00	

Nella sezione VII va indicato il reddito o la perdita da imputare ai beneficiari nel periodo di imposta in corso alla data di chiusura dell'esercizio del trust, indipendentemente dall'effettiva percezione.

Colonna 1	Va indicato il codice fiscale del beneficiario.
Colonna 2	Va indicato il codice dello Stato estero.
Colonna 3	Va indicata la rispettiva quota di partecipazione.
Colonna 4	Va indicato l'importo del reddito o della perdita di cui al rigo PN4 spettante in ragione della quota di partecipazione di cui a colonna 3.

SEZIONE VIII – REDDITO DERIVANTI DA IMPRESE ESTERE PARTECIPATE

SEZIONE VIII Redditi derivanti da imprese estere partecipate	PN31	Reddito	Imposte sul reddito dell'anno	Imposte sul reddito degli anni precedenti	Imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti
	1	,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00

Colonna 1	Va indicato il totale dei redditi derivanti da partecipazione in imprese, società o enti residenti o localizzati in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, di cui all'art. 167, co. 4, Tuir, da imputare ai beneficiari.
Colonna 2	Vanno indicate le imposte sul reddito dell'anno pagate dal soggetto estero partecipato.
Colonna 3	Vanno indicate le imposte sul reddito relative agli anni precedenti pagate dal soggetto estero.
Colonna 4	Vanno indicate le imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti dall'impresa, società o ente non residente.

QUADRO TN

IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE PER TRASPARENZA



REDDITI
QUADRO TN
Imputazione del reddito e delle perdite per trasparenza

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

SEZIONE I Reddito o perdita da imputare

Tipo trasparenza ☐

TN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità	
		(1A ,00)		1B ,00	
TN2	Perdita	Proventi esenti		Perdita dell'esercizio	
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
TN3	Perdite di periodi di imposta precedenti	in misura limitata		in misura piena	
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
TN4	Reddito imponibile	Reddito minimo	Reddito	Start-up	ACE
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00

SEZIONE II Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione

TN5	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione (rigo RX1 col. 4 del Mod. UNICO 2016)	,00
TN6	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	,00
TN7	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai soci	,00
TN8	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita a società del gruppo	,00
TN9	Eccedenza da utilizzare	,00

SEZIONE III Importi da attribuire ai soci

TN10		Oneri detraibili/detractions	Start-up		Erogazioni liberali in favore di partiti politici		Altri oneri		
			1		2		3		
				,00		,00		,00	
Risparmio energetico									
TN11		Spese agevolate	Tipologia di spesa	Anno di riferimento	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta		
			1	2	3	4	5		
						,00		,00	
Interventi in zone sismiche									
			6	7	8		9		
						,00		,00	
TN12		Credito per imposte pagate all'estero							,00
TN13		Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento				Imposte delle controllate estere		
			1				2		

SEZIONE IV Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci

TN18		Codice credito	Anno di riferimento	Importo ceduto
		1	2	3 ,00
TN19				,00
TN20				,00
TN21				,00

QUADRO TN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE PER TRASPARENZA

Quadro TN

SEZIONE V							
Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte		Codice Stato estero	Anno	Reddito estero	Art. 165, c. 5	Imposta estera	Credito indiretto
		1	2	3	4	5	6
TN22				,00	,00	,00	
TN23				,00	,00	,00	
TN24				,00	,00	,00	

SEZIONE VI							
Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del Tuir		Anno di formazione	Codice Stato estero	Nazionale	Estera		
		1	2	3	4	5	
TN25				,00	,00		
TN26				,00	,00		
TN27				,00	,00		
TN28				,00	,00		
TN29				,00	,00		

SEZIONE VII								
Reddito (o perdita) imputato ai soci		Codice fiscale	Partecipazione utili	Partecipazione perdite	Reddito o perdita	Reddito minimo	Perdite non compensate	Società fiduciaria
		1	2	3	4	5	6	7
Perdite art. 84, c. 2, TUIR (da barrare solo in caso di opzione art. 116)	TN30		%	%	,00	,00	,00	
	TN31		%	%	,00	,00	,00	
	TN32		%	%	,00	,00	,00	
	TN33		%	%	,00	,00	,00	

SEZIONE VIII					
Redditi derivanti da imprese estere partecipate		REDDITO	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ANNO	IMPOSTE SUL REDDITO DEGLI ANNI PRECEDENTI	IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO SUGLI UTILI DISTRIBUITI
		1	2	3	4
TN34		,00	,00	,00	,00

Il **quadro TN** deve essere compilato esclusivamente dalle società che abbiano optato per il regime di trasparenza fiscale di cui agli artt. 115 e 116 Tuir e che determinano il reddito complessivo senza procedere alla liquidazione dell'imposta.

Con il regime di trasparenza fiscale il **reddito della società partecipata è imputato ai soci**, indipendentemente dall'effettiva percezione, in proporzione alla quota di partecipazione agli utili.

Trasparenza ex art. 115 Tuir

A tale regime possono accedere le società per azioni, in accomandita per azioni, società a responsabilità limitata, società cooperative e società di mutua assicurazione, residenti nel territorio dello Stato, il cui capitale sia interamente posseduto da società ed enti rientranti nelle medesime tipologie, purché tutti i soci detengano direttamente una quota di partecipazione agli utili e una percentuale di diritti di voto in assemblea **non inferiore al 10% e non superiore al 50%**.

Tali requisiti devono essere rispettati ininterrottamente dal primo giorno dell'esercizio della partecipata per cui si esercita l'opzione fino al termine di validità della stessa.

Trasparenza ex art. 116 Tuir

A tale regime possono accedere le società a responsabilità limitata o società cooperative a responsabilità limitata, residenti, con volume di ricavi dichiarati nell'anno precedente non superiore a € 7.500.000, il cui capitale sia interamente posseduto da **soci persone fisiche** di numero **non superiore a 10** (20 in caso di società cooperative a responsabilità limitata).

I requisiti dei soci devono sussistere a decorrere dal primo giorno dell'esercizio per cui si effettua l'opzione e il venire meno comporta in venire meno dell'opzione con effetto dallo stesso esercizio.

Opzione per il regime

L'opzione per il regime di trasparenza è irrevocabile per tre esercizi della società partecipata, e va esercitata:

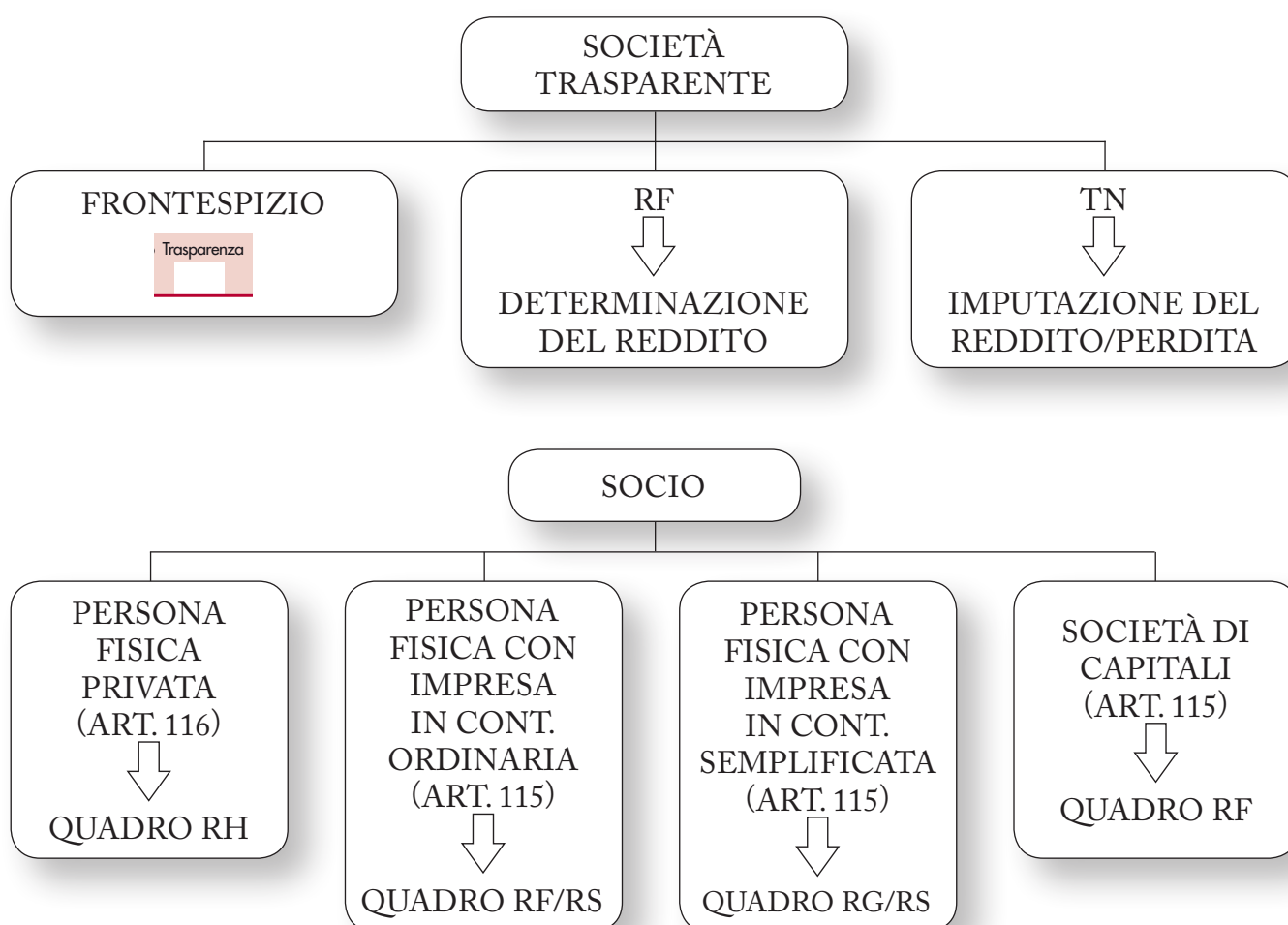
- da parte dei soci, persone fisiche (art. 116 Tuir) o giuridiche (art. 115 Tuir), mediante comunicazione da inviare alla partecipata a mezzo raccomandata con ricevuta di ritorno;
- da parte della partecipata, utilizzando la sezione III del quadro OP - Opzione per la trasparenza fiscale, del presente Modello Redditi SC, al cui commento si rinvia;

L'esercizio dell'opzione non è consentito nel caso in cui:

- i soci fruiscono di riduzioni dell'aliquota ires
- la partecipata abbia optato per il consolidato nazionale o mondiale
- la partecipata sia assoggettata a procedure concorsuali

Imputazione del reddito ai soci

Il reddito della società trasparente è attribuito ai soci, indipendentemente dall'effettiva percezione, in proporzione alla quota di partecipazione agli utili, nell'esercizio in corso alla data di chiusura dell'esercizio



della partecipata.

Di conseguenza:

- la partecipata non subirà tassazione ai fini Ires;
- i soci dovranno dichiarare il reddito imputato anche se non percepito.

Ritenute d'acconto, crediti di imposta, acconti della partecipata, si attribuiscono ai soci secondo le rispettive quota di partecipazione agli utili.

Trasparenza e dichiarazione dei redditi

La società partecipata che ha optato per il regime di trasparenza, dopo aver **determinato il proprio reddito nel quadro RF**, deve compilare il **quadro TN** per determinare il reddito o la perdita da attribuire ai soci.

Il suddetto quadro TN si compone di otto sezioni:

- sezione I – Reddito o perdita da imputare
- sezione II – Utilizzo eccedenza delle precedente dichiarazione
- sezione III – Importi da attribuire ai soci
- sezione IV – Crediti di imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci
- sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte
- sezione VI – Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, Tuir
- sezione VII – Reddito (o perdita) imputato ai soci
- sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate



I soggetti che fruiscono dell'agevolazione per le **Zone Franche Urbane** devono compilare il presente quadro tenendo conto anche delle istruzioni di cui all'apposito prospetto del quadro RS.

SEZIONE I – REDDITO O PERDITA DA IMPUTARE

SEZIONE I Reddito o perdita da imputare		Legge n. 112/2016		Liberalità	
		1A	1B	2	3
TN1	Reddito	(,00)		1B	2 ,00
Tipo trasparenza ☐	TN2	Perdita	Proventi esenti	Perdita dell'esercizio	Patrimonio netto
			1 ,00	2 ,00	3 ,00
			in misura limitata	in misura piena	
	TN3	Perdite di periodi di imposta precedenti	1 ,00	2 ,00	3 ,00
	TN4	Reddito imponibile	Reddito minimo	Reddito	Start-up
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
				ACE	5 ,00

Nella sezione I la **società trasparente indica il reddito o la perdita conseguiti nell'esercizio**, che poi sarà imputato ai soci nel periodo di imposta in corso alla data di chiusura dell'esercizio della stessa in proporzione alle quote di partecipazione agli utili.

Dal reddito vanno dedotte:

- le perdite di cui all'art. 84 Tuir relative ad esercizi anteriori a quello in cui è stata esercitata l'opzione per la trasparenza;
Le perdite realizzate ante opzione non possono essere imputate ai soci, ma solo utilizzate dalla partecipata in compensazione del reddito conseguito nel periodo di imposta trasparente.
- a partire dal primo esercizio successivo a quello in cui è stata esercitata l'opzione, le eventuali eccedenze di perdite di cui all'art. 7, comma 2, D.M. 23 aprile 2004.

Le perdite fiscali della partecipata sono imputate ai soci in proporzione alle quote di partecipazione alle perdite dell'esercizio entro il limite delle rispettive quote del patrimonio netto contabile della partecipata, determinate senza considerare la perdita dell'esercizio e tenendo conto dei conferimenti effettuati entro la data di approvazione del relativo bilancio.

Tipo trasparenza ☐

Codice 1 in caso di opzione art. 115 Tuir

Codice 2 in caso di opzione art. 116 Tuir

Rigo TN1

TN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità	
		1A	1B	2	
		(,00)	,00		,00

Nel **rigo TN1**, va indicato:

- in **colonna 1B**, l'importo delle liberalità in denaro o in natura erogate in favore dei soggetti indicati dall'art. 14, comma 1, del D.L. 35/2005, qualora non sia stata esercitata la facoltà di cui al comma 3 del suddetto articolo; ovvero le erogazioni liberali, donazioni e gli altri atti a titolo gratuito effettuati nei confronti di trust o di fondi speciali di cui all'art. 1, co. 3, L. 112/2016 (da indicare in **colonna 1A**);
- in **colonna 2**, il reddito di rigo **RF63** (e/o **RF73, col. 2**, se società sportiva dilettantistica), al netto dell'importo indicato in colonna 1B.

LIBERALITÀ (D.L. 35/2005)

L'art. 14 del D.L. 35/2005 dispone che le **liberalità in denaro o in natura** erogate da persone fisiche o da enti soggetti all'Ires in favore di:

- Onlus,
- associazioni di promozione sociale,
- fondazioni e associazioni riconosciute aventi per oggetto statutario la tutela, la promozione e la valorizzazione dei beni di interesse artistico, storico e paesaggistico;
- fondazioni e associazioni riconosciute aventi per scopo statutario lo svolgimento o la promozione di attività di ricerca scientifica, individuate con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze e del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, **sono deducibili dal reddito complessivo** del soggetto erogante nei seguenti limiti:
 - **10% del reddito complessivo dichiarato;**
 - **nella misura massima di € 70.000 annui.**

Il contribuente può scegliere, in quanto alternativo, il regime di deducibilità previsto dall'art. 100, comma 2 del Tuir (in tal caso la deduzione viene riconosciuta nel quadro RF, in sede di determinazione del reddito d'impresa).

Rigo TN2

TN2	Perdita	Proventi esenti		Perdita dell'esercizio		Patrimonio netto		Perdita da attribuire	
		1	2	3	4				
		,00	,00	,00	,00				,00

Nel **rigo TN2** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare dei proventi esenti dall'imposta diversi da quelli di cui all'art. 87 del Tuir, per la parte che eccede i componenti negativi non dedotti per effetto dell'applicazione dell'art. 109, commi 5, del Tuir;
- in **colonna 2**, la perdita dell'esercizio di cui al rigo **RF63** (al netto di quanto indicato nel rigo RF73, colonna 2); se l'importo del rigo RF63 è inferiore a quello indicato nel rigo RF73, colonna 2, la differenza tra RF63 e RF73, colonna 2, va riportata nel rigo TN1, colonna 2, nonché l'importo delle

perdite non compensate di cui al quadro RF, rigo RF60, colonna 1 o RF73, colonna 1. L'ammontare delle perdite indicate nella presente colonna va diminuito dei proventi esenti di cui a colonna 1;

- in **colonna 3**, l'importo del patrimonio netto contabile alla data di chiusura del periodo d'imposta determinato senza tener conto della perdita dell'esercizio e aumentato dei conferimenti in denaro e in natura effettuati entro la data di approvazione del bilancio.

Ai fini della compilazione della **colonna 4**, per ogni socio va determinato l'importo inferiore tra:

- la quota di patrimonio netto come specificato nelle istruzioni alla colonna 3,
- e la quota di perdita spettante.

Nella colonna 4 pertanto va indicata la somma degli importi determinati per ciascun socio.

Se la quota di partecipazione al patrimonio è per tutti i soci uguale alla quota di partecipazione alle perdite, nella colonna 4 va riportato il minore tra l'importo di colonna 2 e colonna 3.

L'eventuale differenza tra colonna 2 e colonna 4 va riportata nel prospetto relativo alle perdite non compensate del quadro RS.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Società trasparente Beta che presenta una perdita d'esercizio 2016 pari a 20.000 € e un patrimonio netto contabile di 24.000 euro.

Di seguito le quote di partecipazioni alle perdite dei soci che si suppongono uguali alle quote di partecipazione al patrimonio netto:

Socio	% partecipazione	Quota partecipazione perdita	Quota partecipazione patrimonio netto
X	25%	5.000	6.000
Y	35%	7.000	8.400
Z	40%	8.000	9.600

TN2	Perdita	Proventi esenti	Perdita dell'esercizio	Patrimonio netto	Perdita da attribuire
		1	2	3	4
		,00	20.000 ,00	24.000 ,00	20.000 ,00

Rigo TN3

TN3	Perdite di periodi di imposta precedenti	in misura limitata	in misura piena
		1	2
		,00	,00
			3
			,00

Nel **rigo TN3** va indicato:

- in **colonna 1**: l'ammontare delle perdite di periodi di imposta precedenti, computabili in diminuzione del reddito in misura limitata (art. 84 comma 1 Tuir);
- in **colonna 2**: l'ammontare delle perdite di periodi di imposta precedenti, computabili in diminuzione del reddito in misura piena (art. 84 comma 2 Tuir);
- in **colonna 3**: l'ammontare delle perdite di periodi di imposta precedenti (colonna 1 + colonna 2), per l'importo che trova capienza nell'ammontare di cui al rigo TN1, colonna 2.

Se la società dichiarante ha optato per la trasparenza fiscale ex art. 115 Tuir, quale partecipante, le perdite pregresse relative agli esercizi anteriori all'inizio della tassazione per trasparenza non possono essere utilizzate in diminuzione dei redditi imputati dalle società partecipate (art. 115, comma 3, Tuir).

Rigo TN4

TN4	Reddito imponibile	1	Reddito minimo	2	Reddito	3	Start-up	4	ACE	5
			,00		,00		,00		,00	,00

Nel **rigo TN4** va indicato:

- in **colonna 1**, il reddito minimo di cui a rigo RS125 o, se maggiore, il reddito minimo derivante dalla partecipazione in società di comodo di cui a rigo RF58, colonna 3;
- in **colonna 2**: TN1 col. 2 – TN3 col. 3; qualora risulti compilata la colonna 1 del presente rigo, indicare il maggiore tra l'importo indicato nella predetta colonna e la differenza tra gli importi dei righe TN1, col. 2, va indicato il maggiore tra TN1, col. 2 – TN3, col. 3;
- in **colonna 3**: l'ammontare pari alla somma di rigo RS164 e RS165, col. 4, fino a concorrenza dell'importo indicato in colonna 2;
- in **colonna 4**: l'ammontare indicato nel rigo RS113, col. 13, fino a concorrenza dell'importo indicato in colonna 2;
- in **colonna 5**: il reddito imponibile pari alla seguente differenza: **col. 2 – col. 3 – col. 4**.

Il reddito imponibile è aumentato dell'importo corrispondente all'ammontare che non ha concorso alla formazione del reddito nei periodi di imposta precedenti (Recupero per decadenza start-up - art. 6, comma 4, D.M. 25.02.2016 cui al rigo RS174, col. 4).

SEZIONE II – UTILIZZO ECCEDENZA DELLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE

SEZIONE II Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione	TN5	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione (rigo RX1 col. 4 del Mod. UNICO 2016)	,00
	TN6	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	,00
	TN7	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai soci	,00
	TN8	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita a società del gruppo	,00
	TN9	Eccedenza da utilizzare	,00

Rigo TN5

TN5	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione (rigo RX1 col. 4 del Mod. UNICO 2016)	,00

Nel presente rigo deve essere riportato il **credito Ires** relativo all'esercizio precedente, da utilizzarsi a riduzione delle imposte dovute, di cui a rigo RX1, colonna 4.

Nel caso di società che nel precedente periodo di imposta si trovava in regime di consolidato, deve essere indicata l'eccedenza Ires di cui al modello CNM 2016 nell'ipotesi di interruzione della tassazione di gruppo.

Rigo TN6

TN6	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	,00

Nel **rigo TN6** va indicato l'importo dell'eccedenza di cui al rigo TN5 utilizzato entro la data di presentazione della dichiarazione in compensazione tramite mod. F24.

Sezione III – Importi da attribuire ai soci

TN7	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai soci	.00

Rigo TN8

TN8	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita a società del gruppo	00

Rigo TN9

TN9	Eccedenza da utilizzare	.00

Nel rigo **TN9**, va indicato il risultato della seguente somma algebrica, che costituisce l'eccedenza che la società trasparente intende utilizzare in proprio:

$$\text{TN9} = \text{TN5} - (\text{TN6} + \text{TN7} + \text{TN8})$$

SEZIONE III Importi da attribuire ai soci		Start-up		Erogazioni liberali in favore di partiti politici		Altri oneri		
TN10	Oneri detraibili/detrazioni	1		2		3		
			,00		,00		,00	
Risparmio energetico								
TN11	Spese agevolate	Tipologia di spesa	Anno di riferimento	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta		
		1	2	3	4	5		
					,00		,00	
Interventi in zone sismiche								
		6	7	8	,00	9	,00	
TN12	Credito per imposte pagate all'estero						,00	
TN13	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento				Imposte delle controllate estere		
		1				2		
						,00	,00	
TN14	Altri crediti di imposta	1				,00	2	,00
TN15	Ritenute						,00	
TN16	Acconti	Eccedenze utilizzate	Acconti versati	Acconti ceduti	Credito riversato da atti di recupero			
		1	2	3	4	5		
			,00		,00		,00	
TN17	Altri dati	ACE			Start-up	Plusvalenza attribuita		
		1			2	3		
					,00	,00	,00	

- le ritenute operate a titolo d'acconto sui redditi della società stessa;
- i crediti di imposta;
- gli acconti versati.

I soci di società di capitali trasparenti, non possono trasferire alla società le ritenute d'acconto dalla stessa subite per l'ammontare che residua dopo lo scomputo del proprio debito d'imposta

Erogazioni liberali in favore		di partiti politici		Altri oneri	
Start-up					
1		2		3	
0,00		0,00		0,00	

In particolare, vanno indicati:

- in **colonna 1**, l'ammontare della detrazione spettante di cui al rigo RS171, colonna 2 per investimenti in start up innovative e a vocazione sociale;
- in **colonna 2**, l'ammontare dell'onere per le erogazioni liberali in denaro effettuate in favore dei partiti politici di cui all'art. 11 D.L. 149/2013;
- in **colonna 3**, l'ammontare degli altri oneri detraibili.

TN11 Spese agevolate		Risparmio energetico			
		Tipologia di spesa	Anno di riferimento	Tipo	Totale spesa
1	2	3	4	5	
Interventi in zone sismiche					
6	7	8	9		

1	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti (art.1, comma 344, L. 296/2006)
2	Interventi su edifici esistenti, parti di edifici esistenti o unità immobiliari (art.1, comma 345, L. 296/2006)
3	Installazione di pannelli solari per produzione acqua calda (art.1, comma 346, L. 296/2006)
4	Interventi di sostituzione, integrale o parziale, di impianti di climatizzazione invernale (art.1, comma 347, L. 296/2006)
5	Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali con scaldacqua a pompa di calore (art.1, comma 8, D.L. 220/2010)
6	Per l'acquisto e la posa in opera delle schermature solari (art. 14, comma 2, lett. b), D.L. 63/2013) per la spesa sostenuta dal 1.1.2015 al 31.12.2017

QUADRO TN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE PER TRASPARENZA

Sezione III – Importi da attribuire ai soci

7	Per l'acquisto e la posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili (per la spesa sostenuta dal 1.1.2015 al 31.12.2017) (art. 14, comma 2-bis, D.L. 63/2013, come modificato dall'art. 1, co. 2, L. 232/2016)
8	Per l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda o di climatizzazione delle unità abitative, volti ad aumentare la consapevolezza dei consumi energetici da parte degli utenti e a garantire un funzionamento efficiente degli impianti (art. 1, comma 88, L. 208/2015).

Nella **colonna 2** va rilevato l'anno in cui le spese sono state sostenute e va compilata la **colonna 3** indicando:

- il **codice 1**, nel caso in cui le spese siano state sostenute dopo il 5 giugno 2013 ed entro il 31 dicembre 2013;
- il **codice 2**, nel caso in cui le spese siano state sostenute per interventi per cui spetta la detrazione nella misura del 70%;
- il **codice 3**, nel caso in cui le spese siano state sostenute per interventi per cui spetta la detrazione nella misura del 75%.

Nella **colonna 4** va indicato l'importo della spesa corrispondente al codice riportato in colonna 1.

Nella **colonna 5** va indicato l'importo della spesa sostenuta per ogni agevolazione di cui a colonna 4; mentre nella **colonna 6**, l'anno di sostenimento delle spese di cui a colonna 8.

Nella **colonna 7 (Tipo)** va indicato:

- il **codice 1**, nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 70%;
- il **codice 2**, nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 75%;
- il **codice 3**, nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 80% e, **codice 4** nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 85%.

In caso di più soggetti aventi diritto alla detrazione, nella **colonna 8** va indicato l'importo totale della spesa sostenuta per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche (art. 16, comma 1-bis, D.L. 63/2013); nella **colonna 9**, l'importo della spesa sostenuta per il singolo intervento di cui a colonna 8.

La singola tipologia di spesa deve intendersi riferita all'unità immobiliare oggetto dell'intervento (Circolare 36/2007); in tal caso, qualora i rigi non siano sufficienti, in riferimento alla singola unità immobiliare per il singolo intervento, dovrà essere utilizzato un ulteriore rigo, avendo cura di numerare progressivamente la casella "Mod. N." posta in alto a destra del presente quadro.

Rigo TN12**TN12** Credito per imposte pagate all'estero

,00

Nel **rigo TN12** vanno indicati i crediti per imposte pagate all'estero relativi a redditi esteri prodotti, ovvero utili conseguiti o plusvalenze realizzate (art. 3, D.Lgs. 147/2015) in esercizi anteriori all'inizio della trasparenza, come determinati nell'apposito quadro CE.

Rigo TN13

TN13	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere	
		1		2	
			,00		,00

Nel **rigo TN13**, va indicato in **colonna 1** l'ammontare del credito d'imposta relativo ai proventi derivanti dalla partecipazione a fondi comuni di investimento; in **colonna 2**, dai soggetti che fruiscono del credito d'imposta di cui all'art. 3 D.Lgs. 147/2015 relativamente a utili conseguiti o plusvalenze realizzate in esercizi anteriori all'inizio della trasparenza, l'ammontare delle imposte assolte dalle società partecipate residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato inclusi nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir, sugli utili maturati durante il periodo di possesso delle partecipazioni, in proporzione degli utili conseguiti o delle partecipazioni cedute.

Rigo TN14

TN14	Altri crediti di imposta	1		2	
			,00		,00

Nel **rigo TN14**, **colonna 2**, vanno indicati gli altri crediti di imposta (si veda rigo RN14); in **colonna 1**, va indicato l'importo del credito d'imposta riconosciuto in relazione agli interventi di riparazione o ricostruzione degli immobili danneggiati o distrutti a seguito del sisma del 6 aprile 2009 in Abruzzo (vedere istruzioni dell'apposita sezione del quadro RS); detto ammontare va ricompreso anche nella colonna 2.

Rigo TN15

TN15	Ritenute				
					,00

Nel **rigo TN15** vanno riportate le ritenute a titolo d'acconto subite dalla società trasparente nel corso del 2016.

Rigo TN16

TN16	Acconti	Eccedenze utilizzate		Acconti versati		Acconti ceduti		Credito riversato da atti di recupero	
		1		2		3		4	
			,00		,00		,00		,00

In tale rigo devono essere riportati gli acconti effettuati dalla società.
In particolare:

Colonna 1

Va indicato l'importo delle eccedenze che sono state cedute al dichiarante da enti o società appartenenti allo stesso gruppo, per effetto dell'applicazione dell'art. 43-ter D.P.R. n. 602/1973 e che il dichiarante ha utilizzato per la prima e la seconda rata di acconto dell'Ires.

Colonna 2

Va indicato l'importo degli acconti versati (aumentato dell'ammontare esposto nel rigo RF68, colonna 7 nonché degli importi di cui al quadro RK, righe da RK17 a RK19).

QUADRO TN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE PER TRASPARENZA

Sezione IV – Crediti d'imposta

Colonna 3	I soggetti partecipanti in società fuoriuscite dal regime di cui all'articolo 115 Tuir che hanno ceduto alla società già trasparente quota dell'acconto versato, devono evidenziare in colonna 3, l'importo di cui ai righi RK10 e RK11.
Colonna 4	Va indicato l'ammontare corrispondente al credito riversato, al netto delle somme versate a titolo di sanzione e interessi, qualora nel corso del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione siano state versate somme richieste con appositi atti di recupero emessi a seguito dell'indebito utilizzo in compensazione di crediti Ires esistenti ma non disponibili (ad es. utilizzo di crediti in misura superiore al limite annuale di 700.000 euro). Attraverso tale esposizione, la validità del credito oggetto di riversamento viene rigenerata ed equiparata a quella dei crediti formati nel periodo d'imposta relativo alla presente dichiarazione.
Colonna 5	TN16 col. 1 + TN16 col. 2 – TN16 col. 3 + TN16 col. 4

Rigo TN17

TN17 Altri dati	ACE		Start-up		Plusvalenza attribuita	
	1		2		3	
		,00		,00		,00

In tale rigo va indicato:

Colonna 1	l'ammontare dell'agevolazione c.d. ACE attribuita ai soci, pari alla differenza tra l'importo di cui al rigo RS113, colonna 13, e quello di cui al rigo TN4, colonna 4;
Colonna 2	l'ammontare dell'agevolazione c.d. Start up attribuita ai soci, pari all'importo di rigo RS164 e diminuito della quota di cui al rigo TN4, colonna 3;
Colonna 3	L'importo la cui tassazione può essere sospesa per effetto della disciplina di cui all'art. 166 del Tuir. Tali importi sono indicati nel quadro TR.

SEZIONE IV – CREDITI D'IMPOSTA

SEZIONE IV Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci	Codice credito		Anno di riferimento	Importo ceduto
	TN18	1	2	3
	TN18			,00
	TN19			,00
	TN20			,00
	TN21			,00

Nella presente sezione vanno indicati i **crediti di imposta** derivanti da agevolazioni concesse alle imprese indicati nel quadro RU che la società attribuisce ai soci.

Nei **righi da TN18 a TN21** va indicato:

Colonna 1	il codice credito desunto dalla tabella di cui al quadro RU

QUADRO TN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE PER TRASPARENZA

Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni...

Colonna 2 l'anno in cui è sorto il diritto al credito

Colonna 3 l'ammontare del credito attribuito ai soci

Nel caso di utilizzo di più righe rispetto alla disponibilità, vanno compilati più quadri numerando progressivamente la casella "Mod. N." posta in alto a destra del modello.

SEZIONE V – REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO E/O UTILI CONSEGUITI E PLUSVALENZE REALIZZATE DA PARTECIPAZIONI IN CONTROLLATE ESTERE E RELATIVE IMPOSTE

SEZIONE V Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte						
	Codice Stato estero 1	Anno 2	Reddito estero 3	Art. 165, c. 5 4	Imposta estera 5	Credito indiretto 6
TN22			,00	,00	,00	
TN23			,00	,00	,00	
TN24			,00	,00	,00	

In tale sezione vanno indicati:

- i redditi prodotti all'estero nei periodi d'imposta interessati dall'opzione per la trasparenza fiscale e le relative imposte resesi definitive;
- relativamente al credito di cui all'art. 3 D.Lgs. 147/2015 (credito d'imposta indiretto), gli utili conseguiti e le plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere nei periodi d'imposta interessati dall'opzione per la trasparenza fiscale e le relative imposte resesi definitive; solo per tale fattispecie vanno compilate anche le colonne 2 e 3.

Colonna 1 il codice dello Stato estero;

Colonna 2 il periodo d'imposta di produzione del reddito o di conseguimento degli utili o di realizzo delle plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere. In caso di esercizio non coincidente con l'anno solare, va indicato l'anno di inizio dell'esercizio. Si precisa comunque che la quota di reddito estero o la quota di utili conseguiti o plusvalenze realizzate, per ciascun soggetto a cui è imputata, rileverà nel periodo d'imposta in corso alla data di chiusura dell'esercizio della società trasparente;

Colonna 3 il reddito estero prodotto dalla società o gli utili conseguiti o le plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere;

Colonna 4 l'importo, già compreso in **colonna 5**, corrispondente all'imposta di competenza relativa al reddito prodotto all'estero o agli utili maturati dalla controllata estera il cui pagamento a titolo definitivo avverrà entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al primo periodo d'imposta successivo, qualora il contribuente si avvalga della facoltà di cui all'art. 165, comma 5, Tuir;

Colonna 5

l'imposta estera resasi definitiva relativa al reddito estero conseguito dalla società trasparente o l'ammontare delle imposte resesi definitive assolute dalle società partecipate residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato inclusi nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir, sugli utili maturati durante il periodo di possesso delle partecipazioni, in proporzione degli utili conseguiti o delle partecipazioni cedute;

Colonna 6

uno dei seguenti codici:

- **codice 1**, se il rigo è compilato ai fini della determinazione da parte dei beneficiari del credito d'imposta indiretto;
- **codice 2**, se il rigo è compilato ai fini della determinazione da parte dei beneficiari di entrambi i crediti (credito d'imposta ex art. 165, comma 1, Tuir e credito d'imposta indiretto).

Pertanto, in caso di compilazione del rigo ai fini della determinazione da parte dei soci del solo credito d'imposta ex art. 165, comma 1, Tuir, la presente colonna non va compilata.

SEZIONE VI – ECCEDENZE D'IMPOSTA

SEZIONE VI Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del Tuir	Anno di formazione		Codice Stato estero		Nazionale		Estera	
	TN25	1	2	3			4	
	TN26					,00		,00
	TN27					,00		,00
	TN28					,00		,00
	TN29					,00		,00

In tale sezione vanno indicate le **eccedenze d'imposta nazionale e/o estera** di cui all'art. 165, comma 6, Tuir, con riferimento ai redditi prodotti all'estero in esercizi anteriori all'opzione per il regime di trasparenza, determinate nel quadro CE, sezione II del presente modello.

Si precisa che deve essere compilato un rigo distinto per ciascuno Stato di produzione del reddito da cui derivano le eccedenze.

In particolare va indicato:

Colonna 1	il periodo di imposta di produzione del reddito
Colonna 2	il codice dello Stato estero
Colonna 3	l'importo dell'eccedenza di imposta nazionale
Colonna 4	l'importo dell'eccedenza di imposta estera

SEZIONE VII – REDDITO (O PERDITA) IMPUTATO AI SOCI

SEZIONE VII Reddito (o perdita) imputato ai soci		Codice fiscale						
Perdite art. 84, c. 2, TUIR (da barrare solo in caso di opzione art. 116)	TN30	1	2	3	4	5	6	7
		Partecipazione utili	Partecipazione perdite	Reddito o perdita	Reddito minimo	Perdite non compensate	Società fiduciaria	
		%	%	,00	,00	,00		
		1	2	3	4	5	6	7
		%	%	,00	,00	,00		
	TN31	1	2	3	4	5	6	7
		1	2	3	4	5	6	7
	TN32	1	2	3	4	5	6	7
		1	2	3	4	5	6	7
	TN33	1	2	3	4	5	6	7
		1	2	3	4	5	6	7

In tale sezione va indicato il **reddito o la perdita da imputare ai soci** rispettivamente in base alla quota di partecipazione agli utili o in base a quella di partecipazione alle perdite, rispettando il limite delle quote di patrimonio netto contabile della società attribuibile a ciascun socio, senza considerare la perdita dell'esercizio e tenendo conto dei conferimenti effettuati entro la data di approvazione del relativo bilancio. La casella **"Perdite art. 84 comma 2 Tuir"** va barrata, in presenza di società che abbia optato per il regime di trasparenza ex art. 116 Tuir, che attribuisca perdite illimitatamente riportabili ex art. 84, comma 2, Tuir. Nei **righi da TN30 a TN33** vanno indicati:

Colonna 1	il codice fiscale del socio
Colonna 2	la quota di partecipazione agli utili
Colonna 3	la quota di partecipazione alle perdite
Colonna 4	l'importo del reddito di cui al rigo TN4, colonna 5, spettante. In caso di perdita, indicare l'importo (preceduto dal segno meno) esposto in colonna 4 del rigo TN2 spettante al socio; qualora risulti compilata la colonna 5 del presente rigo e/o la colonna 5 del rigo RS184, detta perdita non va esposta nella colonna 4 ma nella colonna 6 del presente rigo
Colonna 5	la quota di reddito minimo relativa al reddito di cui a colonna 4

La **casella 7** va barrata nel caso in cui i soci partecipino per il tramite di società fiduciarie, compilando un rigo per ciascun socio rappresentato tramite la suddetta società fiduciaria.

SEZIONE VIII – REDDITI DERIVANTI DA IMPRESE ESTERE PARTECIPATE

Nel **rigo TN34** vanno indicati:

Colonna 1	l'ammontare dei redditi derivanti da partecipazione in imprese, società o enti residenti o localizzati in Stati o territori a fiscalità privilegiata di cui all'art. 167 Tuir, da imputare ai soci.

Colonna 2	le imposte sul reddito dell'anno pagate dal soggetto estero partecipato
Colonna 3	le imposte sul reddito relative agli anni precedenti pagate dal soggetto estero partecipato
Colonna 4	le imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti dall'impresa, società o ente non residente

PROSPETTO DA RILASCIARE AI SOCI

La società trasparente deve rilasciare a ciascun socio un **prospetto** da cui risultino:

1. i dati identificativi del socio;
2. il reddito complessivo e/o la perdita da imputare ai soci nel periodo d'imposta in corso alla data di chiusura del periodo d'imposta della società partecipata in proporzione alle rispettive quote di partecipazione agli utili. In caso di perdita, quest'ultima va attribuita in proporzione alle quote di partecipazione alle perdite di esercizio, entro il limite delle rispettive quote del patrimonio netto contabile della società partecipata, determinate senza considerare la perdita dell'esercizio e tenendo conto dei conferimenti effettuati entro la data di approvazione del relativo bilancio, specificando se trattasi di reddito prodotto in relazione ad uno esercizio che inizia successivamente alla data del 4 luglio 2006. In caso di opzione per il regime di trasparenza ai sensi dell'art. 116 Tuir, va comunicato se la perdita sia riportabile ai sensi dell'art. 84 comma 2 Tuir;
3. la quota percentuale di partecipazione agli utili spettante al socio;
4. la quota di partecipazione alla perdita;
5. qualora la società sia "non operativa", o abbia ricevuto redditi da partecipazione in società non operative, la quota di reddito minimo calcolato ai sensi dell'art. 30 L. 724/1994, già ridotta della quota degli importi che non concorrono a formare il reddito;
6. le ritenute d'acconto;
7. le imposte pagate all'estero. Al fine di consentire al socio di fruire del credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero è necessario indicare: lo Stato di produzione del reddito, l'anno di percezione del reddito estero, l'ammontare del reddito prodotto in ciascun Stato estero e la relativa imposta pagata con riferimento alla quota di partecipazione del singolo socio. I crediti per imposte pagate all'estero e le eccedenze di imposta nazionale ed estera determinati dalla società trasparente relativamente a redditi esteri prodotti anteriormente al periodo d'imposta di esercizio dell'opzione;
8. la quota dell'importo degli oneri detraibili;
9. la quota degli acconti attribuita;
10. la quota dell'eccedenza Ires attribuita;
11. le quote dei crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento nonché degli altri crediti d'imposta;
12. distintamente per ciascun soggetto di cui all'art. 167 del Tuir cui la società trasparente partecipa:
 - i dati indicati nelle colonne 2, 3 e 4 del prospetto del quadro RS della presente dichiarazione relativa agli "utili distribuiti da imprese estere partecipate", nonché quelli indicati nelle colonne 10 dei righi RS75 e RS76 del Modello Redditi 2017 SC;
 - la quota di reddito attribuibile al socio o associato di cui ai righi da RM1 a RM4;
 - le quote delle imposte pagate all'estero in via definitiva dal soggetto estero partecipato sul reddito prodotto nel periodo di imposta oggetto della presente dichiarazione assoggettabile a tassazione separata;
 - le quote delle imposte pagate all'estero in via definitiva dal soggetto estero partecipato sul reddito prodotto in periodi di imposta precedenti all'applicazione della trasparenza e già assoggettato a tassazione separata;

- le imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti limitatamente alla quota riferibile al reddito già assoggettato a tassazione separata (per l'importo degli utili occorre fare riferimento agli importi esposti nella colonna 5 dei righe RS75 e RS76);
- 13. l'ammontare dei proventi derivanti dall'attività di noleggio in forma occasionale di imbarcazioni e navi da diporto assoggettati all'imposta sostitutiva di cui al comma 5 dell'art. 49- bis D.Lgs. 171/2005. Di tale importo i soci devono tenerne conto ai fini del calcolo dell'acconto relativo all'imposta sul reddito;
- 14. l'ammontare dei redditi esenti prodotti nelle zone agevolate evidenziati nell'apposito prospetto del quadro RS, nonché l'ammontare delle eventuali perdite indicate nella colonna 3 del rigo RS184;
- 15. l'ammontare delle imposte assolte dalle società partecipate residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato inclusi nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir, sugli utili maturati durante il periodo di possesso delle partecipazioni, in proporzione degli utili conseguiti o delle partecipazioni cedute. Al fine di consentire al socio di fruire del credito d'imposta di cui all'art. 3 D. Lgs. 147/2015, è necessario indicare: lo Stato di residenza, la denominazione e il codice di identificazione fiscale della società estera controllata, l'anno di conseguimento e l'ammontare degli utili o delle plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere, nonché la relativa imposta assolta dalla società estera controllata, con riferimento alla quota di partecipazione del singolo socio.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Alfa Srl con la seguente compagine sociale:

- 30% sig. X in regime di impresa in contabilità ordinaria
- 40% sig. Y in regime di impresa in contabilità semplificata
- 30% sig. Z non in regime di impresa

ha optato per il regime di trasparenza ex art. 116 Tuir, ed ha conseguito il seguente reddito nel corso del 2016 da imputare ai soci:

SEZIONE I Reddito o perdita da imputare		Legge n. 112/2016		Liberalità			
TN1	Reddito	(1A)		1B		2	150.000,00
TN2	Perdita	Proventi esenti	Perdita dell'esercizio	Patrimonio netto	Perdita da attribuire		
		1	2	3	4		
		in misura limitata		in misura piena			
TN3	Perdite di periodi di imposta precedenti	1	2	3			
TN4	Reddito imponibile	Reddito minimo	Reddito	Start-up	ACE		150.000,00
		1	2	3	4	5	
SEZIONE II Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione							
TN5	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione (rigo RX1 col. 4 del Mod. UNICO 2016)						
TN6	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24						
TN7	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai soci						
TN8	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita a società del gruppo						
TN9	Eccedenza da utilizzare						
SEZIONE III Importi da attribuire ai soci							
TN10	Oneri detraibili/detrazioni	Start-up	Erogazioni liberali in favore di partiti politici	Altri oneri			
		1	2	3			
		Risparmio energetico					
TN11	Spese agevolate	Tipologia di spesa	Anno di riferimento	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	
		1	2	3	4	5	
		Interventi in zone sismiche					
		6	7	8	9		
TN12	Credito per imposte pagate all'estero						
TN13	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento				Imposte delle controllate estere	
		1				2	
TN14	Altri crediti di imposta	1				2	
TN15	Ritenute						
		10.000,00					
TN16	Acconti	Eccedenze utilizzate	Acconti versati	Acconti ceduti	Credito riversato da atti di recupero		
		1	2	3	4	5	
TN17	Altri dati	ACE				Start-up	Plusvalenza attribuita
		1				2	3

Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate

Quadro RF sig. X

Quadro RG sig. Y

226

Quadro RH sig. Z

Sezione II
Dati della società
partecipata in regime
di trasparenza

RH5	Codice fiscale società partecipata 1 CODICE FISCALE Alfa Srl		Quota di partecipazione 3 30 %		Quota reddito (o perdita) 4 45.000 ,00		Perdite illimitate 5	
	Quota redd. società non operative 8 ,00		Quota ritenute d'acconto 9 3.000 ,00		Quota crediti d'imposta 10 ,00		Quota credito imposte estere ante opzione 11 ,00	
	Quota eccedenza 13 ,00		Quota acconti 14 ,00				Quota oneri detraibili 12 ,00	
RH6	1		3		4		5	
	8		9		10		11	
	13		14					

Sezione III
Determinazione
del reddito
Dati comuni
alla sez. I ed alla sez. II

RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa (Reddito minimo	1	,00	2	45.000 ,00
RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria				,00
RH9	Differenza tra rigo RH7 e RH8 (se negativo indicare zero) (Perdite non compensate da contabilità ordinaria	1	,00	2	45.000 ,00
RH10	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria				,00
RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10				45.000 ,00
RH12	Perdite d'impresa di esercizi precedenti				,00
RH13	Perdite di partecipazione in impresa in contabilità semplificata				,00
RH14	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d'impresa (riportare tale importo nel rigo RN1) (Perdite non compensate da contabilità semplificata	1	,00	2	45.000 ,00
RH15	Redditi (o perdite) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti				,00
RH16	Perdite di lavoro autonomo di esercizi precedenti				,00
RH17	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti (riportare tale importo nel rigo RN1)				,00
RH18	Totale reddito di partecipazione in società semplici	Imponibile		Non imponibile	
		1	,00	2	,00
RH19	Totale ritenute d'acconto				3.000 ,00
RH20	Totale crediti d'imposta	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento		2	
		1	,00		,00
RH21	Totale credito per imposte estere ante opzione				,00
RH22	Totale oneri detraibili				,00
RH23	Totale eccedenza				,00
RH24	Totale acconti				,00

Sezione IV
Riepilogo



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Alfa Srl con la seguente compagine sociale:

- 30% sig. X in regime di impresa in contabilità ordinaria
- 40% sig. Y in regime di impresa in contabilità semplificata
- 30% sig. Z non in regime di impresa

ha optato per il regime di trasparenza ex art. 116 Tuir, ed ha conseguito la seguente perdita nel corso del 2016 da imputare ai soci:

SEZIONE I
Reddito o perdita
da imputare

Tipo trasparenza ☐

TN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità		2	,00
		1A	,00	1B	,00		
TN2	Perdita	Proventi esenti		Perdita dell'esercizio		Patrimonio netto	
		1	,00	2	9.000 ,00	3	12.000 ,00
						4	9.000 ,00
TN3	Perdite di periodi di imposta precedenti	1	,00	2	,00	3	,00
TN4	Reddito imponibile	1	,00	2	,00	3	,00
						4	,00
						5	,00
SEZIONE II Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione							
TN5	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione (rigo RX1 col. 4 del Mod. UNICO 2016)						,00
TN6	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24						,00
TN7	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai soci						,00
TN8	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita a società del gruppo						,00
TN9	Eccedenza da utilizzare						,00
SEZIONE III Importi da attribuire ai soci							
TN10	Oneri detraibili/detractions	Start-up		Erogazioni liberali in favore di partiti politici		Altri oneri	
		1	,00	2	,00	3	,00
TN11	Spese agevolate	Tipologia di spesa		Anno di riferimento		Tipo	
		1		2		3	
						4	,00
						5	,00
						6	
						7	
						8	,00
						9	,00

Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate

Quadro RF sig. X

228

Mod. N.

CODICE FISCALE

231

QUADRO GN – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI DEL CONSOLIDATO

Quadro GN

SEZIONE VI							
Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	GN27	Codice Stato estero 1	Anno 2	Reddito estero 3	Art. 165, c. 5 4	Imposta estera 5	Credito indiretto 6
				,00	,00	,00	
	GN28			,00	,00	,00	
	GN29			,00	,00	,00	
SEZIONE VII							
Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del Tuir	GN30	Anno di formazione 1	Codice Stato estero 2	Nazionale 3		Estera 4	
				,00		,00	
	GN31			,00		,00	
	GN32			,00		,00	
	GN33			,00		,00	
	GN34			,00		,00	
SEZIONE VIII							
Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento	GN35	Interessi passivi art. 96, c. 5-bis, TUIR			Verso partecipanti 1	Verso esterni 2	
					,00	,00	
	GN36	Interessi passivi art. 96, c. 7, TUIR			Eccedenza di interessi passivi 1	Eccedenza di ROL 2	
					,00	,00	
	GN37	Valore dei beni acquisiti in regime di neutralità			Civile 1	Fiscale 2	
					,00	,00	

Il **quadro GN** deve essere compilato per la **determinazione del reddito complessivo da parte delle società partecipanti al consolidato fiscale**.

Le società che hanno esercitato l'opzione per aderire all'istituto della tassazione di gruppo, disciplinato dagli articoli da 117 a 129 del Tuir, determinano il proprio reddito complessivo **senza procedere alla liquidazione dell'imposta**, ma trasferendolo, per la tassazione, alla società consolidante che a tal fine deve predisporre la dichiarazione del gruppo, utilizzando l'apposito **modello CNM**.

Per quanto riguarda l'opzione si veda la sezione II del quadro OP - Opzione per il consolidato nazionale, del presente Modello Redditi SC 2017.

Oltre che dalle consolidate, il quadro GN deve essere compilato anche da parte della **consolidante** per la determinazione del proprio reddito complessivo, che viene anch'esso considerato nell'ambito della tassazione di gruppo.

In caso di designazione, nelle presenti istruzioni, per società consolidante si intende la società designata, la quale acquisisce tutti i diritti, obblighi e oneri previsti dagli artt. da 117 a 127 per la società o ente controllante (comma 2-bis dell'art. 117 del Tuir, aggiunto dall'art. 6, comma 1, del D.Lgs. 147/2015).

L'art. 6 D.Lgs. 147/2015 ha esteso la possibilità di esercitare l'opzione per il regime di tassazione di gruppo alle società e enti di ogni tipo, non residenti nel territorio dello Stato, comunque residenti in Paesi dell'Unione europea o in Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo con cui l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni, ancorchè privi di una stabile organizzazione. In base alla disciplina previgente l'opzione era consentito oltre alle società residente anche a quelle non residenti solo in qualità di controllanti e a condizione che fossero residenti in Paesi con i quali fosse in vigore un accordo per evitare la doppia imposizione e che esercitassero attività di impresa in Italia mediante una stabile organizzazione, il cui patrimonio comprendesse la partecipazione in ciascuna società controllata.

In base alla nuova disciplina, possono consolidare le proprie basi imponibili:

- Società residenti in Italia
- Stabili organizzazioni (consolidante) di società residenti in UE o SEE con i quali l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni.

I soggetti residenti UE o SEE che non hanno una stabile organizzazione in Italia, se rivestono la forma giuridica analoga a quelle previste per i soggetti Ires, possono designare una società residente (o non residente con determinati requisiti) per l'esercizio dell'opzione per la tassazione di gruppo congiuntamente con ciascuna società residente o non residente, su cui esercitano il controllo.

Con Provvedimento 6.11.2015 è stato approvato il modello che permette alla controllante estera di designare la controllata in Italia.

In caso di fusione della società o ente controllante con società o enti non appartenenti al consolidato, il consolidato può continuare ove la società o ente controllante sia in grado di dimostrare, anche dopo l'effettuazione di tali operazioni, la permanenza di tutti i requisiti previsti dalle disposizioni di cui agli articoli 117 e seguenti ai fini dell'accesso al regime (comma 5 dell'art. 124 Tuir come modificato dall'art. 7, comma 2, lett. a), D. Lgs. 156/2015).

Ai fini della continuazione del consolidato, la società o ente controllante può interpellare l'amministrazione ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lettera b), L. 212/2000 (Statuto dei diritti del contribuente).

La società o ente controllante che intende continuare ad avvalersi della tassazione di gruppo ma che non ha presentato la predetta istanza di interpello ovvero, avendola presentata, non ha ricevuto risposta positiva, deve compilare la casella **Interpello** **"Interpello"** (comma 5-bis dell'art. 124 Tuir introdotto dall'art. 7, comma 2, lett. b), D.Lgs. 156/2015) indicando rispettivamente il **codice 1** o il **codice 2**.

Operazioni straordinarie ☐

La casella *"Operazioni straordinarie"* deve essere barrata laddove nel periodo d'imposta sia stata posta in essere una delle operazioni per le quali si rende necessario la compilazione del quadro GC.

Codice fiscale della società consolidante

Va indicato il codice fiscale della società consolidante (anche nel quadro GN da questa predisposto).

SEZIONE I – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO

SEZIONE I Determinazione del reddito complessivo	GN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità	
			1A		1B	2
Operazioni straordinarie ☐	GN2	Perdita				
	GN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere	
	GN4	Perdite scomputabili	in misura limitata		in misura piena	
	GN5	Perdite da trasferire	Perdite non compensate		Proventi esenti	
	GN6	Reddito minimo	Reddito	Start-up	ACE	Reddito complessivo netto
		1	2	3	4	5

Nella **sezione I** viene determinato il **reddito complessivo netto** della società partecipante al consolidato.

Rigo GN1: Reddito

GN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità	
		1A		1B	2

Nel **rigo GN1**, va indicato :

- in **colonna 1B**, l'importo delle liberalità in denaro o in natura erogate in favore dei soggetti indicati dall'art. 14, comma 1, del D.L. 35/2005, qualora non sia stata esercitata la facoltà di cui al comma 3 del suddetto articolo, nonché l'importo delle erogazioni liberali, donazioni e altri atti a titolo gratuito

- in **colonna 2**, il reddito di rigo **RF63** (e/o **RF73, col. 2**, se società sportiva dilettantistica), al netto dell'importo indicato in **colonna 1B**.

L'art. 14 del D.L. 35/2005 dispone che le **liberalità in denaro o in natura** erogate da persone fisiche o da enti soggetti all'Ires in favore di:

- Il contribuente può scegliere, in quanto alternativo, il regime di deducibilità previsto dall'art. 100, comma 2 del Tuir (in tal caso la deduzione viene riconosciuta nel quadro RF, in sede di determinazione del reddito d'impresa).

GN2	Perdita	.00

Se l'importo del rigo RF63 è inferiore a quello indicato nel rigo RF73, col. 2, la differenza tra RF63 e RF73, col. 2, va riportata nel rigo GN1, colonna 2.

	Fondi comuni d'investimento	Imposte delle controllate estere	
GN3 Credito di imposta	1 .00	2 .00	3 .00

- in **colonna 1** l'ammontare del credito di imposta sui proventi percepiti in rapporto alla partecipazione a fondi comuni di investimento;
- in **colonna 2**, dai soggetti che fruiscono del credito d'imposta di cui all'art. 3 D.Lgs. 147/2015, l'ammontare delle imposte assolte dalle società partecipate residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato inclusi nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir, sugli utili maturati durante il periodo di possesso delle partecipazioni, in proporzione degli utili conseguiti o delle partecipazioni cedute;
- in **colonna 3**, la somma degli importi indicati nelle colonne 1 e 2.

Rigo GN4: Perdite scomputabili

GN4	Perdite scomputabili	in misura limitata		in misura piena	
		(di cui di anni precedenti	1	2	3
			,00	,00	,00

Nel **rigo GN4, colonna 3**, va indicato l'importo delle perdite non compensate di cui al quadro RF, rigo RF60 col. 1 o RF73 col. 1, nonché l'ammontare delle perdite di periodi di imposta precedenti.

In particolare deve essere riportato:

- in **colonna 1**, l'ammontare delle perdite di periodi di imposta precedenti computabili in diminuzione del reddito in misura limitata (art. 84 co. 1 Tuir);
- in **colonna 2**, l'ammontare delle perdite di periodi di imposta precedenti computabili in diminuzione del reddito in misura piena (art. 84 co. 2 Tuir).

L'ammontare delle perdite indicate in colonna 3 non può eccedere la **somma algebrica dei rigi da GN1, colonna 2 a GN3**.

Nel caso in cui la società risulti non operativa per la compilazione della suddetta colonna si rimanda alle istruzioni del rigo RS125. Detto ammontare può tuttavia essere computato in diminuzione del reddito in misura tale che l'imposta corrispondente al reddito imponibile risulti compensata da eventuali crediti di imposta, ritenute alla fonte a titolo di acconto, versamenti in acconto ed eccedenze di imposta del precedente periodo.

Se la società dichiarante in qualità di consolidante del gruppo abbia incorporato un'altra società consolidante, la perdita prodotta da quest'ultima nel periodo d'imposta ante incorporazione non può considerarsi perdita di periodo ma perdita pregressa ai sensi dell'art. 118, comma 2, Tuir. Pertanto, tale perdita non può essere trasferita al consolidato ma può essere utilizzata dalla società dichiarante già nel presente periodo d'imposta, ai sensi dell'art 84, comma 1, Tuir.

Qualora la società dichiarante abbia optato per la trasparenza fiscale, ai sensi dell'art. 115 del Tuir, in qualità di partecipante, le perdite pregresse relative agli esercizi anteriori all'inizio della tassazione per trasparenza non possono essere utilizzate in diminuzione dei redditi imputati dalle società partecipate (art. 115, comma 3, del Tuir).

Le perdite pregresse relative gli esercizi anteriori all'inizio della tassazione di gruppo non possono essere utilizzate a scomputo dell'ammontare indeducibile degli interessi passivi per i quali è stata effettuata una variazione in diminuzione della determinazione dell'imponibile di gruppo. Resta fermo l'utilizzo delle perdite pregresse con riferimento ai crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento di cui al rigo GN3. Le perdite del rigo GN4 non possono essere utilizzate per abbattere il reddito minimo proprio o derivante dalla partecipazione in società non operative da indicare nel rigo GN6, colonna 1.

Rigo GN5: Perdite

GN5	Perdite da trasferire	Perdite non compensate		Proventi esenti	
		1	2	3	
		,00	,00	,00	,00

Nel **rigo GN5** devono essere riportate:

- in **colonna 1**, le perdite non compensate derivanti dal quadro RF, al netto della quota eventualmente utilizzata nel rigo GN4.

In tale colonna deve essere indicato il risultato della seguente operazione:

$$\text{RF60 col. 1 (o RF 73, col. 1)} - (\text{rigo GN1, col. 2} + \text{rigo GN3} - \text{rigo GN6, col. 1})$$

- in **colonna 2** vanno indicati i proventi esenti dall'imposta, diversi da quelli di cui all'art. 87 del Tuir, per la parte del loro ammontare che eccede i componenti negativi non dedotti per effetto dell'applicazione dell'art. 109, commi 5 del Tuir;
- in **colonna 3**, la perdita risultante dalla somma algebrica tra:

$$\text{GN5 col. 3} = (\text{GN1, col. 2} - \text{GN2} + \text{GN3} - \text{GN4 col. 3}) - \text{GN5 col. 2}$$

Se l'importo indicato al rigo GN5 colonna 2 (proventi esenti) risulti essere di ammontare maggiore della perdita allora a colonna 3 va indicato 0.

Rigo GN6: Reddito imponibile

GN6	Reddito minimo	Reddito	Start-up	ACE	Reddito complessivo netto
	1	2	3	4	5
	,00	,00	,00	,00	,00

Nel **rigo GN6**, va indicato :

- in **colonna 1**: il reddito minimo di cui al **rigo RS125** o se maggiore il reddito minimo derivante dalla partecipazione in società di comodo indicato nel rigo RF58, col. 3;
- in **colonna 2**: l'ammontare risultante dalla somma algebrica, se positiva, tra gli importi dei rigi da GN1, colonna 2 a GN4, colonna 3; qualora risulti compilata la colonna 1 del presente rigo indicare il maggiore tra l'importo indicato nella predetta colonna e la somma algebrica tra gli importi dei rigi da GN1, colonna 2, a GN4, colonna 3;
- in **colonna 3**: l'ammontare pari alla somma di rigo RS164 e RS165, col. 4, fino a concorrenza dell'importo indicato in colonna 2;
- in **colonna 4**: l'ammontare indicato nel rigo RS113, colonna 13, fino a concorrenza della differenza tra colonna 2 e colonna 3;
- in **colonna 5**: il reddito imponibile pari alla seguente differenza:

$$\text{col. 2} - \text{col. 3} - \text{col. 4}$$

Il reddito complessivo è aumentato dell'importo corrispondente all'aumentare che non ha concorso alla formazione del reddito nei periodi d'imposta precedenti (art. 6, comma 4, D.M. 25.02.2016) di cui al rigo RS174 colonna 4 (Recupero per decadenza start-up).

SEZIONE II – UTILIZZO ECCEDENZA IRES

SEZIONE II	GN7 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione (rigo RX1 col. 4 del Mod. UNICO 2016)	,00
Utilizzo eccedenza IRES	GN8 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	,00
precedente dichiarazione	GN9 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita al consolidato	,00
	GN10 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita a società del gruppo	,00
	GN11 Eccedenza da utilizzare	,00

Nella **sezione II** viene indicato l'utilizzo dell'eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione.

Rigo GN7: Eccedenza di imposta da precedente dichiarazione

GN7 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione (rigo RX1 col. 4 del Mod. UNICO 2016)	,00

Nel **rigo GN7** va indicata l'eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione, indicata nel rigo RX1, colonna 4, di Unico 2016 SC, nonché, con riferimento alla società già consolidante l'eccedenza Ires risultante dal modello CNM 2016 nell'ipotesi di interruzione della tassazione di gruppo e successiva adesione, per il presente periodo d'imposta, ad un nuovo consolidato.

Rigo GN8: Eccedenza di imposta compensata

GN8 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	,00

Nel **rigo GN8** va indicato l'importo dell'eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione, di cui al rigo GN7, utilizzato in compensazione mediante il modello F24, ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, entro la data di presentazione della dichiarazione.

Rigo GN9: Eccedenza di imposta attribuita al consolidato

GN9 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita al consolidato	,00

Nel **rigo GN9** va indicato l'importo dell'eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione, di cui al rigo GN7, attribuita al consolidato.

Rigo GN10: Eccedenza di imposta attribuita a società del gruppo

GN10 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita a società del gruppo	,00

Nel **rigo GN10** va indicato l'importo dell'eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione, di cui al rigo GN7, che il contribuente cede a società del gruppo (anche nell'ipotesi di cessione di eccedenza a società che abbiano aderito alla tassazione di gruppo) da riportare nel quadro RK (rigo RK1) della dichiarazione.

Rigo GN11: Eccedenza da utilizzare

GN11 Eccedenza da utilizzare	,00

Nel rigo **GN11** va indicata la somma algebrica dei rigi da GN7 a GN10, corrispondente all'eccedenza da riportare nel quadro RX (rigo RX1) della dichiarazione.

SEZIONE III – ECCEDENZE D'IMPOSTA TRASFERITE AL CONSOLIDATO

SEZIONE III		Codice tributo	Eccedenza presente dichiarazione
Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES	GN12	1	2
trasferite al consolidato	GN13		,00
	GN14		,00

Nella **sezione III** vanno indicate le **eccedenze di imposta diverse dall'Ires** delle società che partecipano alla tassazione di gruppo.

Nei **rigi da GN12 a GN14** vanno indicati:

- in **colonna 1**, il codice tributo corrispondente all'imposta che si intende trasferire;
- in **colonna 2**, l'ammontare dell'eccedenza derivante dalla presente dichiarazione trasferita al gruppo.

Nel caso in cui non sia sufficiente un unico modulo devono essere utilizzati altri moduli, numerando ciascuno di essi e riportando la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra.

SEZIONE IV – DATI

SEZIONE IV		Start-up	Erogazioni liberali in favore di partiti politici	Altri oneri
Dati	GN15 Oneri detraibili/detractions	1	2	3
		,00	,00	,00
		Risparmio energetico		
	GN16 Spese agevolate	Tipologia di spesa 1	Anno di riferimento 2	Tipo 3
			Totale spesa 4	Spesa sostenuta 5
			Interventi in zone sismiche 6	7
	GN17 Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero			
	GN18 Altri crediti di imposta		1	2
	GN19 Ritenute			
	GN20 Eccedenze da quadro RK			
	GN21 Acconti	Eccedenze utilizzate 1	Acconti versati 2	Acconti ceduti 3
		,00	,00	,00
			Credito riversato da atti di recupero 4	5
				,00
	GN22 Altri dati	ACE 1	Start-up 2	Plusvalenza attribuita 3
		,00	,00	,00

Nella **sezione IV** vanno comunicati i dati che le partecipanti al consolidato devono comunicare sulla base di quanto previsto dall'art. 7 del D.M. 9 giugno 2004.

Rigo GN15: Oneri detraibili

GN15 Oneri detraibili/detrazioni	Start-up	Erogazioni liberali in favore di partiti politici	Altri oneri
1	,00	2 ,00	3 ,00

Nel **rigo GN15** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare della detrazione spettante di cui al rigo RS171, colonna 2; e dell'eccedenza residua delle precedenti dichiarazioni per investimenti in start-up innovative o a locazione sociale;
- in **colonna 2**, l'ammontare dell'onere per le erogazioni liberali in denaro effettuate in favore dei partiti politici di cui all'art. 11 D.L. 149/2013;
- in **colonna 3**, l'ammontare degli altri oneri detraibili.

Rigo GN16: Spese agevolate

GN16 Spese agevolate	Risparmio energetico				
	Tipologia di spesa	Anno di riferimento	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta
	1	2	3	4 ,00	5 ,00
Interventi in zone sismiche					
	6	7	8	,00	9 ,00

Nel **rigo GN16** va indicato in **colonna 1** uno dei seguenti codici relativi alla tipologia di spesa per risparmio energetico sostenuta:

1	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti (art.1, comma 344, L. 296/2006)
2	Interventi su edifici esistenti, parti di edifici esistenti o unità immobiliari (art.1, comma 345, L. 296/2006)
3	Installazione di pannelli solari per produzione acqua calda (art.1, comma 346, L. 296/2006)
4	Interventi di sostituzione, integrale o parziale, di impianti di climatizzazione invernale (art.1, comma 347, L. 296/2006)
5	Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali con scaldacqua a pompa di calore (art.1, comma 8, D.L. 220/2010)
6	Per l'acquisto e la posa in opera delle schermature solari (art. 14, comma 2, lett. b, D.L. 63/2013, come modificato dall'art. 1, comma 2, L. 232/2016) per la spesa sostenuta dall'1.1.2015 al 31.12.2017
7	Per l'acquisto e la posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore aumentati da biomasse combustibili (per la spesa sostenuta dall'1.1.2015 al 31.12.2017) (art. 14, comma 2-bis, D.L. 63/2013, come modificato dall'art. 1, comma 2, L. 232/2016)
8	per l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda o di climatizzazione delle unità abitative, volti ad aumentare la consapevolezza dei consumi energetici da parte degli utenti e a garantire un funzionamento efficiente degli impianti (art. 1, comma 88, L. 208/2015)

- il **codice 1**, nel caso in cui le spese siano state sostenute dopo il 5 giugno 2013 ed entro il 31 dicembre 2013;
- il **codice 2**, nel caso in cui le spese siano state sostenute per interventi per cui spetta la detrazione nella misura del 70%;
- il **codice 3**, nel caso in cui le spese siano state sostenute per interventi per cui spetta la detrazione nella misura del 75%.

Nella **colonna 5** va indicato l'importo della spesa sostenuta per ogni agevolazione di cui a colonna 4; mentre nella **colonna 6**, l'anno di sostenimento delle spese di cui a colonna 8.

- il **codice 1**, nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 70%;
- il **codice 2**, nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 75%;
- il **codice 3**, nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 80% e, codice 4 nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 85%.

Nella **colonna 9**, l'importo della spesa sostenuta per singolo intervento di cui a colonna 7.

La singola tipologia di spesa deve intendersi riferita all'unità immobiliare oggetto dell'intervento (Circolare 36/2007); in tal caso, qualora i righi non siano sufficienti, in riferimento alla singola unità immobiliare per il singolo intervento, dovrà essere utilizzato un ulteriore rigo, avendo cura di numerare progressivamente la casella "Mod. N." posta in alto a destra del presente quadro.

GN17	Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero	,00

Rigo GN18: Altri crediti d'imposta

GN18 Altri crediti di imposta	1	,00	2	,00

Rigo GN19: Ritenute

GN19 Ritenute	,00

240

GN20 Eccedenze da quadro RK 00

GN21 Acconti		Eccedenze utilizzate	Acconti versati	Acconti ceduti	Credito riversato da atti di recupero					
1		00	2	00	3	00	4	00	5	00

GN22 Altri dati			
	ACE	Start-up	Plusvalenza attribuita
1	00	2	00
3			00

Colonna 1	l'ammontare dell'agevolazione c.d. ACE attribuita ai soci, pari alla differenza tra l'importo di cui al rigo RS113, colonna 13, e quello di cui al rigo GN6, colonna 4. L'eventuale importo che non trova capienza nel suddetto reddito va indicato nel rigo RS113 col. 15

QUADRO GN – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI DEL CONSOLIDATO**Sezione V – Crediti d'imposta**

Colonna 2	l'ammontare utilizzabile e scomputo del reddito complessivo netto di gruppo non superiore alla differenza trala somma di rigo RS164 e RS165 e quello di cui al rigo GN6, colonna 3
Colonna 3	importo la cui tassazione può essere sospesa per effetto della disciplina di cui all'art. 166 del Tuir. Tali importi sono indicati nel quadro TR.

SEZIONE V – CREDITI D'IMPOSTA

SEZIONE V		Codice credito	Anno di riferimento	Importo trasferito
Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato	GN23	1	2	3
				,00
	GN24			,00
	GN25			,00
	GN26			,00

Nella **sezione V** vanno indicati i crediti d'imposta derivanti da agevolazioni concesse alle imprese indicati nel quadro RU che la società o ente aderente al consolidato trasferisce alla tassazione di gruppo.

Nei **rigli da GN23 a GN26** va indicato:

- in **colonna 1**, il codice credito così come desunto dalla tabella allegata alle istruzioni del quadro RU;
- in **colonna 2**, l'anno di insorgenza del diritto al credito;
- in **colonna 3**, l'ammontare del credito trasferito al consolidato.

SEZIONE VI – REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO E/O UTILI CONSEGUITI E PLUSVALENZE REALIZZATE DERIVANTI DA PARTECIPAZIONI IN CONTROLLATE ESTERE E RELATIVE IMPOSTE

SEZIONE VI		Codice Stato estero	Anno	Reddito estero	Art. 165, c. 5	Imposta estera	Credito indiretto
Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	GN27	1	2	3	4	5	6
				,00	,00	,00	
	GN28			,00	,00	,00	
	GN29			,00	,00	,00	

Nella **sezione VI** vanno indicati i redditi prodotti all'estero nei periodi d'imposta di applicazione del consolidato e le relative imposte resesi definitive.

In tale sezione vanno inoltre indicati relativamente al credito di cui all'art. 3, D.Lgs. 147/2015, gli utili conseguiti e le plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere nei periodi di imposta interessati dall'opzione per la tassazione di gruppo e le relative imposte resesi definitive.

Nei **rigli da GN27 a GN29** va indicato:

- in **colonna 1**, il codice dello Stato estero contenuto nella tabella allegata alle istruzioni;
- in **colonna 2**, il periodo d'imposta di produzione del reddito o di conseguimento degli utili o di realizzazione delle plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere. In caso di esercizio non coincidente con l'anno solare, va indicato l'anno di inizio dell'esercizio;

- in **colonna 3**, il reddito estero prodotto dalla società o gli utili conseguiti o le plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere;
- in **colonna 4**, l'importo, già compreso in **colonna 5**, corrispondente all'imposta di competenza relativa al reddito prodotto all'estero o agli utili maturati dalla controllata estera il cui pagamento a titolo definitivo avverrà entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al primo periodo d'imposta successivo, qualora il contribuente si avvalga della facoltà di cui all'art. 165, comma 5, Tuir;
- in **colonna 5**, l'imposta estera resasi definitiva;
- in **colonna 6**, uno dei seguenti codici:
 - **codice 1**, se il rigo è compilato ai fini della determinazione da parte dei beneficiari del credito d'imposta indiretto;
 - **codice 2**, se il rigo è compilato ai fini della determinazione da parte dei beneficiari di entrambi i crediti (credito d'imposta ex art. 165, comma 1, Tuir e credito d'imposta indiretto).

Pertanto, in caso di compilazione del rigo ai fini della determinazione da parte della controllante del solo credito d'imposta ex art. 165, comma 1, Tuir, la presente colonna non va compilata.

SEZIONE VII – ECCEDENZA D'IMPOSTA

SEZIONE VII Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del Tuir	GN30	Anno di formazione 1	Codice Stato estero 2	Nazionale 3	Estera 4
				,00	,00
	GN31			,00	,00
	GN32			,00	,00
	GN33			,00	,00
	GN34			,00	,00

Nella **sezione VII** vanno indicate le eccedenze d'imposta nazionale e/o estera di cui all'art. 165, comma 6, del Tuir, con riferimento ai redditi prodotti all'estero in esercizi anteriori all'ingresso nella tassazione di gruppo, determinate nella sezione II del quadro CE della dichiarazione.

Va compilato un rigo distinto per ciascuno Stato di produzione del reddito da cui derivano le eccedenze.

SEZIONE VIII – RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

SEZIONE VIII Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento	GN35 Interessi passivi art. 96, c. 5-bis, TUIR	Verso partecipanti 1	Verso esterni 2
		,00	,00
	GN36 Interessi passivi art. 96, c. 7, TUIR	Eccedenza di interessi passivi 1	Eccedenza di ROL 2
		,00	,00
	GN37 Valore dei beni acquisiti in regime di neutralità	Civile 1	Fiscale 2
		,00	,00

Nella **sezione VIII** vanno indicati i dati rilevanti ai fini dell'applicazione delle rettifiche di consolidamento.

Rigo GN35: Interessi passivi soggetti “finanziari”

GN35 Interessi passivi art. 96, c. 5-bis, TUIR	Verso partecipanti 1	Verso esterni 2
	,00	,00

Il **rigo GN35** va compilato dai soggetti di cui al primo periodo del comma 5-bis dell'art. 96 del Tuir, indicando:

- in **colonna 1**, l'ammontare degli interessi passivi maturati in capo al dichiarante a favore di altri soggetti partecipanti al consolidato;
- in **colonna 2**, l'ammontare degli interessi passivi maturati in capo al dichiarante a favore di altri soggetti estranei al consolidato.

Rigo GN36: Interessi passivi

GN36 Interessi passivi art. 96, c. 7, TUIR	Eccedenza di interessi passivi	Eccedenza di ROL
	1	2
	,00	,00

Nell'ambito del consolidato fiscale nazionale, l'eventuale eccedenza di interessi passivi e oneri assimilati indeducibili generatasi in capo ad un soggetto partecipante alla tassazione di gruppo può essere portata a riduzione del reddito complessivo consolidato, se e nei limiti in cui altri soggetti partecipanti presentino, per lo stesso periodo d'imposta, un risultato operativo lordo "eccedente".

A tal fine, nel rigo **GN36**, va indicato:

- in **colonna 1**, l'eventuale eccedenza di interessi passivi da trasferire al consolidato ai sensi del comma 7 dell'art. 96 del Tuir (rigo RF121, colonna 2);
- in **colonna 2**, l'eventuale eccedenza di risultato operativo lordo (ROL) da trasferire al consolidato (rigo RF120, colonna 2).

L'ammontare complessivo delle eccedenze di interessi passivi trasferite al consolidato da parte di tutte le società partecipanti deve essere uguale all'ammontare complessivo delle eccedenze di ROL trasferite al consolidato da parte delle medesime società: eventuali eccedenze di interessi passivi o di ROL non trasferibili non devono essere indicate.



Nel caso in cui il reddito "ordinariamente" determinato sia inferiore a quello risultante dall'applicazione della normativa sulle società di comodo, la società dichiarante trasferisce al consolidato il reddito derivante dall'applicazione di quest'ultima disposizione e pertanto, non potendo la consolidante effettuare alcuna variazione in diminuzione per rettificare tale importo, i righi GN35 e GN36 non devono essere compilati.

Se invece è maggiore, la società dichiarante trasferisce al consolidato il reddito determinato ordinariamente e la consolidante ha diritto ad operare la rettifica in diminuzione solo fino a concorrenza dell'eccedenza del reddito ordinariamente determinato rispetto a quello "minimo".



Fusione tra società consolidate

Consolidato tra Alfa (controllante) e Beta attivato nel 2008, con Gamma nel 2007.

Beta incorpora Gamma nel 2016.

Compilazione quadro GN - Beta

SEZIONE I Determinazione del reddito complessivo	GN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità		2	100.000	,00
			1A		1B				
Operazioni straordinarie ☒	GN2	Perdita							,00
	GN3	Credito di imposta		Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere	3		,00
	GN4	Perdite scomputabili		in misura limitata		in misura piena			,00
	GN5	Perdite da trasferire		Perdite non compensate		Proventi esenti			,00
	GN6	Reddito minimo	1	Reddito	2	Start-up	4	ACE	Reddito complessivo netto
			,00	,00	,00	,00		,00	100.000

Compilazione quadro GN - Gamma

SEZIONE I Determinazione del reddito complessivo	GN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità		2	50.000	,00
			1A		1B				
Operazioni straordinarie ☒	GN2	Perdita							,00
	GN3	Credito di imposta		Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere	3		,00
	GN4	Perdite scomputabili		in misura limitata		in misura piena			,00
	GN5	Perdite da trasferire		Perdite non compensate		Proventi esenti			,00
	GN6	Reddito minimo	1	Reddito	2	Start-up	4	ACE	Reddito complessivo netto
			,00	,00	,00	,00		,00	50.000

Compilazione quadro GC - Beta

		Codice fiscale della società consolidante		CODICE FISCALE Alfa				
SEZIONE I Determinazione del reddito complessivo	GC1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità			
			1A		1B		2	150.000,00
	GC2	Perdita						,00
	GC3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere			
			1		2		3	,00
	GC4	Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti	in misura limitata		in misura piena			
			1		2		3	,00
GC5	Perdite da trasferire	Perdite non compensate		Proventi esenti				
		1		2		3	,00	
GC6	Reddito minimo	Reddito	Start-up	ACE	Reddito complessivo netto			
	1	2	3	4	5		150.000,00	

SEZIONE IX Operazioni straordinarie	Codice fiscale										Data operazione straordinaria				
	GC38	1										2	1	4	2016
	GC39														
	GC40														

Rigo GN37: Trasferimenti neutrali infragruppo

GN37	Valore dei beni acquisiti in regime di neutralità	Civile		Fiscale	
		1		2	
			,00		,00

L'art. 123 del Tuir, prima di essere abrogato dalla Finanziaria 2008, prevedeva un regime facoltativo di neutralità fiscale per i trasferimenti di beni diversi da quelli che producono ricavi fra le società che partecipano al consolidato fiscale.

Il regime in questione era un regime opzionale, da attivare attraverso un'opzione congiunta da parte delle società interessate all'operazione, che doveva risultare da un contratto redatto in forma scritta.

Da un punto di vista fiscale i trasferimenti venivano considerati effettuati al valore fiscale originario del bene, con la necessità di effettuare una variazione in diminuzione in dichiarazione della plusvalenza contabile, la cui tassazione risulta così sospesa.

La differenza fra valori civilistici e fiscali va evidenziata nella dichiarazione di gruppo; la controllante doveva effettuare la variazione in diminuzione per neutralizzare la plusvalenza e nelle dichiarazioni successive variazioni in aumento relative al minor ammortamento fiscale rispetto a quello civilistico.

In caso di uscita dal consolidamento fiscale di una delle società coinvolte, bisogna procedere al riallineamento dei valori fiscali a quelli di libro dei beni trasferiti in neutralità, con il recupero a tassazione delle plusvalenze fino a quel momento rimaste sospese.

La norma, come è detto, è stata soppressa, ma vanno gestiti eventuali trasferimenti in neutralità effettuati fino al periodo 2007.

A tal fine, nel **rigo GN37** va indicato:

- in **colonna 1**, il valore di libro dei beni acquisiti in regime di neutralità ai sensi dell'art. 123 del Tuir rilevato al termine di ogni esercizio;
- in **colonna 2**, il valore fiscale degli stessi beni.



PARTECIPANTE CON PERDITE ANTERIORI AL CONSO-

LIDATO
Consolidato tra Alfa (controllante) e Beta attivato nel 2008, imponibile 2016 di 165.000 euro e perdite precedenti l'opzione di 200.000 euro.

Compilazione quadro GN - Beta

SEZIONE I Determinazione del reddito complessivo	GN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità	2	165.000	,00
			1A	,00	1B	,00		
Operazioni straordinarie ☐	GN2	Perdita						,00
	GN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento	1	Imposte delle controllate estere	2		,00
	GN4	Perdite scomputabili	in misura limitata	1	in misura piena	2		,00
		(di cui di anni precedenti)	165.000	,00			165.000	,00
	GN5	Perdite da trasferire	Perdite non compensate	1	Proventi esenti	2		,00
	GN6	Reddito minimo	Reddito	Start-up	ACE	Reddito complessivo netto		,00
		1	,00	2	,00	3		,00



COMPENSAZIONE INTERESSI PASSIVI NEL CONSOLI-

DATO
Nell'ambito del consolidato la società Alfa ha interessi passivi eccedenti per 14.100, mentre la società Beta ha un ROL eccedente per il medesimo importo.

Compilazione prospetto interessi passivi (quadro RF) – Alfa

Prospetto interessi passivi non deducibili	RF118	Interessi passivi	1	40.100	,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	2	,00	Interessi attivi	3	8.000	,00	Interessi passivi, direttamente deducibili	4	8.000	,00	Eccedenza interessi passivi	5	32.100	,00
	RF119	Risultato operativo lordo	1		,00	Precedente periodo d'imposta	2		Presente periodo d'imposta	3	60.000	,00	Interessi passivi deducibili				18.000	,00		
	RF120	Eccedenza di ROL riportabile				(di cui non trasferibile	1		Consolidato	2		,00	IRES						,00	
	RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili				non trasferibili al consolidato	1		trasferiti al consolidato	2	14.100	,00					14.100	,00		
						(di cui	1			2										

Compilazione quadro GN - Alfa

SEZIONE VIII Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento	GN35 Interessi passivi art. 96, c. 5-bis, TUIR	Verso partecipanti		Verso esterni	
		1	2	1	2
			,00		,00
	GN36 Interessi passivi art. 96, c. 7, TUIR	Eccedenza di interessi passivi		Eccedenza di ROL	
		1	14.100,00	2	,00
	GN37 Valore dei beni acquisiti in regime di neutralità	Civile		Fiscale	
		1	,00	2	,00

Compilazione prospetto interessi passivi (quadro RF) - Beta

Prospetto interessi passivi non deducibili	RF118	Interessi passivi		Interessi passivi precedente periodo d'imposta		Interessi attivi		Interessi passivi direttamente deducibili		Eccedenza interessi passivi	
		1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
		7.000,00	,00	,00	,00	9.000,00	,00	7.000,00	,00	,00	,00
	RF119 Risultato operativo lordo	Precedente periodo d'imposta		Presente periodo d'imposta		Consolidato		IRES		Interessi passivi deducibili	
		1	,00	2	47.000,00	3	,00	3	,00	,00	,00
	RF120 Eccedenza di ROL riportabile	(di cui non trasferibile)									
		1	,00	2	14.100,00	3	,00	3	14.100,00	,00	,00
	RF121 Interessi passivi non deducibili riportabili	non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato							
		1	,00	2	,00	3	,00	3	,00	,00	,00

Compilazione quadro GN - Beta

SEZIONE VIII Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento	GN35 Interessi passivi art. 96, c. 5-bis, TUIR	Verso partecipanti		Verso esterni	
		1	2	1	2
			,00		,00
	GN36 Interessi passivi art. 96, c. 7, TUIR	Eccedenza di interessi passivi		Eccedenza di ROL	
		1	,00	2	14.100,00
	GN37 Valore dei beni acquisiti in regime di neutralità	Civile		Fiscale	
		1	,00	2	,00

Mod. N.

CODICE FISCALE

| | | | | | | | | |

111

249

QUADRO GC – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO IN PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE

Quadro GC

SEZIONE VI							
Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	GC27	Codice Stato estero 1	Anno 2	Reddito estero 3	Art. 165, c. 5 4	Imposta estera 5	Credito indiretto 6
				,00	,00	,00	
	GC28			,00	,00	,00	
	GC29			,00	,00	,00	
SEZIONE VII							
Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del Tuir	GC30	Anno di formazione 1	Codice Stato estero 2	Nazionale 3	Estera 4		
				,00	,00		
	GC31			,00	,00		
	GC32			,00	,00		
	GC33			,00	,00		
SEZIONE VIII Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento	GC34			,00	,00		
	GC35	Interessi passivi art. 96, c. 5-bis, TUIR			Verso partecipanti 1	Verso esteri 2	
					,00	,00	
	GC36	Interessi passivi art. 96, c. 7, TUIR			Eccedenza di interessi passivi 1	Eccedenza di ROL 2	
					,00	,00	
SEZIONE IX Operazioni straordinarie	GC37	Valore dei beni acquisiti in regime di neutralità			Civile 1	Fiscale 2	
					,00	,00	
	GC38	Codice fiscale 1				Data operazione straordinaria 2	
	GC39						
	GC40						

Il **quadro GC** deve essere compilato nel caso in cui nel corso del 2016 abbiano avuto luogo **operazioni straordinarie** (fusione, scissione e liquidazione volontaria) che **non interrompono la tassazione di gruppo** (di cui agli artt. da 117 a 129 Tuir), intervenute tra soggetti aderenti al consolidato, secondo quanto previsto dal D.M. 9 giugno 2004.

FATTISPECIE CHE DETERMINANO L'INTERRUZIONE DEL CONSOLIDATO



• CESSAZIONE REQUISITO CONTROLLO	ART. 124 CO. 1
• FUSIONE DI SOCIETA' CONSOLIDATA IN ALTRA	ART. 124 CO. 5
• FRUIZIONE ALIQUOTA RIDOTTA	ART. 126 CO. 1
• OPZIONE TRASPARENZA FISCALE	ART. 4 D.M.
• FALLIMENTO	ART. 126 CO. 2
• LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA	ART. 126 CO. 2
• AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA	ART. 4 D.M.
• LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE	ART. 13 D.M.
• TRASFORMAZIONE IN SOGGETTO IRPEF	ART. 13 D.M.
• TRASFORMAZIONE CONSOLIDATA IN SOGGETTO CON NATURA GIURIDICA NON "AMMESSA"	ART. 13 D.M.
• TRASFORMAZIONE CONSOLIDANTE IN SOGGETTO CON NATURA GIURIDICA NON "AMMESSA"	ART. 13 D.M.
• TRASFERIMENTO RESIDENZA ALL'ESTERO	ART. 13 D.M.

FATTISPECIE CHE NON DETERMINANO L'INTERRUZIONE DEL CONSOLIDATO (ART. 11 D.M.)



1. FUSIONE PROPRIA O PER INCORPORAZIONE TRA PARTECIPANTI
2. FUSIONE PER INCORPORAZIONE DI SOCIETÀ NON CONSOLIDATA
3. SCISSIONE TOTALE O PARZIALE NON INTERRUTTIVA DEL CONSOLIDATO
4. CONFERIMENTO
5. LIQUIDAZIONE
6. OPERAZIONE STRAORDINARIA CON INTERPELLO POSITIVO
7. ALTRA OPERAZIONE STRAORDINARIA

Per approfondimenti sul consolidato fiscale nazionale si rinvia al quadro GN.

La società risultante dall'operazione straordinaria è quindi tenuta a compilare il quadro GC per aggregare, sommando algebricamente, i dati:

- esposti nel proprio quadro GN;
- esposti nel quadro GN delle dichiarazioni delle società fuse o scisse relative al periodo di imposta antecedente l'operazione straordinaria.

Vale quindi la regola generale secondo cui, in caso di operazioni straordinarie che non interrompono la tassazione di gruppo, per reddito complessivo deve intendersi il reddito dell'intero esercizio risultante dalla somma algebrica dei redditi e delle perdite delle società partecipanti all'operazione per il periodo d'imposta antecedente a quello da cui ha avuto effetto l'operazione straordinaria, nonché del reddito o della perdita relativa al periodo d'imposta da cui ha effetto la medesima operazione.

Scissione

Nel caso di scissione, il quadro GC deve essere compilato dalla società beneficiaria designata ai sensi dell'art. 173, comma 12, Tuir.

Liquidazione volontaria

La società deve aggregare i dati esposti nei quadri GN relativi alle dichiarazioni presentate per ciascun esercizio compreso nel periodo di imposta del consolidato.

In particolare nella sezione I dedicata alla *“Determinazione del reddito complessivo”* va indicato il reddito dell'intero esercizio risultante dalla somma algebrica:

- dei redditi e delle perdite delle società partecipanti all'operazione per il periodo d'imposta antecedente a quello da cui ha avuto effetto l'operazione straordinaria
- del reddito o della perdita relativa al periodo d'imposta da cui ha effetto la medesima operazione.

Poiché il quadro GC, sezioni da I a VIII, è costituito dalla somma dei corrispondenti righi del quadro GN, sezioni da I a VIII, nel presente capitolo si commenta esclusivamente la sezione IX.

SEZIONE IX – OPERAZIONI STRAORDINARIE

SEZIONE IX Operazioni straordinarie	Codice fiscale										Data operazione straordinaria		
	GC38	1									2		
	GC39												
	GC40												

Colonna 1	Va indicato il codice fiscale della società fusa (in caso di fusione), scissa (in caso di scissione), del soggetto dichiarante (nel caso di liquidazione volontaria)
Colonna 2	Va indicata la data di effetto dell'operazione straordinaria.

A decorrere dall'anno 2007 la disciplina delle **forme pensionistiche complementari** è stata riformata dal D.Lgs. 5 dicembre 252/2005.

L'art. 17 (modificato dall'art. 1, co. 621, L. 190/2014) di tale decreto mantiene sostanzialmente invariato il sistema di tassazione per maturazione dei rendimenti finanziari prodotti dalle forme pensionistiche complementari, introdotto dal D.Lgs. 47/2000, con applicazione dell'imposta sostitutiva con aliquota del 20% sul risultato netto maturato in ciascun periodo d'imposta.

La determinazione del risultato di gestione segue tuttavia criteri diversi, in funzione:

- del meccanismo di capitalizzazione adottato (a contribuzione definita o a prestazioni differite);
- della tipologia di forma pensionistica complementare.



Il comma 624 dell'art. 1 della La Legge di Stabilità 2015 ha stabilito che, per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2014, l'imposta complessivamente dovuta è determinata con l'aliquota del 20% e che la base imponibile è determinata tenendo conto della minore tassazione prevista per i redditi derivanti dall'investimento in titoli pubblici (art. 3, comma 2, lettere a) e b), del D.L. 66/2014) ai sensi del comma 622 e ridotta del 48% della differenza tra le erogazioni effettuate nel corso del 2014 per il pagamento dei riscatti e il valore delle rispettive posizioni individuali maturate al 31 dicembre 2013 maggiorate dei contributi versati nel corso del 2014.

Peraltro, già con l'art. 4, comma 6-ter, del D.L. 66/2014, era stato previsto, limitatamente all'anno 2014, l'aumento all'11,50% della misura dell'imposta sostitutiva in commento.



A decorrere dal **periodo d'imposta 2015**, alle forme di previdenza complementare è riconosciuto **un credito d'imposta** pari al **9% del risultato netto maturato**, assoggettato all'imposta sostitutiva di cui all'art. 17 del D.Lgs. 252 del 2005 applicata in ciascun periodo d'imposta, a condizione che un ammontare corrispondente al risultato netto maturato assoggettato alla citata imposta sostitutiva sia investito in attività di carattere finanziario a medio o lungo termine (si veda il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 19 giugno 2015). Il credito d'imposta, che non concorre alla formazione del risultato netto maturato e che, ai fini della formazione delle prestazioni pensionistiche, incrementa la parte corrispondente ai redditi già assoggettati ad imposta, **va indicato nel quadro RU** (art. 1, comma 92, L. 190/2014).

La **sezione I** del quadro RI del presente quadro va utilizzata per la dichiarazione dell'imposta sostitutiva applicata nell'anno 2016 da parte:

- dei **soggetti istitutori di fondi pensione aperti** di cui all'art. 12 del D.Lgs. 252/2005 (società di gestione del risparmio, imprese di assicurazione, banche, società di intermediazione mobiliare);
- dei **soggetti, società ed enti**, al cui interno sono costituiti fondi accantonati per fini previdenziali ai sensi dell'art. 2117 c.c. se costituiti in conti individuali dei singoli dipendenti.

La dichiarazione dei fondi pensione aperti, e quella dei predetti fondi interni è presentata contestualmente alla dichiarazione dei redditi propri dei soggetti istitutori di tali fondi e dei soggetti al cui interno sono costituiti i fondi ai sensi dell'art. 2117 c.c..

La **sezione II** va utilizzata dalle imprese di assicurazione per la dichiarazione dell'imposta sostitutiva applicata nell'anno 2014 sui contratti di cui all'art. 13 comma 1 lett. b) del D.Lgs. 252/2005 e all'art. 13, comma 2 bis, del D.Lgs. 47/2000 e successive modificazioni.



I fondi pensione diversi da quelli sopra indicati presentano la dichiarazione dell'imposta sostitutiva utilizzando il quadro RI, del modello Unico *“Enti non commerciali ed equiparati”*.

Per i contratti di assicurazione sulla vita di cui all'art. 13 comma 1 lett. b) del D.Lgs. 252/2005 e all'art. 13, comma 2 bis, del D.Lgs. 47/2000 e successive modificazioni la dichiarazione è presentata dalle imprese di assicurazione contestualmente alla dichiarazione dei redditi propri.



L'imposta sostitutiva deve essere versata entro il 16 febbraio di ciascun anno secondo le disposizioni contenute nel capo III del D.Lgs. 241/1997.

SEZIONE I – FONDI PENSIONE

I fondi pensione per i quali va dichiarata l'imposta sostitutiva nella sezione I del quadro RI possono assumere la seguente configurazione:

- a) fondi pensione aperti di cui 12 del D.Lgs. 252/2005;
- b) forme pensionistiche complementari già istituite alla data di entrata in vigore della L. 421/1992 (“vecchi fondi”) in regime di contribuzione definita, gestite in via prevalente secondo il sistema tecnico-finanziario della capitalizzazione, comprese quelle gestite da imprese di assicurazione con contratti di capitalizzazione;
- c) “vecchi fondi” in regime di prestazione definita, gestiti in via prevalente secondo il sistema tecnico-finanziario della capitalizzazione sempre che siano determinabili nella fase di gestione le singole posizioni previdenziali degli iscritti;
- d) fondi pensione il cui patrimonio, alla data del 28 aprile 1993, sia direttamente investito in beni immobili, sempre che siano determinabili nella fase di gestione le singole posizioni previdenziali degli iscritti;
- e) “vecchi fondi” gestiti mediante convenzioni con imprese di assicurazione, sempre che siano determinabili nella fase di gestione le singole posizioni previdenziali degli iscritti;
- f) “vecchi fondi”, in regime di prestazioni definite, gestiti in via prevalente secondo il sistema tecnico-finanziario della ripartizione, se costituiti in conti individuali.

Determinazione dell'imposta sostitutiva

Per le tipologie di fondi pensione di cui alle lettere **A), B) e C)** l'imposta sostitutiva è applicata, nella misura del **20%** sul risultato netto della gestione determinato ai sensi dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. 252/2005, costituito dalla differenza tra:

- il **valore del patrimonio netto al termine di ciascun anno solare**, al lordo dell'imposta sostitutiva, aumentato delle erogazioni effettuate per il pagamento dei riscatti, delle prestazioni previdenziali e delle somme trasferite ad altre forme pensionistiche o ad altre linee di investimento e diminuito dei contributi versati, delle somme ricevute da altre forme pensionistiche o da altre linee di investimento, nonché dei redditi soggetti a ritenuta, dei redditi esenti o comunque non soggetti ad imposta;
- il **valore del patrimonio stesso all'inizio dell'anno**.

Per i fondi pensione di cui alla lett. B) gestiti con contratti assicurativi di capitalizzazione, in luogo del patrimonio netto, si assume **il valore della riserva matematica**.

I proventi derivanti da quote o azioni di OICR soggetti ad imposta sostitutiva concorrono a formare il risultato della gestione e su di essi compete un credito d'imposta nella misura del 15% (si tratta delle quote dei fondi mobiliari aperti italiani, delle Sicav italiane, degli organismi di investimento cosiddetti "lussemburghesi storici" e dei fondi mobiliari chiusi italiani); tale credito d'imposta concorre a formare il risultato della gestione ed è detratto dall'imposta sostitutiva dovuta.

In base alle disposizioni dell'art.2, del D.L. 225/2010, (convertito dalla legge 10/2011) sui proventi derivanti da quote o azioni dei predetti OICR, possedute alla data del 30 giugno 2011, il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 15% sui proventi percepiti o iscritti nel rendiconto del fondo pensione dal 1° luglio 2011 fino a concorrenza della differenza positiva eventualmente esistente fra il valore delle predette quote o azioni rilevato dai prospetti periodici alla data del 30 giugno 2011 e quello rilevato dai medesimi prospetti alla data di sottoscrizione o acquisto.

Per i fondi avviati in corso d'anno, in luogo del patrimonio all'inizio dell'anno, si assume il patrimonio alla data di avvio del fondo, mentre per i fondi cessati in corso d'anno si assume, in luogo del patrimonio alla fine dell'anno, il patrimonio alla data di cessazione del fondo.

Il risultato negativo maturato nel periodo d'imposta è computato in diminuzione del risultato della gestione dei periodi d'imposta successivi, per l'intero importo che trova in essi capienza o utilizzato, in tutto o in parte, dal fondo in diminuzione del risultato di gestione di altre linee di investimento da esso gestite, a partire dal medesimo periodo d'imposta in cui è maturato il risultato negativo, riconoscendo il relativo importo a favore della linea di investimento che ha maturato il risultato negativo.

I fondi pensione indicati alla lettera **D)** sono soggetti, fino a quando non si saranno adeguati alle disposizioni di cui al D.Lgs. 252/2005 ad **un'imposta sostitutiva nella misura dello 0,50%** del valore corrente degli immobili determinato secondo i criteri previsti dalla Banca d'Italia nel provvedimento del 14 aprile 2005 ed è calcolato come media dei valori risultanti dai prospetti periodici obbligatori previsti per i fondi comuni d'investimento immobiliare chiusi.

Sul patrimonio riferibile al valore degli immobili per il quale il fondo pensione abbia optato per la libera determinazione dei canoni di locazione ai sensi della L. 431/1998, l'imposta sostitutiva dovuta è aumentata all' **1,50%**.

Tali fondi sono soggetti ad **imposta sostitutiva** sul risultato netto maturato in ciascun periodo d'imposta derivante dalla parte di patrimonio diverso da quello investito in immobili.

Per i fondi indicati alla lettera **E)**, l'imposta sostitutiva si applica sul risultato netto maturato in ciascun periodo d'imposta, **nella misura del 20%**.

Tale risultato si determina ai sensi dell'art. 17 comma 5 del D.Lgs. 252/2005, avendo riguardo alla situazione di ciascun iscritto, sottraendo, cioè, dal valore attuale della rendita in via di costituzione, alla data della ricorrenza annuale della polizza ovvero alla data di accesso alla prestazione – determinato tenendo conto anche dei premi versati a partire dall'ultima decorrenza, diminuito dei premi versati nel medesimo

periodo, il valore attuale della rendita stessa calcolato alla data della precedente ricorrenza annuale (corrispondente al valore attuale della rendita calcolato a tale data, al netto dell'imposta sostitutiva).

Per i fondi indicati alla lettera **F**), l'imposta sostitutiva si applica, in base all'art. 17 comma 7 del D.Lgs. 252/2005, sulla differenza, determinata alla data di accesso alla prestazione, tra il valore attuale della rendita e i contributi versati.

Per le **forme di previdenza complementare** il **credito di imposta** previsto dall'art. 1, comma 92, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, **non concorre** alla formazione del risultato netto maturato e, ai fini della formazione delle prestazioni pensionistiche, incrementa la parte corrispondente ai redditi già assoggettati ad imposta (si veda il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 19 giugno 2015).

Le operazioni di addebitamento ed accreditamento tra linee di investimento di pertinenza del medesimo fondo devono essere effettuate con le seguenti modalità:

- l'accREDITamento a favore di ciascuna linea che ha conseguito, nel periodo d'imposta, un risultato negativo, può essere effettuato, nel limite massimo dell'imposta sostitutiva applicata sull'ammontare del risultato negativo medesimo. L'accREDITamento è ammesso per l'intero ammontare ovvero anche per una sua parte;
- la misura dell'importo, da prelevare dalle linee che hanno maturato un risultato positivo, che va accREDITato alle linee che hanno conseguito un risultato negativo, è stabilita discrezionalmente dal fondo, tenuto conto dei risultati conseguiti dal complesso delle linee gestite;
- le somme necessarie per l'accREDITamento sono prelevate dalle linee con debito d'imposta sostitutiva e accREDITate, con pari valuta, alle linee che hanno maturato un risultato della gestione negativo;
- nel caso in cui la linea di investimento abbia ricevuto, in tutto o in parte, gli importi corrispondenti al risparmio d'imposta derivante dal conseguimento di un risultato negativo, il risparmio d'imposta così conseguito - evidenziato nel campo 13 e/o 23 - non potrà più essere utilizzato per diminuire gli importi dovuti a titolo d'imposta sostitutiva nei successivi esercizi.

Rigo RI1

RI1	Data di costituzione del fondo			Numero iscrizione all'Albo
	1 giorno	2 mese	3 anno	4

Nel **rigo RI1** va indicato:

- **colonna 1**, la data di costituzione del fondo;
- **colonna 2**, il numero di iscrizione all'albo.

Rigo RI2 e RI3

Denominazione della linea di investimento		
1		
2	3	4
Patrimonio netto alla fine del periodo di imposta	Erogazioni e somme trasferite	Contributi versati e somme ricevute
5	6	7
Patrimonio netto all'inizio del periodo di imposta	Redditi esenti o soggetti a ritenuta	Titoli del debito pubblico
8	9	10
Credito d'imposta su OICR	Risultato della gestione positivo	Risultato della gestione negativo
11	12	13
Imposta sostitutiva (20%)	Imposte sostitutive	Imposta sostitutiva in dipendenza della garanzia
14	15	16
Risparmio derivante da esercizio precedente	Imposta sostitutiva sugli immobili (0,50%)	Imposta sostitutiva sugli immobili (1,50%)
17	18	19
Importo accreditato ad altre linee	Credito d'imposta periodo d'imposta precedente	Imposte a credito trasferite da altre linee
20	21	22
Saldo versato o imposte a credito	Imposte a credito trasferite ad altre linee	Imposte a credito residue
23	24	25
Residuo risparmio derivante da esercizio precedente	Risparmio d'imposta	Importo accreditato da altre linee
26		
Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio		

Deve essere compilato un rigo per ogni linea di investimento.

Nel caso di utilizzo di più moduli, su ciascuno di essi deve essere compilato il rigo RI1 con i dati del fondo al quale le linee di investimento si riferiscono.

Nei **rigli da RI2 a RI3**, va indicato:

- **campo 1**, la denominazione della linea di investimento, come risultante dallo statuto o dal regolamento del fondo;
- **campo 2**, il patrimonio netto alla fine del periodo d'imposta, al lordo dell'imposta sostitutiva accantonata a tale data;
- **campo 3**, l'ammontare complessivo delle erogazioni effettuate per il pagamento dei riscatti, delle prestazioni previdenziali e delle somme trasferite ad altre forme pensionistiche o ad altre linee di investimento nel periodo d'imposta;
- **campo 4**, l'ammontare dei contributi versati, delle somme ricevute da altre forme pensionistiche nel periodo d'imposta o da altre linee di investimento;
- **campo 5**, il patrimonio netto all'inizio del periodo d'imposta;
- **campo 6**, l'ammontare complessivo dei redditi soggetti a ritenuta, dei redditi esenti o comunque non soggetti ad imposta nonché dei redditi di capitale che non concorrono a formare il risultato della gestione in quanto assoggettabili a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva ma sui quali il prelievo non è stato effettuato. Ai sensi dell'art. 17 comma 4 del D.Lgs. 252/2005 tali redditi sono soggetti ad imposta sostitutiva delle imposte sui redditi con le stesse aliquote della ritenuta o dell'imposta sostitutiva;
- **campo 7**, l'importo pari al **37,50%** del reddito (o della perdita) dei titoli del debito pubblico e degli altri titoli ad essi equiparati, che rientrano nell'ambito dell'art. 3, comma 2, lettere a) e b), del D.L. 66/2014. In caso di perdita da titoli pubblici, l'importo va indicato con il segno "meno" (C.M. 2/E/2015);
- **campo 8**, l'ammontare del credito d'imposta pari al 15% dei proventi, realizzati o iscritti, derivanti da quote o azioni di OICR soggetti ad imposta sostitutiva;

- **campo 9**, il risultato della gestione maturato nel periodo d'imposta, se positivo. Tale risultato si ottiene sottraendo dai valori indicati nei campi 2, 3 e 8 quelli riportati nei campi 4, 5 e 6. Tale importo va diminuito dall'ammontare di campo 7 (se positivo) o dall'ammontare di campo 7 (se negativo). I fondi pensione indicati nelle lett. E) ed F), per i quali non devono essere compilati i campi da 2 a 8, riportano nel campo 9, rispettivamente, l'importo complessivo dei risultati positivi maturati nell'anno, determinati ai sensi dell'art. 17 comma 5 del D.Lgs. 252/2005 e le differenze positive determinate ai sensi dell'art. 17 comma 7 del D.Lgs. 252/2005. Ogni risultato va assunto al netto del 37,5% della quota di tale risultato riferibile ai titoli pubblici, determinata in base all'attivo invertito in titoli pubblici;
- **campo 10**, il risultato della gestione maturato nel periodo d'imposta, se negativo. Tale risultato si ottiene sottraendo dai valori indicati nei campi 4, 5 e 6 quelli riportati nei campi 2, 3 e 8. I fondi pensione indicati nella lett. E) devono indicare l'importo complessivo dei risultati negativi maturati nell'anno, determinati ai sensi dell'art. 17 comma 5 del D.Lgs. 252/2005. Ogni risultato positivo va assunto al netto del 37,5% della quota di tale risultato riferibile ai titoli pubblici, determinata in base all'attivo invertito in titoli pubblici;
- **campo 11**, l'ammontare dell'imposta sostitutiva dovuta, pari all'20% dell'importo di campo 9. Per i fondi di cui alla lett. E) l'importo rilevante ai fini dell'applicazione dell'imposta sostitutiva è assunto al netto del campo 10, per la quota riassorbita nell'anno;
- **campo 12**, l'ammontare complessivo delle imposte sostitutive dovute in relazione ai redditi indicati nel campo 6 (con i codici tributo previsti per i singoli redditi);
- **campo 13**, l'ammontare dell'imposta sostitutiva dovuta sulle somme percepite dal singolo iscritto in dipendenza della garanzia (di un rendimento minimo del rimborso dei contributi prestati) prestata allo stesso;
- **campo 14**, l'ammontare del risparmio d'imposta risultante dall'esercizio precedente, con riferimento ai risultati negativi relativi a periodi d'imposta 2014 e precedenti, non ancora utilizzati in compensazione, il risparmio dell'imposta è stabilito nella misura dell'11,50% di tali risultati negativi;
- **campo 15**, l'ammontare dell'imposta sostitutiva pari allo 0,50% applicata dai fondi pensione indicati nella lett. D) sul patrimonio riferibile agli immobili;
- **campo 16**, l'ammontare dell'imposta sostitutiva pari all'1,50% applicata dai fondi pensione indicati nella lett. D) sul patrimonio riferibile al valore degli immobili per i quali il fondo abbia optato per la libera determinazione dei canoni di locazione;
- **campo 17**, l'ammontare dell'imposta, fino a concorrenza della differenza positiva tra l'importo di campo 11 (al netto dell'importo del credito d'imposta indicato al campo 7) e quello di campo 14 (risparmio d'imposta del periodo precedente), che è stata utilizzata per accreditare altre linee di investimento gestite dal fondo che nel periodo d'imposta hanno conseguito risultati negativi;
- **campo 18**, l'ammontare del credito d'imposta risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente, indicato nel rigo RX4 del quadro RX del modello Unico 2016 non utilizzato in compensazione;
- **campo 19**, l'ammontare delle imposte a credito trasferito da altre linee di investimento e utilizzato in compensazione delle imposte sostitutive dovute fino a concorrenza della differenza positiva tra gli importi indicati nei campi 11, 15 e 16 e quelli riportati nei campi 8, 14 (assunto fino a concorrenza dell'importo di campo 11), 17 e 18;
- **campo 20**, l'eventuale saldo versato all'Erario risultante dalla differenza tra gli importi indicati nei campi 11, 15 e 16 e quelli riportati nei campi 8, 14 (assunto fino a concorrenza dell'importo di campo 11), 17, 18 e 19;
- **campo 21**, l'ammontare delle imposte eventualmente a credito (indicato nel campo 20) utilizzato in compensazione dell'imposta sostitutiva dovuta da altre linee di investimento;
- **campo 22**, la differenza tra l'importo eventualmente a credito di campo 20 e quello di campo 21; tale differenza costituisce credito da riportare nel quadro RX;



Ogni risultato positivo o negativo va assunto al netto aumentato del 37,50% della quota di tale risultato riferibile a titoli pubblici, determinato in base all'attivo investito in titoli pubblici (C.M. 2/E/2015).

Righi RI4 – RI5

Nel **rigo RI4** vanno indicati i dati relativi ai contratti di cui all'art. 13 comma 1 lett. b) del D.Lgs. 252/2005 e, nel **rigo RI5**, quelli relativi ai contratti di cui all'art. 13, comma 2-bis, del D.Lgs. 47/2000.

In particolare, indicare:

- **campo 1**, l'importo complessivo dei risultati positivi maturati nell'anno. Ciascun risultato va assunto al netto dell'eventuale risultato negativo degli anni precedenti non compensato nel 2015, relativo allo stesso assicurato;
- **campo 2**, l'importo complessivo dei risultati negativi maturati nell'anno;
- **campo 3**, l'ammontare dell'imposta sostitutiva dovuta;
- **campo 4**, l'importo di campo 2, aumentato dei risultati negativi degli anni precedenti che non hanno trovato compensazione.

CODICE FISCALE

REDDITI QUADRO RM

Redditi derivanti da partecipazioni in imprese estere
e delle stabili organizzazioni localizzate
in Stati o territori con regime fiscale privilegiato
Rivalutazione dei terreni

Mod. N.

SEZIONE I – REDDITI ASSOGGETTATI A TASSAZIONE SEPARATA

1. nel caso in cui al dichiarante siano stati imputati i redditi di una Cfc diversi da quelli appartenenti all'UE ovvero da quelli aderenti allo Spazio economico europeo con i quali l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni, dichiarati nel quadro FC, sezione II-A, del

modello Redditi 2017 dal soggetto che detiene, direttamente o indirettamente, anche tramite società fiduciarie o per interposta persona, il controllo di una Cfc, in dipendenza della sua partecipazione, diretta o indiretta, agli utili di quest'ultima;

2. nel caso di cui all'art. 168-ter, comma 4, Tuir, in cui il dichiarante abbia esercitato l'opzione di cui al comma 1 del medesimo art. 168-ter ("branch exemption") e abbia una stabile organizzazione localizzata in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir, diversi da quelli appartenenti all'UE ovvero da quelli aderenti allo Spazio economico europeo con i quali l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni o localizzata in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati se ricorrono congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis del medesimo art. 167, per le quali non sussistono le esimenti di cui ai commi 5, lettere a) o b), o 8-ter del citato art. 167. In tal caso il reddito della predetta stabile organizzazione, determinato nella sezione II-A del quadro FC, è assoggettato a tassazione separata nella presente sezione (nel prosieguo con il termine "Cfc" si fa riferimento anche alla stabili organizzazioni di cui al presente punto);
3. nel caso in cui al dichiarante sia stata imputata, in qualità di socio, una quota di reddito di una società trasparente ex art. 115 Tuir, alla quale, a sua volta, sia stato attribuito il reddito di una Cfc o di un'impresa estera collegata. In tal caso il dichiarante deve indicare il reddito ad esso attribuito in relazione alla propria partecipazione agli utili;
4. nel caso in cui al dichiarante sia stato attribuita, in qualità di socio o associato, una quota di reddito di un soggetto di cui all'art. 5 del Tuir al quale, a sua volta, sia stato imputato il reddito di una Cfc o di un'impresa estera collegata. In tal caso il dichiarante deve indicare il reddito ad esso attribuito in relazione alla propria partecipazione agli utili;
5. nel caso in cui al dichiarante, in regime di trasparenza fiscale, ex artt. 115 e 116 Tuir, sia stato imputato il reddito di una Cfc o di un'impresa estera collegata in dipendenza della sua partecipazione, diretta o indiretta, agli utili del soggetto estero. In tal caso la compilazione del quadro RM è limitata alle colonne 1, 2 e 5 di ciascuno dei righi da RM1 a RM4, senza procedere alla liquidazione dell'imposta (rigo RM5).

Tali redditi sono imputati al soggetto residente **in proporzione alla partecipazione detenuta**, e sono soggetti a tassazione separata nel periodo di imposta in corso alla data di chiusura dell'esercizio o del periodo di gestione della Cfc, secondo l'aliquota media applicata sul reddito complessivo netto e comunque **non inferiore all'aliquota ordinaria dell'imposta sul reddito delle società**.

Nel caso in cui al dichiarante siano imputati redditi di più soggetti esteri dei quali possiede partecipazioni, deve essere compilato in ogni suo campo un rigo per la tassazione del reddito di ogni società estera partecipata.

Righi da RM 1 a RM4

	Codice fiscale controllante	Reddito	Aliquota	Imposta	Imposta pagata all'estero	Imposta dovuta	Stabile organizz
RM1	1	2	3	4	5	6	7
			,00	%	,00	,00	,00

col. 2 x col. 3

col. 4 - col. 5

Colonna 1	Va indicato il codice fiscale del soggetto che ha dichiarato il reddito della Cfc nella sezione II-A del quadro FC. Se vi è coincidenza tra il soggetto che determina i redditi della Cfc ed il dichiarante, quest'ultimo deve indicare il proprio codice fiscale. Con riferimento al reddito della stabile organizzazione, la presente colonna va compilata unicamente nelle ipotesi sub 3) e sub 4), riportando il codice fiscale del soggetto trasparente cui il dichiarante partecipi in qualità di socio o associato e nella colonna 2 la quota di reddito imputata dal soggetto trasparente per la parte proporzionale alla partecipazione agli utili.
Colonna 2	Va indicato il reddito imputato al dichiarante in proporzione alla propria partecipazione, diretta indiretta, nel soggetto estero, come determinato nella sezione II-A del quadro FC del modello Redditi 2017. Nei casi 3) e 4) sopra commentati, va indicato il reddito imputato dal soggetto trasparente di cui all'art. 115 Tuir o dal soggetto di cui all'art. 5 Tuir, cui il dichiarante partecipa in qualità di socio o associato, per la parte proporzionale alla sua partecipazione agli utili.
Colonna 3	Va indicata l'aliquota media di tassazione applicata sul reddito complessivo netto, corrispondente al seguente rapporto: $\frac{\text{importo di cui al rigo RN9: imposta lorda}}{\text{importo di cui al rigo RN7+RN8, colonne 1: reddito imponibile}}$ e tenendo conto dell'aliquota delle imposte di cui alla sezione XVIII (Maggiorazione Ires per società di comodo) del quadro RQ e comunque non deve essere inferiore all'aliquota ordinaria dell'imposta sul reddito delle società.
Colonna 4	Va indicata l'imposta determinata moltiplicando il reddito di cui a colonna 2 per l'aliquota di cui a colonna 3.
Colonna 5	Vanno indicate le imposte pagate all'estero a titolo definitivo dalla Cfc sul reddito indicato in colonna 2, fino a concorrenza dell'importo di colonna 4. Se il reddito della Cfc è stato imputato ad un soggetto trasparente di cui all'art. 115 Tuir o ad un soggetto di cui all'art. 5 Tuir, al quale il dichiarante partecipa, in tale colonna va indicata la quota parte di imposta pagata all'estero a titolo definitivo, riferibile al dichiarante.
Colonna 6	Va indicata l'imposta dovuta, derivante dalla differenza tra l'importo di colonna 4 e quello di colonna 5.
Colonna 7	La casella di colonna 7 deve essere barrata nei casi in cui il reddito di casella 2 sia stato prodotto da una S.O. all'estero (art. 168-ter, Tuir).

Rigo RM 5

Imposta da versare						
RM5	Imposta dovuta	Eccedenza pregressa	Eccedenza compensata	Acconti versati	Imposta da versare	Imposta a credito
	1	2	3	4	5	6

Nel caso di utilizzo di più moduli il rigo RM5 deve essere compilato esclusivamente nel primo.

Colonna 1	Va indicato l'importo la somma degli importi di colonna 6 dei righi da RM1 a RM4.
Colonna 2	Va indicato il credito di imposta del quale il contribuente ha chiesto, nella precedente dichiarazione, l'utilizzo in compensazione.
Colonna 3	Va indicato l'importo dell'eccedenza di cui a colonna 2 utilizzato in compensazione.
Colonna 4	Va indicato l'importo degli acconti versati con modello F24.
Colonna 5	Va indicato l'importo da versare, pari alla somma algebrica (se positiva) degli importi indicati nelle colonne da 1 a 4, per il quale sono stati istituiti i seguenti codici tributo: 2114 per l'Ires a saldo e 2115 per l'Ires primo acconto. Il versamento deve essere effettuato entro i termini e con le modalità previsti per il versamento delle imposte sui redditi che risultano dal modello Redditi.
Colonna 6	Va indicato l'importo a credito, pari alla somma algebrica (se negativa) degli importi indicati nelle colonne da 1 a 4 (non va preceduto dal segno "meno"). Tale importo deve essere successivamente riportato nel rigo RX5 del quadro RX.

Nel caso in cui il dichiarante abbia esercitato l'opzione di cui agli artt. da 117 a 129 Tuir (c.d. *consolidato fiscale*), l'importo corrispondente al totale dei crediti esposti nei campi 8 e 9 dei righi RS75 e RS76 del quadro RS (art. 167, commi 6 e 7 del Tuir) può essere utilizzato a scomputo dell'imposta da versare di cui a colonna 5 e/o ad incremento dell'imposta a credito di cui a colonna 6.

SEZIONE III – RIVALUTAZIONE VALORE TERRENI

SEZIONE III Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni	Valore rivalutato		Imposta dovuta		Imposta versata		Imposta da versare		Rateizzazione	Versamento cumulativo
	RM11	1		2	3		4		5	6
	RM12									

Nella Sezione III vanno indicati i valori dei terreni di cui all'art. 67, comma 1 lett. a) e b) Tuir rideterminati ai sensi dell'art. 2, D.L. 282/2002, convertito con modificazioni dalla L. 27/2003 e successive modificazioni, secondo le disposizioni previste dall'art. 7, L. 448/2001.

Nei **rigli RM11 e RM12** devono essere distintamente indicate, per il periodo d'imposta relativo alla presente dichiarazione, le operazioni relative alla rideterminazione del valore dei terreni edificabili, dei terreni agricoli e dei terreni oggetto di lottizzazione, per i quali il valore di acquisto è stato rideterminato sulla base di una perizia giurata di stima ed è stato effettuato il relativo versamento dell'imposta sostitutiva.

Possono essere oggetto di rivalutazione i **terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2016**, per i quali il valore di acquisto è stato rideterminato con perizia giurata di stima redatta entro il 30 giugno 2016 e

l'imposta sostitutiva, nella misura dell'8%, o la prima rata, è stata versata entro il 30 giugno 2016 (art. 2, comma 2, D.L. 282/2002, come modificato dall'art. 1, commi 887 e 888, L. 208/2015).

I soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono indicare nei predetti righi le operazioni relative alla rideterminazione del valore dei medesimi terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2017 per i quali il valore di acquisto deve essere rideterminato con perizia giurata di stima da redigere entro il 30 giugno 2017 e l'imposta sostitutiva, nella misura dell'8%, o la prima rata, deve essere versata entro il 30 giugno 2017, ai sensi del citato (art. 2, comma 2, D.L. 282/2002, come modificato dall'art. 1, commi 554 e 555, L. 232/2016). Il versamento dell'imposta sostitutiva può essere effettuato entro i termini di cui sopra, in un'unica soluzione oppure può essere rateizzato fino ad un massimo di tre rate annuali di pari importo, a decorrere dalla medesima data. Sull'importo delle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 3% annuo da versare contestualmente a ciascuna rata.

I soggetti che si avvalgono della rideterminazione del valore dei terreni, possono scomputare dall'imposta sostitutiva dovuta l'imposta eventualmente già versata in occasione di precedenti procedure di rideterminazione effettuate con riferimento ai medesimi terreni, sempreché non abbiano già presentato istanza di rimborso.

In caso di versamento rateale la rata deve essere determinata scomputando dall'imposta dovuta quanto già versato e dividendo il risultato per il numero delle rate.

Nel caso di proprietà di un terreno o di un'area rivalutata sulla base di una perizia giurata di stima, ciascun proprietario deve dichiarare il valore della propria quota per la quale ha effettuato il versamento dell'imposta sostitutiva dovuta.

Nel caso di versamento cumulativo dell'imposta per più terreni o aree deve essere distintamente indicato il valore del singolo terreno o area con la corrispondente quota dell'imposta sostitutiva dovuta su ciascuno di essi.

Per la compilazione dei righi, indicare:

- nella **colonna 1**, il valore rivalutato risultante dalla perizia giurata di stima;
- nella **colonna 2**, l'imposta sostitutiva dovuta.
- nella **colonna 3**, l'imposta eventualmente già versata in occasione di precedenti procedure di rideterminazione effettuate con riferimento ai medesimi beni che può essere scomputata dall'imposta sostitutiva dovuta relativa alla nuova rideterminazione;
- nella **colonna 4**, l'imposta da versare pari all'importo della differenza tra l'imposta di colonna 2 e quella di **colonna 3** qualora il risultato sia negativo il campo non va compilato;
- nella **colonna 5**, deve essere barrata la casella se l'importo dell'imposta sostitutiva da versare di colonna 4 è stato rateizzato;
- nella **colonna 6**, deve essere barrata la casella se l'importo dell'imposta sostitutiva da versare indicato nella colonna 4 è parte di un versamento cumulativo.

QUADRO RQ IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E ALL'IRAP



**REDDITI
QUADRO RQ**
Altre imposte

CODICE FISCALE

PERIODO D'IMPOSTA 2016

Mod. N.

SEZIONE I Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF (art. 8 della L. n. 342/2000)	RQ1	Plusvalenze da conferimenti di beni e aziende a favore di CAF									
	RQ2	Plusvalenze da cessioni di beni, di aziende o di rami aziendali a favore di CAF									
	RQ3	Totale delle plusvalenze									
	RQ4	Imposta sostitutiva									
	RQ5	Crediti d'imposta concessi alle imprese									
	RQ6	Eccedenze utilizzate (da riportare nel rigo RK26 del quadro RK)									
	RQ7	Eccedenza IRES									
	RQ8	Imposta sostitutiva									
SEZIONE II Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIIINQ (art. 1, commi 119 e ss. della L. n. 296/2006)	RQ9	Plusvalenze		Minusvalenze		Imponibile		Perdite pregresse			
		1	2	3	4	5					
SEZIONE III Imposta sostitutiva per SIIQ e SIIINQ (art. 1, commi 119 e ss. della L. n. 296/2006)	RQ10	Stabile organizzazione di società residenti in Stati UE o SEE		Imponibile		20%		Imposta			
		1	2								
	RQ11			Plusvalenze		20%		Imposta			
		1	2								
	RQ12			Imponibile		20%		Imposta			
		1	2								
	RQ13	Totale		1		20%		2			
	RQ14	Prima rata									
SEZIONE IV Imposte sostitutive per deduzioni extracontabili (art. 1, c. 48 della L. n. 244/2007) e riallineamento IAS/IFRS (art. 15, c. 7, 8 e 8bis, D.L. n. 185/2008)	RQ15	Beni materiali	Impianti e macchinari	Fabbricati strumentali	Beni immateriali	Spese di ricerca e sviluppo	Avviamento	Totale			
		1	2	3	4	5	6	7			
	RQ16	Opere e servizi ultrannuali		Titoli obbligazionari e similari		Partecipazioni immobilizzate		Partecipazioni del circolante		Totale	
		3	4	5	6	7					
	RQ17	Fondo rischi e svalutazione crediti	Fondo spese lavori ciclici	Fondo spese ripristino e sostituzione	Fondo operazioni e concorsi a premio	Fondo per imposte deducibili	Fondi di quiescenza	Totale			
		1	2	3	4	5	6	7			
	RQ18	Imponibile del periodo d'imposta		Imponibile periodi d'imposta precedenti		Imposta		Imposta riallineamento IAS/IFRS		Imposta riallineamento	
		1	2	3	4	5					
RQ19	Prima rata										

QUADRO RQ – IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E ALL'IRAP

Quadro RQ

SEZIONE V (art. 15, comma 3, D.L. 185/2008)		RQ20	Divergenze applicazione IAS/IFRS		Imponibile	1		16%	2	Imposta			
							,00			,00			
SEZIONE VI-A Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (art. 1, c. 47 della L. n. 244/2007 e art. 176 del Tuir)		RQ21	Maggiori valori dei beni 2015	1	Materiali	2	Immateriali	3	Imponibile del periodo d'imposta	4	Imponibile del periodo d'imposta precedente	5	Imposta
							,00		,00		,00		,00
		RQ22	Maggiori valori dei beni 2016	1		2		3				5	
							,00		,00				,00
		RQ23	Totale imposte										,00
		RQ24	Prima rata dovuta										,00
SEZIONE VI-B Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (art. 15, commi 10, D.L. n. 185/2008)		RQ25	Maggiori valori	1	Avviamento	2	Marchi	3	Altre attività immateriali	4	Imposta		
							,00		,00	16%			,00
								5	Crediti	6	Imposta		
									,00	20%			,00
		RQ26	Componenti reddituali e patrimoniali	1		2	Importo IRES	3	Importo IRAP				
							,00		,00				
		RQ27							,00				,00
				1	Saldo IRES	27,5%	2	Imposta					
					,00			,00					
		RQ28	Altre attività	3	4		,00						
				5	Saldo IRAP	6	7		,00				
					,00		,00						
				8	9			10	Totale imposta				,00
SEZIONE VIII Riliquidazione dell'imposta sostitutiva da recuperare (art. 15, c. 8, D.L. 29/11/08 n. 185)		RQ33	Svalutazioni rimanenze	1	Svalutazione	Aliquota	16%	2	Imposta recuperabile				
							,00		,00				
		RQ34	Maggior valore rimanenze vendute	1	Maggior valore	Aliquota	16%	2	Imposta recuperabile				
							,00		,00				
		RQ35	Totale imposta recuperabile						,00				
		RQ36	Codice fiscale conferitaria										
SEZIONE IX Rimanenze finali (D.L. 29/11/08 n. 185)		RQ37	Maggior valore rimanenze cedute	1	Imponibile	Aliquota	11,5%	2	Imposta				
							,00		,00				
SEZIONE X Riallineamento IAS/IFRS (D.L. n. 185/2008 e D.M. 30/07/2009)		RQ38	Riallineamento totalità differenze IAS/IFRS (art. 15, comma 4)	1	Divergenza	2	3	4	Imposta				
							,00		,00				
				5		6		7					
					,00			,00					
				8		9		,00					
						Totale	10		,00				
		RQ39	Componenti reddituali e patrimoniali	1	2	3							
							,00						
		RQ40		1	2	3							
							,00						
		RQ41		1	2	3							
							,00						
		RQ42	Totale riallineamento parziale differenze IAS/IFRS (art. 15, comma 5)	1	Importo	16%	2	Imposta					
							,00		,00				

QUADRO RQ – IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E ALL'IRAP

Quadro RQ

SEZIONE XI Imposta addizionale per il settore idrocarburi (L. 6/2/2009 n. 7)	RQ48	Onere per imposte		Utile ante imposte		95% dividendi comunitari		Incidenza	
		1	2	3	4	5			
		Determinazione dell'imposta							
		P/N rilevante							
		6	7	8					
		Eccedenza precedente dichiarazione							
		Eccedenza compensata nel mod. F24							
		Acconto							
		Imposta a debito							
		Imposta a credito							
SEZIONE XII Tassa etica (art. 1, c. 466, L. 23/12/05, n. 266)	RQ49	Reddito		Imposta		Eccedenza periodo d'imposta precedente		Eccedenza periodo d'imposta precedente compensata nel mod. F24	
		1	2	3	4	5			
		Imponibile rideterminato							
		Imposta rideterminata							
		6	7						
		Acconto							
		Imposta a debito							
		Imposta a credito							
SEZIONE XIII Fondi per rischi su crediti trasferiti al fondo rischi bancari generali	RQ50	Fondo rischi su crediti		1	2	3			
	RQ51	Fondi preesistenti (art. 42 D.Lgs n. 87/92)							
	RQ52	Totale							
SEZIONE XIV Riserve matematiche dei rami vita	RQ53	Riserve iscritte nelle voci C II, n. 1, e DI dello stato patrimoniale		1	2	3			
	RQ54	Valore delle riserve							
SEZIONE XVI Imposte sostitutive sulla liquidazione dei fondi comuni d'investimento immobiliare chiusi ai sensi del D.L. n. 78/2010	RQ55	Denominazione del fondo		1	2	3	4		
	RQ56	Numero Banca d'Italia							
	RQ57	Risultato della liquidazione							
	RQ58	Imposta							
	RQ59	Totale Imposta							
SEZIONE XVII Imposte sostitutive sulla rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni (art. 7, D.L. n. 70/2011, conv. L. n. 106/2011)	RQ60	Valore del terreno		1	2	3	4		
	RQ61	Imposta							
	RQ62	Rateizzazione							
	RQ63	Versamento cumulativo							
	RQ64	Totale Imposta							
SEZIONE XVIII Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo (D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla L. 14 settembre 2011, n. 148)	RQ62	Reddito		Imposte delle controllate estere		Totale		Perdite pregresse	
		1	2	3	4	5			
		Start-up							
		ACE							
		Imponibile							
		Imposta							
		Start-up							
		Detrazioni							
		Imposta sospesa							
		Imposta netta							
SEZIONE XIX Imposte sostitutive sulla liquidazione dei fondi comuni d'investimento immobiliare chiusi ai sensi del D.L. n. 78/2010	RQ62	Erogazioni liberali in favore di partiti politici		Detrazioni		Imposta sospesa		Imposta netta	
		11	12	13	14	15			
		Crediti d'imposta concessi alle imprese							
		Eccedenza precedente dichiarazione							
		Eccedenza compensata nel mod. F24							
		Acconti							
		Imposta rateizzata							
		Imposta a debito							
		Imposta a credito							
SEZIONE XX Imposte sostitutive sulla liquidazione dei fondi comuni d'investimento immobiliare chiusi ai sensi del D.L. n. 78/2010	RQ63	Interessi passivi		Interessi passivi precedente periodo d'imposta		Interessi attivi		Interessi passivi, direttamente deducibili	
		1	2	3	4	5			
		Precedente periodo d'imposta							
		Presente periodo d'imposta							
		Interessi passivi deducibili							
SEZIONE XXI Imposte sostitutive sulla liquidazione dei fondi comuni d'investimento immobiliare chiusi ai sensi del D.L. n. 78/2010	RQ64	Risultato operativo lordo		Precedente periodo d'imposta		Presente periodo d'imposta		Interessi passivi deducibili	
		1	2	3	4	5			
SEZIONE XXII Imposte sostitutive sulla liquidazione dei fondi comuni d'investimento immobiliare chiusi ai sensi del D.L. n. 78/2010	RQ65	Eccedenza di ROL riportabile							
		1	2	3	4	5			
SEZIONE XXIII Imposte sostitutive sulla liquidazione dei fondi comuni d'investimento immobiliare chiusi ai sensi del D.L. n. 78/2010	RQ66	Interessi passivi non deducibili riportabili							
		1	2	3	4	5			

QUADRO RQ – IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E ALL'IRAP

Quadro RQ

SEZIONE XIX Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni (art. 15, commi 10 bis e 10 ter, D.L. n. 185/2008)		Tipo operazione	Soggetto subentrato	Differenza contabile	Avviamento	Marchi	Altre attività immateriali
		1	2	3	4	5	6
				,00	,00	,00	,00
		Determinazione imponibile					Imposta
				7	8	16%	9
RQ67				,00	,00	,00	,00
RQ68				,00	,00	,00	,00
RQ69		Totale imposta					,00
SEZIONE XX Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005)		Proventi					
		1	2				
RQ70			,00				
SEZIONE XXI Adeguamento agli studi di settore ai fini IVA		Maggiori corrispettivi					
		1	2				
RQ80			,00				
SEZIONE XXII Assegnazione o cessione di beni ai soci				Valore normale	Costo Fiscale	Differenza	
				1	2	3	
		RQ82 Beni immobili		,00	,00	,00	
		RQ83 Beni mobili		,00	,00	,00	
		RQ84 Totale		,00		,00	
RQ85		Riserve in sospensione		Imponibile	Società non operative	Imposta sostitutiva L.n. 208/15	Imposta sostitutiva L.n. 232/16
		1	2	3	4		
		,00	13%	,00	,00	,00	
SEZIONE XXIII-A Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni				Importo	Aliquota	Imposta	
		RQ86 Rivalutazione dei beni ammortizzabili		1	16%	2	
				,00		,00	
		RQ87 Rivalutazione dei beni non ammortizzabili		,00	12%	,00	
		RQ88 Rivalutazione delle partecipazioni		,00	12%	,00	
SEZIONE XXIII-B Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni				Importo	Aliquota	Imposta	
		RQ89 Maggiori valori dei beni ammortizzabili		1	16%	2	
				,00		,00	
		RQ90 Maggiori valori dei beni non ammortizzabili		,00	12%	,00	
		RQ91 Maggiori valori delle partecipazioni		,00	12%	,00	
RQ92		Totale imposte					,00
SEZIONE XXIII-C Affrancamento				Importo	Aliquota	Imposta	
		RQ93 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata		1	10%	2	
				,00		,00	

SEZIONE I – CONFERIMENTI O CESSIONI DI BENI O DI AZIENDE IN FAVORE DI CAF

SEZIONE I Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF (art. 8 della L. n. 342/2000)	RQ1	Plusvalenze da conferimenti di beni e aziende a favore di CAF		,00
	RQ2	Plusvalenze da cessioni di beni, di aziende o di rami aziendali a favore di CAF		,00
	RQ3	Totale delle plusvalenze		,00
	RQ4	Imposta sostitutiva		,00
	RQ5	Crediti d'imposta concessi alle imprese		,00
	RQ6	Eccedenze utilizzate (da riportare nel rigo RK26 del quadro RK)		,00
	RQ7	Eccedenza IRES		,00
	RQ8	Imposta sostitutiva		,00

Nel **rigo RQ1** vanno indicate le plusvalenze derivanti da conferimento di beni o aziende a favore di CAF di cui all'art. 32 del D.Lgs. 241/1997. Si considera valore di realizzo quello attribuito alle partecipazioni ricevute in cambio dell'oggetto conferito ovvero, se superiore, quello attribuito all'azienda o ai beni conferiti nelle scritture contabili del CAF (soggetto conferitario).

Nel **rigo RQ2** vanno indicate le plusvalenze derivanti da cessioni di beni, di aziende o di rami aziendali effettuate dalle società di servizi il cui capitale sociale sia posseduto a maggioranza assoluta dalle associazioni o dalle organizzazioni di cui all'art. 32, comma 1, lett. a), b), c), d), e) e f), del D.Lgs. 241/1997, nei confronti dei CAF di cui al medesimo articolo.

Nel **rigo RQ3** va indicato il totale delle plusvalenze indicate nei rigi RQ1 e RQ2. Nel **rigo RQ4** va indicata l'**imposta sostitutiva**, risultante dall'applicazione dell'aliquota del 19% sull'ammontare indicato nel rigo precedente, che può essere compensata, in tutto o in parte, con:

- i crediti di imposta concessi alle imprese, da indicare al **rigo RQ5**;
- le eccedenze ricevute, ai sensi dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973, da indicare al **rigo RQ6**;
- l'eccedenza dell'Ires, da indicare al **rigo RQ7**.

Nel **rigo RQ8** va riportata la differenza tra il rigo RQ4 e la somma dei rigi da RQ5 a RQ7.

Per il **versamento dell'imposta sostitutiva** va utilizzato il codice tributo - 2728 - "Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi sulle plusvalenze derivanti da conferimenti o cessioni di beni o aziende a favore dei CAF - Art. 8 della legge 21 novembre 2000, n. 342".

SEZIONE II – IMPOSTA D'INGRESSO NEL REGIME SIIQ E SIINQ

SEZIONE II Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ (art. 1, commi 119 e ss. della L. n. 296/2006)	RQ9	Perdite pregresse					
		1 Plusvalenze	2 Minusvalenze	3 Imponibile	4 In misura limitata	5 In misura piena	
		,00	,00	,00	,00	,00	
				6 Imponibile netto	7 Imposta	8 Rata annuale	
				,00	20% ,00	,00	,00

La presente sezione va compilata:

- dalle società per azioni fiscalmente residenti nel territorio dello Stato svolgenti in via prevalente l'attività di locazione immobiliare (SIIQ), i cui titoli di partecipazione siano negoziati in mercati regolamentati degli Stati membri dell'Unione europea e degli Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo che sono inclusi nella lista di cui al comma 1 dell'art. 168-bis Tuir, che abbiano le caratteristiche soggettive previste dal comma 119 dell'art. 1 L. 296/2006 (legge Finanziaria 2007 come modificata dall'art. 20 D.L. 133/2014) e che abbiano esercitato l'opzione ivi prevista attraverso l'apposita comunicazione. Poiché l'art. 168-bis Tuir è stato abrogato (D.Lgs. 147/2015), il riferimento al c.d. white list si intende ai decreti emanati in attuazione dell'art. 11, co. 4, lett. c, D.Lgs. 239/1996);
- dalle società per azioni residenti nel territorio dello Stato non quotate (SIINQ), svolgenti anch'esse attività di locazione immobiliare in via prevalente, che abbiano le caratteristiche soggettive previste dal comma 125 dell'art. 1 L. 296/2006 e che abbiano esercitato l'opzione congiunta ivi prevista attraverso la medesima comunicazione;
- le società residenti negli Stati membri dell'Unione europea e degli Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo che sono inclusi nella lista di cui al comma 1 dell'art. 168-bis Tuir, con riferimento alle stabili organizzazioni svolgenti in via prevalente la predetta attività di locazione immobiliare (art.12 D.L. 135/2009), anche svolta mediante partecipazioni in società che abbiano optato per l'opzione congiunta per il regime speciale di cui al comma 125 dell'art.1 della legge Finanziaria del 2007. Poiché l'art. 168-bis Tuir è stato abrogato (D.Lgs. 147/2015), il riferimento al c.d. white list si intende ai decreti emanati in attuazione dell'art. 11, co. 4, lett. c, D.Lgs. 239/1996.

Ingresso nel regime e realizzo dei beni a valori normali

L'ingresso nel regime speciale comporta il realizzo a valore normale degli immobili nonché dei diritti reali su immobili destinati alla locazione posseduti dalla società alla data di chiusura dell'ultimo esercizio in regime ordinario.

Ai sensi del comma 129 dell'art. 1 L. 296/2006 e dell'art. 4, comma 1, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 7 settembre 2007 n. 174, possono essere assoggettati ad imposta sostitutiva anche gli immobili destinati alla vendita, a condizione che siano conseguentemente riclassificati in bilancio tra quelli destinati alla locazione.

In ambedue i casi il valore normale costituisce il nuovo valore fiscalmente riconosciuto a decorrere dal quarto periodo d'imposta successivo a quello anteriore all'ingresso nel regime speciale. In caso di alienazione degli immobili o dei diritti reali anteriormente a tale termine, la differenza tra valore normale assoggettato ad imposte e costo fiscalmente riconosciuto prima dell'ingresso nel regime speciale, al netto delle quote di ammortamento, è assoggettato ad imposizione ordinaria e l'imposta sostitutiva proporzionalmente imputabile agli immobili e ai diritti reali alienati costituisce credito d'imposta.

Si precisa infine che, per effetto dell'art. 4 del decreto citato, tra gli immobili vi rientrano anche quelli destinati alla locazione detenuti in base a contratto di locazione finanziaria.

Assoggettamento ad imposta sostitutiva

L'importo complessivo delle plusvalenze così realizzate, al netto di eventuali minusvalenze, è assoggettato a imposta sostitutiva dell'Ires e dell'Irap con l'aliquota del **20%**.



La presente sezione non deve essere compilata qualora la società, in luogo dell'applicazione dell'imposta sostitutiva, abbia incluso nel reddito d'impresa del periodo anteriore a quello di decorrenza del regime speciale ovvero, per quote costanti, nel reddito di detto periodo e in quello dei periodi successivi,

ma non oltre il quarto, l'importo complessivo delle plusvalenze, al netto delle eventuali minusvalenze, calcolate in base al suddetto valore normale. L'imposta di ingresso è applicata dalla società che ha presentato l'opzione in via provvisoria fino al realizzarsi dell'accesso al regime speciale. Se poi l'accesso al regime speciale mai si realizza, l'imposta è rideterminata e dovuta in via ordinaria entro la fine del quarto periodo d'imposta successivo alla presentazione dell'opzione e l'imposta corrisposta in via provvisoria costituisce credito d'imposta.

SEZIONE II Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ (art. 1, commi 119 e ss. della L. n. 296/2006)								
	Plusvalenze		Minusvalenze		Imponibile	Perdite pregresse		
	1		2			4 In misura limitata	5 In misura piena	
RQ9		,00		,00		,00		,00
					6 Imponibile netto	7 Imposta	8 Rata annuale	
					,00	20%	,00	,00

A tal fine nel **rigo RQ9** va indicato:

- in **colonna 1**, l'importo delle plusvalenze realizzate su immobili nonché sui diritti reali su immobili destinati alla locazione;
- in **colonna 2**, l'importo delle minusvalenze sui medesimi beni e diritti;
- in **colonna 3**, l'importo imponibile delle plusvalenze residue dato dalla differenza delle due precedenti colonne 1 e 2;
- in **colonna 4**, la quota delle perdite di periodi di imposta precedenti computabili in diminuzione della base imponibile dell'imposta sostitutiva d'ingresso, in misura non superiore all'ottanta per cento dell'importo di colonna 3 (art. 84, comma 1, Tuir);
- in **colonna 5**, la quota delle perdite di periodi di imposta precedenti computabili in diminuzione della base imponibile dell'imposta sostitutiva d'ingresso, in misura piena (art. 84, comma 2, Tuir). La somma degli importi di colonna 4 e di colonna 5 non può eccedere la base imponibile di colonna 3;
- in **colonna 6**, l'ammontare imponibile netto risultante dallo scomputo delle predette perdite di colonna 4 dall'importo di colonna 5;
- in **colonna 7**, l'imposta sostitutiva d'ingresso al regime speciale pari al 20% dell'importo di colonna 6 da versare.

Versamento imposta sostitutiva

L'imposta sostitutiva deve essere versata in un massimo di cinque rate annuali di pari importo:

- la prima con scadenza entro il termine previsto per il versamento a saldo dell'Ires relativa al periodo d'imposta anteriore a quello dal quale viene acquisita la qualifica di SIIQ o SIINQ;
- le altre con scadenza entro il termine rispettivamente previsto per il versamento a saldo dell'Ires relativa ai periodi d'imposta successivi.

In caso di rateizzazione, sull'importo delle rate successive alla prima si applicano gli interessi, nella misura del tasso di sconto aumentato di un punto percentuale, da versare contestualmente al versamento di ciascuna delle predette rate.

Nel **rigo RQ9, colonna 8**, va indicato l'importo relativo alla rata annuale.

In caso di rateazione sull'importo delle rate successive alla prima si applicano gli interessi in misura pari al tasso di scarto aumentato di 1%.

SEZIONE III – IMPOSTA SOSTITUTIVA PER CONFERIMENTI IN SIIQ E SIINQ

La sezione va compilata dalle stabili organizzazioni di società residenti negli Stati membri dell'Unione europea e degli Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo che sono inclusi nella lista di cui al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze adottato ai sensi del comma 1 dell'art. 168-bis del Tuir (c.d. "white list"), **svolgenti in via prevalente l'attività di locazione immobiliare**, anche mediante partecipazioni in società che abbiano espresso l'opzione congiunta per il regime speciale di cui al comma 125 dell'art. 1 L. 296/2006.

A seguito della abrogazione dell'art. 168-bis Tuir (D.Lgs. 147/2015) il riferimento alla c.d. "white list" si intende ai decreti emanati in attuazione dell'art. 11, comma 4, lett. c), D.Lgs. 239/1996.

Dal periodo d'imposta da cui ha effetto l'opzione per il regime speciale, il reddito d'impresa derivante dall'attività di locazione immobiliare svolta dalle stabili organizzazioni è assoggettato ad un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive con aliquota del 20% da versare entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi.

La presente sezione va compilata dalle società conferenti che abbiano scelto, ai sensi del comma 137 dell'art. 1 L. 196/2006 modificato dall'art. 20, D.L. 133/2014, in alternativa alle ordinarie regole di tassazione, l'applicazione di un'imposta sostitutiva del 20% delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive in caso di plusvalenze realizzate all'atto del conferimento di immobili e di diritti reali su immobili in società che abbiano optato o che, entro la chiusura del periodo d'imposta del conferente nel corso del quale è effettuato il conferimento, optino per il regime speciale di cui ai commi da 119 a 141-bis dell'art. 1 della citata legge.

Tra i **soggetti conferitari vanno incluse anche:**

- le società per azioni residenti nel territorio dello Stato non quotate, svolgenti anch'esse attività di locazione immobiliare in via prevalente, di cui al comma 125, art. 1 L. 296/2006;
- le stabili organizzazioni svolgenti in via prevalente la predetta attività di locazione immobiliare delle società residenti negli Stati membri dell'Unione europea e degli Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo, incluse nella lista di cui al D.M. 4/9/1996.

Le **disposizioni si applicano**, inoltre:

- agli apporti ai fondi comuni di investimento immobiliare istituiti ai sensi dell'articolo 37 del testo unico di cui al D.Lgs. 58/1998;
- ai conferimenti di immobili e di diritti reali su immobili in società per azioni residenti nel territorio dello Stato svolgenti in via prevalente l'attività di locazione immobiliare, i cui titoli di partecipazione siano ammessi alla negoziazione in mercati regolamentati entro la data di chiusura del periodo d'imposta del conferente nel corso del quale è effettuato il conferimento e sempre che, entro la stessa data, le medesime società abbiano optato per il regime speciale.

Le disposizioni di cui all'art. 1, comma 140, della legge Finanziaria 2007 si applicano anche alle SICAF che investono in beni immobili nelle misure indicate dalle disposizioni civilistiche.

Ai sensi dell'art. 15 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 7 settembre 2007 n. 174, la suddetta imposta sostitutiva può applicarsi anche in relazione a immobili non destinati alla locazione.

Si ricorda che, l'applicazione dell'imposta sostitutiva è subordinata al mantenimento, da parte della società conferitaria, della proprietà o di altro diritto reale sugli immobili per almeno tre anni.

L'imposta sostitutiva è applicata dalla conferente in via provvisoria fino al realizzarsi dell'accesso al regime speciale. Se poi l'accesso al regime speciale mai si realizza, l'imposta è rideterminata e dovuta in via ordinaria entro la fine del quarto periodo d'imposta successivo alla presentazione dell'opzione e l'imposta corrisposta in via provvisoria costituisce credito d'imposta.

QUADRO RQ – IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E ALL'IRAP

Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS

SEZIONE III Imposta sostitutiva per SIIQ e SIIHQ (art. 1, commi 119 e ss. della L. n. 296/2006)	RQ10	Stabile organizzazione di società residenti in Stati UE o SEE	1	Imponibile		20%	2	Imposta	
					,00				,00
	RQ11	1		2	Plusvalenze				
					,00				
	RQ12	1		2					
					,00				
	RQ13	Totale	1	Imponibile		20%	2	Imposta	
					,00				,00
	RQ14	Prima rata							,00

Nel **rigo RQ10** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare imponibile dell'imposta sostitutiva di cui all'art. 1, comma 141-bis, L. 296/2006 (importo di rigo RF105, se positivo);
- in **colonna 2**, l'imposta sostitutiva pari al 20% dell'importo di colonna 1.

A tal fine nei **righe da RQ11 a RQ12** va indicato:

- in **colonna 1** il codice fiscale del soggetto conferitario di immobili e/o di diritti reali su immobili;
- in **colonna 2**, l'importo delle plusvalenze realizzate all'atto del conferimento di immobili e di diritti reali su immobili.

Nel **rigo RQ13, colonna 1**, va indicato l'importo da assoggettare ad imposta sostitutiva del **20%** sulle plusvalenze realizzate all'atto del conferimento, dato dalla somma degli importi di cui alle colonne 2 dei righe da RQ11 a RQ12; l'imposta da versare va indicata in **colonna 2**.

L'imposta sostitutiva deve essere versata in un massimo di cinque rate annuali di pari importo, la prima delle quali entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta nel quale avviene il conferimento. In tal caso nel **rigo RQ14**, va indicato l'importo della rata annuale.

Si precisa che in caso di rateizzazione, sull'importo delle rate successive alla prima si applicano gli interessi, nella misura del tasso di sconto aumentato di un punto percentuale, da versare contestualmente al versamento di ciascuna delle predette rate.

Nel caso in cui i righe non siano sufficienti ai fini dell'indicazione di tutti i conferimenti effettuati, deve essere utilizzato un ulteriore quadro RQ, avendo cura di numerarlo progressivamente compilando la casella "Mod. N." posta in alto a destra.

SEZIONE IV – IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLE DEDUZIONI EXTRA-CONTABILI E RIALLINEAMENTO IAS/IFRS

La presente sezione deve essere compilato dai soggetti che:

- ai sensi dell'art. 1, comma 48, L. 244/2007 (finanziaria 2008) **optano** nella presente dichiarazione per il **riallineamento** delle **differenze** tra il valore civile e il valore fiscale dei beni e degli altri elementi la cui deduzione (avvenuta **nel quadro EC**-deduzioni extracontabili) non è più consentita a seguito della soppressione della facoltà ai sensi dell'art. 1, comma 33, lett. q), della legge finanziaria 2008 ha modificato l'art. 109, comma 4, lett. b) del Tuir;
- redigono per l'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2015 il primo bilancio **in base ai principi contabili internazionali**, di cui al regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 luglio 2002 (IAS/IFRS) e che, per effetto dell'art. 15, commi 7 e 8 D.L. 185/2008 **optano** nella presente dichiarazione per il **riallineamento**, ai fini dell'Ires, dell'IRAP e di eventuali addizionali, delle **divergenze esistenti all'inizio del periodo d'imposta di prima applicazione** dei suddetti principi con effetto a partire da tale inizio, che derivano dall'eliminazione di ammortamenti, di rettifiche

QUADRO RQ – IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E ALL'IRAP

Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS

di valore e di fondi di accantonamento, per effetto dei commi 5 e 6 dell'art. 13 D.Lgs. 38/2005: si tratta delle divergenze emerse in sede di prima applicazione dei principi IAS/IFRS (FTA). Si precisa che la predetta opzione, ai sensi del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 30 luglio 2009, può essere esercitata anche in caso di variazioni che intervengono nei principi IAS/IFRS adottati.

Ai fini dell'applicazione delle sopra indicate disposizioni, qualora le variazioni decorrono dall'inizio dell'esercizio nel corso del quale è intervenuta l'omologazione, il riallineamento può riguardare le divergenze esistenti all'inizio del periodo di imposta successivo a quello da cui decorrono le variazioni; con effetto a partire da tale inizio. In tal caso, l'opzione è esercitata nella dichiarazione dei redditi di prima applicazione delle variazioni e l'imposta sostitutiva è versata in un'unica soluzione entro il termine di versamento a saldo delle relative imposte.

Il regime della imposta sostitutiva

Le predette divergenze possono essere recuperate a tassazione, con conseguente **cessazione del vincolo fiscale su utili e patrimonio netto** (da deduzioni extracontabili di cui al quadro EC), mediante l'applicazione di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap, con aliquota:

- del 12% sulla parte dei maggiori valori nel limite di 5 milioni di euro,
- del 14% sulla parte dei maggiori valori che eccede 5 milioni di euro e fino a 10 milioni di euro,
- del 16% sulla parte dei maggiori valori che eccede i 10 milioni di euro.

Nel caso in cui l'opzione per l'imposta sostitutiva sia esercitata dal contribuente in più periodi d'imposta in relazione a classi distinte di beni e altri elementi, ai fini della determinazione delle aliquote progressive applicabili, assumono rilevanza anche le differenze di valori assoggettate a imposta sostitutiva nei precedenti periodi d'imposta.

L'applicazione dell'imposta sostitutiva, **può essere anche parziale** e, in tal caso, deve essere richiesta per classi omogenee di deduzioni extracontabili corrispondenti alle colonne da 1 a 6 dei righi RQ15, RQ16 e RQ17. L'assoggettamento a imposta sostitutiva riguarda comunque l'intero ammontare delle differenze tra i relativi valori civili e fiscali risultanti dalla dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in corso. Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 3 marzo 2008 sono state adottate le disposizioni attuative per la definizione delle modalità, dei termini e degli effetti dell'esercizio dell'opzione.

Ai sensi dell'art. 2 comma 3 del citato decreto l'opzione per l'imposta sostitutiva comporta la disapplicazione, in relazione alle differenze di valore ad essa assoggettate, delle disposizioni di cui al comma 51, secondo periodo, dell'articolo 1 della legge finanziaria 2008, concernenti il recupero a tassazione in quote costanti delle medesime differenze agli effetti dell'Irap e il corrispondente svincolo delle riserve in sospensione d'imposta.

SEZIONE IV
Imposte sostitutive
per deduzioni
extracontabili
(art. 1, c. 48 della
L. n. 244/2007)
e riallineamento
IAS/IFRS (art. 15,
c. 7, 8 e 8bis,
D.L. n. 185/2008)

	Beni materiali	Impianti e macchinari	Fabbricati strumentali	Beni immateriali	Spese di ricerca e sviluppo	Avviamento	Totale
RQ15	1	2	3	4	5	6	7
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RQ16	Opere e servizi ultrannuali		3	4	5	6	7
			,00	,00	,00	,00	,00
RQ17	Fondo rischi e svalutazione crediti	Fondo spese lavori ciclici	Fondo spese ripristino e sostituzione	Fondo operazioni e concorsi a premio	Fondo per imposte deducibili	Fondi di quiescenza	Totale
	1	2	3	4	5	6	7
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RQ18	Imponibile del periodo d'imposta		Imponibile periodi d'imposta precedenti	Imposta	Imposta riallineamento IAS/IFRS	Imposta riallineamento	
	1		2	3	4	5	
			,00	,00	,00		
RQ19	Prima rata						,00

Il presente prospetto va compilato, quindi, per effettuare il recupero a tassazione delle differenze originate:

- dalle deduzioni extracontabili pregresse
- e dalla prima applicazione dei principi IAS/IFRS e successiva variazione degli stessi principi.

A tal fine nei righi vanno indicati gli ammontari delle deduzioni extracontabili ricompresi nelle colonne da 1 a 3 del rigo RF6 (ammortamenti, altre rettifiche dei beni diversi da quelli ammortizzabili e accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri la cui deduzione sia stata espressamente ammessa dalla disciplina del reddito d'impresa) e precisamente gli importi relativi:

- nel **rigo RQ15 colonna 1**, ai beni materiali, **colonna 2**, a impianti e macchinari, **colonna 3**, ai fabbricati strumentali, **colonna 4**, ai beni immateriali, **colonna 5**, alle spese di ricerca e sviluppo e, **colonna 6**, all'avviamento. I soggetti che redigono il bilancio in base ai principi IAS/IFRS possono non assoggettare ad imposta sostitutiva le differenze di valore attinenti ai marchi;
- nel **rigo RQ16 colonna 3**, alle opere e servizi ultrannuali, **colonna 4**, ai titoli obbligazionari e similari, **colonna 5**, alle partecipazioni immobilizzate e, **colonna 6**, alle partecipazioni del circolante;
- nel **rigo RQ17 colonna 1**, al fondo rischi e svalutazione crediti, **colonna 2**, al fondo spese lavori ciclici, **colonna 3**, al fondo spese ripristino e sostituzione, **colonna 4**, al fondo operazioni e concorsi a premio, **colonna 5**, al fondo per imposte deducibili e, **colonna 6**, ai fondi di quiescenza.

Nelle medesime colonne vanno indicate gli importi relativi alle divergenze esistenti all'inizio del periodo d'imposta di prima applicazione dei principi IAS/IFRS (FTA) o alle divergenze derivanti dalle variazioni che intervengono nei principi IAS/IFRS adottati.

Nella **colonna 7** dei righi da **RQ15 a RQ17** va indicato l'importo corrispondente alla somma delle **colonne da 1 a 6** dei predetti singoli righi.

L'importo dell'imposta sostitutiva va determinato complessivamente applicando le aliquote del 12, 14 e 16 per cento agli scaglioni previsti al comma 48, art. 1, L. 244/2007 e va indicato nel **rigo RQ18, colonna 3**; si precisa che tali scaglioni vanno applicati al totale, indicato in **colonna 1** del predetto rigo RQ18, risultate dalla somma degli importi indicati alla colonna 7 dei predetti righi da RQ15 a RQ17.

Nel caso in cui l'opzione per l'imposta sostitutiva sia esercitata dal contribuente in più periodi d'imposta in relazione a classi distinte di beni e altri elementi, ai fini della determinazione delle aliquote progressive applicabili, assumono rilevanza anche le differenze di valori precedentemente assoggettate a imposta sostitutiva e indicate in **colonna 2** del citato **rigo RQ18**.

Si precisa che se l'applicazione dell'imposta sostitutiva riguarda i beni materiali e immateriali indicati nel rigo RQ15 e gli stessi sono ceduti nel corso dello stesso periodo d'imposta di esercizio dell'opzione, anteriormente al versamento della prima rata dovuta, le differenze tra valori civili e fiscali relativi ai beni ceduti sono escluse dalla base imponibile dell'imposta sostitutiva.

SOSTITUTIVA PER RIALLINEAMENTI DA EC

L'imposta sostitutiva sulle differenze tra il valore civile e il valore fiscale dei beni e degli altri elementi deve essere versata obbligatoriamente in **tre rate annuali** utilizzando il **codice tributo 1123**:

- la prima, pari al **30%**, entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta con riferimento al quale è stata esercitata l'opzione;
- la seconda, pari al **40%**;
- e la terza, pari al **30%**, entro il termine rispettivamente previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative ai due periodi d'imposta successivi.

Sulla seconda e sulla terza rata sono dovuti gli interessi nella misura del 2,5% annuali.

Nella **colonna 4**, va indicata la quota dell'imposta di cui alla colonna 3 (relativa al riallineamento da IAS/IFRS) e nella **colonna 5** la quota relativa al riallineamento dei valori dedotti extracontabilmente.

QUADRO RQ – IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E ALL'IRAP

Sezione V - Imposta sostitutiva sul riallineamento delle divergenze derivanti dalla valutazione dei beni fungibili

Nel **rigo RQ19** va indicata la prima rata annuale pari al 30% dell'importo di colonna 5 del rigo RQ18.

L'IMPOSTA SOSTITUTIVA PER I RIALLINEAMENTI IAS

Ai sensi del comma 2 dell'art. 1 del decreto 30 luglio 2009, per il riallineamento dei valori in sede di prima applicazione dei principi IAS/IFRS e di successiva variazione degli stessi, l'imposta sostitutiva è **versata in unica soluzione** entro il termine di versamento a saldo delle imposte relative all'esercizio precedente a quello di prima applicazione dei principi contabili internazionali utilizzando il **codice tributo 1819**.

A tal fine nel **rigo RQ18**, colonna 4, va indicata la quota d'imposta per il riallineamento dei valori IAS/IFRS.

SEZIONE V – IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL RIALLINEAMENTO DELLE DIVERGENZE DERIVANTI DALLA VALUTAZIONE DEI BENI FUNGIBILI

Sono tenuti alla compilazione della presente sezione i soggetti che redigono il bilancio relativo all'esercizio 2015 in base ai principi contabili internazionali, di cui al regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 luglio 2002 (IAS/IFRS) e che, per effetto dell'art. 15, commi 7 e 8, D.L. 185/2008, esercitano l'opzione per il riallineamento, ai fini dell'Ires, dell'Irap e di eventuali addizionali, delle divergenze esistenti ai sensi del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 30 luglio 2009. Se le variazioni decorrono dall'inizio dell'esercizio nel corso del quale è intervenuta l'omologazione, il riallineamento può riguardare le divergenze esistenti all'inizio del periodo di imposta successivo a quello da cui decorrono le variazioni e con effetto a partire da tale inizio. In tal caso, l'opzione è esercitata nella dichiarazione dei redditi di prima applicazione delle variazioni e l'imposta sostitutiva è versata in un'unica soluzione entro il termine di versamento a saldo delle relative imposte.

SEZIONE V (art. 15, comma 3, D.L. 185/2008)	RQ20 Divergenze applicazione IAS/IFRS	Imponibile		Imposta	
		1		2	
			,00	16%	,00

L'importo delle divergenze va indicato in **colonna 1** e la relativa imposta con aliquota del 16% in **colonna 2**. L'imposta **sostitutiva**, ai sensi del comma 2 dell'art. 1 del decreto 30 luglio 2009, è versata in **unica soluzione** entro il termine di versamento a saldo delle imposte relative all'esercizio precedente a quello di prima applicazione dei principi IAS/IFRS utilizzando il **codice tributo 1820**.

SEZIONE VI – IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI MAGGIORI VALORI ATTRIBUITI IN BILANCIO

La presente sezione va compilata dai soggetti che si avvalgono della facoltà di cui, all'art. 176, comma 2-ter, Tuir.

Sezione VI-A

Per le operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, conferimenti di aziende, ramo o complesso aziendale) di cui agli articoli 172, 173 e 176 Tuir è previsto dall'art. 176, comma 2-ter, Tuir, che, in alternativa al regime di neutralità fiscale, sia possibile optare per l'applicazione, in tutto o in parte, sui maggiori valori attribuiti in bilancio agli elementi dell'attivo costituenti immobilizzazioni materiali e immateriali, incluso l'avviamento, di un'imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle società e dell'imposta regionale sulle attività produttive, con aliquota:

- del 12% sulla parte dei maggiori valori complessivamente ricompresi nel limite di 5 milioni di euro,
- del 14% sulla parte dei maggiori valori che eccede 5 milioni di euro fino a 10 milioni di euro,
- del 16% sulla parte dei maggiori valori che eccede i 10 milioni di euro.

Tale opzione deve essere effettuata:

- in caso di operazione di fusione (art. 172 Tuir) dalla società incorporante ovvero da quella risultante dalla fusione,
- in caso di operazione di scissione (art. 173 Tuir) dalla società beneficiaria della medesima.
- in caso di operazione di conferimento di aziende (art. 176 Tuir) da parte del soggetto conferitario.

L'opzione per l'affrancamento dei maggiori valori può essere esercitata nel primo o, al più tardi, nel secondo periodo d'imposta successivo a quello di effettuazione dell'operazione, mediante opzione da esercitare, rispettivamente, nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio nel corso del quale è posta in essere l'operazione ovvero in quella del periodo d'imposta successivo.

È possibile ottenere, quindi, il riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori di bilancio iscritti in occasione di operazioni perfezionate entro il periodo d'imposta nel corso del quale è stata posta in essere l'operazione o, al più tardi, entro il periodo d'imposta successivo nei limiti dei disallineamenti ancora esistenti alla chiusura dei predetti periodi.

Con **decreto** di natura non regolamentare del Ministro dell'Economia e delle Finanze del **25 luglio 2008** sono state adottate le disposizioni attuative per l'esercizio e gli effetti dell'opzione.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 1, comma 3, del predetto decreto per la parte delle differenze tra valori civili e valori fiscali originatisi presso il soggetto conferente, incorporato, fuso o scisso per effetto delle deduzioni extracontabili risultanti dal quadro EC e trasferita al soggetto beneficiario dell'operazione deve essere prioritariamente applicato il regime dell'imposta sostitutiva previsto dall'art. 1, comma 48, L. 244/2007, e dalle relative disposizioni di attuazione recate dal decreto 3 marzo 2008 del Ministro dell'economia e delle finanze.

Le differenze tra il valore civile e il valore fiscale possono essere assoggettate a imposta sostitutiva anche in misura parziale; tuttavia, l'applicazione dell'imposta sostitutiva deve essere richiesta per categorie omogenee di immobilizzazioni.

Per le immobilizzazioni immateriali, incluso l'avviamento, l'imposta sostitutiva può essere applicata anche distintamente su ciascuna di esse.

L'opzione è esercitata distintamente in relazione a ciascuna operazione.

L'applicazione dell'imposta sostitutiva può essere richiesta in entrambi i periodi di esercitabilità dell'opzione anche in relazione alla medesima categoria omogenea di immobilizzazioni.

In tal caso, in relazione alla medesima operazione, per il soggetto conferitario, incorporato, fuso o scisso, ai fini della determinazione dell'aliquota applicabile nel secondo dei suddetti periodi, assumono rilevanza anche le differenze di valore assoggettate a imposta sostitutiva nel primo periodo.

Qualora si sia destinatari di più operazioni straordinarie, ai fini delle aliquote applicabili, occorre considerare la totalità dei maggiori valori che si intendono affrancare, cumulando tutte le operazioni effettuate nel medesimo periodo d'imposta (C.M. 57/2008).

QUADRO RQ – IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E ALL'IRAP

Sezione VI – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio

SEZIONE VI-A Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (art. 1, c. 47 della L. n. 244/2007 e art. 176 del Tuir)		Materiali	Immateriali	Imponibile del periodo d'imposta	Imponibile del periodo d'imposta precedente	Imposta
RQ21	Maggiori valori dei beni 2015	1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00
RQ22	Maggiori valori dei beni 2016	1	2	3		5
		,00	,00	,00		,00
RQ23	Totale imposte					,00
RQ24	Prima rata dovuta					,00

A tal fine nella presente sezione va data evidenza dei valori affrancati di ciascuna operazione e dell'imposta complessiva relativa al periodo d'imposta in cui è stata effettuata la singola operazione straordinaria, indicando nel **rigo RQ21** e nel **rigo RQ22**:

- in **colonna 1**, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni materiali;
- in **colonna 2**, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni immateriali;
- in **colonna 3**, l'importo complessivo derivante dalla somma di colonna 1 e colonna 2 costituente la base imponibile dell'imposta sostitutiva.

Sono escluse dalla suddetta base imponibile, ai sensi del comma 6 dell'articolo 1 del decreto 25 luglio 2008, le differenze tra i valori civili e fiscali relative alle immobilizzazioni cedute nel corso dello stesso periodo d'imposta di esercizio dell'opzione, anteriormente al versamento della prima rata dovuta.

Se in relazione alla medesima operazione il soggetto conferitario si avvale del presente regime in entrambi i periodi di esercitabilità dell'opzione, nel secondo periodo - ai fini della determinazione dell'aliquota applicabile - assumono rilevanza anche le differenze di valore assoggettate complessivamente a imposta sostitutiva nel primo periodo.

A tal fine in **colonna 4** va indicato l'imponibile del precedente periodo d'imposta cui si riferisce l'operazione.

In **colonna 5**, l'importo dell'imposta sostitutiva determinato applicando le aliquote del 12, 14 e 16% in relazione agli scaglioni previsti dal comma 2-ter dell'art. 176 Tuir pari alla somma della colonna 3 e, eventualmente, della colonna 4. L'aliquota così determinata deve essere applicata sull'importo di colonna 3.

IL REGIME DELLA IMPOSTA SOSTITUTIVA

Il versamento dell'imposta sostitutiva deve avvenire obbligatoriamente in tre rate; la prima, pari al 30% dell'importo complessivamente dovuto, entro il termine per il versamento a saldo dell'imposta sul reddito relative al periodo d'imposta dell'operazione di conferimento ovvero, in caso di opzione ritardata o reiterata, a quello successivo; la seconda, pari al 40%, e la terza, pari al 30%, entro il termine per il versamento a saldo dell'imposta sul reddito relative, rispettivamente, al primo e al secondo ovvero al secondo e al terzo periodo successivi a quello dell'operazione. L'opzione si considera perfezionata con il versamento della prima delle tre rate dell'imposta dovuta.

Sulla seconda e sulla terza rata sono dovuti gli interessi nella misura del 2,5%.

A tal fine nel **rigo RQ23**, va indicato l'importo complessivo dell'imposta sostitutiva dovuta pari alla somma degli importi della colonna 5 dei righe da RQ21 a RQ22 e nel **rigo RQ24** l'importo della prima rata annuale pari al 30% dell'imposta dovuta.

- alle altre attività immateriali (tra le quali si intende compresa qualsiasi immobilizzazione immateriale a vita utile indefinita), **colonna 3**.

In **colonna 4** va indicato l'importo corrispondente all'imposta sostitutiva dovuta, determinato applicando l'aliquota del 16% alla somma degli importi indicati nelle colonne 1, 2 e 3. La predetta imposta va versata utilizzando il codice tributo 1821.

Se i maggiori valori sono relativi ai crediti l'importo del disallineamento va indicato in **colonna 5** e l'imposta sostitutiva dovuta, in **colonna 6**, applicando l'aliquota del 20% all'importo di colonna 5; la predetta imposta va versata utilizzando il codice tributo 1823.

Tali importi devono essere versati in unica soluzione entro il termine di versamento a saldo delle imposte relative all'esercizio nel corso del quale è stata posta in essere l'operazione.

Nei **rigli RQ26 e RQ27** devono essere indicati, in **colonna 1** la denominazione delle componenti reddituali e patrimoniali relative ad attività diverse da quelle indicate nell'art. 176, comma 2-ter Tuir per le quali si è optato per il riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori attribuiti in bilancio, in **colonna 2** il corrispondente importo del disallineamento rilevante ai fini dell'Ires e in **colonna 3** il corrispondente importo del disallineamento rilevante ai fini dell'Irap.

In tale ultimo caso nel **rigo RQ28, colonna 1**, va indicato l'importo dei maggiori valori rilevanti ai fini Ires corrispondente alla somma della colonna 2 dei rigli RQ26 e RQ27, mentre in **colonna 2** la somma dei maggiori valori rilevanti ai fini Irap corrispondente alla somma della colonna 3 dei rigli RQ26 e RQ27. Qualora si sia optato per assoggettare a tassazione il valore complessivo delle divergenze civili e fiscali, non vanno compilati i rigli RQ26 e RQ27 e va indicato nel rigo RQ28 in **colonna 1** l'importo totale del riallineamento ai fini Ires, in **colonna 2** l'imposta corrispondente all'applicazione dell'aliquota ordinaria, in **colonna 4** l'imposta corrispondente all'applicazione dell'eventuale maggiorazione (la cui percentuale va indicata in **colonna 3**), in **colonna 5** l'importo totale del riallineamento ai fini Irap, in **colonna 7** l'imposta corrispondente all'applicazione dell'aliquota ordinaria dell'Irap (la cui percentuale va indicata in **colonna 6**), in **colonna 9** l'imposta corrispondente all'eventuale maggiorazione dell'Irap (la cui percentuale va indicata in **colonna 8**) e in **colonna 10** l'importo complessivo dell'imposta dovuta, pari alla somma degli importi delle colonne 2, 4, 7 e 9 del rigo RQ28 che deve essere versata in unica soluzione entro il termine di versamento a saldo delle imposte relative all'esercizio nel corso del quale è stata posta in essere l'operazione utilizzando il codice tributo 1822.

SEZIONE VIII – RILIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL MAGGIOR VALORE DELLE RIMANENZE FINALI DA RECUPERARE O CONFERIMENTI

L'art. 81, comma 23, del D.L. 112/2008 prevede la riliquidazione, in determinate ipotesi, dell'imposta sostitutiva di cui al comma 21 del citato art. 81, calcolata sul maggior valore delle rimanenze finali che si sono determinate per effetto della prima applicazione dell'articolo 92-bis Tuif. Le ipotesi che comportano detta riliquidazione sono elencate nelle lett. a), a-bis) e b) del comma 23 e riguardano, in particolare:

1. le svalutazioni determinate in base all'art. 92, comma 5 del Tuir le quali, fino a concorrenza del maggior valore assoggettato ad imposta sostitutiva, non concorrono alla formazione del reddito ma determinano la riliquidazione della stessa imposta sostitutiva. In tal caso, l'importo corrispondente al 16% di tali svalutazioni è computato in diminuzione delle rate di eguale importo ancora da versare, l'eccedenza è compensabile a valere sui versamenti a saldo ed in acconto dell'imposta personale sul reddito;
2. la riduzione della quantità delle rimanenze finali, qualora detta quantità risulti inferiore a quella esistente al termine del periodo d'imposta di prima applicazione dell'articolo 92-bis del Tuir; in tal caso, il valore fiscalmente riconosciuto delle quantità vendute è ridotto del maggior valore assoggettato ad

imposta sostitutiva e l'importo corrispondente dell'imposta sostitutiva è computato in diminuzione delle rate di eguale importo ancora da versare; l'eccedenza è compensabile a valere sui versamenti a saldo e in acconto dell'imposta personale sul reddito.

SEZIONE VIII Riliquidazione dell'imposta sostitutiva da recuperare (art. 15, c. 8, D.L. 29/11/08 n. 185) Conferimento ☐	RQ33	Svalutazioni rimanenze	1	Svalutazione	Aliquota	2	Imposta recuperabile
					16%		
	RQ34	Maggior valore rimanenze vendute	1	Maggior valore	Aliquota	2	Imposta recuperabile
					16%		
	RQ35	Totale imposta recuperabile					
	RQ36	Codice fiscale conferitaria					

Ai fini della compilazione della presente sezione, pertanto, occorre indicare:

- nel **rigo RQ33, colonna 1**, l'ammontare delle svalutazioni rilevanti (vedi punto 1). In **colonna 2**, l'importo corrispondente al 16% di colonna 1;
- nel **rigo RQ34, colonna 1**, il maggior valore delle quantità vendute assoggettato ad imposta sostitutiva (vedi punto 2). In **colonna 2**, l'importo corrispondente al 16% di colonna 1;
- nel **rigo RQ35**, il totale degli importi indicati in colonna 2 dei rigi RQ33 e RQ34, compensabile a valere sui versamenti a saldo ed in acconto dell'imposta personale sul reddito dei soci.

In caso di conferimento dell'azienda comprensiva di tutte o parte delle rimanenze di cui all'articolo 92-bis Tuir, il diritto alla riliquidazione e l'obbligo di versamento dell'imposta sostitutiva si trasferiscono sul conferitario. In tale ipotesi, nel **rigo RQ36** occorre indicare il codice fiscale del soggetto conferitario. In presenza di più conferimenti è necessario compilare tante sezioni quanti sono i soggetti conferitari, riportando in ciascuna sezione il relativo codice fiscale.

Qualora a seguito del conferimento siano trasferite tutte le rimanenze di cui al citato articolo 92-bis, occorre anche barrare l'apposita **casella "Conferimento"** posta a margine della presente sezione.

In caso di compilazione di più moduli, detta casella va barrata solo nel primo modulo.

SEZIONE IX – RILICUIDAZIONE DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL MAGGIOR VALORE DELLE RIMANENZE FINALI

La presente sezione va compilata dai seguenti contribuenti che hanno esercitato (art. 15, comma 8, D.L. 185/2008), l'opzione per il riallineamento ai fini Ires ed Irap e eventuali addizionali, delle divergenze derivanti dall'applicazione dell'art. 13, comma 2, D.Lgs. 38/2005, che nel periodo di imposta oggetto della presente dichiarazione hanno ceduto l'azienda comprensiva di tutte o parte delle rimanenze.

In tali ipotesi, il comma 24 dell'art. 81 D.L. 112/2008, dispone che l'imposta sostitutiva in misura corrispondente al maggior valore delle rimanenze cedute, così come risultante dall'ultima riliquidazione effettuata dal cedente, si ridetermina con l'aliquota del 27,5%.

SEZIONE IX Rimanenze finali (D.L. 29/11/08 n. 185)	RQ37	Maggior valore rimanenze cedute	1	Imponibile	Aliquota	2	Imposta
					11,5%		

A tal fine nel **rigo RQ37, colonna 1**, va indicato l'importo corrispondente al maggior valore delle rimanenze cedute con l'azienda, assoggettato alla predetta imposta sostitutiva; in **colonna 2** va indicato l'importo risultante dall'applicazione dell'aliquota dell'11,5% all'importo di colonna 1 (tale aliquota è pari alla differenza tra l'aliquota del 27,5%, prevista dal citato comma 24, e quella originariamente assolta del 16%).

SEZIONE X – IMPOSTE SULLE DIVERGENZE DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI IAS/IFRS

Sono tenuti alla compilazione della presente sezione i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali (IAS/IFRS), di cui al regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 luglio 2002, con riferimento all'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2013 e che esercitano l'opzione per il riallineamento ai fini dell'Ires, dell'Irap e di eventuali addizionali, delle divergenze delle operazioni pregresse che dal bilancio dell'esercizio precedente a quello di prima applicazione degli IAS/IFRS risultino diversamente qualificate, classificate, valutate e imputate temporalmente ai fini fiscali, rispetto alle qualificazioni, classificazioni, valutazioni e imputazioni temporali risultanti.

L'opzione per il riallineamento delle divergenze è esercitata nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio precedente a quello di prima applicazione degli IAS/IFRS.

Ai sensi dell'art. 15, comma 8, lett. a) D.L. 185/2008 possono essere riallineate le divergenze esistenti all'inizio del periodo d'imposta di prima applicazione dei principi IAS/IFRS, con effetto a partire da tale inizio.

L'opzione è esercitata in relazione all'esercizio precedente a quello di prima applicazione dei principi IAS/IFRS.

Ai sensi del comma 4 del predetto art. 1 si precisa che per le variazioni che decorrono dall'inizio dell'esercizio nel corso del quale è intervenuta l'omologazione del principio IAS/IFRS sostituito, il riallineamento può riguardare le divergenze esistenti all'inizio del periodo d'imposta successivo a quello da cui decorrono le suddette variazioni, con effetto a partire da tale inizio.

Sono esclusi i disallineamenti emersi in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali derivanti dalla valutazione dei beni fungibili e dall'eliminazione di ammortamenti, di rettifiche di valore e di fondi di accantonamento per effetto dei commi 2, 5 e 6 dell'articolo 13 del D.Lgs. 38/2005, nonché quelli che sono derivati dalle deduzioni extracontabili operate per effetto della soppressa disposizione della lettera b) dell'art. 109, comma 4, Tuir e quelli che si sarebbero, comunque, determinati anche a seguito dell'applicazione delle disposizioni dello stesso Tuir, così come modificate dalla legge finanziaria per il 2008.

Il riallineamento delle predette divergenze può essere attuato, a scelta del contribuente:

- sulla totalità delle differenze positive e negative;
- con riguardo a singole fattispecie.

Si precisa che per singole fattispecie si intendono i componenti reddituali e patrimoniali delle operazioni aventi la medesima natura ai fini delle qualificazioni di bilancio e dei relativi rapporti di copertura.

Soltanto in ipotesi di operazioni straordinarie (di cui agli artt. 172, 173 e 176 Tuir), come previsto dal comma 6 dell'art. 15 D.L. 185/2008, deve essere compilata la **colonna 1** del **rigo RQ38, RQ39, RQ40 e RQ41**, avendo cura di indicare il codice fiscale del soggetto fuso o incorporato, conferente o scisso.

Sezione X – Imposte sulle divergenze derivanti dall'applicazione dei principi contabili IAS/IFRS

SEZIONE X		Divergenza		Imposta	
RQ38	Codice fiscale società fusa o incorporata/conferente/scisso 1	2		3	4
			,00		,00
		5		6	7
		,00		,00	
	Riallineamento totalità differenze IAS/IFRS (art. 15, comma 4)			8	9
				,00	
			Totale	10	,00
RQ39	Codice fiscale società fusa o incorporata/conferente/scisso 1				
	Componenti reddituali e patrimoniali 2			Saldo 3	
				,00	
RQ40	1				
	2			3	
				,00	
RQ41	1				
	2			3	
				,00	
RQ42	Totale riallineamento parziale differenze IAS/IFRS (art. 15, comma 5)	Importo 1		16% 2	Imposta 3
		,00			,00

Nel **rigo RQ38** va indicata in **colonna 2** e in **colonna 5** la somma algebrica delle differenze da riallineare. Se l'importo di colonna 2 è positivo, in **colonna 3** va indicata l'aliquota Ires eventualmente aumentata delle maggiorazioni e in colonna 4 l'importo dovuto.

Se l'importo di colonna 5 è positivo, in **colonna 6** va indicata l'aliquota Irap ordinaria, in **colonna 8** l'eventuale maggiorazione e in **colonna 7** e in **colonna 9** gli importi dovuti.

L'imposta risultante dalla somma degli importi delle colonne 4, 7 e 9 deve essere indicata in **colonna 10** e versata in unica soluzione entro il termine di versamento a saldo delle imposte relative all'esercizio utilizzando il codice tributo 1817.

Qualora il saldo da indicare nelle colonne 2 e/o 5 sia negativo, la relativa deduzione concorre, per quote costanti, alla formazione dell'imponibile sia Ires che Irap dell'esercizio in cui è esercitata l'opzione per il riallineamento e nei successivi, fino ad un numero di periodo d'imposta pari alla maggiore durata residua delle operazione oggetto di riallineamento.

Nei **rigli da RQ39 a RQ41** devono essere indicati i dati relativi alle medesime divergenze qualora il soggetto opti per il riallineamento con riguardo a singole fattispecie.

Ciascun saldo oggetto di riallineamento è assoggettato ad imposta sostitutiva dell'Ires, dell'Irap e di eventuali addizionali, con aliquota del 16% del relativo importo.

Si precisa che qualora emerga un saldo negativo non è comunque ammessa alcuna deduzione dall'imponibile degli esercizi successivi.

A tal fine nei predetti righi, in **colonna 2** va indicata la denominazione delle componenti reddituali e patrimoniali delle operazioni aventi la medesima natura ai fini delle qualificazioni di bilancio e dei relativi rapporti di copertura, in **colonna 3** l'ammontare relativo al disallineamenti esistenti all'inizio del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 in caso di prima applicazione dei principi IAS/IFRS ovvero del periodo d'imposta successivo a quello da cui decorrono le variazioni dei predetti principi IAS/IFRS.

Nel **rigo RQ42, colonna 1**, va indicato il totale dei saldi positivi oggetto di riallineamento derivante dalla somma della colonna 3 dei rigi da RQ39 a RQ41. Tale saldo è assoggettato ad imposta sostitutiva dell'Ires, dell'Irap e di eventuali addizionali, con aliquota del 16% del relativo importo; l'imposta dovuta va indicata in **colonna 2**.

L'imposta sostitutiva è versata in unica soluzione entro il termine di versamento a saldo delle imposte relative all'esercizio utilizzando il codice tributo 1818.

SEZIONE XI – IMPOSTA ADDIZIONALE PER IL SETTORE IDROCARBURI

La Sezione XI va compilata dalle società e enti commerciali residenti nel territorio dello Stato ai sensi della L. 7/2009:

- che operano nel settore della ricerca e della coltivazione di idrocarburi liquidi e gassosi, con partecipazioni di controllo e di collegamento e con immobilizzazioni materiali e immateriali nette dedicate a tale attività con valore di libro superiore al 33% della corrispondente voce del bilancio di esercizio;
- emittenti azioni o titoli equivalenti ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato;
- con una capitalizzazione superiore a 20 miliardi di euro determinata sulla base della media delle capitalizzazioni rilevate nell'ultimo mese di esercizio sul mercato regolamentato con i maggiori volumi negoziati.

I predetti soggetti sono tenuti al versamento di un'addizionale all'imposta sul reddito delle società (Ires) pari al 4% dell'utile prima delle imposte risultante dal conto economico qualora dallo stesso risulti un'incidenza fiscale inferiore al 19%.

Per gli esercizi in perdita l'addizionale non è dovuta.

L'importo dell'addizionale non può eccedere il minore tra:

- l'importo determinato applicando all'utile prima delle imposte la differenza tra il 19% e l'aliquota di incidenza fiscale risultante dal conto economico;
- l'importo corrispondente al 5,8 per mille del patrimonio netto.

Al fine di calcolare l'imposta dovuta è necessario indicare nel **rigo RQ48** l'importo dell'onere netto per l'Ires corrente, differita e anticipata, per le eventuali imposte sostitutive, come risultante dal medesimo conto economico. Si precisa che il riferimento all'Ires deve intendersi comprensivo dell'addizionale istituita dall'articolo 81, comma 16, D.L. 112/2008. Non rileva ai fini della determinazione dell'onere netto per l'Ires l'addizionale che qui si sta determinando.

Dall'importo dell'onere netto per l'Ires sono esclusi gli effetti di imposta corrente, differita e anticipata, relativi alle società incluse nello stesso consolidato fiscale nazionale o mondiale o insieme con le quali è stata esercitata l'opzione per la trasparenza fiscale. Tuttavia tali effetti devono essere mantenuti, o, qualora non siano rilevati, l'onere netto per l'Ires deve essere corrispondentemente rettificato, nel caso in cui le partecipazioni in tali società siano oggetto di svalutazione.

In ogni caso tali effetti rilevano in misura non superiore al 27,5% cento della svalutazione della partecipazione alla quale si riferiscono, come risultante dal conto economico.

SEZIONE XI Imposta addizionale per il settore idrocarburi (L. 6/2/2009 n. 7)		Onere per imposte		Utile ante imposte		95% dividendi comunitari		Incidenza	
		1	2	3	4	5	6	7	8
Determinazione dell'imposta									
			,00	,00					,00
P/N rilevante		6							
			,00	0,58%					,00
RQ48									
Eccedenza precedente dichiarazione		9							
			,00						
Eccedenza compensata nel mod. F24		10							
			,00						
Acconto		11							
			,00						
Imposta a debito		12							
			,00						
Imposta a credito		13							
			,00						
Imponibile rideterminato		14							
			,00						
Imposta rideterminata		15							
			,00						

Nel **rigo RQ48**, va indicato:

- in **colonna 1**, l'importo corrispondente all'onere netto per l'Ires che deve essere rapportato all'utile prima delle imposte;
- in **colonna 2**, l'importo corrispondente all'utile prima delle imposte come rilevato dal conto economico;

- in **colonna 3**, l'importo dei dividendi distribuiti da controllate residenti nell'UE per le quali ricorrono le condizioni previste dalla c.d. direttive "madre-figlio". Se col.2 - col.3 positivo → vanno compilate le successive colonne;
- in **colonna 4**, la percentuale che risulta dalla differenza tra il 19% e il rapporto degli importi indicati in colonna 1 e colonna 2 del presente rigo;
- in **colonna 5**, l'importo derivante dall'applicazione della percentuale indicata in colonna 4 sull'ammontare indicato in colonna 2 al netto dell'importo indicato in colonna 3;
- in **colonna 6**, il valore del patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio diminuito dell'utile di esercizio e aumentato degli acconti sul dividendo eventualmente deliberati;
- in **colonna 7**, l'importo corrispondente al 5,8 per mille dell'importo di colonna 6;
- in **colonna 8** va indicato l'importo dell'imposta addizionale dovuta risultante dall'applicazione dell'aliquota del 4% all'utile prima delle imposte riportato in colonna 2 al netto dell'importo di colonna 3. Si precisa che qualora tale importo calcolato eccede il minore degli importi indicati rispettivamente in colonna 5 e in colonna 7, nella predetta colonna 8 deve essere indicato tale minore valore;
- in **colonna 11** va indicato l'ammontare degli acconti versati e nelle **colonne 12 e 13** gli importi rispettivamente a debito e a credito pari a: colonna 8 – colonna 9 + colonna 10 – colonna 11;
- in **colonna 14** va indicato l'imponibile relativo al periodo d'imposta precedente rideterminato e in **colonna 15** l'imposta del periodo d'imposta precedente rideterminata, al fine della corretta determinazione degli acconti versati.

L'imposta addizionale così determinata deve essere versata con i seguenti codici tributo: "2013" per l'acconto prima rata, "2014" per l'acconto seconda rata o unica soluzione e "2015" per il saldo.

SEZIONE XII – TASSA ETICA

La presente sezione va compilata dai soggetti che esercitano le attività di produzione, distribuzione, vendita e rappresentazione di materiale pornografico e di incitamento alla violenza, ai fini della determinazione dell'addizionale alle imposte sui redditi istituita con il comma 466 dell'articolo 1 L. 266/2005.

Per materiale pornografico si intendono i giornali quotidiani o periodici, con i relativi supporti integrativi e ogni opera teatrale, letteraria, cinematografica, audiovisiva o multimediale, anche realizzata o riprodotta su supporto informatico o telematico, in cui siano presenti immagini o scene contenenti atti sessuali espliciti e non simulati tra adulti consenzienti, come determinati con il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 13 marzo 2009, su proposta del Ministro per i beni e le attività culturali.

SEZIONE XII Tassa etica (art. 1, c. 466, L. 23/12/05, n. 266)		Reddito	Imposta	Eccedenza periodo d'imposta precedente	Eccedenza periodo d'imposta precedente compensata nel mod. F24	Acconto
RQ49	1		2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00
					6 Imposta a debito	7 Imposta a credito
					,00	,00

A tal fine alla **colonna 1** del **rigo RQ49** va indicato l'ammontare del reddito complessivo netto proporzionalmente corrispondente all'ammontare dei ricavi derivanti dalle predette attività.

Ai fini della determinazione della predetta quota di reddito, le spese e gli altri componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente alle predette attività e ad altre attività, sono deducibili in base al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.

Nella **colonna 2** va indicato l'ammontare dell'addizionale, pari al 25% dell'importo di cui alla colonna 1.

Nella **colonna 3**, va indicata l'eccedenza di imposta risultante dalla dichiarazione relativa al periodo di

imposta precedente che non è stata chiesta a rimborso ma riportata in compensazione; in **colonna 4** l'eccedenza indicata in colonna 3 e utilizzata in compensazione con il modello F24 entro la data di presentazione della dichiarazione.

Nella **colonna 5** va indicata la somma degli acconti versati.

Le **colonna 6** e la **colonna 7**, vanno compilate per indicare l'imposta a debito o a credito, pari al risultato della seguente somma algebrica : $RQ49 \text{ col. 2} - RQ49 \text{ col. 3} + RQ49 \text{ col. 4} - RQ49 \text{ col. 5}$. Se il risultato è:

- positivo, tale importo va indicato nella colonna 6 (imposta a debito).
- negativo, tale importo va indicato nella colonna 7 (imposta a credito). Tale eccedenza è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 D.Lgs. 241/1997, pertanto deve essere riportata nel quadro RX, RX22 colonna 2.

I versamenti vanno effettuati coi seguenti codici tributo:

- “2004” per l'acconto prima rata;
- “2005” per l'acconto seconda rata o acconto in unica soluzione;
- “2006” per il saldo.

SEZIONE XIII – FONDI PER RISCHI SU CREDITI TRASFERITI AL “FONDO RISCHI BANCARI GENERALI”

I soggetti che abbiano trasferito, ai sensi dell'art. 22 L. 342/2000, in tutto o in parte, il fondo per rischi su crediti iscritto nel bilancio relativo all'esercizio in corso al 1° gennaio 1999 al fondo per rischi bancari generali di cui all'art. 11, comma 2, del D.Lgs. 87/1992 devono assoggettare il relativo importo ad imposta sostitutiva dell'Ires e dell'Irap nella misura del 19%. Tale imposta è indeducibile e può essere computata in tutto o in parte in diminuzione delle riserve iscritte in bilancio.

L'imposta sostitutiva è versata in tre rate annuali di pari importo: la prima con scadenza entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta in cui viene effettuato il trasferimento.

Le altre con scadenza entro il termine rispettivamente previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative ai periodi d'imposta successivi. Sull'importo delle rate successive alla prima si applicano gli interessi nella misura del 6% annuo da versarsi contestualmente al versamento di ciascuna rata successiva alla prima.

SEZIONE XIII Fondi per rischi su crediti trasferiti al fondo rischi bancari generali	RQ50	Fondo rischi su crediti	1		2		3	
				,00		,00		,00
	RQ51	Fondi preesistenti (art. 42 D.Lgs n. 87/92)				,00		,00
	RQ52	Totale					4	,00

Nel **riga RQ50**, va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare del fondo iscritto nel bilancio relativo all'esercizio in corso al 1° gennaio 1999;
- in **colonna 2**, l'importo trasferito al fondo per rischi bancari generali;
- in **colonna 3**, l'imposta sostitutiva dell'Ires e dell'Irap, pari al 19% dell'importo di colonna 2.

Nel **riga RQ51**, va indicato:

- in **colonna 2**, l'importo trasferito al fondo per rischi bancari generali;
- in **colonna 3**, l'imposta sostitutiva dell'Ires e dell'Irap, pari al 19% dell'importo di colonna 2.

- in **colonna 3**, la somma dei righi RQ50 e RQ51;
- in **colonna 4**, l'importo, pari ad un terzo di colonna 3, da versare entro il termine per il versamento a saldo delle imposte relative al presente periodo d'imposta.

SEZIONE XIV – RISERVE MATEMATICHE DEI RAMI VITA

Sono escluse le riserve relative ai contratti aventi per oggetto il rischio di morte o di invalidità permanente da qualsiasi causa derivante ovvero di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana, nonché quelle relative ai fondi pensione (compresi quelli che risultavano istituiti alla data di entrata in vigore della L. 421/1992, di cui all'art. 14-quater del D.Lgs. 124/1992), ai contratti di assicurazione di cui all'art. 9-ter del D.Lgs. 124/1993 e alle polizze aventi funzione previdenziale in corso di costituzione indicate nell'art. 13, comma 2-bis, del D.Lgs. 47/2000.

Le imposte versate sono recuperate quale credito da utilizzare per il versamento delle ritenute di cui all'art. 6 L. 482/1985, applicate sui rendimenti dei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita, e delle imposte sostitutive di cui all'art. 26-ter del D.P.R. 600/1973, gravanti sui redditi di capitale indicati nell'art. 44, comma 1, lett. g-quater) e g-quinqies), Tuir. Se l'ammontare complessivo delle predette imposte sostitutive e ritenute da versare in ciascun anno è inferiore all'imposta versata per il quinto anno precedente, la differenza può essere computata, in tutto o in parte, in compensazione delle imposte e dei contributi ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, anche oltre il limite previsto dall'art. 34, comma 1, L. 388/2000, ovvero ceduta a società o enti appartenenti al gruppo con le modalità previste dall'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973.

SEZIONE XIV Riserve matematiche dei rami vita		Valore delle riserve		Imposta dovuta		Imposta versata	
	RQ53	1	2	3	4	5	6
	Riserve iscritte nelle voci C II, n. 1, e DI dello stato patrimoniale						
		.00	0,45%	.00		.00	.00

- in **colonna 1**, l'importo delle riserve del lavoro diretto, al lordo della riassicurazione, di cui alle voci CII, n. 1, e DI dello schema di stato patrimoniale contenuto nel D.Lgs. 173/1997, relative a polizze i cui rendimenti sono potenzialmente assoggettabili alle menzionate ritenute e imposte sostitutive;
- in **colonna 2**, l'imposta dovuta pari allo 0,45% dell'importo di colonna 1. Se l'ammontare del credito di imposta derivante dal versamento dell'imposta sulle riserve matematiche, non ancora compensato o ceduto, aumentato dell'importo di colonna 2, eccede il limite del 2,2% delle predette riserve, l'imposta da versare, da indicare in **colonna 3**, è pari all'importo di colonna 2 ridotto di tale eccedenza.

SEZIONE XVI – IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA LIQUIDAZIONE DEI FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO IMMOBILIARE CHIUSI

Nel presente prospetto, le società di gestione del risparmio (SGR) devono indicare, per ciascun fondo da esse istituito, i dati relativi a quei fondi per i quali sia stata deliberata, entro il 31 dicembre 2011, la liquidazione ai sensi del comma 5 dell'art. 32 D.L. 78/2010.

La liquidazione deve essere conclusa nel termine massimo di cinque anni.

Sui risultati conseguiti dal 1° gennaio 2011 e fino alla conclusione della liquidazione la SGR applica un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap nella misura del 7%, e la versa entro il 16 febbraio dell'anno successivo rispetto a ciascun anno di durata della liquidazione.

SEZIONE XVI Imposte sostitutive sulla liquidazione dei fondi comuni d'investimento immobiliare chiusi ai sensi del D.L. n. 78/2010	Denominazione del fondo	Numero Banca d'Italia	Risultato della liquidazione	Imposta
	1	2	3	4
	RQ55		,00 7%	,00
	RQ56		,00 7%	,00
	RQ57	Totale Imposta		,00

A tal fine nei predetti righi **RQ55** e **RQ56** va indicato:

- in **colonna 1**, la denominazione dell'organismo di investimento, come risultante dal relativo regolamento;
- in **colonna 2**, il numero attribuito dalla Banca d'Italia all'organismo di investimento;
- in **colonna 3**, l'importo relativo al risultato della gestione conseguito nel 2015;
- in **colonna 4**, l'imposta dovuta corrispondente al 7% dell'importo indicato in colonna 3, che va versata con mod. F24 utilizzando il codice tributo 1835.

Nel **rigo RQ57** va indicata la somma degli importi esposti nella colonna 4 dei rigi da RQ55 a RQ56 di tutti i moduli compilati.

SEZIONE XVII – IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIDETERMINAZIONE DEL VALORE DEI TERRENI E DELLE PARTECIPAZIONI

Il presente prospetto deve essere compilato dalle società che intendono avvalersi della facoltà di rideterminare il valore delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e di terreni edificabili e con destinazione agricola che, per il periodo di applicazione delle disposizioni di cui agli articoli 5 e 7 della L. 448/2001 e successive modificazioni, siano stati oggetto di misure cautelari e che all'esito del giudizio ne abbiano riacquisito la piena titolarità.

La procedura di rivalutazione è consentita con riferimento a partecipazioni e terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2016 (art. 1, commi 887 e 888, L. 208/2015) o alla data del 1° gennaio 2017 (art. 1, comma 554, L. 232/2016).

Ai fini dell'applicazione della rideterminazione, il valore delle partecipazioni e dei terreni deve risultare da un'apposita **perizia giurata** di stima redatta da professionisti abilitati, entro il termine del **30 giugno 2016/30 giugno 2017**.

L'efficacia della procedura è condizionata al versamento di un'imposta sostitutiva nella misura dell'8%, da effettuarsi entro il 30 giugno 2016/30 giugno 2017 in un'unica soluzione oppure può essere rateizzato fino ad un massimo di tre rate annuali di pari importo, a decorrere dalla medesima data. Sull'importo delle

rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 3% annuo da versare contestualmente a ciascuna rata.

Il maggior valore attribuito in sede di rivalutazione si considera fiscalmente riconosciuto ai fini delle imposte sui redditi a decorrere dall'esercizio in cui è effettuato il versamento dell'intera imposta sostitutiva ovvero della prima rata (C.M. 47/2011).

SEZIONE XVII Imposte sostitutive sulla rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni (art. 7, D.L. n. 70/2011, conv. L. n. 106/2011)		Valore del terreno	Imposta	Rateizzazione	Versamento cumulativo
	RQ58	1	2	3	4
		,00	,00		
	RQ59	1	2	3	4
		,00	,00		
		Valore della partecipazione	Imposta	Rateizzazione	Versamento cumulativo
	RQ60	1	2	3	4
		,00	,00		
	RQ61	1	2	3	4
		,00	,00		

Nei **rigli RQ58 e RQ59** devono essere distintamente indicate le operazioni relative alla rideterminazione del valore dei terreni edificabili e con destinazione agricola, per i quali il valore di acquisto è stato rideterminato sulla base di una perizia giurata di stima ed è stato effettuato il relativo versamento dell'imposta sostitutiva.

Nel caso di comproprietà di un terreno o di un'area rivalutata sulla base di una perizia giurata di stima, ciascun comproprietario deve dichiarare il valore della propria quota per la quale ha effettuato il versamento dell'imposta sostitutiva dovuta.

Nel caso di versamento cumulativo dell'imposta per più terreni o aree deve essere distintamente indicato il valore del singolo terreno o area con la corrispondente quota dell'imposta sostitutiva dovuta su ciascuno di essi.

In particolare va indicato:

- **in colonna 1**, il valore del terreno rivalutato risultante della perizia giurata di stima;
- **in colonna 2**, l'imposta sostitutiva dovuta pari al 8% dell'importo di colonna 1.

La **colonna 3** deve essere barrata se l'importo dell'imposta sostitutiva dovuta è stato rateizzato e la **colonna 4** deve essere barrata se l'importo dell'imposta sostitutiva dovuta indicata nella colonna 2 è parte di un versamento cumulativo.

Nei **rigli RQ60 e RQ61** devono essere indicate le operazioni relative alla rideterminazione del valore delle partecipazioni, quote o diritti non negoziate nei mercati regolamentati.

Nel caso di versamento cumulativo dell'imposta sostitutiva con riferimento a più partecipazioni, quote o diritti deve essere distintamente indicato il valore della singola partecipazione, quota o diritto, con la corrispondente imposta sostitutiva dovuta su ciascuno di essi.

In particolare va indicato:

- **colonna 1**, il valore della partecipazione rivalutato risultante dalla perizia giurata di stima;
- **colonna 2**, l'imposta sostitutiva dovuta pari all'8% dell'importo di colonna 1;
- **colonna 3** deve essere barrata se l'importo dell'imposta sostitutiva dovuta è stato rateizzato e la **colonna 4** deve essere barrata se l'importo dell'imposta sostitutiva dovuta indicata nella colonna 2 è parte di un versamento cumulativo.

SEZIONE XVIII – MAGGIORAZIONE IRES PER I SOGGETTI DI COMODO

L'art. 2, comma 36-quinquies, D.L. 138/2011, convertito, con modificazioni, dalla L. 148/2011, ha previsto una maggiorazione di 10,5 punti percentuali all'aliquota dell'Ires di cui all'art. 75 del Tuir.

La maggiorazione è dovuta dai soggetti:

- indicati nell'articolo 30, comma 1, L. 724/1994;
- che, pur non ricorrendo i presupposti di cui all'art. 30, comma 1, L. 724/1994 hanno presentato dichiarazioni in perdita fiscale per cinque periodi d'imposta consecutivi;
- che, nell'arco temporale di cui al punto precedente, siano per quattro periodi d'imposta in perdita fiscale ed in uno abbiano dichiarato un reddito inferiore all'ammontare determinato ai sensi dell'articolo 30, comma 3, della citata L. 724/1994;
- che, pur non ricorrendo i presupposti di cui ai punti precedenti, devono dichiarare una quota di reddito imputato per trasparenza ai sensi dell'articolo 5 del Tuir dai soggetti indicati dall'articolo 30, comma 1, della citata L. 724/1994; su detta quota di reddito, infatti, trova comunque applicazione la maggiorazione.

Consolidato fiscale

I soggetti non operativi, che hanno esercitato l'opzione per la tassazione di gruppo di cui all'articolo 117 Tuir, assoggettano autonomamente il proprio reddito imponibile alla maggiorazione prevista dal comma 36-quinquies e provvedono al relativo versamento.

Il suddetto comma trova applicazione anche con riguardo alla quota di reddito imputato per trasparenza ai sensi dell'articolo 5 Tuir, da un soggetto non operativo, qualora il soggetto dichiarante abbia esercitato l'opzione per la tassazione di gruppo ai sensi dell'articolo 117 Tuir.

Trasparenza fiscale

Il soggetti non operativi, che hanno esercitato, in qualità di partecipati, l'opzione per la trasparenza fiscale di cui all'articolo 115 o 116 Tuir, assoggettano autonomamente il proprio reddito imponibile alla maggiorazione prevista dal comma 36-quinquies e provvedono al relativo versamento.

I soggetti non operativi che abbiano esercitato, in qualità di partecipanti, l'opzione per la trasparenza fiscale di cui al citato articolo 115 Tuir, assoggettano il proprio reddito imponibile alla maggiorazione prevista dal comma 36-quinquies senza tener conto del reddito imputato dalla società partecipata.

QUADRO RQ – IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E ALL'IRAP

Sezione XVIII – Maggiorazione Ires per i soggetti di comodo

SEZIONE XVIII Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo (D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla L. 14 settembre 2011, n. 148)			Perdite pregresse						
			In misura limitata	In misura piena					
1	Reddito	2	Imposte delle controllate estere	3	Totale	4		5	
	,00		,00		,00		,00		,00
6	Start-up	7	ACE	8	Imponibile	9	Imposta	10	Start-up
	,00		,00		,00		,00		,00
RQ62	Erogazioni liberali in favore di partiti politici	12	Detrazioni	13	Imposta sospesa	14	Imposta netta	15	Crediti d'imposta e ritenute
	,00		,00		,00		,00		,00
16	Crediti d'imposta concessi alle imprese	17	Eccedenza precedente dichiarazione	18	Eccedenza compensata nel mod. F24	19	Acconti	20	Imposta rateizzata
	,00		,00		,00		,00		,00
21	Imposta a debito	22	Imposta a credito						
	,00		,00						
RQ63	Interessi passivi	2	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	3	Interessi attivi	4	Interessi passivi direttamente deducibili	5	Eccedenza interessi passivi
	,00		,00		,00		,00		,00
RQ64	Risultato operativo lordo			1	Precedente periodo d'imposta	2	Presente periodo d'imposta	3	Interessi passivi deducibili
					,00		,00		,00
RQ65	Eccedenza di ROL riportabile								,00
RQ66	Interessi passivi non deducibili riportabili								,00

Nel rigo RQ62 va indicato:

- in **colonna 1**, il reddito d'impresa da assoggettare alla maggiorazione del 10,5%, compreso il reddito imputato per trasparenza ai sensi dell'articolo 5 del Tuir dai soggetti non operativi. In tale importo, inoltre, va considerato l'ammontare del credito d'imposta sui proventi percepiti in rapporto alla partecipazione a fondi comuni d'investimento e quello previsto sui proventi derivanti dalla partecipazione a OICVM;
- in **colonna 2**, dai soggetti che fruiscono del credito d'imposta di cui all'art. 3 D.Lgs. 147/2015, l'ammontare delle imposte assolte dalle società partecipate residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato inclusi nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir, sugli utili maturati durante il periodo di possesso delle partecipazioni, in proporzione degli utili conseguiti delle partecipazioni cedute;
- in **colonna 3**, la somma algebrica degli importi indicati nelle colonne 1 e 2;
- in **colonna 4**, la quota delle perdite di periodi di imposta precedenti computabili in diminuzione del reddito di cui a colonna 1, in misura non superiore all'80% del reddito di cui in colonna 1 (art. 84, comma 1, Tuir);
- in **colonna 5**, la quota delle perdite di periodi di imposta precedenti computabili in diminuzione del reddito di cui a colonna 1, in misura piena (art. 84, comma 2, Tuir);
- in **colonna 6**, l'ammontare pari alla somma di rigo RS164 e RS167 colonne 2 e 3, fino a concorrenza del risultato della seguente operazione: [colonna 3] – [colonna 4] – [colonna 5];
- in **colonna 7** l'ammontare indicato nel rigo RS114, colonna 2, fino a concorrenza del risultato della seguente operazione: [colonna 3] – [colonna 4] – [colonna 5] – [colonna 6];
- in **colonna 8**, l'imponibile pari al risultato della seguente operazione: [colonna 3] – [colonna 4] – [colonna 5] – [colonna 6] – [colonna 7]. Il reddito imponibile è aumentato dell'importo corrispondente all'ammontare che non ha concorso alla formazione del reddito nei periodi d'imposta precedenti, ai sensi dell'art. 6, comma 4, D.M. 25.2.2016, di cui al rigo RS 175 colonna 1;
- in **colonna 9**, 10,5% x colonna 8. L'imposta è aumentata dell'importo degli interessi di cui al rigo RS175 col. 2;

- in **colonna 10**, la detrazione per investimenti in start up pari alla somma degli importi di rigo RS171, colonna 2, di tutti i moduli compilati, e di rigo RS172, colonne 2, 3 e 4, al netto di quanto utilizzato nel quadro RN a scomputo dell'Ires "ordinaria";
- in **colonna 11**, la detrazione per le erogazioni liberali in denaro effettuate in favore dei partiti politici di cui al rigo RS156, colonna 3, al netto di quanto utilizzato nel quadro RN a scomputo dell'Ires "ordinaria";
- in **colonna 12**, l'importo delle detrazioni d'imposta (si vedano le istruzioni al quadro RN) al netto di quanto utilizzato nel quadro RN a scomputo dell'Ires "ordinaria", comprese la detrazione per investimenti in start up di colonna 10 e la detrazione per erogazioni liberali in favore dei partiti politici di colonna 11, fino a concorrenza dell'importo di colonna 9;
- in **colonna 13**, l'ammontare dell'imposta sospesa di cui a colonna 9 al netto delle detrazioni di cui in colonna 12, a seguito del trasferimento della residenza all'estero nei limiti dell'importo dell'imposta sospesa utilizzabile di cui al quadro TR;
- in **colonna 14**, l'ammontare dell'imposta netta pari alla differenza tra colonna 9 e 12;
- in **colonna 15**, gli importi corrispondenti, tra gli altri, ai crediti d'imposta per i proventi da fondi comuni di investimento, ai crediti per le imposte pagate all'estero e alle ritenute subite al netto di quanto utilizzato nel quadro RN a scomputo dell'Ires "ordinaria";
- in **colonna 16**, fino a concorrenza della differenza tra le colonne 14 e 13 al netto dell'importo di colonna 11, l'ammontare utilizzabile di crediti d'imposta di cui al quadro RU al netto di quanto utilizzato nel quadro RN a scomputo dell'Ires "ordinaria";
- in **colonna 17**, l'ammontare delle eccedenze dell'imposta delle quali il contribuente ha chiesto, nella precedente dichiarazione, l'utilizzo in compensazione;
- in **colonna 18**, l'importo dell'eccedenza di cui alla colonna 17 utilizzato entro la data di presentazione della dichiarazione per compensare tributi e contributi mediante il modello di pagamento F24;
- in **colonna 19**, l'importo degli acconti versati;
- in **colonna 20**, l'ammontare dell'imposta rateizzata a seguito del trasferimento della residenza all'estero indicata nel quadro TR;
- in **colonna 21**, l'importo della maggiorazione Ires, se dovuta, corrispondente alla seguente somma algebrica, qualora positiva:

$$\text{col. 14} - \text{col. 13} - \text{col. 15} - \text{col. 16} - \text{col. 17} + \text{col. 18} - \text{col. 19} - \text{col. 20}$$

L'eventuale credito, corrispondente alla predetta somma algebrica, qualora negativa, va riportato nella colonna 22, senza essere preceduto dal segno meno.

I righe da RQ63 a RQ66 vanno compilati ai fini del calcolo dell'ammontare deducibile degli interessi passivi (art. 96 Tuir). Per approfondimenti si rinvia alla specifica sezione del quadro RF (righe RF118-RF121).

A tal fine nel **rigo RQ63** va indicato:

- in **colonna 1**, l'importo corrispondente agli interessi passivi di periodo;
- in **colonna 2**, l'importo degli interessi passivi e degli oneri finanziari assimilati indeducibili nei precedenti periodi d'imposta.
- in **colonna 3**, l'importo degli interessi attivi, compresi quelli impliciti derivanti da crediti di natura commerciale. Nei confronti dei soggetti operanti con la pubblica amministrazione vanno ricompresi nella presente colonna anche gli interessi attivi virtuali, calcolati al tasso ufficiale di riferimento aumentato di un punto e ricollegabili al ritardato pagamento dei corrispettivi;

- in **colonna 4**, il minor importo tra la somma degli importi indicati nelle colonne 1 e 2 e quello indicato nella colonna 3, corrispondente all'ammontare degli interessi passivi direttamente deducibili. L'importo relativo agli interessi passivi indeducibili pregressi che trova capienza negli interessi attivi di cui a colonna 3, può essere dedotto nel periodo considerando l'ammontare nel rigo RQ62, colonna 1;
- in **colonna 5**, l'eventuale eccedenza degli interessi passivi corrispondente alla differenza, se positiva, tra gli importi di cui alla somma delle predette colonne 1 e 2 con l'importo della colonna 3.

Nel rigo **RQ64** va indicato:

- in **colonna 1** l'importo corrispondente all'eccedenza di ROL riportata dal precedente periodo d'imposta;
- in **colonna 2** l'importo corrispondente al ROL del presente periodo d'imposta. Se il ROL è negativo non va indicato alcun importo in colonna 2;
- in **colonna 3** va indicata la quota degli interessi passivi deducibili nel limite del 30% del risultato operativo lordo della gestione caratteristica sia pregresso (colonna 1) che di periodo (colonna 2). A tal fine, qualora sia stata compilata la colonna 5 del rigo RQ63, riportare il minore tra l'importo indicato nella predetta colonna 5 e la somma dell'importo di colonna 1 e del 30% di colonna 2 del presente rigo, che, per il presente periodo d'imposta, costituisce il limite di deducibilità degli interessi passivi.

L'importo relativo agli interessi passivi indeducibili pregressi che trova capienza nel limite dell'importo del 30% del ROL può essere dedotto nel periodo; a tal fine l'importo di cui alla colonna 1 del rigo RQ62 va considerato al netto del predetto ammontare e al lordo dell'eventuale importo indicato nel rigo RF55 con il codice 13.

Nel rigo **RQ65** va indicato l'ammontare relativo al ROL eccedente l'importo che è stato utilizzato: $RQ64 \text{ col } 1 + 30\% * RQ64 \text{ col } 2 - RQ63 \text{ col } 5$.

Il mancato utilizzo dell'eccedenza di ROL nel caso siano presenti interessi passivi netti indeducibili comporta l'impossibilità di utilizzare il ROL eccedente negli anni successivi. Non possono essere riportate in avanti con riferimento al medesimo periodo d'imposta sia le eccedenze di ROL inutilizzate che le eccedenze di interessi passivi netti indeducibili.

Nel rigo **RQ66** va indicato l'importo delle eccedenze di interessi passivi non deducibili rispetto al 30% del ROL: $RQ63 \text{ col } 5 - RQ64 \text{ col } 3$.

Interessi passivi indeducibili: $RQ66 - RQ63 \text{ col } 2 \rightarrow$ da riportare in aumento dell'importo di cui RQ62 col 1 (da considerarsi al netto dell'eventuale importo di cui al rigo RF15 col 1).

SEZIONE XIX – IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI MAGGIORI VALORI DELLE PARTECIPAZIONI

La presente sezione va compilata dai soggetti che si avvalgono della facoltà di cui ai commi 10-bis e 10-ter dell'art. 15 D.L. 185/2008, convertito, con modificazioni, dalla L. 2/2009, per le operazioni straordinarie o traslative effettuate a decorrere dal periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2015 (art. 1, comma 150, L. 147/2013).

Ai maggiori valori delle partecipazioni di controllo (da intendersi come quelle incluse nel consolidamento) iscritti nel bilancio individuale a seguito dell'operazione straordinaria o traslativa e attribuiti, nel bilancio consolidato, alle voci avviamento, marchi d'impresa e altre attività immateriali si applica, in tutto o in parte, un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap con aliquota del 16%.

Il versamento dell'imposta sostitutiva è dovuto in un'unica rata da versare entro il termine di scadenza dei versamenti del saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo d'imposta in riferimento al quale

QUADRO RQ – IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E ALL'IRAP

Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni

l'operazione è effettuata. L'importo assoggettato ad imposta sostitutiva non rileva ai fini del valore fiscale della partecipazione stessa.

Gli effetti fiscali prodotti in virtù dell'esercizio dell'opzione s'intendono revocati in presenza di atti di realizzo riguardanti sia le partecipazioni di controllo, sia i marchi d'impresa, le altre attività immateriali o l'azienda cui si riferisce l'avviamento affrancato, anteriormente al quarto periodo d'imposta successivo a quello del pagamento dell'imposta sostitutiva.

Il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 6 giugno 2014 ha stabilito le modalità di attuazione dei commi 150 e 151 dell'art. 1 L. 147/2013.

L'esercizio dell'opzione per qualunque regime di riallineamento dei valori fiscali e contabili previsto dalle norme tributarie, nonché l'esercizio dell'opzione per i regimi di cui all'art. 23, commi da 12 a 15, del D.L. 98/2011, e di cui all'art. 20 del D.L. 201/2011, precludono la possibilità - con riferimento ai medesimi valori di avviamento, marchi d'impresa ed altre attività immateriali - di optare per il regime dell'imposta sostitutiva e l'esercizio dell'opzione per quest'ultimo regime preclude - con riferimento ai medesimi valori di avviamento, marchi d'impresa ed altre attività immateriali - l'esercizio dell'opzione per i predetti regimi. Il medesimo valore di avviamento, marchi d'impresa ed altre attività immateriali iscritto nel bilancio consolidato, già affrancato - in tutto o in parte - con il regime dell'imposta sostitutiva non può essere assoggettato - per la quota già affrancata da un altro soggetto - al medesimo regime, in relazione alla stessa operazione ovvero ad una delle altre operazioni straordinarie o traslative ammesse al regime dell'imposta sostitutiva (art. 4, comma 3, del provvedimento).

SEZIONE XIX Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni (art. 15, commi 10 bis e 10 ter, D.L. n. 185/2008)	Tipo operazione	Soggetto subentrato	Differenza contabile	Avviamento	Marchi	Altre attività immateriali
	1	2	3	4	5	6
RQ67			,00	,00	,00	,00
			Determinazione imponibile		Imposta	
			7	8	16%	9
			,00	,00		,00
RQ68			,00	,00	,00	,00
			7	8	16%	9
			,00	,00		,00
RQ69	Totale imposta					,00

I righi da RQ67 a RQ68 devono essere utilizzati per indicare i dati relativi ad ogni singola partecipazione, avendo cura di compilare più moduli in caso di più partecipazioni.

Nei predetti righi va indicato:

- nella **colonna 1**, casella **“Tipo operazione”**, il codice identificativo dell'operazione straordinaria o traslativa, prevista dal provvedimento (art. 2, comma 2), a seguito della quale è stata iscritta nel bilancio individuale la partecipazione per cui si esercita l'opzione, relativamente ai soggetti di seguito elencati:
 - 1 - ipotesi di cui alla lett. a): incorporanti o risultanti dalla fusione in operazioni di fusione;
 - 2 - ipotesi di cui alla lett. b): beneficiari in operazioni di scissione;
 - 3 - ipotesi di cui alla lett. c): conferitari in operazioni di conferimento d'azienda;
 - 4 - ipotesi di cui alla lett. d): conferitari in operazioni di conferimento di partecipazioni di controllo ai sensi dell'articolo 175 Tuir;
 - 5 - ipotesi di cui alla lett. e): conferitari in ipotesi di scambio di partecipazioni mediante conferimento ai sensi dell'articolo 177 Tuir;
 - 6 - ipotesi di cui alla lett. f): cessionari in ipotesi di compravendita di partecipazione di controllo;
 - 7 - ipotesi di cui alla lett. g): cessionari in ipotesi di compravendita d'azienda, che includa partecipazioni di controllo;

- 8 - ipotesi di cui alla lett. h): scambianti che, per effetto di operazioni di scambio di partecipazioni mediante permuta ai sensi dell'articolo 177 Tuir, ricevono a loro volta una partecipazione di controllo;
- 9 - ipotesi di cui alla lett. i): soci che, per effetto del rapporto di concambio, ricevono una partecipazione di controllo a seguito di un'operazione di fusione o scissione;
- 10 - ipotesi di cui alla lett. j): conferenti che ricevono una partecipazione di controllo in operazioni di conferimento di azienda;
- 11 - ipotesi di cui alla lett. k): conferenti che, per effetto di operazioni di conferimento di partecipazioni di controllo ai sensi dell'articolo 175 Tuir, ricevono a loro volta una partecipazione di controllo;
- 12 - ipotesi di cui alla lett. l): conferenti che, per effetto di operazioni di scambio di partecipazioni mediante conferimento ai sensi dell'articolo 177 Tuir, ricevono a loro volta una partecipazione di controllo;
- nella **colonna 2**, la casella "Soggetto subentrato" va barrata qualora l'opzione per il regime dell'imposta sostitutiva è esercitata dal soggetto dichiarante subentrato, a seguito di fusione o scissione, ad uno dei soggetti di cui al comma 2 dell'art. 2 del provvedimento che, se ancora esistente, avrebbe potuto esercitare tale opzione;
- nella **colonna 3**, la differenza fra il valore contabile della partecipazione di controllo iscritto nel bilancio individuale a seguito dell'operazione di cui alla colonna 1 e, a seconda dei casi indicati nell'art. 3, commi da 2 a 4, del provvedimento:
 - a) il valore della partecipazione risultante dalla situazione contabile redatta dalla società fusa, incorporata, scissa o conferente alla data di efficacia giuridica dell'operazione (per le ipotesi di cui alle lettere da a) ad e) del comma 2 dell'art. 2 del provvedimento);
 - b) la corrispondente quota di patrimonio netto della partecipata risultante dal bilancio riferibile all'esercizio chiuso prima dell'operazione (per le ipotesi di cui alle lettere da f) ad h) del comma 2 dell'art. 2);
 - c) il valore del patrimonio netto o della partecipazione oggetto di conferimento, fusione o scissione così come risultante dalla situazione contabile redatta dalla società conferente, fusa, incorporata o scissa alla data di efficacia giuridica dell'operazione (per le ipotesi di cui alle lettere da i) ad l) del comma 2 dell'art. 2).
- nelle **colonne 4, 5 e 6**, rispettivamente, il corrispondente valore di avviamento, marchi d'impresa ed altre attività immateriali, in proporzione alla percentuale di partecipazione acquisita per effetto di una delle operazioni sopra richiamate, iscritto nel bilancio consolidato riferibile all'esercizio nel corso del quale le operazioni hanno avuto efficacia giuridica;
- nella **colonna 7**, il minore tra l'importo indicato nella colonna 3 e la somma degli importi indicati nelle colonne 4, 5 e 6;
- nella **colonna 8**, la base imponibile da assoggettare all'imposta sostitutiva, anche in misura parziale, che non deve essere superiore all'importo di colonna 7;
- nella **colonna 9**, l'ammontare dell'imposta sostitutiva dovuta, pari al 16% dell'importo indicato nella colonna 8.

Nel **rigo RQ69**, va indicata la somma degli importi di cui alla colonna 9 dei rigi da RQ67 a RQ68 di tutti i moduli compilati.

SEZIONE XX – IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI NOLEGGIO OCCASIONALE DI IMBARCAZIONI E NAVI DA DIPORTO

La sezione va compilata dalle società, titolari, non aventi come oggetto sociale il noleggio o la locazione, ovvero utilizzatrici a titolo di locazione finanziaria, di imbarcazioni e navi da diporto che hanno effettuato, in forma occasionale, attività di noleggio delle predette unità e che esercitano l'opzione prevista dal comma 5 dell'art. 49-bis D.Lgs. 171/2005 (come modificato dall'art. 23 D.L. 69/2013).

Tale opzione consente di assoggettare a imposta sostitutiva dell'Ires e delle relative addizionali, nella misura del 20%:

- i proventi derivanti dall'attività di noleggio
- di durata complessiva non superiore a quarantadue giorni
- con esclusione della detraibilità o deducibilità dei costi e delle spese sostenute relative all'attività di noleggio.

L'imposta sostitutiva è versata entro il termine stabilito per il versamento a saldo dell'Ires con il codice tributo "1847".

SEZIONE XX
Imposta sostitutiva
per attività di noleggio RQ70
(art. 49-bis, D.Lgs.
n. 171/2005)

Proventi	Imposta
1	2
,00	,00

In particolare, nel **rigo RQ70** indicare:

- in colonna 1, l'ammontare dei proventi totali derivanti dall'attività di noleggio;
- in colonna 2, l'imposta sostitutiva calcolata nella misura del 20% dell'importo indicato in colonna 1.

I soggetti che determinano il reddito d'impresa compilando il quadro RF devono depurare dall'utile d'esercizio i proventi assoggettati ad imposta sostitutiva e i relativi costi. A tal fine, nel rigo **RF31**, indicando il codice 29 nell'apposito campo, va indicata la somma dei costi e delle spese sostenute relative all'attività di noleggio e nel rigo **RF44** va riportato l'ammontare dei proventi derivanti dall'attività di noleggio.



Ricalcolo acconto

L'acconto relativo all'Ires e alle relative addizionali o maggiorazioni è calcolato senza tenere conto delle disposizioni di cui al comma 5 dell'art. 49-bis.

SEZIONE XXI – ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE AI FINI IVA

SEZIONE XXI
Adeguamento agli studi RQ80
di settore ai fini IVA

Maggiori corrispettivi	Imposta
1	2
,00	,00

La sezione deve essere compilata dai contribuenti che intendano adeguarsi alle risultanze degli studi di settore per l'anno d'imposta 2016 ai fini Iva, versando la maggiore imposta dovuta entro il termine del

versamento a saldo dell'imposta sul reddito utilizzando il modello F24, codice tributo 6494, e con le medesime modalità previste per i pagamenti rateali delle somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte dall'articolo 20 D.Lgs. 241/1997.

In particolare, nella colonna 1 del rigo RQ80 devono essere indicati i maggiori corrispettivi ai fini Iva e nella colonna 2 la relativa imposta.

I dati relativi all'adeguamento agli studi di settore ai fini delle imposte dirette devono invece essere riportati negli appositi campi contenuti nel quadro RF.

SEZIONE XXII – ASSEGNAZIONE O CESSIONE DI BENI AI SOCI

SEZIONE XXII Assegnazione o cessione di beni ai soci		Valore normale		Costo Fiscale		Differenza	
RQ82	Beni immobili	1	,00	2	,00	3	,00
RQ83	Beni mobili	1	,00	2	,00	3	,00
RQ84	Totale	Imponibile 1	,00	Società non operativa 2	Imposta sostitutiva L.n. 208/15 3	Imposta sostitutiva L.n. 232/16 4	,00
RQ85	Riserve in sospensione	Imponibile 1	,00	Aliquota 13%	Imposta sostitutiva L.n. 208/15 2	Imposta sostitutiva L.n. 232/16 3	,00

La L. 208/2015 (Finanziaria 2016) ha riproposto, ai commi da 115 a 120 dell'art. 1, la norma sull'assegnazione o cessione agevolata dei beni ai soci, rivolgendola non solo alle società non operative, per sottrarle all'applicazione del regime penalizzante di cui all'art. 30 L. 724/1994, ma consentendola alle società in nome collettivo, in accomandita semplice, a responsabilità limitata, per azioni e in accomandita per azioni in genere, operative e non.

La condizione è che i relativi soci risultino **iscritti nel libro soci**, ove previsto, alla data **del 30 settembre 2015**, ovvero vengano iscritti entro il 31 gennaio 2016 sulla base di un titolo di trasferimento avente data certa anteriore al 1° ottobre 2015.

La misura agevolativa non è inoltre rivolta a tutti i beni dell'impresa, ma può riguardare esclusivamente:

- i **beni immobili diversi da quelli strumentali per destinazione**, diversi cioè da quelli utilizzati esclusivamente per l'esercizio dell'attività;
- i **beni mobili iscritti in pubblici registri**, non utilizzati quali beni strumentali nell'esercizio dell'impresa.

La norma è inoltre applicabile anche alle società che hanno per oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni e che entro il 30 settembre 2017 si trasformano in società semplici.

Per comprendere l'agevolazione in commento va preliminarmente ricordato che, secondo le disposizioni ordinarie del Tuir, l'assegnazione di un bene dell'impresa ad un socio rileva in capo alla società come materia imponibile (ricavo/plusvalenza) e in capo al socio assegnatario quale reddito tassato (distribuzione di utili in natura).

La norma in commento consente invece alla società di far fuoriuscire i beni oggetto dell'agevolazione, pagando **un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap** pari a:

- **8%**;
- **10,5%** se la società risulta non operativa in almeno due dei tre periodi di imposta precedenti a quello in corso al momento dell'assegnazione.

L'imposta sostitutiva va applicata su una **base imponibile** determinata quale differenza tra il valore normale del bene assegnato ed il costo fiscalmente riconosciuto.

Nel caso di **assegnazione di immobili**, è possibile far riferimento al **valore catastale** dell'immobile (determinato applicando alla rendita catastale i moltiplicatori determinati con i criteri e le modalità previsti dal primo periodo del comma 4 dell'art. 52 D.P.R. 131/1986) al posto del meno conveniente valore normale.

In caso di cessione di immobili, ai fini della determinazione dell'imposta sostitutiva, il corrispettivo della cessione, se inferiore al valore normale del bene, determinato ai sensi dell'art. 9 Tuir, o al valore catastale determinato come sopra, è computato in misura comunque non inferiore ad uno dei due valori.

Le **riserve in sospensione d'imposta** annullate per effetto dell'assegnazione dei beni ai soci e quelle delle società che si trasformano sono inoltre assoggettate ad **imposta sostitutiva nella misura del 13%**.

Circolare 37/E/2016

In caso di contemporanea assegnazione di beni che producono componenti positivi e negativi, le componenti negative di reddito devono essere scomputate dall'importo di quelle positive sulla quali è applicabile l'imposta sostitutiva.

Dal punto del vista del **socio assegnatario**, è prevista la non applicazione delle sole disposizioni di cui ai commi 1, secondo periodo, e da 5 a 8 dell'art. 47 Tuir: di conseguenza l'operazione comporta il riconoscimento e la tassazione degli utili in natura, ma solo sulla somma eccedente quella assoggettata ad imposta sostitutiva da parte della società.

Tuttavia, il valore normale dei beni ricevuti, al netto dei debiti accollati, riduce il costo fiscalmente riconosciuto delle azioni o quote possedute.

Per quanto riguarda le imposte indirette, per le assegnazioni o cessioni soggette ad imposta di registro le aliquote dell'imposta proporzionale sono ridotte alla metà e le imposte ipotecarie e catastali si applicano in misura fissa.

L'Iva va invece applicata secondo le regole ordinarie (art. 2, co. 2, n. 6, D.P.R. 633/1972).

Il termine entro il quale perfezionare gli atti di assegnazione o cessione o la trasformazione agevolata è fissato al **30 settembre 2016/2017**.

L'esercizio dell'opzione per l'assegnazione agevolata dei beni deve ritenersi perfezionato con l'indicazione in dichiarazione dei redditi dei valori dei beni assegnati e della relativa imposta sostitutiva.

L'imposta sostitutiva deve essere invece versata:

- nella misura del 60% entro il 30 novembre 2016/2017;
- il rimanente 40% entro il 16 giugno 2017/18 giugno 2018.

Utilizzando il codice "1836" per l'imposta sostitutiva per l'assegnazione, cessione dei beni ai soci o società trasformate; "1837" per l'imposta sostitutiva sostitutiva sulle riserve in sospensione d'imposta.

Per approfondimenti sulla disciplina si veda la Circolare n. 26/E/2016.

Nel **rigo RQ82** va indicato:

- in **colonna 1**, relativamente ai beni immobili, il valore normale dei beni assegnati o, in caso di trasformazione, quello dei beni posseduti all'atto della trasformazione, oppure il corrispettivo dei beni ceduti;
- in **colonna 2**, il costo fiscalmente riconosciuto relativamente ai beni di colonna 1;
- in **colonna 3**, la base imponibile pari alla differenza tra gli importi indicati nelle colonne 1 e 2 del presente rigo; in caso di risultato negativo l'importo va preceduto dal segno "-".

Nel **rigo RQ83** va indicato:

- in **colonna 1**, relativamente ai beni mobili iscritti in pubblici registri non utilizzati come beni strumentali, il valore normale dei beni assegnati o, in caso di trasformazione, quello dei beni posseduti all'atto della trasformazione, oppure il corrispettivo dei beni ceduti;
- in **colonna 2**, il costo fiscalmente riconosciuto relativamente ai beni di colonna 1;
- in **colonna 3**, la base imponibile pari alla differenza tra gli importi indicati nelle colonne 1 e 2 del presente rigo; in caso di risultato negativo l'importo va preceduto dal segno “-”.

Nel **rigo RQ84** va indicato:

- in **colonna 1**, la somma algebrica tra gli importi indicati nella colonna 3 dei righe RQ82 e RQ83; in caso di risultato negativo la presente colonna non va compilata;
- in **colonna 3**, l'imposta sostitutiva dovuta ai sensi della L. 208/2015;
- in **colonna 4**, l'imposta sostitutiva dovuta ai sensi della L. 232/2016.

I soggetti considerati non operativi devono barrare anche la casella di colonna 2.

Nel **rigo RQ85** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare delle riserve in sospensione d'imposta annullate per effetto dell'assegnazione
- dei beni ai soci e quelle delle società che si trasformano;
- in **colonna 2**, l'imposta sostitutiva dovuta ai sensi della L. 208/2015;
- in **colonna 3**, l'imposta sostitutiva dovuta ai sensi della L. 232/2016.

SEZIONE XXIII – RIVALUTAZIONE DEI BENI D'IMPRESA E DELLE PARTECIPAZIONI

SEZIONE XXIII-A Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni	RQ86	Rivalutazione dei beni ammortizzabili	Importo	Aliquota	Imposta
			1	16%	2
			,00		,00
	RQ87	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili	,00	12%	,00
	RQ88	Rivalutazione delle partecipazioni	,00	12%	,00
SEZIONE XXIII-B Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni	RQ89	Maggiori valori dei beni ammortizzabili	Importo	Aliquota	Imposta
			1	16%	2
			,00		,00
	RQ90	Maggiori valori dei beni non ammortizzabili	,00	12%	,00
	RQ91	Maggiori valori delle partecipazioni	,00	12%	,00
	RQ92	Totale imposte			,00
SEZIONE XXIII-C Affrancamento	RQ93	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	Importo	Aliquota	Imposta
			1	10%	2
			,00		,00



Tra le disposizioni previste dalla L. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017), commi da 536 a 564 dell'art. 1, trovano nuovamente posto quelle concernenti la rivalutazione di beni di impresa e partecipazioni, riservata a società di capitali ed enti commerciali che non adottano i principi contabili internazionali nella redazione del bilancio, nonché di affiancare il saldo attivo di rivalutazione.

Si può procedere alla rideterminazione del costo d'acquisto dei beni di impresa, ad esclusione degli immobili merce, e delle partecipazioni risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al **31 dicembre 2015**; la rideterminazione deve riguardare tutti i beni appartenenti alla stessa categoria omogenea e va eseguita nel **bilancio 2016** (per i soggetti con esercizio coincidente all'anno solare).

Il **saldo attivo di rivalutazione**, da imputarsi contabilmente a capitale o ad una riserva in sospensione di imposta, può essere affrancato, in tutto o in parte, con applicazione di un'imposta sostitutiva dell'Ires, dell'Irap e di eventuali addizionali, nella misura del **10%**.

Il maggior valore dei beni derivante dalla rivalutazione è invece riconosciuto ai fini Ires ed Irap a decorrere dal terzo esercizio successivo (2019) a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita, **a seguito del versamento di un'imposta sostitutiva dell'Ires, dell'Irap e di eventuali addizionali**, nella misura del:

- **16%** per i beni ammortizzabili;
- **12%** per i beni non ammortizzabili.

Le imposte sostitutive, sia per l'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione che per il riconoscimento del maggior valore di beni e partecipazioni, vanno versate in un'unica soluzione entro il termine di versamento del saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo di imposta con riferimento al quale la rivalutazione è eseguita. Sono comunque compensabili con eventuali crediti disponibili.

Si fa rinvio in quanto compatibili, alle disposizioni degli artt. 11, 13, 14 e 15 L. 342/2000, a quelle del regolamento di cui al decreto del Ministro delle finanze 162/2001, nonché alle disposizioni del regolamento di cui al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 86/2002, e dei commi 475, 477 e 478 dell'art. 1 L. 211/2004.

SEZIONE XXIII-A

**Rivalutazione
dei beni e delle
partecipazioni**

	Importo	Aliquota	Imposta
RQ86 Rivalutazione dei beni ammortizzabili	¹ ,00	16%	² ,00
RQ87 Rivalutazione dei beni non ammortizzabili	,00	12%	,00
RQ88 Rivalutazione delle partecipazioni	,00	12%	,00

La **sezione XXIII-A** va pertanto compilata dai soggetti che non adottano i principi contabili internazionali nella redazione del bilancio e che si sono avvalsi della facoltà di rivalutare i beni d'impresa e le partecipazioni.

A tal fine nel **rigo RQ86** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni ammortizzabili
- in **colonna 2**, l'imposta sostitutiva pari al 16% dell'ammontare di colonna 1.

Nel **rigo RQ87** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni non ammortizzabili diversi dalle partecipazioni
- in **colonna 2**, l'imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di colonna 1.

Nel **rigo RQ88** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti alle partecipazioni in società controllate o collegate
- in **colonna 2**, l'imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di colonna 1.

SEZIONE XXIII-B		Importo	Aliquota	Imposta
Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni		1		2
RQ89	Maggiori valori dei beni ammortizzabili	,00	16%	,00
RQ90	Maggiori valori dei beni non ammortizzabili	,00	12%	,00
RQ91	Maggiori valori delle partecipazioni	,00	12%	,00
RQ92	Totale imposte			,00

La **sezione XXIII-B** va compilata dai soggetti che, ai sensi del comma 562 art. 1 L. 232/2016, si sono avvalsi della facoltà di cui all'art. 14 L. 342/2000 di affrancare ai fini fiscali i maggiori valori che risultano iscritti nel bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2015, a condizione che i relativi beni, purché ricompresi tra quelli previsti dall'art. 10 L. 342/2000, siano ancora presenti nel bilancio in cui è operato il riallineamento.

Le previsioni di cui all'art. 14 L. 342/2000, si applicano anche ai soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali, anche con riferimento alle partecipazioni, in società ed enti, costituenti immobilizzazioni finanziarie ai sensi dell'art. 85, comma 3-bis, Tuir.

Per tali soggetti, per l'importo corrispondente ai maggiori valori oggetto di riallineamento, al netto dell'imposta sostitutiva di cui al comma 559 dell'art. 1 L. 232/2016, è vincolata una riserva in sospensione di imposta ai fini fiscali che può essere affrancata ai sensi del comma 558.

Nel **rigo RQ89** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni ammortizzabili
- in **colonna 2**, l'imposta sostitutiva pari al 16% dell'ammontare di colonna 1.

Nel **rigo RQ90** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni non ammortizzabili diversi dalle partecipazioni
- in **colonna 2**, l'imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di colonna 1.

Nel **rigo RQ91** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti alle partecipazioni in società controllate o collegate
- in **colonna 2**, l'imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di colonna 1.

Nel **rigo RQ92, colonna 2**, va indicato il totale delle imposte versate, risultante dalla somma degli importi di cui alla colonna 2 dei rigi da RQ86 a RQ91.

L'imposta sostitutiva è versata in un'unica rata entro il termine di versamento del saldo delle imposte sui

QUADRO RQ – IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E ALL'IRAP

Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni

redditi dovute per il periodo di imposta con riferimento al quale la rivalutazione è eseguita con il codice tributo "1811".

SEZIONE XXIII-C		Importo	Aliquota	Imposta
Affrancamento	RQ93 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	10%	2
		,00		,00

La **sezione XXIII-C** è riservata:

- ai soggetti che abbiano proceduto alla rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni, i quali possono affrancare, in tutto o in parte, il saldo di rivalutazione risultante;
- ai soggetti che abbiano proceduto al riallineamento dei valori, inclusi i soggetti che hanno redatto il bilancio in base ai principi contabili internazionali, i quali possono affrancare la riserva vincolata in sospensione d'imposta ai fini fiscali.

L'affrancamento è effettuato con l'applicazione di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, dell'Irap e di eventuali addizionali, nella misura del 10%, da versarsi in un'unica rata entro il termine di versamento del saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo di imposta con riferimento al quale la rivalutazione è eseguita, con il codice tributo "1813".

Nel **rigo RQ93**:

- in **colonna 1**, va indicato l'importo da assoggettare ad imposta sostitutiva
- in **colonna 2**, l'imposta sostitutiva pari al 10% dell'importo di colonna 1.

QUADRO RU CREDITI D'IMPOSTA



**REDDITI
QUADRO RU**
Crediti di imposta concessi a favore
delle imprese

CODICE FISCALE

Mod. N.

PERIODO D'IMPOSTA 2016

SEZIONE I

Crediti d'imposta

(I crediti da indicare
nella sezione
sono elencati
nelle istruzioni)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante			Codice credito		Anno presentazione istanza								
				1		3								
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione							,00						
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)							,00						
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo			(di cui 1	,00	2	,00	) 3						
								,00						
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24							,00						
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP						
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00	7	,00
RU8	Credito d'imposta riversato							,00						
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)				Art. 1260 c.c.	1	,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	2	,00				
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)							,00						
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso							,00						
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)							,00						

SEZIONE II

Caro petrolio

	Credito 2015	Credito 2016
RU21	¹ ,00	
RU22		² ,00
RU23		,00
RU24	,00	,00
RU25	,00	,00
RU26	,00	,00
RU27	,00	
RU28		,00

SEZIONE III

Finanziamenti agevolati sisma Abruzzo/ Banche

	Interessi	Capitale
RU31	¹ ,00	² ,00
RU32	,00	,00
RU33	,00	,00
RU34	,00	,00
RU35	,00	,00
RU36	,00	,00
RU37	,00	,00

SEZIONE IV

Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ex art. 1, comma 271, L. 296/2006

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
RU46	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RU47	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RU48	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RU49	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RU50	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

QUADRO RU – CREDITI D'IMPOSTA

Quadro RU

RU51	Credito riversato								
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RU52	Credito trasferito								
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RU53	Credito residuo (da riportare succ. dich.)								
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

SEZIONE V	RU401	Credit d'imposta residui della precedente dichiarazione		,00
Altri crediti d'imposta	RU402	Credit d'imposta ricevuti (da riportare nella sezione VI-A)		,00
	RU403	Credit d'imposta spettanti a seguito di accoglimento di ricorsi		,00
	RU404	Credit d'imposta utilizzati ai fini	Ritenute IVA (Periodici e acconto) IVA (Saldo) IRES (Acconti) IRES (Saldo) Imposta sostitutiva Comp. con il mod. F24	,00
	RU405	Credit d'imposta riversati		,00
	RU406	Credit d'imposta trasferiti (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)		,00
	RU407	Credit d'imposta residui (da riportare nella successiva dichiarazione)		,00

SEZIONE VI	RU501	Codice credito	Natura cessione	Anno di riferimento	Codice fiscale soggetto cedente	Importo ricevuto
Sezione VI-A Crediti d'imposta ricevuti		1	2	3	4	5
						,00
	RU502					,00
	RU503					,00
	RU504					,00
	RU505					,00

Sezione VI-B Crediti d'imposta trasferiti	RU506	Codice credito	Natura cessione	Anno di riferimento	Codice fiscale soggetto cessionario	Importo ceduto
		1	2	3	4	5
						,00
	RU507					,00
	RU508					,00
	RU509					,00
	RU510					,00

Sezione VI-C Limite di utilizzo	RU512	Totale crediti da quadro RU anno 2016	Credito residuo al 1/1/2016	Credito spettante nel 2016	Totale	di cui eccedenze anni precedenti dal 2008 al 2015	Differenza
			1	2	3	4	5
			,00	,00	,00	,00	,00
Parte I Dati generali	RU513	Totale dei crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 nell'anno 2016					
	RU514	Limite di utilizzo [250.000,00 + (700.000,00 - RU513)]					
	RU515	Eccedenza 2016 (da riportare nei righe da RU531 a RU534)					
							,00

Parte II Verifica del limite di utilizzo in compensazione interna	RU516	Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione con il mod. F24 dal 1/1/2017 fino alla data di presentazione della presente dichiarazione		,00
	RU517	Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute effettuato dal 1/1/2017 e fino alla data di presentazione della presente dichiarazione (quadro ST del modello 770)		,00
	RU518	Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per i versamenti ai fini IVA effettuati dal 1/1/2017 e fino alla data di presentazione della presente dichiarazione (quadro VL del modello IVA)		,00
	RU519	Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna nella presente dichiarazione per il versamento degli acconti dovuti ai fini IRES (da compilare solo nel caso in cui il periodo d'imposta non sia coincidente con l'anno solare)		,00
	RU520	Totale dei crediti da quadro RU utilizzati (RU516 + RU517 + RU518 + RU519)		,00
	RU521	Totale dei crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 dal 1/1/2017 fino alla data di presentazione della presente dichiarazione		,00
	RU522	Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione per i versamenti del saldo IRES per imposta sostitutiva	di cui ai fini IRES di cui per imposta sostitutiva Totale	1 2 3

Nel quadro RU devono essere esposti i dati relativi ai crediti d'imposta concessi in favore delle imprese.

STRUTTURA DEL QUADRO

Il nuovo quadro **RU del modello Redditi 2017** è composto da **sei** sezioni:

- **Sezione I:** è riservata all'indicazione di tutti i crediti d'imposta da riportare nella presente dichiarazione dei redditi **ad esclusione**:
 - del credito d'imposta del “Caro Petrolio” da indicare nella sezione II;
 - del credito d'imposta “Finanziamenti agevolati sisma Abruzzo/Banche” da indicare nella sezione III;
 - del credito d'imposta “Nuovi investimenti in aree svantaggiate ex art. 1, comma 271 della L. 296/2006 da indicare nella sezione IV.

La **sezione I** è multi modulo in quanto deve essere compilata tante volte quanti sono i crediti di cui il contribuente ha beneficiato nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione. In particolare, per ciascuna agevolazione fruita dovranno essere indicati nella sezione I:

- il codice identificativo del credito (desumibile dalla tabella riportata in calce alle istruzioni del presente quadro);
- i relativi dati.

Inoltre, nella casella “Mod. N.” posta in alto a destra del quadro, va indicato il numero del modulo compilato.



Si evidenzia che la sezione contiene le informazioni relative a tutti i crediti d'imposta da indicare nella medesima, con la conseguenza che alcuni righe e/o colonne possono essere compilati solamente con riferimento a taluni crediti d'imposta. Per ciascun credito d'imposta, le relative istruzioni contengono indicazioni sui campi da compilare;

- **la sezione II** è riservata all'indicazione del credito d'imposta a favore degli autotrasportatori per il consumo di gasolio (**Caro petrolio**);
- **la sezione III** è riservata al credito d'imposta a favore delle Banche per il recupero del finanziamento agevolato concesso per la ricostruzione degli immobili danneggiati dal sisma in Abruzzo;
- **la sezione IV** è riservata all'indicazione del credito d'imposta **per nuovi investimenti nelle aree svantaggiate di cui alla L. 296/2006**;
- **la sezione V** è riservata all'indicazione dei crediti d'imposta residui non più riportati specificatamente nel quadro RU (Altri crediti d'imposta);
- **la sezione VI** è suddivisa in tre sotto sezioni e contiene:
 - le informazioni relative ai crediti d'imposta ricevuti (VI-A);
 - le informazioni relative ai crediti d'imposta trasferiti (VI-B);
 - le informazioni relative ai crediti eccedenti il limite annuale di utilizzo (VI-C).



CREDITI D'IMPOSTA DI RECENTE ISTITUZIONE

- credito d'imposta per le **erogazioni liberali in favore degli istituti scolastici** (school-bonus), istituito dall'art. 1, commi da 145 a 150, L. 107/2015;
- credito d'imposta per gli **interventi di bonifica dall'amianto**, istituito dall'art. 56, L. 221/2015;
- credito d'imposta **a favore delle banche per il recupero delle rate** del finanziamento agevolato concesso ai soggetti danneggiati dal sisma del Centro Italia, istituito dall'art. 5, comma 5, D.L. 189/2016;
- credito d'imposta per le **spese sostenute per l'adeguamento tecnologico per la trasmissione dei dati delle fatture e delle liquidazioni periodiche Iva**, istituito dall'art. 4, comma 2, D.L. 193/2016;
- credito d'imposta **a favore delle imprese di produzione cinematografica e audiovisiva**, istituito dall'art. 15, L. 220/2016;
- credito d'imposta **per l'attrazione in Italia di investimenti cinematografici e audiovisivi**, istituito dall'art. 19, L. 220/2016;
- credito d'imposta **a favore delle imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo**, istituito dall'art. 20, L. 220/2016;
- credito d'imposta **a favore delle imprese di distribuzione cinematografica e audiovisiva**, istituito dall'art. 16, L. 220/2016;
- credito d'imposta **a favore delle imprese di esercizio cinematografico per le spese relative alle sale cinematografiche**, istituito dall'art. 17, comma 1, L. 220/2016;
- credito d'imposta **per il potenziamento dell'offerta cinematografica**, istituito dall'art. 18, L. 220/2016;
- credito d'imposta **a favore delle industrie tecniche e di post-produzione**, istituito dall'art. 17, comma 2, L. 220/2016;
- credito d'imposta **per l'acquisto di beni mobili strumentali utilizzati a fini di solidarietà sociale**, istituito dall'art. 1, comma 59, L. 232/2016.

Nel quadro non è più riportato il credito d'imposta "*Nuovo lavoro stabile nel Mezzogiorno*" (codice credito "82"), istituito dall'art. 2 D.L. 70/2011, atteso che si è concluso il periodo di utilizzo previsto dalla relativa disciplina (il credito poteva essere fruito entro il 31 dicembre 2015).

Limite di utilizzo dei crediti d'imposta del quadro RU

Per effetto del disposto dall'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007, a decorrere dall'anno 2008, i crediti d'imposta da indicare nel quadro RU possono essere utilizzati, anche in deroga alle disposizioni previste dalle singole norme istitutive, in misura non superiore a € 250.000 annui.

L'ammontare eccedente il limite massimo utilizzabile (€ 250.000) può essere portato in avanti anche oltre il limite temporale eventualmente previsto dalle singole leggi istitutive ed è comunque compensabile per l'intero importo residuo a partire dal terzo anno successivo a quello in cui si genera l'eccedenza. Con la **R.M. 9/DF del 3 aprile 2008**, il Ministero dell'economia e delle finanze ha precisato che il limite di € 250.000 si cumula con il limite generale delle compensazioni previsto dall'articolo 25, comma 2, del D.Lgs. 241/1997. Pertanto, fermo restando il limite di € 250.000, possono essere effettuate compensazioni di tipo orizzontale per ulteriori € 700.000.

Viene inoltre specificato che, qualora in un determinato anno siano effettuate **compensazioni per un importo inferiore al limite generale di € 700.000**, i crediti da quadro RU **possono essere utilizzati anche oltre lo specifico limite dei € 250.000**, fino a colmare la differenza non utilizzata del limite generale.

A decorrere dal **1° gennaio 2014**, il limite dei crediti d'imposta e dei contributi compensabili ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997 è di euro 700.000 (art. 9, comma 2, del D.L. 35/2013).

Il limite di € 250.000 non deve essere applicato:

- al credito d'imposta di cui all'articolo 1, comma 280, L. 296/2009 (**Ricerca e sviluppo**);
- a partire dal 1° gennaio 2010, al credito d'imposta previsto dall'articolo 1, comma 271, L. 296/2006 (**credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali per nuove strutture produttive per aree svantaggiate del sud Italia**);
- agli incentivi di cui all'art. 29, D.L. 248/2007 (**incentivi per la rottamazione e per l'acquisto, con rottamazione, di autoveicoli e motocicli**);
- ai crediti d'imposta spettanti a titolo di **rimborso di contributi anticipati sotto forma di sconto sul prezzo di vendita di un bene o servizio** ai sensi dell'art. 1, comma 10, D.L. 5/2009;
- ai **crediti d'imposta per il settore cinematografico** istituiti dalla L. 244/2007 (per effetto di quanto disposto dall'art. 2, comma 4, D.L. 225/2010);
- al **credito d'imposta derivante dalla trasformazione di attività per imposte anticipate** iscritte in bilancio di cui all'articolo 2, commi da 55 a 58, D.L. 225/2010;
- al **credito d'imposta per la ricerca scientifica** istituito dall'art. 1, D.L. 70/2011;
- al **credito d'imposta a favore degli autotrasportatori** (Caro Petrolio) istituito dall'art. 1, D.L. 265/2000. Tale limite non si applica con riferimento al credito d'imposta riferito ai consumi effettuati a partire dal 2012;
- al **credito d'imposta a favore delle imprese che assumono lavoratori dipendenti altamente qualificati**, di cui all'art. 2, comma 55, D.L. 83/2012.
- al **credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura**, istituito dall'art. 1, D.L. 83/2014;
- al **credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi**, istituito dall'art. 18, D.L. 91/2014;
- ai **crediti d'imposta a favore degli autotrasportatori per l'acquisizione di beni capitali e per la formazione del personale**, istituiti dall'art. 32-bis, D.L. 133/2014;
- **credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo**, istituito dall'art. 3 del D.L. 145/2013, come sostituito dall'art. 1, comma 35, L. 190/2014;
- **credito d'imposta in favore degli enti di previdenza obbligatoria e delle forme di previdenza complementare**, istituito dall'art. 1, commi da 91 a 94, L. 190/2014;
- **credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi**, istituito dall'art. 1, comma 98, L. 208/2015;
- **credito d'imposta per i versamenti al Fondo per il contrasto della povertà educativa minorile**, istituito dall'art. 1, comma 394, L. 208/2015;
- **credito d'imposta a favore delle fondazioni bancarie per i versamenti di fondi speciali**, istituito dall'art. 1, comma 578, L. 232/2016.



Il limite di € 250.000 non trova applicazione con riferimento alle imprese che, in possesso dei requisiti previsti dalla medesima legge, hanno presentato all'Agenzia delle entrate un'apposita istanza preventiva ai sensi dell'art. 11 della L. 212/2000.

Regole generali

In linea generale, salvo diversa disposizione di norme specifiche, i crediti d'imposta:

- **non danno diritto a rimborso** anche qualora non risultino completamente utilizzati;
- **possono essere utilizzati**, secondo le modalità previste dalle norme istitutive delle singole agevolazio-

ni, **in compensazione** ai sensi del D.Lgs. 241/1997 e/o in **compensazione, in sede di dichiarazione, delle imposte e delle ritenute specificatamente individuate dalle norme istitutive;**

- **non concorrono alla formazione del reddito imponibile;**
- l'importo del **credito indebitamente** utilizzato può essere versato unitamente ai **relativi interessi**, beneficiando della **riduzione della sanzione**. Sarà possibile applicare l'istituto del ravvedimento operoso ex. Art. 13 del D.Lgs 472/1997, come modificato dall'art. 1 comma 637n della Legge 190/2014.

In particolare si prevede che:

- in caso di utilizzo in compensazione di **crediti inesistenti** si applica **la sanzione dal 100% al 200%** della misura dei crediti stessi;
- nel caso di utilizzo di un'eccedenza o di un credito d'imposta esistenti in **misura superiore a quella spettante**, pari ad **euro 700.000** (o ad euro 1.000.000 per i subappaltatori edili con un volume d'affari derivante per almeno l'80% da operazioni in reverse charge) **si applica la sanzione del 30% del credito utilizzato.**

Casi particolari di compilazione del quadro RU

Soggetti aderenti al consolidato

I soggetti aderenti alla tassazione di gruppo ai sensi degli artt. da 117 a 142 del Tuir devono indicare, con riferimento a ciascuna agevolazione fruita, l'ammontare del credito residuo da riportare nella successiva dichiarazione al netto della quota trasferita al gruppo consolidato e indicata nel quadro GN, sezione V, ovvero nel quadro GC sezione V.

L'importo ceduto al consolidato non può superare l'importo dell'Ires dovuta dal gruppo consolidato.

Soggetti aderenti alla tassazione per trasparenza

I soggetti che hanno optato, in qualità di partecipata, per la tassazione per trasparenza ai sensi dell'art. 115 del Tuir devono indicare l'ammontare del credito residuo al netto della quota imputata ai soci e indicata nel quadro TN, sezione IV.

Trust

I Trust con beneficiari individuati ("Trust trasparenti" e "Trust misti") devono indicare l'ammontare del credito residuo al netto della quota imputata ai beneficiari ed indicata nel quadro PN, sezione IV.

Il credito residuo deve essere determinato nel modo seguente:

(residuo precedente dichiarazione + concesso + riversato – utilizzato – ceduto = residuo da riportare)

I soggetti che hanno optato, in qualità di soci partecipanti, per la tassazione per trasparenza e i soggetti beneficiari di Trust devono indicare nella sezione XXIII i crediti d'imposta imputati, rispettivamente, dalla società partecipata e dal Trust, oltre che nell'apposito rigo della sezione, anche nella sezione VI-A.

TABELLA CODICI CREDITI D'IMPOSTA

Credito	Codice	Sezione
TERELISCALDAMENTO CON BIOMASSA ED ENERGIA GEOTERMICA	01	I
ESERCENTI SALE CINEMATOGRAFICHE	02	I
INCENTIVI OCCUPAZIONALI	03	I
INVESTIMENTI DELLE IMPRESE EDITRICI	04	VI-C
ESERCIZIO DI SERVIZIO DI TAXI	05	I
GIOVANI CALCIATORI	06	I
CAMPAGNE PUBBLICITARIE	07	VI-C
INVESTIMENTI IN AGRICOLTURA	09	I
INVESTIMENTI EX ART. 8 L.388/2000	VS	I
INVESTIMENTI EX ART. 10 D.L. 138/2002	TS	I
INVESTIMENTI EX ART. 62 L. 289/2002- ISTANZA 2006	56	VI-C
INVESTIMENTI INNOVATIVI	10	VI-C
SPESE DI RICERCA	11	VI-C
COMMERCIO E TURISMO	12	VI-C
STRUMENTI PER PESARE	13	VI-C
INCENTIVI PER LA RICERCA SCIENTIFICA	17	I
VEICOLI ELETTRICI, A METANO O A GPL	20	I
CARO PETROLIO	23	II
ASSUNZIONE DETENUTI	24	I
MEZZI ANTINCENDIO E AUTOAMBULANZE	28	I
REGIMI FISCALI AGEVOLATI	30	I
SOFTWARE PER FARMACIE	34	I
PREMIO CONCENTRAZIONE EX ART. 9 D.L. 35/2005	36	VI-C
RECUPERO CONTRIBUTO SSN	38	I
ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI PER IL TRASPORTO PROMISCUO EX ART. 1, C. 224, L. 296/2006	41	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI EX ART. 1, C. 226, L. 296/2006	42	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI EX ART. 1, C. 227, L. 296/2006	43	I
ACQUISTO VEICOLI ECOLOGICI EX ART. 1, C. 228, L. 296/2006	44	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI EX ART. 1, C. 236, L. 296/2006	45	I
PROMOZIONE PUBBLICITARIA IMPRESE AGRICOLE	48	I
RICERCA E SVILUPPO	49	I
AGRICOLTURA 2007	50	I
IMPRESE DI AUTOTRASPORTO MERCI	51	I
MISURE SICUREZZA PMI	53	I
MISURE SICUREZZA RIVENDITORI GENERI MONOPOLIO	54	I
INCREMENTO OCCUPAZIONE EX ART. 2, C. 539, L. 244/2007	55	I
ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 1, D.L. 248/2007	57	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI 2008 EX ART. 29, C. 2, D.L. 248/2007	58	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 3, D.L. 248/2007	59	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI 2008 EX ART. 29, C. 4, D.L. 248/2007	60	I
NUOVI INVESTIMENTI NELLE AREE SVANTAGGIATE EX ART. 1, COMMA 271, L. 296/2006	62	IV
TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI	63	I
IMPRESE DI PRODUZIONE CINEMATOGRAFICA	64	I
IMPRESE DI PRODUZIONE ESECUTIVA E DI POST PRODUZIONE	65	I
APPORTI IN DENARO PER LA PRODUZIONE DI OPERE CINEMATOGRAFICHE	66	I
IMPRESE DI DISTRIBUZIONE CINEMATOGRAFICA	67	I
IMPRESE DI ESERCIZIO CINEMATOGRAFICO	68	I
SOSTITUZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI PER TRASPORTO PROMISCUO 2009 EX ART. 1, C. 1, D.L. 5/2009	69	I
SOSTITUZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOCARAVAN 2009 EX ART. 1, C. 2, D.L. 5/2009	70	I
ACQUISTO AUTOVETTURE ECOLOGICHE 2009 EX ART. 1, C. 3, D.L. 5/2009	71	I
ACQUISTO AUTOCARRI ALIMENTATI A GAS METANO 2009 EX ART. 1, C. 4, D.L. 5/2009	72	I
SOSTITUZIONE MOTOCICLI E CICLOMOTORI 2009 EX ART. 1, C. 5, D.L. 5/2009	73	I
TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2009	74	I
MEZZI PESANTI AUTOTRASPORTATORI	75	I
FINANZIAMENTO AGEVOLATO SISMA ABRUZZO/BANCHE	76	III
TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2010	77	I
INDENNITÀ DI MEDIAZIONE	78	I
INVESTIMENTI REGIONE SICILIANA	79	I
IMPOSTE ANTICIPATE (DTA)	80	I
RICERCA SCIENTIFICA EX ART. 1, D.L. 70/2011	81	I
CARTA PER EDITORI 2011	83	VI-C
MODERNIZZAZIONE SISTEMA DISTRIBUZIONE PRODOTTI EDITORIALI	84	I
INCENTIVI SOSTITUZIONE VEICOLI EX D.L. 83/2012	85	I
NUOVE ASSUNZIONI PERSONALE ALTAMENTE QUALIFICATO	86	I
INCENTIVI RICOSTRUZIONE/SISMA MAGGIO 2012/IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI	87	I
FINANZIAMENTI AGEVOLATI RICOSTRUZIONE/SISMA MAGGIO 2012/BANCHE	88	I
FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI/SISMA MAGGIO 2012/BANCHE	89	I
NUOVE INFRASTRUTTURE	90	I
PROMOZIONE OPERE MUSICALI	93	I
MISURE FISCALI PER NUOVE INFRASTRUTTURE EX ART. 18 L. 183/2011	94	I
BONIFICHE DEI SITI DI INTERESSE NAZIONALE	96	I
CONNESSIONE DIGITALE	97	I
DIFFUSIONE DELLA LETTURA	98	I
FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI / ALLUVIONE SARDEGNA 2013 / BANCHE	A1	I
ENTI PREVIDENZIALI	A2	I
ART-BONUS	A3	I
RESTAURO SALE CINEMATOGRAFICHE	A4	I

QUADRO RU – CREDITI D’IMPOSTA

Sezione I – Crediti d’imposta

RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE RICETTIVE TURISTICO-ALBERGHIERE	A6	I
COMMERCIO ELETTRONICO SETTORE AGRICOLO	A7	I
SVILUPPO NUOVI PRODOTTI SETTORE AGRICOLO	A8	I
INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI	A9	I
RETI A BANDA ULTRALARGA	B1	I
BENI CAPITALI AUTOTRASPORTATORI	B2	I
FORMAZIONE AUTOTRASPORTATORI	B3	I
RECUPERO IMPOSTA SU UTILI E DIVIDENDI	B4	I
PRODUTTORI INDIPENDENTI OPERE TELEVISIVE NAZIONALI	B5	I
PRODUTTORI INDIPENDENTI OPERE WEB NAZIONALI	B6	I

Credito	Codice	Sezione
PRODUTTORI ESECUTIVI OPERE TELEVISIVE ESTERE	B7	I
PRODUTTORI ESECUTIVI OPERE WEB ESTERE	B8	I
RICERCA E SVILUPPO L. 190/2014	B9	I
CASSE E FONDI DI PREVIDENZA	C1	I
NEGOZIAZIONE E ARBITRATO	C2	I
SOSTITUZIONE AUTOCARAVAN	C3	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI EX L. 208 /2015	C4	I
STRUMENTI MUSICALI	C5	I
FONDO POVERTA' MINORILE	C6	I
SCHOOL-BONUS	C7	I
INTERVENTI DI BONIFICA DALL'AMIANTO	C8	I
FINANZIAMENTO AGEVOLATO SISMA CENTRO ITALIA/BANCHE	C9	I
ADEGUAMENTO TECNOLOGICO TRASMISSIONE DATI IVA	D1	I
PRODUZIONE CINEMATOGRAFICA E AUDIOVISIVA EX L. 220/2016	D2	I
ATTRAZIONE IN ITALIA DI INVESTIMENTI CINEMATOGRAFICI E AUDIOVISIVI EX L. 220/2016	D3	I
IMPRESE NON APPARTENENTI AL SETTORE CINEMATOGRAFICO E AUDIOVISIVO EX L. 220/2016	D4	I
DISTRIBUZIONE CINEMATOGRAFICA E AUDIOVISIVA EX L. 220/2016	D5	I
IMPRESE DI ESERCIZIO CINEMATOGRAFICO EX L. 220/2016	D6	I
POTENZIAMENTO OFFERTA CINEMATOGRAFICA	D7	I
INDUSTRIE TECNICHE E DI POST-PRODUZIONE	D8	I
SOLIDARIETÀ SOCIALE	D9	I
FONDAZIONI BANCARIE – FONDI SPECIALI	E1	I
ALTRI CREDITI D'IMPOSTA	99	V

SEZIONE I – CREDITI D’IMPOSTA

Nella **sezione I del quadro RU** devono essere indicati i crediti d’imposta sotto riportati. Per ciascuna agevolazione deve essere compilato un apposito modulo nel quale vanno esposti il codice identificativo del credito vantato (codice credito), nonché i dati previsti nei righi da RU2 a RU12 secondo le modalità di compilazione specifiche per ciascuna agevolazione.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE	
RIGO	DESCRIZIONE
RU1	colonna 1, il codice credito, indicato in corrispondenza della descrizione di ciascun credito nonché nella tabella riportata in calce alle istruzioni del presente quadro; colonna 3, da compilare esclusivamente con riferimento al credito d’imposta “79” Investimenti Regione Siciliana, l’anno di presentazione dell’istanza di attribuzione
RU2	ammontare del credito d’imposta residuo, relativo all’agevolazione indicata nel rigo RU1, risultante dalla precedente dichiarazione Mod. Unico 2016
RU3	l’ammontare del credito d’imposta ricevuto. Il rigo va compilato esclusivamente dai soggetti che hanno ricevuto in veste di soci, beneficiari di Trust o cessionari il credito d’imposta indicato nel rigo RU1 (per la puntuale individuazione dei soggetti tenuti alla compilazione del rigo, si rinvia alla sezione VI-A, riservata all’indicazione dei dati del credito d’imposta ricevuto)

RU5	• colonna 1, da compilare con riferimento al credito "01" teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica, e "80" Imposte anticipate (DTA), l'ammontare del credito maturato nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione; • colonna 2 può essere compilata solo in presenza del credito d'imposta "80" imposte anticipate (DTA); • colonna 3, l'ammontare complessivo del credito maturato nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, compreso l'importo di colonna 1 e colonna 2
RU6	• l'ammontare del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, avendo cura di riportare gli utilizzi effettuati con il codice tributo relativo al credito indicato nel rigo RU1. Con particolare riferimento al credito d'imposta per "Giovani Calciatori" va riportato l'ammontare del credito utilizzato entro il termine per il versamento del saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo di riferimento della presente dichiarazione, mentre relativamente al credito d'imposta per Imposte anticipate (DTA, codice del credito "80") va riportato l'ammontare del credito utilizzato entro la data di presentazione della presente dichiarazione
RU7	• colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7 l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione delle imposte e ritenute indicate nelle predette colonne. Il rigo può essere compilato con riferimento ai crediti contraddistinti dai codici "02" Esercenti sale cinematografiche, "17" Incentivi per la ricerca scientifica e "20" Veicoli elettrici, a metano o a GPL, "85" Incentivi sostituzione veicoli ex D.L. 83/2012, "90" Nuove infrastrutture e "94" misure fiscali per nuove infrastrutture ex. Art. 18 L. 183/2011, "B1" Reti a banda ultralarga e "D9" Solidarietà sociale. In particolare: • nella colonna 1, l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione delle ritenute alla fonte sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti dovute per l'anno 2016. Il rigo può essere compilato con riferimento ai crediti contraddistinti dai codici "20" e "85" e "D9"; • nelle colonne 2 e 3, l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione, rispettivamente, dei versamenti periodici e dell'acconto e del versamento del saldo dell'Iva dovuta per l'anno 2016. Le colonne non possono essere compilate con riferimento ai crediti contraddistinti dai codici "02", "17", "20", "85", "94" e "D9"; • nelle colonne 4 e 5, l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione dei versamenti, rispettivamente, degli acconti e del saldo dell'Ires relativa al periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione. Le colonne non possono essere compilate con riferimento al credito contraddistinto dal codice "17", "20", "85", "90", "94", "B1" e "D9"; • nella colonna 6, l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione dell'imposta sostitutiva di cui alla L. 342 del 2000 relativa al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione. La colonna può essere compilata con riferimento ai crediti contraddistinti dai codici "17 e 20"; • nella colonna 7 l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione dell'Irap relativa al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione. La colonna può essere compilata con riferimento ai crediti contraddistinti dai codici "90", "94" e "B1"

QUADRO RU – CREDITI D’IMPOSTA

Sezione I – Crediti d’imposta

RU8	l’ammontare del credito di cui al rigo RU6 versato a seguito di ravvedimento nel periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima, al netto dei relativi interessi e sanzioni
RU9	colonna 1 l’ammontare del credito d’imposta ceduto ai sensi dell’art. 1260 c.c.; colonna 2 l’importo del credito ceduto ai sensi dell’art. 43-ter del D.P.R. 602/1997. I dati identificativi dei soggetti cessionari nonché l’importo del credito ceduto devono essere esposti nella sezione VI-B. Il rigo può essere compilato con riferimento ai crediti d’imposta per i quali le relative norme istitutive ne prevedono la cessazione a terzi
RU10	l’ammontare del credito d’imposta trasferito da parte dei soggetti aderenti al consolidato e alla tassazione per trasparenza nonché da parte dei Trust. I soggetti aderenti alla tassazione di gruppo ai sensi degli artt. da 117 a 142 del Tuir devono indicare nel presente rigo, con riferimento al credito esposto nel rigo RU1, la quota trasferita al gruppo consolidato, da riportare nel quadro GN, sezione V, ovvero nel quadro GC sezione V. Del pari, i soggetti che hanno optato, in qualità di partecipata, per la tassazione per trasparenza ai sensi dell’art. 115 del Tuir devono indicare la quota imputata ai soci, da riportare nel quadro TN, sezione IV. Ugualmente, i Trust con beneficiari individuati (“Trust trasparenti” e “Trust misti”) devono indicare la quota imputata ai beneficiari, da riportare nel quadro PN, sezione IV
RU11	l’importo del credito richiesto a rimborso. Il rigo può essere compilato con riferimento ai crediti d’imposta “01” teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica, “05” Esercizio di servizio di taxi, “80” Imposte anticipate DTA E “90” Nuove infrastrutture. Per quanto riguarda il credito d’imposta per gli esercenti del servizio taxi, nel rigo va indicato l’importo dei buoni d’imposta di cui si chiede il rilascio alla competente circoscrizione doganale
RU12	l’ammontare del credito residuo da riportare nella successiva dichiarazione, risultante dalla differenza tra la somma degli importi indicati nei righe RU2, RU3, RU5, colonna 3, e RU8 e la somma degli importi indicati nei righe RU6, RU7, RU9, colonne 1 e 2, RU10 e RU11. Il rigo non può essere compilato con riferimento ai crediti contraddistinti dai codici “06” Giovani calciatori, “38” recupero contributo SSN

Nella **sezione I del quadro RU** devono essere indicati tutti i seguenti crediti d’imposta con i rispettivi codici:

Denominazione	TELERISCALDAMENTO CON BIOMASSA ED ENERGIA GEOTERMICA
Rif. normativo	art. 8, c.10, L. 448/1998; art. 4, D.L. 268/2000; art. 60, L. 342/2000; art. 29, L. 388/2000; art. 6, D.L. 356/2001; art. 1, c. 394, lett. d), L. 296/2006; art. 1, c. 240, L.244/2007;

	art. 2, c. 12, L. 203/2008; D.P.C.M. 20 febbraio 2014
Codice credito	01
Descrizione	Con il codice “01” va indicato il credito d'imposta riconosciuto ai gestori delle reti di teleriscaldamento alimentato con biomassa e con energia geotermica. In particolare va indicato il credito maturato ai sensi: • dell'art. 8 della L. 448/1998 per la gestione della rete; • dell'art. 29 della L. 388/2000 per il collegamento alle reti di teleriscaldamento. Il credito d'imposta è fruibile, ai sensi di quanto disposto dal D.L. 268/2000 previa presentazione di un'autodichiarazione del credito maturato agli uffici locali dell'Agenzia delle entrate. L'eventuale credito d'imposta non utilizzato in compensazione può essere richiesto a rimborso nella dichiarazione dei redditi o utilizzato in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997. Per l'utilizzo del credito d'imposta mediante modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo “6737”.
Modalità di compilazione	Nel rigo RU5 a colonna 1 va indicato l'ammontare del credito maturato nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione ai sensi dell'art. 29 della L. 388/2000, già compreso nell'importo di colonna 3, mentre a colonna 3 l'ammontare complessivo del credito maturato nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione già compreso nell'importo di colonna 1. Nel rigo RU11 va indicato l'importo del credito d'imposta richiesto a rimborso.
Denominazione	ESERCENTI SALE CINEMATOGRAFICHE
Rif. normativo	Art. 20, D.Lgs. 60/99; D.I. 310/2000; D.P.C.M. 20 febbraio 2014; L. 220/2016
Codice credito	02
Descrizione	Con il codice 02 va indicato il credito d'imposta riconosciuto in favore degli esercenti delle sale cinematografiche. Tale credito viene concesso nel rispetto di alcune condizioni quali: • effettiva esecuzione dello spettacolo cinematografico; • certificazione dei corrispettivi con titolo di accesso o documenti alternativi nelle ipotesi previste; • annotazione dell'ammontare del credito nel registro dei corrispettivi. Il credito, commisurato ai corrispettivi al netto dell'Iva, può essere utilizzato nei periodi successivi al trimestre o semestre solare di riferimento in diminuzione dell'Iva dovuta in sede di liquidazione mediante compensazione (codice tributo “6604”). Per effetto di quanto disposto dall'art. 1 del D.P.C.M. del 20 febbraio 2014, a decorrere dal 2014 l'importo agevolato, calcolato secondo le disposizioni istitutive ed attuative del credito, è ridotto del 15%. La L. 220/2016 ha ridefinito gli incentivi finali a sostegno del cinema e dell'audiovisivo e ha abrogato il citato art. 20, D.Lgs. 60/1999. Nel rigo RU7, colonne 2 e 3 va indicato l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione dei versamenti periodici e dell'acconto e del versamento del saldo Iva dovuta per l'anno 2016. Il rigo RU5, colonne 1 e 2, RU7 colonne 1,4,5,6 e 7, RU9 e RU11 non possono essere compilati.

QUADRO RU – CREDITI D'IMPOSTA

Sezione I – Crediti d'imposta

Denominazione	INCENTIVI OCCUPAZIONALI
Rif. normativo	art. 7, L. 388/2000; art. 2, D.L. 209/2002; art. 63, L. 289/2002; art. 1, c. 412, lett. b), L. 266/2005
Codice credito	03
Descrizione	Con il codice 03 deve essere indicato il credito d'imposta residuo concesso a favore dei datori di lavoro che incrementano il numero dei lavoratori dipendenti con contratti di lavoro a tempo indeterminato (full-time e part-time): In particolare va tenuto distinto: • il credito d'imposta previsto dall'art. 7 della L. 388/2000 e dall'art. 63, comma 1, lett. a), primo periodo, della L. 289/2002, fruibile in forma automatica; • il credito d'imposta di cui all'art. 63, comma 1, lett. a), secondo e terzo periodo, e lett. b) della L. 289/2002, fruibile previo assenso dell'Agenzia delle entrate. Il credito d'imposta per le assunzioni nelle aree svantaggiate è fruibile nel rispetto della normativa comunitaria in materia di aiuti "de minimis". Il credito d'imposta "automatico" è utilizzabile in F24 mediante i codici tributo 6732" – "6733" – "6744" – "6745" – "6751" – "6758"; il credito fruibile ad istanza è utilizzabile tramite i codici tributo "6752" – "6753" – "6754" – "6755" – "6756" – "6757". Nella sezione possono essere compilati solamente i righe RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12 ed, in particolare, nel rigo RU6, va indicato l'ammontare complessivo del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione tramite i codici tributo sopra indicati.

Denominazione	ESERCIZIO DI SERVIZIO TAXI
Rif. normativo	art. 20, D.L. 331/93; D.Lgs. 504/95; art. 1, D.L. 265/2000; art. 23, L. 388/2000; D.P.C.M. 20 febbraio 2014
Codice credito	05
Descrizione	Con il codice 05 va indicato il credito d'imposta concesso a favore delle imprese titolari di licenza per l'esercizio del servizio di taxi o di autorizzazione per l'esercizio del servizio di noleggio con conducente. L'agevolazione è concessa sui carburanti impiegati per l'azionamento delle autovetture pubbliche da piazza per veicoli alimentati a benzina o GPL; dal 1° gennaio 2001, tale agevolazione è stata estesa anche ai veicoli alimentati a gasolio e a metano. Il credito d'imposta concesso per l'anno 2016 deve essere indicato, a pena di decadenza, nel modello Redditi 2017. Per quanto riguarda il credito concesso dal 1° gennaio 2001, può essere utilizzato esclusivamente in compensazione, salvo che non venga recuperato tramite il rilascio di buoni d'imposta alle circoscrizioni doganali competenti per territorio ai sensi del D.M. 27 settembre 1995.

Modalità di compilazione	• Nel rigo RU6 va indicato l'ammontare del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, con utilizzo del codice tributo "6715". • Nel rigo RU11 va indicato l'ammontare del credito d'imposta per il quale si chiede il rilascio del buono d'imposta.
Denominazione	GIOVANI CALCIATORI
Riferimento normativo	art. 145, c. 13, L. 388/2000; art. 52, c. 86, L. 448/2001; D.M. 98/2003; art. 4, c. 196, L. 350/2003
Codice credito	06
Descrizione	Con il codice "6" va indicato il credito d'imposta riconosciuto a favore delle società sportive militanti nei campionati nazionali di serie C1 e C2, riconosciuto a decorrere dal 1° gennaio 2001, per l'assunzione di giovani calciatori di età compresa tra i 14 e i 19 anni (22 anni se al primo contratto professionistico). Le modalità di applicazione dell'agevolazione sono state stabilite con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 31 gennaio 2003, n. 98. Il credito spetta nella misura pari al 30% del reddito di lavoro dipendente corrisposto ai giovani calciatori, con un limite massimo di € 5.164,57 per dipendente. Il credito può essere utilizzato esclusivamente in compensazione fino ai versamenti a saldo relativi al periodo d'imposta di riferimento. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i rigi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8 e RU10 ed, in particolare, nel rigo RU6, va indicato l'ammontare del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 entro il termine per il versamento a saldo delle imposte risultanti dalla presente dichiarazione, tramite il codice tributo "6767".
Denominazione	INVESTIMENTI IN AGRICOLTURA
Rif. normativo	art. 11, D.L. 138/2002; art. 69, L. 289/2002.
Codice credito	09
Descrizione	Con il codice 9 deve essere indicato il credito d'imposta residuo relativo agli investimenti in agricoltura, realizzati entro il 31 dicembre 2006 ed indicati nell'istanza accolta dall'Agenzia delle entrate negli anni 2002, 2003 e/o 2004. Il credito d'imposta residuo riferito agli investimenti avviati anteriormente alla data dell'8 luglio 2002 deve essere indicato con il codice credito "VS". Il credito d'imposta è utilizzabile in F24 mediante il codice tributo "6743". Nella sezione possono essere compilati solamente i rigi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12 ed, in particolare.
Denominazione	INVESTIMENTI
Rif. normativo	art. 8, L. 388/2000; art. 10, D.L. 138/2002; art. 62, L. 289/2002; art. 1, c. 412, L. 266/2005.

QUADRO RU – CREDITI D’IMPOSTA

Sezione I – Crediti d’imposta

Codice credito	VS
Descrizione	Con il codice credito “VS” deve essere indicato l’importo residuo del credito d’imposta previsto dall’art. 8 della L. 388/2000, relativo agli investimenti nelle aree svantaggiate avviati anteriormente alla data dell’8 luglio 2002. Tale credito è fruibile, in via automatica, nei limiti e nelle misure determinate con i D.M. 2 aprile 2003 e 6 agosto 2003 e con le delibere del CIPE n. 19 del 29 settembre 2004 e n. 34 del 27 maggio 2005, (codice tributo “6734”). Con il codice “VS” possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	INVESTIMENTI
Rif. normativo	art. 10, D.L. 138/2002; art. 62, L. 289/2002; art. 1, c. 412, L. 266/2005.
Codice credito	TS
Descrizione	Investimenti realizzati ai sensi dell’art. 10 del D.L. 138/2002 (in relazione all’istanza presentata nel 2002). Il codice TS deve essere utilizzato per l’indicazione del credito residuo relativo agli investimenti avviati a decorrere dall’8 luglio 2002 (codice tributo “6742”). Nella sezione con il codice credito “TS” possono essere compilati solamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	INCENTIVI PER LA RICERCA SCIENTIFICA
Rif. normativo	art. 5, L. 449/97; D.Lgs 297/99, art. 14 D.M. 593/2000;
Codice credito	17
Descrizione	Con il codice 17 deve essere indicato il credito di imposta per la ricerca scientifica: tale credito viene concesso alle PMI al fine di potenziare l’attività di ricerca, mediante avvio di nuovi progetti. Viene concesso un credito d’imposta per ogni assunzione a tempo pieno di titolari di dottorato di ricerca, persone in possesso di altro titolo di formazione post-laurea, laureati con esperienza nel settore della ricerca; viene agevolato ogni nuovo contratto per attività di ricerca commissionata ad università e ad altri soggetti operanti nell’ambito della ricerca scientifica e per l’assunzione degli oneri relativi a borse di studio concessi per la frequenza a corsi di dottorato di ricerca. Il credito di imposta deve essere indicato, a pena di decadenza, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d’imposta nel quale il credito è concesso. Il codice tributo utilizzabile per la compensazione in modello F24 è il “6701”. I righi RU5, colonne 1 e 2, RU7, colonne 1 e 7, RU9 e RU11 non possono essere compilati.
Denominazione	VEICOLI ELETTRICI A METANO O A GPL
Rif. normativo	art. 1, c. 2, D.L. 324/97; D.M. 256/1998;

	art. 6, c. 4, L. 140/1999; art. 145, c. 6, L. 388/2000; D.M. 5 aprile 2001; art. 28, L. 273/2002; D.M. 183/2003; art. 1, c. 53 e 54, L. 239/2004; art. 5 sexies, D.L. 203/2005; D.I. 2 marzo 2006; art. 2, c. 59, D.L. 262/2006, come sostituito dall'art. 1, c. 238, L. 296/2006; D.P.C.M. 20 febbraio 2014
Codice credito	20
Descrizione	Con il codice 20 va indicato il credito di imposta per l'acquisto di veicoli a trazione elettrica, alimentati a metano o GPL e per l'installazione di impianti di alimentazione a metano o GPL Tale credito viene concesso alle imprese costruttrici o importatrici di autovetture o di autoveicoli e alle imprese installatrici di impianti di alimentazione a gas metano o a GPL nella misura del contributo statale riconosciuto agli acquirenti persone fisiche (dal 2004 anche le persone giuridiche). Tale credito d'imposta viene concesso per l'acquisto di veicoli a trazione elettrica, alimentati a metano o GPL e per l'installazione di impianti di alimentazione a metano o GPL. Tale contributo per l'installazione di impianti a metano può essere recuperato anche dai soggetti appartenenti alla filiera di settore, secondo le modalità definite dall'allegato al D.I. 2 marzo 2006. Il codice tributo utilizzabile per la compensazione in modello F24 è il "6709". I righi RU5, RU7 colonna 7, RU9 colonna 2 e RU11 non possono essere compilati.
Denominazione	ASSUNZIONE LAVORATORI DETENUTI
Rif. normativo	Art. 4, L. 193/2000; D.L. 78/2013; D.L. 101/2013; D.L. 146/2013 D.I. 87/2002; D.I. 148/2014
Codice credito	24

Descrizione	La L. 193/2000, ha previsto un credito d’imposta a favore delle imprese che assumono lavoratori detenuti per un periodo superiore a 30 giorni. Il credito spetta per un importo mensile pari ad € 516,46 per ciascun lavoratore assunto e in misura proporzionale alle giornate di lavoro prestate ovvero in misura proporzionale alle ore se assunti con contratto di lavoro a tempo parziale. Il credito spetta anche nei sei mesi successivi alla cessazione dello stato di detenzione. Il credito d’imposta è cumulabile con altri benefici ed è utilizzabile in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997. Il Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 27 novembre 2015 definisce le modalità di utilizzo in compensazione del credito d’imposta. A decorrere dal 2016, il modello F24 deve essere presentato esclusivamente mediante i servizi telematici offerti dall’Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell’operazione di versamento con codice “6858”. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare, nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l’ammontare del credito maturato nel periodo d’imposta, nei limiti dell’importo complessivamente concesso dal Ministero della giustizia.
Denominazione	MEZZI ANTINCEDIO E AUTOAMBULANZE
Rif. normativo	Art. 20, D.L. 269/2003
Codice credito	28
Descrizione	L’articolo 20 del D.L. 269/2003, ha previsto a favore delle associazioni di volontariato e delle ONLUS un contributo per l’acquisto di autoambulanze e mezzi antincendio nella misura del 20% del prezzo complessivo di acquisto, mediante corrispondente riduzione del medesimo prezzo praticata dal venditore. Il venditore, a sua volta, può recuperare le somme corrispondenti alla riduzione praticata mediante compensazione, utilizzando il codice tributo “6769”. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.
Denominazione	SOFTWARE PER FARMACIE
Rif. normativo	Art. 50, c. 6, D.L. 269/2003; Art. 9, D.L. 282/2004
Codice credito	34
Descrizione	L’articolo 50, comma 6, del D.L. 269/2003, ha previsto a favore delle farmacie private e pubbliche un credito d’imposta, in misura pari a € 250, per l’acquisto del software certificato da utilizzare per la trasmissione dei dati delle ricette mediche. Il credito d’imposta è utilizzabile in compensazione, successivamente alla data di comunicazione dell’avviso di corretta installazione e funzionamento del software da parte del Ministero dell’economia e delle finanze, mediante il codice tributo “6779”. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

Denominazione	RECUPERO CONTRIBUTO S.S.N.
Riferimento normativo	art. 1, c. 103, L. 266/2005, art. 1, c. 396, L. 296/2006; art. 1, comma 169, L. 244/2007; art. 2, comma 3, L. 203/2008.
Codice credito	38
Descrizione	La L. 266/2005, all'articolo 1, comma 103, ha previsto che le somme versate nel periodo d'imposta 2005 a titolo di contributo al S.S.N. sui premi di assicurazione per la responsabilità civile per i danni derivanti dalla circolazione dei veicoli a motore: • adibiti al trasporto di merci aventi massa complessiva a pieno carico non inferiore a 11,5 tonnellate; • omologati ai sensi del decreto del Ministro dell'Ambiente 23 marzo 1992 (G.U. n. 77 del 1 aprile 1992), possono essere recuperate, fino alla concorrenza di € 300 per ciascun veicolo. La misura agevolativa è stata rifinanziata per l'anno 2016, per il recupero delle somme versate a titolo di contributo al S.S.N. nell'anno 2015 (art. 1 comma 252, L. 208/2015). Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righe RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8 e RU10 ed, in particolare, va indicato: • nel riga RU5, colonna 3, l'ammontare del credito spettante in relazione alle somme versate nell'anno 2015; • nel riga RU6, l'ammontare del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 nell'anno 2016 tramite il codice tributo "6793". I soggetti con periodo d'imposta 2016/2017 devono indicare l'ammontare del credito spettante nel 2016 e le compensazioni esercitate nel medesimo anno, anche se ricadenti nel periodo d'imposta 2015/2016.
Denominazione	ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI PER IL TRASPORTO PROMISCOUO
Rif. normativo	art. 1, comma 224, L. 296/2006; art. 13, D.L. 7/2007
Codice credito	41
Descrizione	La L. 296/2006 ha previsto per gli autoveicoli per il trasporto promiscuo, immatricolati come «euro 0» o «euro 1» consegnati ad un demolitore dal 1° gennaio 2007 al 31 dicembre 2007, la concessione, a fronte della presentazione del certificato di avvenuta rottamazione rilasciato da centri autorizzati, di un contributo pari al costo di demolizione e comunque nei limiti di € 80 per ciascun veicolo. Tale contributo è stato anticipato dal centro autorizzato che ha effettuato la rottamazione il quale recupera il corrispondente importo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione utilizzando il codice tributo "6794". Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Possono essere compilati esclusivamente i righe RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.

QUADRO RU – CREDITI D'IMPOSTA

Sezione I – Crediti d'imposta

Denominazione	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE E AUTOVEICOLI
Rif. normativo	art. 1, comma 226, L. 296/2006
Codice credito	42
Descrizione	La L. 296/2006 ha previsto la concessione di un contributo di € 800 per la sostituzione, attraverso la demolizione, di autovetture ed autoveicoli “euro 0” e “euro 1” con autovetture immatricolate “euro 4” o “euro 5”, che emettono non oltre 140 grammi di CO₂ al chilometro. L'agevolazione spettava per l'acquisto, risultante da contratto stipulato a decorrere dal 3 ottobre 2006 e fino al 31 dicembre 2007, di veicoli nuovi da immatricolare entro il 31 marzo 2008. Tale contributo veniva riconosciuto all'acquirente del veicolo dal venditore, il quale ne otteneva il rimborso dall'impresa costruttrice o importatrice del veicolo nuovo. Questi ultimi recuperano il contributo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione utilizzando il codice tributo “6795”. Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.

Denominazione	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI
Rif. normativo	art. 1, comma 227, L. 296/2006
Codice credito	43
Descrizione	La L. 296/2006, all'articolo 1, comma 227, ha previsto la concessione di un contributo di € 2.000 sostituzione, realizzata attraverso la demolizione, di veicoli immatricolati come «euro 0» o «euro 1» con veicoli nuovi a minore impatto ambientale di peso complessivo non superiore a 3,5 tonnellate, immatricolato come «euro 4» o «euro 5». L'agevolazione spettava per l'acquisto, risultante da contratto stipulato a decorrere dal 3 ottobre 2006 e fino al 31 dicembre 2007, di veicoli nuovi da immatricolare entro il 31 marzo 2008. Tale contributo veniva riconosciuto all'acquirente del veicolo dal venditore, il quale ne otteneva il rimborso dall'impresa costruttrice o importatrice del veicolo nuovo. Questi ultimi recuperano il contributo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione utilizzando il codice tributo “6796”. Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.

Denominazione	ACQUISTO VEICOLI ECOLOGICI
Rif. normativo	art. 1, comma 228, L. 296/2006
Codice credito	44
Descrizione	La L. 296/2006, all'articolo 1, comma 228, ha previsto, per l'acquisto di autovetture e di autocarri, nuovi ed omologati dal costruttore per la circolazione mediante alimentazione, esclusiva o doppia, del motore con gas metano o GPL,

	nonché mediante alimentazione elettrica ovvero ad idrogeno, la concessione di un contributo pari ad € 1.500, incrementato di ulteriori € 500 nel caso in cui il veicolo acquistato, nell'alimentazione ivi considerata, abbia emissioni di CO₂ inferiori a 120 grammi per chilometro. L'agevolazione spettava per l'acquisto, risultante da contratto stipulato a decorrere dal 3 ottobre 2006 e fino al 31 dicembre 2009, di veicoli nuovi da immatricolare entro il 31 marzo 2010. Tale contributo veniva riconosciuto all'acquirente del veicolo dal venditore, il quale ne otteneva il rimborso dall'impresa costruttrice o importatrice del veicolo nuovo. Questi ultimi recuperano il contributo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione con il codice tributo "6797". Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righe RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.
Denominazione	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE DI MOTOCICLI
Rif. normativo	art. 1, comma 236, L. 296/2006
Codice credito	45
Descrizione	La L. 296/2006 , all'articolo 1, comma 236, ha previsto la concessione di un contributo pari al costo di rottamazione e comunque nel limite di € 80 per la sostituzione, attraverso la demolizione, di un motociclo "euro 0" con un motociclo nuovo "euro 3". Il contratto deve essere stipulato dal 1° dicembre 2006 al 31 dicembre 2007 relativamente motocicli nuovi da immatricolare entro il 31 marzo 2008. Tale contributo è stato anticipato dal venditore, il quale lo recupera mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione utilizzando il codice tributo "6798". Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righe RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.
Denominazione	PROMOZIONE PUBBLICITARIA IMPRESE AGRICOLE
Rif. normativo	art. 1, commi da 1088 a 1090, L. 296/2006; art. 42 D.L. 159/2007; art. 1 D.L. 171/2008.
Codice credito	48
Descrizione	L'articolo 1, commi da 1088 a 1090, della L.296/2006 e successive modifiche ed integrazioni riconosce per gli anni 2008 e 2009 alle imprese agricole ed agro-alimentari un credito d'imposta per la promozione all'estero dei prodotti di qualità. Il credito compete nella misura del 50 per cento del valore degli investimenti, in eccedenza rispetto alla media degli analoghi investimenti realizzati nei tre periodi di imposta precedenti. Alle imprese diverse dalle piccole e medie imprese che producono prodotti agroalimentari non ricompresi nell'allegato I del Trattato istitutivo della Comunità europea il credito di imposta è riconosciuto nei limiti del regolamento CE) n. 1998/2006 della Commissione, del 15 dicembre 2006, relativo agli aiuti di importanza minore "de minimis".

	Il D.M del 24 luglio 2009 ha disciplinato le modalità di accesso dell'agevolazione. Il credito d'imposta deve essere indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel corso del quale il contributo è concesso sia nelle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta nei quali il credito è utilizzato. Il credito d'imposta è utilizzabile, successivamente alla comunicazione di avvenuto riconoscimento del contributo, esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante il codice tributo "6825". Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12 .
Denominazione	RICERCA E SVILUPPO
Riferimento normativo	art. 1, commi da 280 a 283, L. 296/2006; art. 1, comma 66, L. 244/2007; D.L. 185/2008; D.I. 4 marzo 2011
Codice credito	49
Descrizione	Con il codice 49 vanno indicati i dati relativi all'attribuzione alle imprese di un credito d'imposta in relazione ai costi sostenuti per attività di ricerca e sviluppo, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2006 e fino alla chiusura del periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2009. Il credito concesso spetta: • nella misura del 10% dei costi sostenuti, • nella misura del 40% se i costi di ricerca e sviluppo si riferiscono a contratti stipulati con Università ed Enti pubblici di ricerca. Ai fini della determinazione del credito d'imposta, i costi non possono superare l'importo di 50 milioni di euro per ciascun periodo d'imposta. Per effetto di quanto disposto dal D.L. 185/2008, a decorrere dall'anno 2009 possono beneficiare del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato il formulario (modello FRS) contenente i dati degli investimenti in attività di ricerca e sviluppo ed hanno ottenuto dall'Agenzia delle entrate il nulla osta alla fruizione del credito. Inoltre, a decorrere dall'anno 2011, beneficiano dell'agevolazione, ai sensi del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro dello sviluppo economico 4 marzo 2011 (emanato in attuazione dell'articolo 2, comma 236, della L. 191/2009), i soggetti che, avendo presentato il formulario relativo ai progetti d'investimento avviati entro la data del 29 novembre 2008, non hanno ottenuto il nulla-osta alla fruizione per esaurimento delle risorse disponibili. Tali soggetti possono utilizzare il credito d'imposta esclusivamente in compensazione tramite il modello F24, nella misura massima complessiva del 47,53% (come previsto dal Comunicato Stampa 14 aprile 2011 del Ministero dell'economia e delle finanze- Dipartimento Finanze). Il modello da utilizzare è stato approvato con provvedimento AE 21 aprile 2009. Il credito d'imposta, può essere utilizzato per i versamenti delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive dovuti per il periodo d'imposta in cui le spese sono state sostenute; l'eventuale eccedenza può essere utilizzata in compensazione a decorrere dal mese successivo al termine per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta nel quale il credito è maturato. A tale credito d'imposta non si applica il limite di utilizzo annuale (€ 250.000) introdotto dall'art. 1, comma 53, della L. 244/2007.

	Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12 .
Denominazione	AGRICOLTURA 2007
Riferimento normativo	art. 1, comma 1075, L. 296/2006; D.M. 6 luglio 2007.
Codice credito	50
Descrizione	Con il codice credito 50 vanno indicati i dati per usufruire del credito d'imposta previsto a favore degli imprenditori agricoli di cui all'art. 1 del D.Lgs. 228/2001, per gli investimenti in beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive nelle zone svantaggiate (Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Basilicata, Sardegna, Abruzzo, Molise). Il D.M. 6 luglio 2007 ha disciplinato le modalità di riconoscimento della predetta agevolazione per l'anno 2007 stabilendo un limite massimo di accesso al credito d'imposta, pari ad € 200.000 per ciascun imprenditore. Il D.M. ha poi previsto l'obbligo della presentazione di un'apposita istanza all'Agenzia delle entrate; possono pertanto beneficiare del credito d'imposta i soggetti che hanno ottenuto dall'Agenzia delle entrate l'accoglimento dell'istanza di attribuzione del credito (Mod. IIA). Il contributo è utilizzabile esclusivamente in compensazione orizzontale, successivamente alla comunicazione di avvenuto riconoscimento del medesimo. I righi RU5, RU7, RU9 e RU11 non possono essere compilati.
Denominazione	IMPRESE DI AUTOTRASPORTO E MERCI
Riferimento normativo	art. 12 D.L. 81/2007; D.P.R. 227/2007.
Codice credito	51
Descrizione	Con il codice "51" va indicato il credito d'imposta residuo concesso alle imprese di autotrasporto merci. In particolare: • il regolamento approvato con D.P.R. 227/2007, ha individuato le risorse finanziarie da assegnare mediante credito d'imposta e la tipologia di spese ammissibili; • il decreto del Ministro dei trasporti 206/2007 ha definito le modalità di accesso al beneficio, prevedendo l'obbligo della presentazione di apposita istanza al Ministero dei trasporti; • il decreto Interministeriale del 5 marzo 2008 ha disciplinato le modalità di fruizione del credito d'imposta; • il decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti del 25 marzo 2010 ha disposto l'assegnazione delle risorse aggiuntive stanziato dall'art. 2 della L. 201/2008 (di conversione al D.L. 162/2008) al completamento della graduatoria relativa all'assegnazione del contributo di cui al D.P.R. 227/2007. Il credito è utilizzabile in compensazione tramite il codice tributo "6810". Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

Denominazione	MISURE SICUREZZA PMI
Rif. normativo	art. 1, commi da 228 a 232, L. 244/ 2007
Codice credito	53
Descrizione	L'art. 1, commi da 228 a 232, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, ha previsto per i periodi d'imposta 2008, 2009 e 2010 l'attribuzione di un credito d'imposta per le spese sostenute per l'adozione di misure finalizzate a prevenire il rischio del compimento di atti illeciti da parte di terzi, compresa l'installazione di apparecchi di videosorveglianza. L'agevolazione è riconosciuta a favore delle PMI commerciali di vendita al dettaglio e all'ingrosso e di quelle di somministrazione di alimenti e bevande e spetta nella misura dell'80% del costo sostenuto e, comunque, fino ad un importo massimo di € 3.000 per ciascun beneficiario. Possono beneficiare dell'agevolazione le imprese che hanno ottenuto dall'Agenzia delle entrate l'assenso in relazione all'istanza presentata, utilizzando il modello "TMS". Il credito deve essere indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel quale lo stesso è stato concesso sia nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi d'imposta nei quali il credito è stato utilizzato. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione con utilizzo del codice tributo "6804". Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	MISURE SICUREZZA RIVENDITORI GENERI DI MONOPOLIO
Rif. normativo	art. 1, commi da 233 a 237, L. 244/ 2007
Codice credito	54
Descrizione	L'art. 1, commi da 233 a 237, della L. 244/2007, ha previsto l'attribuzione di un credito d'imposta agli esercenti attività di rivendita di generi di monopolio, operanti in base a concessione amministrativa, per le spese sostenute per l'acquisizione e l'installazione di impianti e attrezzature di sicurezza e per favorire la diffusione degli strumenti di pagamento con moneta elettronica, al fine di prevenire il compimento di atti illeciti ai loro danni. Il credito spetta, per ciascuno dei periodi d'imposta 2008, 2009 e 2010, nella misura dell'80% del costo sostenuto e, comunque, fino ad un importo massimo di € 1.000 per ciascun beneficiario a ciascun periodo d'imposta. Hanno diritto al contributo i rivenditori di generi di monopolio che hanno ottenuto dall'Agenzia delle entrate l'assenso in relazione all'istanza presentata utilizzando il modello "IMS". Il credito d'imposta deve essere indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel quale lo stesso è stato concesso sia nelle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta nei quali il credito è stato utilizzato. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione utilizzando il codice tributo "6805". Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

Denominazione	INCREMENTO OCCUPAZIONE
Rif. normativo	art. 1, commi da 539 a 547, L. 244/ 2007
Codice credito	55
Descrizione	L'art. 1, commi da 539 a 547, della L. 244/2007, n. 244, ha previsto l'attribuzione di un credito d'imposta ai datori di lavoro che, nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2008 e il 31 dicembre 2008, incrementano il numero di lavoratori dipendenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato, nelle aree svantaggiate (Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Basilicata, Sardegna, Abruzzo e Molise). Il credito spettante, per gli anni 2008, 2009 e 2010 ammonta: • ad € 333 per ciascun lavoratore assunto e per ciascun mese; • ad € 416 in caso di lavoratrici donne rientranti nella definizione di lavoratore svantaggiato di cui all'articolo 2, lettera f), punto XI, del regolamento (CE) n. 2204/2002 della Commissione, del 5 dicembre 2002, per ciascun mese. Beneficiano dell'agevolazione i datori di lavoro che hanno trasmesso all'Agenzia delle entrate l'istanza di attribuzione del credito, utilizzando i modelli "IAL" e "R/IAL", e ne hanno ottenuto l'accoglimento. La fruizione del credito d'imposta concesso per gli anni 2009 e 2010 è subordinata alla presentazione da parte dei beneficiari, dal 1° febbraio al 31 marzo di ciascuno degli anni 2009, 2010 e 2011, della comunicazione (mod. C/IAL) attestante il mantenimento del livello occupazionale annuale. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione utilizzando il codice tributo "6807". Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI 2008
Rif. normativo	art. 29, comma 1 D.L. 248/ 2007
Codice credito	57
Descrizione	Il D.L. 248/2007 all'articolo 29, comma 1, ha prorogato fino al 31 dicembre 2008 l'agevolazione prevista dall'art. 1, comma 224, della L. 296/2006 ed ha esteso il contributo alla rottamazione di autovetture ed autoveicoli per il trasporto promiscuo di categoria «euro 2», immatricolati prima del 1° gennaio 1999. L'agevolazione ammonta ad € 150; il contributo è stato anticipato dal centro autorizzato che ha effettuato la rottamazione il quale recupera il corrispondente importo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione, tramite il codice tributo "6800". Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.

Denominazione	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI 2008
Rif. normativo	art. 29, comma 2 D.L. 248/ 2007
Codice credito	58
Descrizione	Il D.L. 248/2007, art. 29 comma 2 ha disposto: • la proroga fino al 31 marzo 2008 dell'agevolazione relativa alla concessione del contributo, pari ad € 80 per l'acquisto di un motociclo nuovo di categoria «euro3», con contestuale sostituzione (e demolizione) di un motociclo appartenente alla categoria «euro 0». • la concessione di un contributo di € 300 per l'acquisto di un motociclo fino a 400 centimetri cubici di cilindrata nuovo di categoria «euro 3», con contestuale sostituzione di un motociclo o di un ciclomotore di categoria «euro 0». Tale contributo è stato anticipato dal venditore, il quale lo recupera mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione, tramite il codice tributo «6801». Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.
Denominazione	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE E AUTOVEICOLI 2008
Rif. normativo	art. 29, comma 3 D.L. 248/ 2007
Codice credito	59
Descrizione	Il D.L.248/2007 ha previsto la concessione di un contributo per la sostituzione (con demolizione), di autovetture ed autoveicoli per il trasporto promiscuo di categoria «euro 0», «euro 1» o «euro 2», immatricolati prima del 1° gennaio 1997, con autovetture nuove di categoria «euro 4» o «euro 5», che emettono non oltre 140 grammi di CO2 per chilometro oppure non oltre 130 grammi di CO2 per chilometro se alimentati a diesel. Il contributo ammontava a: • € 700, se il veicolo rottamato appartiene alla categoria «euro 0»; • € 800 in caso di acquisto di autovetture nuove di categoria «euro 4» o «euro 5» che emettono non oltre 120 grammi di CO2 per chilometro; • € 1.200 nel caso di demolizione di due autoveicoli di proprietà di persone appartenenti allo stesso nucleo familiare, secondo quanto attestato dal relativo stato di famiglia, purché conviventi. Il contributo spettava per l'acquisto, risultante da contratto stipulato a decorrere dal 1° gennaio 2008 e fino al 31 dicembre 2008, di veicoli nuovi da immatricolare entro il 31 marzo 2009. Tale contributo veniva riconosciuto all'acquirente del veicolo dal venditore, il quale ne otteneva il rimborso dall'impresa costruttrice o importatrice del veicolo nuovo. Questi ultimi recuperano il contributo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione tramite il codice tributo «6802». Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.

Denominazione	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI 2008
Rif. normativo	art. 29, comma 4 D.L. 248/ 2007
Codice credito	60
Descrizione	Il D.L. 31 dicembre 2007, ha previsto la concessione di un contributo per la sostituzione, realizzata attraverso la demolizione, dei veicoli di cui all'articolo 54, comma 1, lettere c), d), f), g), ed m), del D.Lgs 285/1992, di massa massima fino a 3.500 chilogrammi, di categoria «euro 0» o «euro 1» immatricolati prima del 1° gennaio 1999, con veicoli nuovi, di categoria «euro 4», della medesima tipologia ed entro il medesimo limite di massa. Il contributo concesso ammontava: • € 1.500, se il veicolo è di massa massima inferiore a 3000 chilogrammi, • € 2.500, se lo stesso ha massa massima da 3000 e fino a 3500 chilogrammi. L'agevolazione spettava per l'acquisto, risultante da contratto stipulato a decorrere dal 1° gennaio 2008 e fino al 31 dicembre 2008 ed immatricolati non oltre il 31 marzo 2009. Tale contributo veniva riconosciuto all'acquirente del veicolo dal venditore, il quale ne otteneva il rimborso dall'impresa costruttrice o importatrice del veicolo nuovo. Questi ultimi recuperano il contributo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione, tramite il codice tributo "6803". Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.
Denominazione	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI
Rif. normativo	art. 83 bis, comma 26 D.L. 112/2008
Codice credito	63
Descrizione	L'articolo 83-bis, comma 26, del D.L. 112/2008, ha riconosciuto alle imprese autorizzate all'autotrasporto di merci un credito d'imposta corrispondente a quota parte dell'importo pagato quale tassa automobilistica per l'anno 2008 per ciascun veicolo, posseduto e utilizzato per la predetta attività, di massa complessiva non inferiore a 7,5 tonnellate. Il credito d'imposta ammontava: • al 35% dell'importo pagato come tassa automobilistica per il 2008 per ciascun veicolo di massa massima complessiva compresa tra 7,5 e 11,5 tonnellate; • al 70% dell'importo pagato come tassa automobilistica per il 2008 per ciascun veicolo di massa massima complessiva superiore a 11,5 tonnellate. Il credito d'imposta competeva nel rispetto del Regolamento (CE) n. 1998/2006 della Commissione del 15 dicembre 2006, entro il limite complessivo di € 100.000 nell'arco di tre esercizi finanziari ed è utilizzabile in compensazione mediante il codice tributo "6809". Con il codice credito 63 va riportato nella sezione l'ammontare residuo del credito maturato nel 2008. Il credito d'imposta spettante per le tasse automobilistiche versate per gli anni 2009 e 2010 va, invece, indicato nella presente sezione utilizzando i codici credito 74 e 77, relativi, rispettivamente, al credito maturato nel 2009 e al credito maturato nel 2010. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

Denominazione	IMPRESE DI PRODUZIONE CINEMATOGRAFICA
Rif. normativo	art. 1, c. 327, lett. a), L. 244/2007; D.L. 91/2013; L. 208/2015
Codice credito	64
Descrizione	L'art. 1, comma 327, lett. a), L. 244 del 2007 prevede l'attribuzione alle imprese di produzione cinematografica di un credito d'imposta in misura pari al 15% del costo complessivo di produzione di opere cinematografiche riconosciute di nazionalità italiana, fino all'ammontare massimo annuo di € 3.500.000. Il decreto del Ministro per i beni e le attività culturali 7 maggio 2009 disciplina le modalità di riconoscimento e la decorrenza dell'agevolazione. La L. 220/2016 ha ridefinito gli incentivi finali a sostegno del cinema e dell'audiovisivo ed ha abrogato il comma 327. Il credito d'imposta va indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Per effetto di quanto disposto dal citato D.L. 225/2010, il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244 del 2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione mediante il codice tributo "6823". Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	IMPRESE DI PRODUZIONE ESECUTIVA E POST-PRODUZIONE
Rif. normativo	art. 1, c. 335, L. 244/2007; D.L. 91/2013; D.L. 83/2014; L. 208/2015
Codice credito	65
Descrizione	L'art. 1, comma 335, L. 244/2007 prevede l'attribuzione alle imprese di produzione esecutiva e di post produzione di un credito d'imposta per la realizzazione sul territorio nazionale, su commissione di produzioni estere, di film o parti di film, girati sul territorio nazionale, utilizzando mano d'opera italiana. Il credito spetta in misura pari al 25% del costo di produzione della singola opera e con un limite massimo per ciascun film di € 5.000.000. Le modalità di riconoscimento e la decorrenza del contributo sono disciplinate dal decreto del Ministro per i beni e le attività culturali 7 maggio 2009. La L. 220/2016 ha ridefinito gli incentivi finali a sostegno del cinema e dell'audiovisivo ed ha abrogato il comma 335.
 L'art. 6, comma 1 del D.L. 83/2014 modifica il limite massimo del credito d'imposta spettante, che passa da 5 a 10 milioni di euro ed è riferibile non più alla singola opera, ma alla singola impresa di produzione esecutiva, per ciascun periodo d'imposta.	

	Il credito d'imposta va indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Per effetto di quanto disposto dal D.L. 225/2010, il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante il codice tributo "6824". Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	APPORTI IN DENARO PER LA PRODUZIONE DI OPERE CINEMATOGRAFICHE
Rif. normativo	art. 1, c. 325 e 327, lett. b), n. 3 e lett. c) n. 2, L. 244/2007; D.L. 91/2013; L. 208/2015
Codice credito	66
Descrizione	L'art. 1, commi 325 e 327, lett. b), n. 3, e lett. c), n. 2, della L. 244 del 2007 ha disposto l'attribuzione di un credito d'imposta per gli apporti in denaro eseguiti per favorire la produzione di opere cinematografiche. Il credito spetta per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 e per i due successivi, in misura pari: • al 40% degli apporti in denaro eseguiti dai soggetti di cui all'art. 73 del Tuir e dai titolari di reddito di impresa ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche per la produzione di opere cinematografiche riconosciute di nazionalità italiana ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs. 28/2004, fino all'importo massimo per ciascun periodo d'imposta di € 1.000.000; • al 20% degli apporti in denaro eseguiti dalle imprese di distribuzione e di esercizio cinematografico per la produzione di opere filmiche di nazionalità italiana riconosciute di interesse culturale ai sensi dell'art. 7 del D.Lgs. 28/2004, fino all'importo massimo annuo di € 1.000.000 per ciascun periodo d'imposta. Il decreto del Ministro per i beni e le attività culturali di concerto con il, Ministro dell'economia e delle finanze del 21 gennaio 2010 disciplina le modalità di riconoscimento di tale agevolazione. La L. 220/2016 ha ridefinito gli incentivi finali a sostegno del cinema e dell'audiovisivo ed ha abrogato i commi 325 e 327. Il credito d'imposta deve essere indicato, pena decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di riconoscimento del contributo sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Per effetto di quanto disposto dall'art. 2, comma 4, del D.L. 225/2010 tale credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione, mediante il codice tributo "6826". Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

Denominazione	IMPRESE DI DISTRIBUZIONE CINEMATOGRAFICA
Rif. normativo	art. 1, c. 327, lett. b), n. 1,2 244/2007; D.L. 91/2013; L. 208/2015
Codice credito	67
Descrizione	L'art. 1, comma 327, lett. b), nn. 1 e 2, della L. 244/2007 riconosce alle imprese di distribuzione cinematografica un credito d'imposta in misura pari: • al 15% delle spese complessivamente sostenute per la distribuzione nazionale di opere di nazionalità italiana riconosciute di interesse culturale, con un limite massimo annuo di € 1.500.000 per ciascun periodo d'imposta; • al 10% delle spese complessivamente sostenute per la distribuzione nazionale di opere di nazionalità italiana espressione di lingua originale italiana, con un limite massimo annuo di € 2.000.000 per ciascun periodo d'imposta. Il decreto del Ministro per i beni e le attività culturali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 21 gennaio 2010 disciplina le modalità di riconoscimento dell'agevolazione. La L. 220/2016 ha ridefinito gli incentivi finali a sostegno del cinema e dell'audiovisivo ed ha abrogato il comma 327. Il credito d'imposta va indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Per effetto di quanto disposto dall'articolo 2, comma 4, del D.L. 225/2010 il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244 del 2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione mediante il codice tributo "6827". Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	IMPRESE DI ESERCIZIO CINEMATOGRAFICO
Rif. normativo	art. 1, c. 327, lett. c), n. 1 L. 244/2007; D.L. 91/2013; L. 208/2015
Codice credito	68
Descrizione	A favore delle imprese di esercizio cinematografico, l'art. 1, comma 327, lett. c), n. 1, della L. 244/2007 riconosce un credito d'imposta in misura pari al 30% delle spese complessivamente sostenute per l'introduzione e acquisizione di impianti e apparecchiature per la proiezione digitale, con un limite massimo annuo di € 50.000 per ciascuno schermo. Il decreto del Ministro per i beni e le attività culturali, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 21 gennaio 2010 ha disciplinato le modalità applicative dell'agevolazione. La L. 220/2016 ha ridefinito gli incentivi finali a sostegno del cinema e dell'audiovisivo ed ha abrogato il comma 327. Il credito d'imposta va indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Per effetto di quanto disposto dall'articolo 2, comma 4, del D.L. 225/2010 il credito

	d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione mediante il codice tributo "6828". Esso può essere ceduto ad intermediari bancari, finanziari e assicurativi o al fornitore dell'impianto secondo le disposizioni degli articoli 1260 e seguenti del codice civile, così come disposto dall'articolo 51 del D.L. 83/2012. I cessionari possono utilizzare il credito ceduto solo in compensazione con i propri debiti d'imposta o contributivi ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo n. 241/1997. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12. In particolare, nel rigo RU9, colonna 1, va indicato l'ammontare del credito d'imposta ceduto ai sensi degli articoli 1260 e seguenti del c.c. I dati identificativi dei soggetti cessionari nonché l'importo del credito ceduto devono essere esposti nella sezione VI-B.
Denominazione	SOSTITUZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI PER TRASPORTO PROMISCOUO 2009
Rif. normativo	art. 1, c. 1 D.L. 5/2009
Codice credito	69
Descrizione	Il D.L. 5/2009, ha previsto un contributo pari ad € 1.500, per la sostituzione, realizzata attraverso la demolizione, di autovetture ed autoveicoli per il trasporto promiscuo di categoria euro 0, euro 1 o euro 2, immatricolati fino al 31 dicembre 1999, con autovetture nuove di categoria euro 4 o euro 5 che emettono non oltre 140 grammi di CO2 per chilometro oppure non oltre 130 grammi di CO2 per chilometro se alimentate a gasolio. L'agevolazione spettava per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato a decorrere dal 7 febbraio 2009 e fino al 31 dicembre 2009, purché immatricolati non oltre il 31 marzo 2010. Le imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo rimborsano al venditore l'importo del contributo e recuperano detto importo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione mediante il codice tributo "6812". Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.
Denominazione	SOSTITUZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOCARAVAN 2009
Rif. normativo	art. 1, c. 2 D.L. 5/2009
Codice credito	70
Descrizione	Il D.L. 5/2009, ha previsto un contributo di € 2.500, per la sostituzione, realizzata attraverso la demolizione, di veicoli di cui all'articolo 54, comma 1, lettera c), d), f), g), ed m), D.Lgs. 285/1992, di massa massima fino a 3.500 chilogrammi e di categoria euro 0, euro 1 o euro 2, immatricolati fino al 31 dicembre 1999, con veicoli nuovi di cui all'articolo 54, comma 1, lettera c), d), f), g), ed m), D.Lgs. 285/1992, di categoria euro 4 o euro 5. L'agevolazione spettava per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato a decorrere dal 7 febbraio 2009 e fino al 31

	dicembre 2009, purché immatricolati non oltre il 31 marzo 2010. Le imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo rimborsavano al venditore l’importo del contributo e recuperano detto importo mediante credito d’imposta da utilizzare in compensazione mediante il codice tributo “6813”. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i rigli RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.

Denominazione	ACQUISTO AUTOVETTURE A GAS METANO AD IDROGENO OVVERO CON ALIMENTAZIONE ELETTRICA NEL 2009
Rif. normativo	art. 1, c. 3 D.L. 5/2009
Codice credito	71
Descrizione	Il D.L. 5/2009 ha previsto, per l’acquisto di autovetture nuove di fabbrica ed omologate dal costruttore per la circolazione mediante alimentazione, esclusiva o doppia, del motore con gas metano, nonché mediante alimentazione elettrica ovvero ad idrogeno, fermo restando quanto disposto dall’articolo 1, commi 228 e 229, della L. 296/2006, un aumento del contributo di € 1.500 nel caso in cui il veicolo acquistato abbia emissioni di CO2 non superiori a 120 grammi per chilometro. L’agevolazione spettava per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato a decorrere dal 7 febbraio 2009 e fino al 31 dicembre 2009, purché immatricolati non oltre il 31 marzo 2010. Le imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo rimborsano al venditore l’importo del contributo e recuperano detto importo mediante credito d’imposta da utilizzare in compensazione mediante il codice tributo “6814”. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i rigli RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.

Denominazione	ACQUISTO AUTOCARRI ALIMENTATI A GAS METANO 2009
Rif. normativo	art. 1, c. 4 D.L. 5/2009
Codice credito	72
Descrizione	Il D.L. 5/2009, n. 5, ha previsto, fermo restando quanto disposto dall’articolo 1, commi 228 e 229, della L. 296/2006, un incremento del contributo fino ad € 4.000, per l’acquisto di veicoli di cui all’articolo 54, comma 1, lettera d), del D.Lgs 285/1992, di massa massima fino a 3.500 chilogrammi, di categoria euro 4 o euro 5, nuovi di fabbrica ed omologati dal costruttore per la circolazione mediante alimentazione, esclusiva o doppia, del motore con gas metano. L’agevolazione spettava per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato a decorrere dal 7 febbraio 2009 e fino al 31 dicembre 2009, purché immatricolati non oltre il 31 marzo 2010. Le imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo rimborsano al venditore l’importo del contributo e recuperano detto importo mediante credito d’imposta da utilizzare in compensazione con il codice tributo “6815”. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i rigli RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.

Denominazione	SOSTITUZIONE MOTOCICLI E CICLOMOTORI
Rif. normativo	art. 1, c. 5 D.L. 5/2009
Codice credito	73
Descrizione	Il D.L. 5/2009 ha previsto la concessione di un contributo di € 500 per l'acquisto di un motociclo fino a 400 c.c. di cilindrata nuovo di categoria "euro 3" con contestuale rottamazione di un motociclo o di un ciclomotore di categoria "euro 0" o "euro 1". L'agevolazione spettava per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato a decorrere dal 7 febbraio 2009 e fino al 31 dicembre 2009, purché immatricolati non oltre il 31 marzo 2010. Il venditore recupera l'importo riconosciuto al compratore mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione con il codice tributo "6816". Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12.
Denominazione	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2009
Rif. normativo	art. 15, c. 8 septies D.L. 78/2009
Codice credito	74
Descrizione	L'articolo 15, comma 8-septies, del D.L. 78/2009, riconosce alle imprese autorizzate all'autotrasporto di merci un credito d'imposta corrispondente a quota parte dell'importo pagato quale tassa automobilistica per l'anno 2009 per ciascun veicolo, di massa complessiva non inferiore a 7,5 tonnellate, posseduto e utilizzato per la predetta attività. Il credito d'imposta è pari al: • 38,50% dell'importo pagato quale tassa automobilistica per l'anno 2009 per ciascun veicolo di massa massima complessiva compresa tra 7,5 e 11,5 tonnellate; • 77% dell'importo pagato quale tassa automobilistica per l'anno 2009 per ciascun veicolo di massa massima complessiva superiore a 11,5 tonnellate. Il credito d'imposta competeva nel rispetto dei limiti ed alle condizioni previsti per gli "aiuti di importo limitato" dalla Comunicazione della Commissione europea del 22 gennaio 2009, come modificata dalla Comunicazione del 25 febbraio 2009, e dalla decisione C(2009)2477 del 28 maggio 2009 della Commissione europea relativa all'aiuto di Stato N 248/2009 nonché dal decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 giugno 2009. Possono beneficiare dell'agevolazione i soggetti che, prima della fruizione del credito, hanno presentato all'Agenzia delle entrate apposita dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, utilizzando il modello allegato al citato provvedimento dell'Agenzia delle entrate 6 agosto 2009. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione mediante il codice tributo "6819". Con il codice 74 va indicato l'ammontare residuo del credito maturato nel 2009; il credito d'imposta spettante per le tasse automobilistiche versate negli anni 2008 e 2010 va riportato nella sezione utilizzando i codici credito 63 e 77 relativi rispettivamente al credito maturato nel 2008 e al credito maturato nel 2010. Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

QUADRO RU – CREDITI D'IMPOSTA

Sezione I – Crediti d'imposta

Denominazione	MEZZI PESANTI AUTOTRASPORTATORI
Rif. normativo	art. 17, c. 35 undecies e duodecies D.L. 78/2009
Codice credito	75
Descrizione	L'articolo 17, commi 35 undecies e 35 duodecies, del D.L. 78/2009, dispone che i contributi alle imprese di autotrasporto per l'acquisto di mezzi pesanti di ultima generazione, previsti dal regolamento di cui al D.P.R. 273/2007, siano fruiti mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997 e successive modificazioni, salvo che i destinatari non dichiarino espressamente di voler ottenere il contributo diretto. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione mediante il codice tributo "6822". Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI
Rif. normativo	art. 15, c. 8 septies D.L. 78/2009
Codice credito	77
Descrizione	È stata prorogata per l'anno 2010 l'agevolazione prevista dall'articolo 83-bis, comma 26, del D.L. 112/2008 per il recupero di una quota parte dell'importo pagato quale tassa automobilistica. La misura del credito d'imposta spettante in relazione alle tasse automobilistiche versate per l'anno 2010 è stata stabilita con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 121369 del 13 agosto 2010. Il credito d'imposta competeva nel rispetto dei limiti ed alle condizioni previsti per gli "aiuti di importo limitato" dalla Comunicazione della Commissione europea del 22 gennaio 2009, come modificata dalla Comunicazione del 25 febbraio 2009, e dalla decisione C(2009)2477 del 28 maggio 2009 della Commissione europea relativa all'aiuto di Stato N 248/2009 nonché dal decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 giugno 2009. Possono beneficiare dell'agevolazione i soggetti che, prima della fruizione, hanno presentato all'Agenzia delle entrate apposita dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, utilizzando il modello allegato al citato provvedimento dell'Agenzia delle entrate n. 121369 del 13 agosto 2010. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante il codice tributo "6829". Con il codice credito 77 va riportato nella sezione l'ammontare del credito maturato nel 2010. Il credito d'imposta relativo alle tasse automobilistiche versate per gli anni 2008 e 2009 va, invece, indicato nella presente sezione utilizzando i codici credito 63 e 74, relativi, rispettivamente, al credito maturato nel 2008 e al credito maturato nel 2009. Nella sezione deve essere indicato l'importo residuo del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

Denominazione	INDENNITÀ DI MEDIAZIONE FINALIZZATA ALLA CONCILIAZIONE DELLE CONTROVERSIE CIVILI E COMMERCIALI
Rif. normativo	art. 60 L. 69/2009, art. 20 D.Lgs 28/2010; art. 84 D.L., 69/2013
Codice credito	78
Descrizione	L'art. 20 del D.Lgs. 28/2010 emanato in attuazione dell'art. 60 della L. 69/2009, riconosce alle parti che corrispondono l'indennità ai soggetti abilitati a svolgere il procedimento di mediazione presso gli organismi un credito d'imposta commisurato, in caso di successo della mediazione, all'indennità corrisposta, fino a concorrenza di € 500,00 (la misura del credito d'imposta è ridotta della metà in caso di insuccesso della mediazione). A decorrere dall'anno 2011, con decreto del Ministro della giustizia e' determinato, entro il 30 aprile di ciascun anno, l'ammontare del credito d'imposta effettivamente spettante per ciascuna mediazione, in misura proporzionale alle risorse stanziare. Possono beneficiare dell'agevolazione i soggetti che hanno ricevuto dal Ministero della giustizia la comunicazione attestante l'importo del credito d'imposta spettante. Il credito d'imposta è utilizzabile, a decorrere dalla data di ricevimento della predetta comunicazione, in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997 e deve essere indicato, a pena di decadenza, nella dichiarazione dei redditi. Per la compensazione mediante il modello F24 è utilizzabile il codice tributo appositamente istituito dall'Agenzia delle entrate. La sezione va compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017 che hanno ricevuto dal Ministero della giustizia, entro la fine del predetto periodo d'imposta, la comunicazione di riconoscimento del credito. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

Denominazione	INVESTIMENTI NELLA REGIONE SICILIANA
Rif. normativo	L.R. 11/2009; L.R. 21/2013.
Codice credito	79
Descrizione	Con il codice credito "79" va indicato il credito d'imposta istituito dalla Regione Siciliana con la L. 11/2009, per favorire la realizzazione di nuovi investimenti nel territorio regionale nonché la crescita dimensionale delle imprese. La Legge regionale 21/2013 ha prorogato il regime degli aiuti fino al 30 giugno 2014. Possono beneficiare dell'agevolazione i soggetti che, avendo presentato apposita richiesta, hanno ricevuto dall'Agenzia delle entrate il provvedimento di accoglimento dell'istanza adottato dalla Regione Siciliana. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, nel rispetto dei limiti massimi previsti dalla legge istitutiva (pari al 30% nell'anno di presentazione dell'istanza e al 70% nell'anno successivo) e, per la parte eccedente i predetti massimali annui, entro il secondo anno successivo a quello di accoglimento dell'istanza.

	La Regione Siciliana con la circolare n. 1 del 4 marzo 2011 ha precisato che “il contribuente dovrà realizzare gli investimenti nell’anno di accoglimento e nei due anni solari successivi secondo le richiamate percentuali, anche nel caso in cui abbia il periodo d’imposta non coincidente con l’anno solare”. Il credito d’imposta concorre alla formazione del reddito e della base imponibile dell’imposta regionale sulle attività produttive e rileva ai fini del rapporto di cui agli articoli 96 e 109, comma 5, del Tuir. Per la compensazione mediante modello F24 è utilizzabile il codice tributo “3897”.
Modalità di compilazione	Nella sezione deve essere indicato nel rigo RU1, colonna 3, l’anno di presentazione dell’istanza di attribuzione del credito d’imposta (modelli ICIS e RICIS), riportando l’anno 2011, 2012, 2013 o 2014. Nell’ipotesi in cui siano state presentate istanze di attribuzione del credito sia nel 2011 che nel 2012, 2013 e nel 2014, vanno compilati due distinti moduli, uno per ciascun anno. Nel rigo RU2 va riportato l’ammontare del credito d’imposta residuo risultante dal rigo RU12 della precedente dichiarazione Modello Unico 2016, relativo al medesimo anno indicato nella colonna 3 del rigo RU1. I righe RU5, RU7, RU9 e RU11 non possono essere compilati.
Denominazione	TRASFORMAZIONE ATTIVITÀ PER IMPOSTE ANTICIPATE
Rif. normativo	art. 2, c. 55 D.L. 225/2010; art. 9 D.L. 201/2011; L. 147/2013; art. 17, D.L. 83/2015
Codice credito	80
Descrizione	Con il codice “80” va indicato il credito d’imposta risultante dalla trasformazione delle attività per imposte anticipate iscritte in bilancio, previsto dall’articolo 2, commi da 55 a 58, del D.L. 225/2010, convertito dalla L. 10/2011, così come modificato dall’articolo 9 del D.L. 201/2011, convertito dalla L. 214/2011. L’art. 1, commi 167 e seguenti, della legge di stabilità 2014 ha esteso, con decorrenza dal periodo d’imposta in corso al 31 dicembre 2013, l’ambito applicativo della disciplina. Per effetto di quanto disposto dall’art. 17 del D.L. n. 83/2015, la trasformazione in crediti di imposta non si applica alle attività per imposte anticipate relative al valore dell’avviamento e delle altre attività immateriali, iscritte per la prima volta a partire dai bilanci relativi all’esercizio in corso alla data di entrata in vigore del medesimo decreto-legge. Il credito d’imposta, secondo quanto disposto dal citato D.L. 201/2011, può essere utilizzato, senza limiti di importo, in compensazione ai sensi dell’articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, ovvero può essere ceduto al valore nominale ai sensi dell’articolo 43-ter del D.P.R. 602/1973 (cessione alle società del gruppo). L’eventuale credito che residua dopo aver effettuato le compensazioni è rimborsabile. Il credito d’imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all’art. 1, comma 53, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, ed è fruibile tramite modello F24, utilizzando il codice tributo “6834”.

Modalità di compilazione	
RIGO	DESCRIZIONE
RU5	- a colonna 1, l’importo del credito relativo alla quota delle attività per imposte anticipate iscritte in bilancio riferita alle perdite fiscali. La trasformazione decorre dalla data di presentazione della dichiarazione dei redditi in cui è rilevata la perdita (art. 56-bis D.L. 225/2010); - a colonna 2, l’importo del credito relativo alla quota delle attività per imposte anticipate iscritte in bilancio riferita ai componenti negativi che hanno concorso alla formazione del valore della produzione netta negativo. La trasformazione decorre dalla data di presentazione della dichiarazione IRAP in cui è rilevato il valore della produzione netta negativo (art. 56-bis.1 D.L. 225/2010); - a colonna 3, l’ammontare del credito d’imposta spettante per il periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, compresi gli importi delle colonne 1 e 2. La quota del credito d’imposta derivante dalla trasformazione delle attività per imposte anticipate relative alle ipotesi diverse da quelle indicate nelle colonne 1 e 2. È utilizzabile dalla data di approvazione del bilancio d’esercizio.
RU6	l’importo del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 nel periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima.
RU9	a colonna 2 va indicato l’ammontare del credito d’imposta di cui ai rigli RU2 e RU5, colonna 3, ceduto entro la data di presentazione della presente dichiarazione. L’importo del credito ceduto nonché i dati identificativi dei soggetti cessionari devono essere indicati nella sezione XV-B del presente quadro. Si ricorda che a norma del comma 2 dell’art. 43-ter del D.P.R. 602 del 1973 l’indicazione da parte del cedente nella dichiarazione dei redditi degli estremi dei cessionari e dell’importo ceduto è condizione di efficacia della cessione del credito d’imposta. Nel caso di cessione del credito d’imposta ai sensi dell’articolo 43-ter del D.P.R. 602/1973, il cessionario e il cedente non devono compilare il quadro RK ma devono esporre i dati relativi al credito ceduto, rispettivamente, nelle sezioni VI-A e VI-B del presente quadro;
RU10	l’importo del credito d’imposta trasferito al consolidato nei limiti del minor importo tra l’imposta dovuta dalla consolidata e quella dovuta dalla fiscal unit.
RU11	l’importo del credito di cui si chiede il rimborso.

Denominazione	RICERCA SCIENTIFICA
Rif. normativo	D.L. 201/2011; D.P.C.M. 20 febbraio 2014
Codice credito	81
Descrizione	Con il codice credito “81” va indicato il credito d’imposta previsto dall’articolo 1 del D.L. 70/2011, convertito, dalla L. 106/2011, che istituisce per gli anni 2011 e 2012 un credito d’imposta a favore delle imprese che finanziano progetti di ricerca in Università ovvero enti pubblici di ricerca. Le modalità applicative dell’agevolazione sono disciplinate dal provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 9 settembre 2011. Il credito d’imposta matura per gli investimenti realizzati a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2010 e fino alla chiusura

	del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2012 ed è fruibile, per ciascuno dei predetti periodi d'imposta, in tre quote annuali di pari importo, a decorrere dal giorno successivo a quello di realizzazione dell'investimento incrementale. Il credito compete, per ciascuno dei periodi d'imposta agevolati, nella misura del 90% dell'importo degli investimenti che eccede la media degli investimenti in ricerca effettuati nel triennio 2008-2010. Il credito d'imposta deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del d.lgs. n. 241/1997, con esclusione delle fattispecie di cui al comma 2, lettere e), f), g), h-ter) e h-quater) del medesimo articolo 17 (per l'individuazione delle fattispecie escluse, si veda il provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 9 settembre 2011). Il credito non è soggetto al limite annuale di utilizzo di cui all'articolo 1, comma 53, della L. 244/2007. Per effetto di quanto disposto dal D.P.C.M. del 20 febbraio 2014 la fruizione del credito d'imposta per l'anno 2014 è limitata all'85% di quanto spettante in base alle disposizioni istitutive ed attuative del credito; il restante 15% è utilizzabile in 3 quote annuali a partire dal 2015. Il credito non è soggetto al limite annale di utilizzo di cui all'art. 1, comma 53, L. 244/2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in F24 mediante il codice tributo "6835". Nella sezione i righi RU5, RU7, RU9, RU11 non possono essere compilati.
Denominazione	MODERNIZZAZIONE SISTEMA DISTRIBUZIONE PRODOTTI EDITORIALI
Rif. normativo	art. 4 D.L. 63/2012; L. 147/2013; art. 12 D.L. 210/2015; art. 2, c. 2, D.L. 244/2016
Codice credito	84
Descrizione	L'articolo 4, comma 1, del D.L. 63/2012, ha istituito un credito d'imposta per sostenere l'adeguamento tecnologico degli operatori della filiera distributiva, editori, distributori e rivenditori, finalizzato alla modernizzazione del sistema di distribuzione e vendita della stampa quotidiana e periodica. L'agevolazione, originariamente prevista per l'anno 2012, è stata da ultimo rinviata al 2017 dall'art. 2, comma 2, D.L. 244/2016. Il credito è attribuito nel rispetto della regola "de minimis". Con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, saranno stabilite le condizioni, i termini e le modalità di applicazione del credito di imposta. Il credito va indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta per il quale è concesso ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997. Per la compensazione con il modello F24 è utilizzabile l'apposito codice tributo. La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017, sempre che l'agevolazione abbia avuto attuazione entro la fine dell'esercizio. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

Denominazione	INCENTIVI SOSTITUZIONE VEICOLI
Rif. normativo	art. 17 decies D.L. 83/2012; art. 1 c. 422 L. 228/2013; art. 39 c. 1 lett b) n. 8 D.L. 133/2014; art. 1 c. 222 L. 190/2014
Codice credito	85
Descrizione	L'articolo 17-decies del D.L. 83/2012 ha previsto per gli anni 2013, 2014 e 2015 un contributo a favore dei soggetti che acquistano un veicolo nuovo e consegnano per la rottamazione un veicolo usato. Per effetto di quanto disposto dall'art. 39, comma 1, lett. b), n. 8), del D.L. 133/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. 164/2014, il beneficio spetta per i veicoli acquistati, anche in locazione finanziaria, e immatricolati a partire dalla data di operatività della piattaforma di prenotazione dei contributi, resa nota per gli anni 2014 e 2015 sul sito web del Ministero dello sviluppo economico, e fino al 31 dicembre 2015. Successivamente, la legge di stabilità per il 2015 ha limitato la concessione dell'incentivo all'anno 2014. Il contributo veniva corrisposto all'acquirente del veicolo dal venditore mediante compensazione con il prezzo di acquisto. Le imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo rimborsano al venditore l'importo del contributo e recuperano detto importo quale credito di imposta per il versamento delle ritenute dell'imposta sul reddito delle persone fisiche operate in qualità di sostituto d'imposta sui redditi da lavoro dipendente, dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dell'imposta sul reddito delle società e dell'imposta sul valore aggiunto, dovute, anche in acconto, per l'esercizio in cui viene richiesto al pubblico registro automobilistico l'originale del certificato di proprietà e per i successivi, nonché in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs n. 241/1997 (R.M. 32/E/2013). Il decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 11 gennaio 2013 detta le disposizioni applicative per l'attuazione dell'agevolazione. Nel rigo RU6 va indicato l'ammontare complessivo del credito utilizzato in compensazione con il modello F24 mediante i codici tributo "6832", "6838" e "6839" nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione. L'importo compensato con il modello F24 va riportato unicamente nel rigo RU6 e non deve essere esposto anche nel rigo RU7. In quest'ultimo rigo, va indicato l'importo del credito che si intende utilizzare in dichiarazione in diminuzione delle imposte e ritenute risultanti dalle dichiarazioni medesime e non compensato con il modello F24. I righe RU5, RU7, colonne 6 e 7, RU9 colonna 2 e RU11 non possono essere compilati. Va indicato l'importo residuo del credito.
Denominazione	NUOVE ASSUNZIONI PERSONALE ALTAMENTE QUALIFICATO
Rif. normativo	art. 24 D.L.83/2012; D.I. 23/10/2013 art. 1 c. 35 L. 190/2014
Codice credito	86

Descrizione	L'articolo 24 del D.L. 83/2012 ha istituito, a decorrere dalla data della sua entrata in vigore, un credito d'imposta a favore delle imprese che assumono, con contratto di lavoro a tempo indeterminato, lavoratori dipendenti altamente qualificati. Il credito d'imposta è cessato alla data del 31 dicembre 2014. Le modalità applicative dell'agevolazione sono definite dal decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 23 ottobre 2013. Potevano beneficiare del credito, per un ammontare massimo per ciascun anno pari a 200 mila euro, i soggetti che presentano apposita istanza al Ministero dello sviluppo economico. Il credito d'impresa è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, e non è soggetto al limite annuale di cui all'art. 1, comma 53, della L. 244/2007. Il credito è compensabile presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, codice "6847". Nella sezione va indicato il credito d'imposta riconosciuto dal MISE nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, trattasi delle istanze per le assunzioni di personale qualificato nel 2014 presentate e accolte entro il 31 dicembre 2016). Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righe RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	INCENTIVI RICOSTRUZIONE / SISMA MAGGIO 2012 / LAVORATORI AUTONOMI
Rif. normativo	art. 67-octies D.L.83/2012; art. 1 c. 9-septies D.L. 74/2014
Codice credito	87
Descrizione	L'articolo 67-octies del D.L. 83/2012 e modificato dal D.L. 74/2014, ha previsto a favore delle imprese e dei lavoratori autonomi danneggiati dagli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 la concessione di contributi, sotto forma di credito d'imposta, per i costi sostenuti entro il 31 dicembre 2014 per la ricostruzione, il ripristino o la sostituzione dei beni utilizzati nella attività d'impresa o di lavoro autonomo distrutti, inagibili o danneggiati dal sisma. Con i decreti del 23 dicembre 2013 e 3 ottobre 2014 sono disciplinate le modalità di accesso al contributo. Beneficiano del credito d'impresa i soggetti che hanno validamente presentato l'istanza all'Agenzia delle entrate utilizzando il modello approvato con il Provvedimento dell'Agenzia dell'11 aprile 2014. Il credito di imposta deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta in cui lo stesso è maturato e nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi di imposta nei quali il credito è utilizzato ed è fruibile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241. Il credito è compensabile con il modello F24 mediante l'apposito codice tributo "6843" per il credito relativo alle istanze presentate nel 2014 e "6844" per il credito relativo alle istanze del 2015. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righe RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

Denominazione	FINANZIAMENTI AGEVOLATI RICOSTRUZIONE / SISMA MAGGIO 2012 / BANCHE
Rif. normativo	art. 3-bis D.L.95/2012; art. 1 c.374 L. 228/2012
Codice credito Descrizione	88 L'articolo 3-bis del D.L. 95/2012 ha previsto che i contributi ai soggetti danneggiati dal sisma del 20 e 29 maggio 2012, destinati ad interventi di riparazione, ripristino o ricostruzione di immobili di edilizia abitativa e ad uso produttivo, siano concessi, su domanda del soggetto interessato, con le modalità del finanziamento agevolato. Il beneficiario del finanziamento matura un credito di imposta fruibile esclusivamente in compensazione in misura pari, per ciascuna scadenza di rimborso, all'importo del capitale e degli gli interessi dovuti nonché delle spese strettamente necessarie alla gestione dei finanziamenti. Il credito d'imposta è utilizzato dal beneficiario per corrispondere le rate di rimborso del finanziamento ed è recuperato dai soggetti finanziatori attraverso l'istituto della compensazione di cui all'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, ovvero mediante la cessione del credito ai sensi dall'articolo 43-ter del D.P.R. 602/1973 (si veda al riguardo il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 11 gennaio 2013 e 4 febbraio 2013 con il quale sono state definite le modalità di fruizione del credito di imposta). Per effetto di quanto disposto dall'art. 1, comma 7-ter, D.L. 74/2014, il credito è riconosciuto anche per i maggiori interessi maturati e per le spese strettamente necessarie alla gestione, relativi alla sospensione dei mutui richiesti. Il credito è compensabile con il modello F24 mediante il codice tributo "6840". Per effetto di quanto disposto dall'art. 1, comma 7-ter, del D.L. 74/2014, il credito è riconosciuto anche per i maggiori interessi maturati e per le spese strettamente necessarie alla gestione, relativi alla sospensione dei mutui richiesta dai soggetti danneggiati dal sisma. Le modalità e i criteri attuativi sono definiti con provvedimento del Commissario delegato, d'intesa con l'Associazione bancaria italiana. Nella sezione i righe RU5, colonne 1 e 2, RU7 e RU11 non possono essere compilati. In particolare, nel rigo RU9 indicare: • nella colonna 1, l'importo del credito ceduto ai sensi dell'art. 1260 del codice civile; • nella colonna 2, l'importo del credito ceduto ai sensi dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973.
Denominazione	FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI / SISMA MAGGIO 2012 / BANCHE
Rif. normativo	art. 11 D.L.174/2012 D.L. 194/2012; D.L. 43/2013
Codice credito	89

Descrizione	Con il codice credito “89”, va indicato nella presente sezione il credito d'imposta riconosciuto ai soggetti autorizzati all'esercizio del credito per i finanziamenti agevolati erogati ai soggetti danneggiati dal sisma del 20 e 29 maggio 2012 per il pagamento dei tributi, contributi previdenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria, previsto: • dall'art. 11, commi da 7 a 13, del D.L. 174/2012; • dall'art. 1, commi da 365 a 373, della L. 228/2012. Gli interessi relativi ai finanziamenti erogati e le spese strettamente necessarie alla loro gestione sono corrisposti ai soggetti finanziatori mediante credito d'imposta di importo pari, per ciascuna scadenza di rimborso, agli interessi e alle spese dovute. Il credito è recuperato dai soggetti finanziatori in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, nonché mediante cessione sia ai sensi dall'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973 sia ai sensi dell'art. 1260 del codice civile. Si vedano i provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle entrate 16 maggio e 12 luglio 2013. Il credito è compensabile con il modello F24 mediante il codice tributo “6841”.
Modalità di compilazione	I righe RU5, colonne 1 e 2, RU7 e RU11 non possono essere compilati. In particolare, va indicato: • nel riga RU9, nella colonna 1, l'importo del credito ceduto ai sensi dell'art. 1260 del codice civile; • nel riga RU9, nella colonna 2, il credito ceduto ai sensi dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973. Il cessionario e il cedente devono riportare i dati relativi al credito ceduto, rispettivamente, nelle sezioni VI-A e VI-B del presente quadro e, in caso di cessione ai sensi dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973, non devono compilare il quadro RK.
Denominazione	NUOVE INFRASTRUTTURE
Rif. normativo	art. 33 D.L.179/2012; D.L. 69/2013; art. 11 D.L. 133/2014
Codice credito	90
Descrizione	Con il codice credito “90” va indicato nella sezione I il credito d'imposta istituito dall'articolo 33 del D.L. 179/2012 e modificato dal D.L. 69/2013 per la realizzazione di nuove opere infrastrutturali di importo superiore a 50 milioni di euro mediante l'utilizzazione dei contratti di partenariato pubblico-privato. Il credito è utilizzato a valere sull'Ires e sull'Irap generate in relazione alla costruzione e gestione dell'opera. Il credito d'imposta è alternativo alle misure previste dall'art. 18 della L. 183/2011. Al credito d'imposta si applicano, in quanto compatibili, i principi e i criteri definiti dal CIPE con la delibera n. 1 del 2013 del 18 febbraio 2013, con la quale sono state approvate le linee guida per l'applicazione dell'articolo 18 della L. 183/2011. Il credito d'imposta per la realizzazione delle reti di comunicazione elettronica a banda ultralarga (previsto dai commi da 7-ter a 7-octies dell'art. 33 del decreto-L. 179/2012, aggiunti dall'art. 6, comma 1, del decreto-L. 133/2014) va indicato nella presente sezione con il codice credito “B1”. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righe RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU7, colonne 4, 5 e 7, RU10, RU11 e RU12.

Denominazione	PROMOZIONE SISTEMA MUSICALE
Rif. normativo	Art. 7 D.L. 91/2013; art. 6 co. 1 D.L. 83/2014; D.M. 2/12/2014; Provvedimento AdE 23 dicembre 2015
Codice credito	93
Descrizione	Con il codice credito “93” deve essere indicato nella presente sezione il credito d'imposta istituito dall'art. 7 del D.L. 91/2013, a favore delle imprese produttrici di fonogrammi e di videogrammi musicali, nonché alle imprese di produzione e organizzazione di spettacoli musicali dal vivo, esistenti dal 1 gennaio 2012. Il credito d'imposta è riconosciuto per gli anni 2014, 2015 e 2016 nella misura del 30% dei costi sostenuti per attività di sviluppo, produzione, digitalizzazione e promozione di registrazioni fonografiche o videografiche musicali, fino all'importo massimo di 200.000 euro nei tre anni d'imposta. L'agevolazione compete nel rispetto del regolamento (UE) n. 1407/2013 della Commissione, del 18 dicembre 2013 relativo agli aiuti di importanza minore “de minimis”. Le modalità di attuazione dell'agevolazione sono definite con decreto del Ministro del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico del 2 dicembre 2014. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che presentano domanda al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo, nei termini definiti dal credito (dal 1 gennaio al 28 febbraio dell'anno successivo a quello di commercializzazione dell'opera). Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante l'apposito codice tributo “6849”, presentando il modello F24 tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate. Nella sezione possono essere compilati solamente i righi RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare del credito riconosciuto dal Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione.
Denominazione	MISURE FISCALI PER NUOVE INFRASTRUTTURE
Rif. normativo	Art. 18 L. 183/2011; Delibera CIPE 1/2013
Codice credito	94
Descrizione	Con il codice credito “94”, vanno indicate nella presente sezione le misure di compensazione fiscale previste dall'art. 18, lett. a) e b), della Legge 183/2011, e successive modificazioni e integrazioni, per il finanziamento di nuove opere infrastrutturali da realizzare, già affidate o in corso di affidamento, con contratti di partenariato pubblico privato. Ai sensi del citato art. 18:

	a) le imposte sui redditi e l'Irap generate durante il periodo di concessione possono essere compensate totalmente o parzialmente con il contributo a fondo perduto; b) il versamento dell'imposta sul valore aggiunto dovuta ai sensi dell'art. 27 del D.P.R.633/1972 può essere assolto mediante compensazione con il contributo pubblico a fondo perduto, nonché, limitatamente alle grandi infrastrutture portuali, per un periodo non superiore ai 15 anni, con il 25% dell'incremento del gettito di imposta sul valore aggiunto relativa alle operazioni di importazione riconducibili all'infrastruttura oggetto dell'intervento. La delibera del CIPE n. 1/2013 ha definito le linee guida per l'applicazione delle misure agevolative.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati solamente i righi RU2, RU5, colonna 3, RU7, colonne 2, 3, 4, 5, e 7, e RU12. In particolare, i beneficiari delle anzidette misure di compensazione indicano in questa sezione: • nel rigo RU5, colonna 3, l'ammontare delle misure agevolative riconosciute dal CIPE con apposita delibera; • nel rigo RU7, colonne 2, 3, 4, 5, e 7 gli importi relativi all'Iva all'Ires e all'I-RAP compensati con il contributo di cui al rigo RU5, colonna 3.
Denominazione	BONIFICHE DEI SITI DI INTERESSE NAZIONALE
Rif. normativo	Art. 4 D.L. 145/2013; D.M. 7 agosto 2014
Codice credito	96
Descrizione	Con il codice credito "96" deve essere indicato nella presente sezione il credito d'imposta istituito dall'art. 4, commi da 2 a 10 e 14, del D.L. 145/2013, a favore delle imprese sottoscrittrici degli accordi di programma di cui all'articolo 252-bis del D.Lgs. 152/2006, aventi ad oggetto la realizzazione di interventi di messa in sicurezza e bonifica dei siti di interesse nazionale. Il credito spetta, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del predetto decreto-decreto e fino alla chiusura del periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2015, per l'acquisizione di beni strumentali nuovi nell'ambito di unità produttive comprese in siti inquinati di interesse nazionale localizzati nelle aree ammissibili alle deroghe previste dall'articolo 107, paragrafo 3, lettere a) e c), del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea, ovvero nelle restanti aree qualora riferibili a piccole e medie imprese. Le modalità di attuazione dell'agevolazione sono definite dal D.M. del 7 agosto 2014. La fruizione del beneficio è subordinata alla presentazione di apposita istanza telematica al Ministero dello sviluppo economico da trasmettere dal 2 gennaio 2016 al 31 dicembre 2016 per gli investimenti realizzati nel periodo d'imposta in corso al 31/12/2015. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, con il modello di pagamento F24 da presentare unicamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto della operazione di versamento, secondo modalità che saranno definite con provvedimento dell'Agenzia delle entrate.

	Nella sezione possono essere compilati solamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare del credito d'imposta concesso dal Ministero dello sviluppo economico nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, ai sensi dell'articolo 4, comma 6, del citato decreto direttoriale del Ministero dello sviluppo economico 18 maggio 2015. I righi RU6 e RU8 possono essere compilati solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017.
Denominazione	CONNESSIONE DIGITALE
Rif. normativo	Art. 6 D.L. 145/2013
Codice credito	97
Descrizione	Con il codice credito "97" deve essere indicato nella presente sezione il credito d'imposta istituito dall'art. 6, commi da 10 a 14, del D.L. 145/2013, a favore delle piccole e medie imprese, ovvero da consorzi da reti di piccole e medie imprese, per le spese sostenute per interventi di rete fissa e mobile che consentano l'attivazione dei servizi di connettività digitale con capacità uguale o superiore a 30 Mbps. Il credito d'imposta è riconosciuto, a decorrere dalla data individuata con il decreto attuativo e fino al 2016, nella misura del 65% degli importi rimasti a carico del contribuente, nel limite massimo di 20.000 euro. Le modalità di attuazione dell'agevolazione saranno definite con decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, con il Ministro per la coesione territoriale e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie, nel rispetto dei limiti di cui al regolamento UE relativo agli aiuti "de minimis". Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante l'apposito codice tributo. La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017, sempre che l'agevolazione abbia avuto attuazione entro la fine del periodo d'imposta. Nella sezione possono essere compilati solamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	DIFFUSIONE DELLA LETTURA
Rif. normativo	Art. 9 D.L. 145/2013
Codice credito	98
Descrizione	Con il codice credito "98" deve essere indicato nella presente sezione il credito d'imposta istituito dall'art. 9, commi da 1 a 7, del D.L. 145/2013 per l'acquisto di libri muniti di codice ISBN. Il credito è riconosciuto alle persone giuridiche e alle persone fisiche, a decorrere dal periodo d'imposta determinato con il decreto attuativo e fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2016, nella misura del 19% della spesa effettuata nel corso dell'anno solare per un importo massimo, per ciascun soggetto, di euro 2.000, di cui euro 1000 per i libri di testo scolastici ed universitari ed euro 1000 per tutte le altre pubblicazioni.

	Sono esclusi gli acquisti di libri in formato digitale, o comunque già deducibili nella determinazione dei singoli redditi che concorrono a formare il reddito complessivo. Le modalità di attuazione dell'agevolazione saranno definite con decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze. Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante l'apposito codice tributo. La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017, sempre che l'agevolazione abbia avuto attuazione entro la fine del periodo d'imposta. Nella sezione possono essere compilati solamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI ALLUVIONE SARDEGNA 2013
Rif. normativo	Art. 7 comma 1 D.L. 151/2013
Codice credito	A1
Descrizione	L'articolo 7, commi da 1 a 11, del D.L. 151/2013, ha disposto a favore dei soggetti danneggiati dall'alluvione verificatasi in Sardegna nel mese di novembre 2013 la concessione di un finanziamento, assistito dalla garanzia dello Stato e della durata massima di due anni, per il pagamento dei tributi sospesi in seguito dell'alluvione. Gli interessi relativi ai finanziamenti erogati e le spese strettamente necessarie alla loro gestione sono corrisposti ai soggetti finanziatori mediante credito di imposta di importo pari, per ciascuna scadenza di rimborso, agli interessi e alle spese dovuti. Il credito di imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo n. 241/1997, senza applicazione di limiti di importo, ovvero può essere ceduto sia ai sensi dall'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973 sia ai sensi dell'art. 1260 del codice civile (provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 17 gennaio 2014). Il cessionario che utilizza il credito ceduto in compensazione ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo n. 241/1997. Il credito ceduto deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi del soggetto cessionario. Il credito è compensabile con il modello F24 mediante l'apposito codice tributo.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12. In particolare, va indicato: • nel rigo RU9, nella colonna 1, l'importo del credito ceduto ai sensi dell'art. 1260 del codice civile; • nel rigo RU9, nella colonna 2, il credito ceduto ai sensi dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973.
Denominazione	ART - BONUS
Rif. normativo	Art. 1 D.L. 83/2014; art. 1, c. 11, L. 190/2014; art. 1, c. 318, L. 208/2015; art. 17, D.L. 189/2016
Codice credito	A3

Descrizione	Con il codice credito “A3”, va indicato nella sezione il credito d'imposta per le erogazioni liberali effettuate nei tre periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2013 per gli interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici, per il sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura di appartenenza pubblica delle fondazioni lirico sinfoniche e dei teatri di tradizione e per la realizzazione di nuove strutture, il restauro ed il potenziamento di quelle esistenti di enti o istituzioni pubbliche senza scopo di lucro, che svolgono esclusivamente attività nello spettacolo. Il credito è riconosciuto anche per le erogazioni liberali in denaro effettuate per interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici destinate ai soggetti concessionari o affidatari dei beni oggetto di tali interventi (articolo 1 del D.L. 83/2014). Ai sensi dell'art. 17 del D.L. 189/2016 il credito d'imposta spetta anche per le erogazioni liberali effettuate dal 19 ottobre 2016: • a favore del Ministero dei beni delle attività culturali e del turismo per interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni culturali di interesse religioso presenti nei Comuni di cui all'art. 1 del citato decreto-legge anche appartenenti ad enti ed istituzioni della Chiesa cattolica o di altre confessioni religiose, di cui all'articolo 9 del codice di cui al D.Lgs. 42/2004; • per il sostegno dell'Istituto superiore per la conservazione e il restauro, dell'Opificio delle pietre dure e dell'Istituto centrale per il restauro e la conservazione del patrimonio archivistico e librario. Per le erogazioni liberali per le quali è riconosciuto il credito d'imposta non spettano le deduzioni di cui all'art. 100, comma 2, lettere f) e g) del Tuir. Le anzidette deduzioni spettano, invece, per le erogazioni liberali non ricomprese nella disciplina del credito d'imposta, come ad esempio le erogazioni per l'acquisto di beni culturali. Il credito d'imposta spetta nella misura del 65% delle erogazioni liberali effettuate. Il credito d'imposta è riconosciuto ai soggetti titolari di reddito di impresa nel limite del 5 per mille dei ricavi annui. Il credito di imposta è ripartito in tre quote annuali di pari importo ed è utilizzabile, dai soggetti titolari di reddito d'impresa, in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, a decorrere dal primo giorno del periodo d'imposta successivo a quello in cui è maturato, e non rileva ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir. Al credito d'imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall'art. 1, comma 53, della L. 244/2007, e dall'art. 34 della L. 388/2000. Il credito è utilizzabile con il modello di pagamento F24 con il codice tributo “6842”. Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare, nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare del credito maturato corrispondente al 65% delle erogazioni liberali effettuate nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione entro il limite del 5 per mille dei ricavi.

Denominazione	RESTAURO SALE CINEMATOGRAFICHE
Rif. normativo	Art. 6 D.L. 83/2014; D.I. 12.2.2015; art. 1, c. 333, L. 208/2015
Codice credito	A4
Descrizione	Con il codice credito “A4” va indicato il credito d’imposta a favore delle piccole e medie imprese di esercizio cinematografico previsto per gli anni 2015 e 2016 per il restauro delle sale cinematografiche (articolo 6, commi da 2-bis a 2-sexies, decreto-L. 83/2014). Il credito d’imposta spetta nella misura del 30% dei costi sostenuti per il ripristino, il restauro e l’adeguamento strutturale e tecnologico delle sale cinematografiche, esistenti almeno dal 1° gennaio 1980. Il credito d’imposta è riconosciuto fino ad un importo massimo di 100.000 euro ed è ripartito in tre quote annuali di pari importo. Il Decreto del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del 12 febbraio 2015 definisce le modalità attuative dell’agevolazione. Beneficiano del credito d’imposta i soggetti che hanno presentato istanza al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo ed hanno ottenuto dal predetto ministero il riconoscimento dell’agevolazione. Il credito d’imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell’articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall’Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell’operazione di versamento. Il credito può essere ceduto ai sensi dell’art. 1260 del codice civile a intermediari bancari, finanziari e assicurativi. I cessionari possono utilizzare il credito ceduto solo in compensazione con i propri debiti d’imposta o contributivi ai sensi del citato D.Lgs. 241/1997. Il credito d’imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi, dell’imposta regionale sulle attività produttive ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir. Il credito d’imposta è alternativo e non cumulabile con il credito di cui all’articolo 1, comma 327, lettera c), numero 1), della L. 244/2007 (credito contraddistinto con il codice 68). Il credito è fruibile con il modello di pagamento F24 mediante l’apposito codice tributo. Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
Denominazione	DIGITALIZZAZIONE ESERCIZI RECETTIVI
Rif. normativo	Art. 9 D.L. 83/2014; D.I. 12/02/2015
Codice credito	A5
Descrizione	Con il codice credito “A5”, va indicato il credito d’imposta a favore degli esercizi ricettivi, delle agenzie di viaggi e dei tour operator previsto, per i periodi di imposta 2014, 2015 e 2016, per la digitalizzazione del settore (articolo 9 decreto-L. 83/2014). Il credito di imposta spetta nella misura del 30% dei costi sostenuti per investimenti ed attività di sviluppo fino all’importo massimo complessivo di 12.500 euro nei periodi di imposta agevolati.

	Il D.M. 12.2.2015 definisce le modalità attuative dell'agevolazione: beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato istanza al Ministero dei beni e delle attività culturali ed hanno ottenuto il riconoscimento dell'agevolazione. Il credito d'imposta, da ripartire in 3 quote annuali, è fruibile nel rispetto dei limiti di cui al regolamento (UE) n. 1407/2013 della Commissione europea del 18 dicembre 2013, relativo agli aiuti "de minimis" ed è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento, con codice tributo "6855". Il credito d'imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir. Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare, nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare del credito d'imposta riconosciuto dal Ministero nel 2017 relativo alle spese sostenute nel periodo d'imposta 2016. I soggetti con periodo d'imposta 2016/2017 non devono indicare nel presente rigo il credito d'imposta già esposto nel modello Unico 2016. Nel rigo RU6 vanno indicate le compensazioni esercitate entro la fine del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione.
Denominazione	RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE RECETTIVE TURISTICO - ALBERGHIERE
Rif. normativo	Art. 10 D.L. 83/2014; D.I. 07.05.2015; art. 1, c. 320, L. 208/2015; L. 232/2016
Codice credito	A6
Descrizione	Con il codice credito "A6", nella sezione va indicato il credito d'imposta per interventi di riqualificazione di strutture ricettive turistico-alberghiere, previsto per i periodi d'imposta 2014, 2015 e 2016 dall'art. 10 del D.L. 83/2014 e per i periodi d'imposta 2017 e 2018 dalla legge n. 232/2016. Il credito d'imposta è riconosciuto, per il periodo d'imposta in corso alla data del 1° giugno 2014 e per i due successivi, nella misura del 30% delle spese sostenute ed è utilizzabile in tre quote annuali di pari importo. Il credito d'imposta relativo ai periodi d'imposta 2017 e 2018 spetta nella misura del 65% e va ripartito in due quote annuali di pari importo ed è utilizzabile dal periodo di imposta successivo a quello in cui sono stati realizzati gli interventi. Il credito d'imposta è fruibile nel rispetto dei limiti di cui al regolamento (UE) n. 1407/2013 della Commissione europea del 18 dicembre 2013, relativo agli aiuti "de minimis". Il decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo del 7 maggio 2015 definisce le modalità attuative dell'agevolazione per i periodi d'imposta 2014, 2015 e 2016. Con apposito provvedimento del citato Ministero saranno fornite indicazione relative al credito d'imposta previsto per gli anni 2017 e 2018. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato istanza al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo ed hanno ottenuto dal predetto Ministero il riconoscimento dell'agevolazione.

	Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs 241/1997, presentando il modello di pagamento F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 va utilizzato il codice tributo "6850". Il credito d'imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi, Irap e ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir. Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare: • nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare dei crediti d'imposta riconosciuti dal Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo nel 2017 relativo alle spese sostenute nel periodo d'imposta 2016. I soggetti con periodo d'imposta 2016/2017 non devono indicare nel presente rigo il credito d'imposta già esposto nel modello Unico 2016; • nel rigo RU6 vanno indicate le compensazioni esercitate entro la fine del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione
Denominazione	COMMERCIO ELETTRONICO SETTORE AGRICOLO
Rif. normativo	Art. 3, comma 1, D.L. 91/2014; D.I. 273/2015
Codice credito	A7
Descrizione	Con il codice credito "A7", va indicato il credito d'imposta a favore delle imprese del settore agricolo, per la realizzazione e l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico (articolo 3, comma 1, decreto-L. 91/2014). Il credito d'imposta spetta nella misura del 40% delle spese per nuovi investimenti, e comunque non superiore a 50.000 euro, sostenute nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2014 e nei due successivi. Il decreto del Ministro delle politiche agricole alimentari e forestali, di concerto con il Ministro dello sviluppo economico e con il Ministro dell'economia e delle finanze, n. 273 del 13 gennaio 2015 disciplina le modalità di applicazione dell'agevolazione. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato istanza al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali ed hanno ottenuto dal predetto Ministero il riconoscimento dell'agevolazione (circolare MIPAAF dell'8 ottobre 2015 prot. n. 67351). Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, presentando il modello di pagamento F24 esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle Entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 va utilizzato il codice tributo "6863". Il credito d'imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir. Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. Nel rigo RU5, colonna 3, va indicato il credito d'imposta riconosciuto dal Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali in relazione all'istanza presentata nel 2012 per i costi sostenuti nel periodo d'imposta precedente.

Denominazione	SVILUPPO NUOVI PRODOTTI SETTORE AGRICOLO
Rif. normativo	Art. 3, comma 3, D.L. 91/2014; D.I. 272/2015
Codice credito	A8
Descrizione	Con il codice credito “A8”, va indicato il credito d'imposta a favore delle imprese del settore agricolo per lo sviluppo di nuovi prodotti, pratiche, processi e tecnologie, nonché per la cooperazione di filiera, (articolo 3, comma 3, decreto-L. 91/2014). Il credito d'imposta spetta nella misura del 40% delle spese per nuovi investimenti, e comunque non superiore a 400.000 euro, sostenute nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2014 e nei due successivi. Il decreto del Ministro delle politiche agricole alimentari e forestali, di concerto con il Ministro dello sviluppo economico e con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 13 gennaio 2015, n. 272, disciplina le modalità di applicazione dell'agevolazione. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato istanza al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali ed hanno ottenuto dal predetto Ministero il riconoscimento dell'agevolazione (circolare MIPAAF dell'8 ottobre 2015 prot n. 67340). Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, presentando il modello di pagamento F24 esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle Entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 va utilizzato il codice tributo “6864”. Il credito d'imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir. Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. Nel rigo RU5, colonna 3, va indicato il credito d'imposta riconosciuto dal Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali in relazione all'istanza presentata nel 2017 per i costi sostenuti nel periodo d'imposta precedente.
Denominazione	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI
Rif. normativo	Art. 3, comma 3 D.L. 91/2014
Codice credito	A9
Descrizione	Con il codice credito “A9”, va indicato il credito d'imposta a favore delle imprese per incrementare la realizzazione di investimenti in beni strumentali nuovi (articolo 18 del decreto-L. 91/2014). Il credito d'imposta è attribuito, a decorrere dal 25 giugno 2014 e fino al 30 giugno 2015, nella misura del 15% per cento delle spese sostenute in eccedenza rispetto alla media degli investimenti in beni strumentali realizzati nei cinque periodi di imposta precedenti, con facoltà di escludere dal calcolo della media il periodo in cui l'investimento è stato maggiore.

	Il credito d’imposta non spetta per gli investimenti di importo unitario inferiore a 10.000 euro. Il credito d’imposta va ripartito e utilizzato in tre quote annuali di pari importo, esclusivamente in compensazione ai sensi dell’articolo 17 del D.Lgs. 241/1997. La prima quota annuale è utilizzabile a decorrere dal 1° gennaio del secondo periodo di imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l’investimento. Il credito d’imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi e dell’imposta regionale sulle attività produttive nonché ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir. Il credito non è assoggettato al limite annuale di utilizzo di cui al comma 53 dell’articolo 1 della L. 244/2007. Il credito è fruibile in F24 con l’apposito codice tributo “6856”. Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	RETI A BANDA ULTRALARGA
Rif. normativo	Art. 6 D.L. 133/2014
Codice credito	B1
Descrizione	Con il codice credito “B1”, va indicato il credito d’imposta per la realizzazione delle reti di comunicazione elettronica a banda ultralarga (commi da 7-ter a 7-octies dell’art. 33 del D.L. 179/2012 aggiunti dall’art. 6, comma 1, del decreto-L. 133/2014). Il credito d’imposta è utilizzabile a valere sull’Ires e sull’Irap complessivamente dovute dall’impresa che realizza l’intervento infrastrutturale. Il credito d’imposta non costituisce ricavo ai fini delle imposte dirette e dell’Irap. Al fini dell’accesso all’agevolazione, i soggetti interessati devono dare evidenza pubblica all’impegno che intendono assumere, attraverso l’apposito formulario pubblicato sul sito web del Ministero dello Sviluppo Economico. Con decreto del Ministro dello sviluppo economico saranno stabilite le modalità di applicazione dell’agevolazione. La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d’imposta 2016/2017, sempre che la misura agevolativa abbia avuto attuazione entro la chiusura del periodo d’imposta. Nella sezione possono essere compilati i righi RU3, RU5 colonna 3, RU7 colonne 4, 5 e 7, RU10 e RU12.
Denominazione	BENI CAPITALI AUTOTRASPORTATORI
Rif. normativo	Art. 32-bis D.L. 133/2014
Codice credito	B2
Descrizione	Con il codice credito “B2”, va indicato il credito d’imposta riconosciuto alle imprese di autotrasporto per l’acquisizione di beni capitali, a valere sulle risorse finanziarie destinate al settore dall’articolo 1, comma 89, della L. 147/2013, per l’esercizio finanziario 2014 (articolo 32-bis del D.L. 133/2014). Il credito d’imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell’articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, e successive modificazioni, presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici offerti dall’Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell’operazione di versamento, con codice tributo “6848”.

	Al credito d'imposta non si applica il limite previsto dall'articolo 1, comma 53, della L. 244/2007. Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	FORMAZIONE AUTOTRASPORTATORI
Rif. normativo	Art. 32-bis D.L. 133/2014
Codice credito	B3
Descrizione	Con il codice credito "B3", va indicato il credito d'imposta per le iniziative relative alla formazione del personale concesso alle imprese di autotrasporto, nel caso in cui presentino espressa dichiarazione di volerfruire del credito d'imposta. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, e successive modificazioni, presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizitelematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Il credito è utilizzabile in compensazione mediante il codice tributo "6862". Al credito d'imposta non si applica il limite previsto dall'articolo 1, comma 53, della L. 244/2007. Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	PRODUTTORI INDIPENDENTI OPERE TELEVISIVI NAZIONALI
Rif. normativo	art. 8, comma 2, D.L. 91/2013; D.I. 05.02.2015
Codice credito	B5
Descrizione	Con il codice credito "B5" va indicato nella presente sezione il credito d'imposta a favore dei produttori indipendenti per la realizzazione di opere televisive nazionali, previsto dall'art. 8, comma 2, del D.L. 91/2013, e dal decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, del 5 febbraio 2015. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno ricevuto dal predetto Ministero la comunicazione attestante il riconoscimento dell'agevolazione. Il credito d'imposta va indicato sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo "6851". Al credito d'imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall'1, comma 53, della L. 244/2007.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati i righi RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

Denominazione	PRODUTTORI INDIPENDENTI OPERE WEB NAZIONALI
Rif. normativo	art. 8, comma 2, D.L. 91/2013; D.I. 05.02.2015
Codice credito	B6
Descrizione	Con il codice credito “B6” va indicato nella presente sezione il credito d'imposta a favore dei produttori indipendenti per la realizzazione di opere web nazionali , previsto dall'art. 8, comma 2, del D.L. 91/2013, e dal decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, del 5 febbraio 2015. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno ricevuto dal predetto Ministero la comunicazione attestante il riconoscimento dell'agevolazione . Il credito d'imposta va indicato sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo “6853” . Al credito d'imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall'1, comma 53, della L. 244/2007.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati i righi RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	PRODUTTORI ESECUTIVI OPERE TELEVISIVE ESTERE
Rif. normativo	art. 8, comma 2, D.L. 91/2013; D.I. 05.02.2015
Codice credito	B7
Descrizione	Con il codice credito “B7” va indicato nella presente sezione il credito d'imposta a favore delle imprese di produzione esecutiva e post-produzione per la realizzazione sul territorio italiano, su commissione estera, di opere televisive di nazionalità diversa da quella italiana, previsto dall'art. 8, comma 2, del D.L. 91/2013, e dal decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, del 5 febbraio 2015. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno ricevuto dal predetto Ministero la comunicazione attestante il riconoscimento dell'agevolazione . Il credito d'imposta va indicato sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo “6852” . Al credito d'imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall'1, comma 53, della L. 244/2007.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati i righi RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

Denominazione	PRODUTTORI ESECUTIVI OPERE WEB ESTERE
Rif. normativo	art. 8, comma 2, D.L. 91/2013; D.I. 05.02.2015
Codice credito	B8
Descrizione	Con il codice credito “B8” va indicato nella presente sezione il credito d'imposta a favore delle imprese di produzione esecutiva e postproduzione per la realizzazione sul territorio italiano, su commissione estera, di opere web di nazionalità diversa da quella italiana , previsto dall'art. 8, comma 2, del D.L. 91/2013, e dal decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, del 5 febbraio 2015. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno ricevuto dal predetto Ministero la comunicazione attestante il riconoscimento dell'agevolazione . Il credito d'imposta va indicato sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo “6854” . Al credito d'imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall'1, comma 53, della L. 244/2007.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati i righe RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	RICERCA E SVILUPPO
Rif. normativo	art. 3, D.L. 145/2013; art. 1, comma 35, L. 190/2014 L. 232/2016
Codice credito	B9
Descrizione	Con il codice credito “B9” , va indicato il credito d'imposta per le spese in attività di ricerca e sviluppo sostenute a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 e fino a quello in corso al 31 dicembre 2019 . Il credito d'imposta spetta, fino ad un importo massimo annuale di euro 5 milioni per ciascun beneficiario, a condizione che la spesa complessiva effettuata in ciascun periodo d'imposta agevolato ammonti almeno ad euro 30.000 ed ecceda la media dei medesimi investimenti realizzati nei tre periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2015. Il credito è fruibile in forma “automatica”, ossia senza alcuna richiesta di concessione o autorizzazione amministrativa. Il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro dello sviluppo economico del 27 maggio 2015 ha disciplinato le modalità applicative dell'agevolazione. La L. 232/2016 ha modificato la disciplina del credito d'impresa, prevedendone la proroga di un anno (fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2020) e, a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2016, l'innalzamento della misura del credito nonché l'astensione dell'ambito oggettivo e soggettivo.

	Il credito d’imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell’articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, a decorrere dal periodo d’imposta successivo a quello nel quale sono state sostenute le spese agevolabili. Per la compensazione del credito tramite modello F24 è utilizzabile il codice tributo “6857”. Al credito d’imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall’art. 1, comma 53, della L. 244/2007, e dall’articolo 34 della L. 388/2000, e successive modificazioni.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU8, RU10 e RU12.
Denominazione	CASSE E FONDI DI PREVIDENZA
Rif. normativo	Art. 1, commi da 91 a 94, L. 190/2014; L. 232/2016
Codice credito	C1
Descrizione	Con il codice credito “C1”, va indicato il credito d’imposta in favore degli enti di previdenza obbligatoria, di cui al D.Lgs. 509/1994 e al D.Lgs. 103/1996, nonché delle forme di previdenza complementare, di cui al D.Lgs. 252/2005, istituito dall’articolo 1, commi da 91 a 94, della L. 190/2014, a decorrere dal periodo d’imposta 2015. Il decreto del Ministro dell’economia e delle finanze del 19 giugno 2015 disciplina le condizioni, i termini e le modalità di applicazione del credito di imposta e individua le attività di carattere finanziario a medio e lungo termine nelle quali devono essere effettuati gli investimenti. Beneficiano del credito d’imposta i soggetti che presentano all’Agenzia delle entrate l’apposita istanza, utilizzando il modello approvato con il provvedimento del Direttore dell’Agenzia del 28 settembre 2015.
 La L. 232/2016 ha disposto l’abrogazione della misura agevolativa.	
	Il credito di imposta è fruibile esclusivamente in compensazione ai sensi dell’art. 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 tramite i servizi telematici offerti dall’Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell’operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo “6867”. Al credito d’imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall’1, comma 53, della L. 244/2007 e dall’art. 34 della L. 388/2000.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare, nel rigo RU5, colonna 3, va indicato il credito d’imposta spettante, determinato secondo la misura percentuale resa nota dall’Agenzia delle entrate con il provvedimento adottato nel 2016. I soggetti con periodo d’imposta 2016/2017 non devono indicare il credito d’imposta nel presente rigo se lo stesso è stato già esposto nel modello unico 2016.

Denominazione	NEGOZIAZIONE E ARBITRATO
Rif. normativo	art. 21-bis, D.L. 83/2015; art. 1, comma 618, L. 208/2015; D.M. 23.12.2015
Codice credito	C2
Descrizione	Con il codice credito “C2” va indicato nella presente sezione il credito d'imposta previsto dall'art. 21-bis del D.L. 83/2015, per i compensi corrisposti dalle parti agli avvocati abilitati nei procedimenti di negoziazione assistita, conclusi con successo, nonché agli arbitri in caso di conclusione dell'arbitrato con lodo. La L. 232/2016 ha reso permanente l'agevolazione. Con il decreto del Ministro della giustizia di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 23 dicembre 2015 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 5 dell'8.01.2016) sono stabilite le modalità di attuazione del credito d'imposta. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno ricevuto dal Ministero della Giustizia entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di corrispondenza dei compensi la comunicazione attestante l'importo del credito effettivamente spettante. Il credito di imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, a decorrere dalla data di ricevimento della predetta comunicazione, e va indicato, per espressa previsione normativa, nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno in cui sono stati corrisposti i compensi agli avvocati e agli arbitri (art. 6, comma 1, del D.M. 23 dicembre 2015). Per la compensazione del credito mediante il modello di pagamento F24 deve essere utilizzato il codice tributo “6866”. Il modello F24 va presentato esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento. Il credito non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi, né del valore della produzione netta ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive e non rileva ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare, nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare del credito riconosciuto dal Ministero nel 2017.
Denominazione	SOSTITUZIONE AUTOCARAVAN
Rif. normativo	art. 1, commi 85 e 86, L. 208/2015
Codice credito	C3
Descrizione	Con il codice credito “C3”, nella presente sezione va indicato il credito d'imposta previsto dalla legge di stabilità 2016 per la sostituzione, mediante demolizione, dei veicoli di cui all'articolo 54, comma 1, lettera m), del codice della strada, di cui al D.L. 285/1992, di categoria «euro 0», «euro 1» o «euro 2» con veicoli nuovi, aventi classi di emissione non inferiore ad «euro 5» della medesima tipologia.

	Il contributo è anticipato all’acquirente dal rivenditore sotto forma di sconto sul prezzo di vendita ed è a questo rimborsato sotto forma di credito d’imposta di pari importo, da utilizzare in compensazione ai sensi dell’articolo 17 del D.Lgs. 241/1997. Il contributo è riconosciuto per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato tra il venditore e l’acquirente a decorrere dal 1° gennaio 2016 e fino al 31 dicembre 2016 e immatricolati entro il 31 marzo 2017. Il D.M. 13.9.2016 (come modificato del D.M. 16.11.2016) definisce le modalità di attuazione del credito. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo che sarà appositamente istituito dall’Agenzia delle entrate.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare, nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l’ammontare del credito d’imposta relativo ai veicoli venduti nel 2016 e immatricolati entro il 31 marzo 2017. I rigi RU6 e RU8 possono essere compilati solo dai soggetti con periodo d’imposta 2016/2017.
Denominazione	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI
Rif. normativo	art. 1, comma 98-108, L. 208/2015
Codice credito	C4
Descrizione	Con il codice credito “C4”, nella presente sezione va indicato il credito d’imposta previsto dalla legge di stabilità 2016 per l’acquisizione, dal 1° gennaio 2016 al 31 dicembre 2019, di beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nelle zone assistite delle regioni Campania, Puglia, Basilicata, Calabria e Sicilia, ammissibili alle deroghe previste dall’articolo 107, paragrafo 3, lettera a), del Trattato sul funzionamento dell’Unione europea, e nelle zone assistite delle regioni Molise, Sardegna e Abruzzo, ammissibili alle deroghe previste dall’articolo 107, paragrafo 3, lettera c), del Trattato sul funzionamento dell’Unione europea, come individuate dalla Carta degli aiuti a finalità regionale 2014-2020 C(2014) 6424 final del 16 settembre 2014. La misura agevolativa ha trovato attuazione con il Provvedimento del Direttore dell’Agenzia del 24 marzo 2016. Beneficiano del credito d’imposta i soggetti che hanno presentato all’Agenzia delle entrate apposita comunicazione ed hanno ottenuto dall’Agenzia l’autorizzazione alla fruizione del credito d’imposta. Il credito d’imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell’articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, a decorrere dal periodo d’imposta in cui è stato effettuato l’investimento e deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d’imposta di maturazione del credito e nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi d’imposta successivi fino a quello nel quale se ne conclude l’utilizzo. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo “6869”. Al credito d’imposta non si applica il limite annuale di utilizzo di cui all’articolo 1, comma 53, della L. 244/2007.

Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare, nel rigo RU5, colonna 3 , va indicato l'ammontare del credito d'imposta relativo ai costi sostenuti nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione la cui fruizione è stata autorizzata dall'Agenzia delle entrate.
Denominazione	STRUMENTI MUSICALI
Rif. normativo	art. 1, comma 984, L. 208/2015
Codice credito	C5
Descrizione	Con il codice credito "C5", nella presente sezione va indicato il credito d'imposta per l'acquisto di strumenti musicali nuovi da parte degli studenti di musica previsto per l'anno 2016 dall'art. 1, comma 984, della L. 208/2015 e per l'anno 2017 dall'articolo 1, comma 626, L. 232/2016. Il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 8 marzo 2016 disciplina le modalità di attuazione del credito d'imposta per l'anno 2016 e prevede, tra l'altro, per l'accesso al contributo la presentazione di un'apposita richiesta all'Agenzia delle entrate da parte del rivenditore dello strumento musicale. Le modalità di attuazione del credito d'imposta per l'anno 2017 saranno disciplinate da apposito provvedimento che sarà adottato dall'Agenzia delle entrate. Il contributo è anticipato all'acquirente dello strumento dal rivenditore sotto forma di sconto sul prezzo di vendita ed è a questo rimborsato sotto forma di credito d'imposta, di pari importo, da utilizzare in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997. Per la compensazione del credito d'imposta, il modello F24 deve essere presentato esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento, utilizzando il codice tributo "6865".
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare, nel rigo RU5, colonna 3 , va indicato l'ammontare del credito d'imposta maturato nel periodo d'imposta di riferimento della presente dichiarazione a seguito della richiesta presentata dall'Agenzia delle entrate.
Denominazione	SCHOOL-BONUS
Riferimento normativo	art. 8 comm1 145-150 L. 107/2015; L. 208/2015; L. 232/2016
Codice credito	C7
Descrizione	Con il codice credito "C7", va indicato nella sezione il credito d'imposta per le erogazioni liberali in denaro a favore degli istituti del sistema nazionale di istruzione effettuate nei tre periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2015 per la realizzazione di nuove strutture scolastiche, la manutenzione e il potenziamento di quelle esistenti e per il sostegno a interventi che migliorino l'occupabilità degli studenti. Il credito d'imposta spetta nella misura del: • 65% delle erogazioni liberali effettuate in ciascuno dei due periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2015;

QUADRO RU – CREDITI D'IMPOSTA

Sezione I – Crediti d'imposta

	• 50% delle erogazioni liberali effettuate nel periodo di imposta successivo al quello in corso al 31 dicembre 2017. Le erogazioni liberali sono agevolabili nel limite massimo di 100.000 euro per ciascun periodo d'imposta. Il credito d'imposta è riconosciuto a condizione che le somme siano versate in un apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato secondo le modalità definite dal decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 8 aprile 2016. La L. 232/2016, ha previsto che le erogazioni liberali in favore delle scuole paritarie debbano essere effettuate su un conto corrente bancario o postale intestato alle scuole medesime, con sistemi di pagamento tracciabili. Il credito d'imposta è ripartito in tre quote annuali di pari importo ed è utilizzabile, dai soggetti titolari di reddito d'impresa, in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di effettuazione delle erogazioni liberali. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 va utilizzato il codice tributo "6873".
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati i righi RU3, RU5 colonna 3, RU10 e RU12 . In particolare, nel rigo RU5, colonna 3 , va indicato l'ammontare del credito maturato corrispondente al 65% delle erogazioni liberali effettuate nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione entro il limite massimo sopra indicato.
 Il credito d'imposta spettante per le erogazioni liberali effettuate non nell'ambito dell'attività commerciale tramite la stabile organizzazione nel territorio dello Stato della società o ente non residente di cui alla lett. d), comma 1, dell'art. 73 del Tuir va esposto nel quadro RS, rigo RS252, e l'importo utilizzato in diminuzione dell'imposta sui redditi nel quadro RN, rigo RN14, colonna 3.	

Denominazione	INTERVENTI DI BONIFICA DELL'AMIANTO
Riferimento normativo	Art. 56 L. 221/2015
Codice credito	C8
Descrizione	Con il codice credito "C8", va indicato nella presente sezione il credito d'imposta previsto dall'art. 56 della L. 221/2015, a favore dei soggetti titolari di reddito d'impresa per i costi relativi agli interventi di bonifica dall'amianto su beni e strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, sostenuti dal 1° gennaio 2016 al 31 dicembre 2016. Il decreto del Ministro dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare 15 giugno 2016 definisce le modalità di attuazione del credito d'imposta. Il credito d'imposta è fruibile nel rispetto dei limiti di cui al regolamento (UE) n. 1407/2013 della Commissione europea del 18 dicembre 2013, relativo agli aiuti "de minimis".

	Possono beneficiare del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato apposita istanza al Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare ed hanno ricevuto dal Ministero, entro novanta giorni dalla presentazione della domanda, la comunicazione di riconoscimento dell'agevolazione. Le domande possono essere presentate entro il 31 marzo 2017. Il credito d'imposta è ripartito ed utilizzato in tre quote annuali di pari importo. La prima quota annuale è utilizzabile a decorrere dal 1° gennaio 2017. Il credito è indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo e nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi di imposta successivi nei quali il credito è utilizzato. Il credito di imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997 Per la compensazione del credito mediante il modello di pagamento F24 deve essere utilizzato il codice tributo che sarà appositamente istituito dall'Agenzia delle entrate. Il modello F24 va presentato esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati i righi RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare, i soggetti con periodo d'imposta 2016/2017 indicano nel rigo RU5, colonna 3, oltre al credito d'imposta riconosciuto nel periodo d'imposta di riferimento della presente dichiarazione, anche il credito riconosciuto nel periodo d'imposta precedente. I righi RU6 e RU8 possono essere compilati solamente dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017 per l'indicazione del credito utilizzato entro il periodo d'imposta di riferimento della presente dichiarazione e del credito riversato entro la data di presentazione della dichiarazione.
Denominazione	FINANZIAMENTO AGEVOLATO SISMA CENTRO ITALIA/BANCHE
Riferimento normativo	Art. 5, c.5, D.L. 189/2016
Codice credito	C9
Descrizione	L'art. 5, comma 5, del D.L. 189/2016, ha disposto, a seguito degli eventi sismici verificatisi nel Centro Italia dal 24 agosto 2016, la concessione di finanziamenti agevolati, di durata massima venticinquennale, per far fronte agli interventi e ai danni, conseguenti agli eventi sismici, individuati dal medesimo decreto-legge. Il beneficiario del finanziamento matura un credito di imposta fruibile esclusivamente in compensazione in misura pari, per ciascuna scadenza di rimborso, all'importo del capitale e degli interessi nonché delle spese strettamente necessarie alla gestione dei finanziamenti. Il credito d'imposta è utilizzato dal beneficiario per corrispondere le rate di rimborso del finanziamento ed è recuperato dal soggetto finanziatore in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, oppure mediante cessione del credito d'imposta sia ai sensi dall'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973 sia ai sensi dell'art. 1260 del codice civile (si veda il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 186585 del 4 novembre 2016 con il quale sono state definite le modalità di fruizione del credito di imposta). Il credito è compensabile con il modello F24 mediante l'apposito codice tributo che sarà istituito dall'Agenzia delle entrate.

Modalità di compilazione	Nella sezione i righi RU2, RU5, colonne 1 e 2, RU7 e RU11 non possono essere compilati. In particolare, l'importo del credito d'imposta ricevuto va indicato dal cessionario nel rigo RU3 mentre il credito d'imposta ceduto va riportato dal cedente nel rigo RU9, specificando: • nella colonna 1, l'importo del credito ceduto ai sensi dell'art. 1260 del codice civile; • nella colonna 2, l'importo del credito ceduto ai sensi dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973.



Il cessionario e il cedente devono riportare i dati relativi al credito ceduto, rispettivamente, nelle sezioni VI-A e VI-B del presente quadro e, in caso di cessione ai sensi dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973, non devono compilare il quadro RK.

Denominazione	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO TRASMISSIONE DATI IVA
Riferimento normativo	art. 8 comma 2 D.L. 193/2016
Codice credito	D1
Descrizione	Con il codice credito "D1" va indicato nella presente sezione il credito d'imposta per l'adeguamento tecnologico finalizzato all'effettuazione delle comunicazioni dei dati delle fatture emesse e ricevute e delle liquidazioni Iva periodiche, istituito dall'articolo 4, comma 2, del D.L. 193/2016. Il credito è riconosciuto anche ai soggetti che esercitano l'opzione per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture, emesse e ricevute, effettuata pure attraverso il Sistema di Interscambio. Il credito spetta una sola volta in misura pari a 100 euro ai soggetti in attività nel 2017 con un volume d'affari non superiore a 50.000 euro realizzato nell'anno precedente a quello di sostenimento dei costi per l'adeguamento tecnologico. Ai soggetti che esercitano l'opzione per la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri è riconosciuto un ulteriore credito di 50 euro. Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, a decorrere dal 1° gennaio 2018, e va indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui il costo è stato sostenuto e nelle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta nei quali il credito è stato utilizzato. Il credito d'imposta è riconosciuto nel rispetto della disciplina europea sugli aiuti "de minimis". Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato l'apposito codice tributo che sarà istituito dall'Agenzia delle entrate.
Modalità di compilazione	La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU10 e RU12.

Denominazione	PRODUZIONE CINEMATOGRAFICA E AUDIOVISIVA
Riferimento normativo	art. 15, L. 220/2016
Codice credito	D2
Descrizione	Con il codice credito “D2” va indicato nella presente sezione il credito d'imposta previsto dall'articolo 15 della L. 220/2016, a favore delle imprese di produzione cinematografica e audiovisiva commisurato al costo per la produzione di opere cinematografiche e audiovisive. Con decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, saranno disciplinate le modalità applicative del contributo. Il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante l'apposito codice tributo. Il credito d'imposta può essere ceduto a intermediari bancari, ivi incluso l'Istituto per il credito sportivo, finanziari e assicurativi ai sensi dell'art. 1260 del codice civile. I cessionari possono utilizzare il credito loro ceduto solo in compensazione con i propri debiti d'imposta o contributivi ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righe RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12. La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017.
 Il credito d'imposta riconosciuto ai sensi dell'art. 1, comma 327, lett. a), della legge n. 244 del 2007 va indicato nella presente sezione utilizzando il codice credito “64”. Il credito d'imposta a favore dei produttori indipendenti per la realizzazione di opere nazionali va, invece, indicato nella presente sezione utilizzando i codici credito “B5” e “B6” relativi, rispettivamente, alle opere televisive e alle opere web.	

Denominazione	ATTRAZIONE IN ITALIA DI INVESTIMENTI CINEMATOGRAFICI E AUDIOVISIVI
Riferimento normativo	Art. 19 L. 220/2016
Codice credito	D3
Descrizione	Con il codice credito “D3” va indicato nella presente sezione il credito d'imposta previsto dall'articolo 19 della L. 220/2016, a favore delle imprese di produzione esecutiva e di post produzione in relazione a opere cinematografiche e audiovisive o a parti di esse realizzate sul territorio nazionale, utilizzando manodopera italiana, su commissione di produzioni estere. Con decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, saranno disciplinate le modalità applicative del contributo. Il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007.

	Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante l'apposito codice tributo. Il credito d'imposta può essere ceduto a intermediari bancari, ivi incluso l'Istituto per il credito sportivo, finanziari e assicurativi ai sensi dell'art. 1260 del codice civile. I cessionari possono utilizzare il credito loro ceduto solo in compensazione con i propri debiti d'imposta o contributivi ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12. La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017.



Il credito d'imposta riconosciuto ai sensi dell'art. 1, comma 335, della L. 244/2007 va indicato nella presente sezione utilizzando il codice credito "65". Il credito d'imposta a favore dei produttori indipendenti per la realizzazione di opere nazionali va, invece, indicato nella presente sezione utilizzando i codici credito "B5" e "B6" relativi, rispettivamente, alle opere televisive e alle opere web.

Denominazione	IMPRESE NON APPARTENENTI AL SETTORE CINEMATOGRAFICO E AUDIOVISIVO
Riferimento normativo	art. 20 L. 220/2016.
Codice credito	D4
Descrizione	Con il codice credito "D4" va indicato nella presente sezione il credito d'imposta previsto dall'art. 20 della L. 220/2016, a favore delle imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo in relazione all'apporto in denaro per la produzione in Italia e all'estero di opere cinematografiche e audiovisive. Con decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, saranno disciplinate le modalità applicative del contributo. Il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante l'apposito codice tributo. Il credito d'imposta può essere ceduto a intermediari bancari, ivi incluso l'Istituto per il credito sportivo, finanziari e assicurativi ai sensi dell'art. 1260 del codice civile. I cessionari possono utilizzare il credito loro ceduto solo in compensazione con i propri debiti d'imposta o contributivi ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12. La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017.



Il credito d'imposta riconosciuto ai sensi dell'art. 1, commi 325 e 327, lett. b), n. 3, e lett. c), n. 2, della L. 244/2007 va indicato nella presente sezione utilizzando il codice credito "66".

Denominazione	DISTRIBUZIONE CINEMATOGRAFICA E AUDIOVISIVA
Riferimento normativo	art. 16 L. 220/2016
Codice credito	D5
Descrizione	Con il codice credito "D5" va indicato nella presente sezione il credito d'imposta previsto dall'articolo 16 della L. 220/2016, a favore delle imprese di distribuzione cinematografica e audiovisiva per la distribuzione e internazionale di opere cinematografiche e audiovisive. Con decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, saranno disciplinate le modalità applicative del contributo. Il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante l'apposito codice tributo. Il credito d'imposta può essere ceduto a intermediari bancari, ivi incluso l'Istituto per il credito sportivo, finanziari e assicurativi ai sensi dell'art. 1260 del codice civile. I cessionari possono utilizzare il credito loro ceduto solo in compensazione con i propri debiti d'imposta o contributivi ai sensi dell'art. 17 del d.Lgs. 241/1997.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12 . La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017.



Il credito d'imposta riconosciuto ai sensi dell'art. 1, commi 327, lett. b), numeri 1 e 2, della L. 244/2007 va indicato nella presente sezione utilizzando il codice credito "67".

Denominazione	IMPRESE DI ESERCIZIO CINEMATOGRAFICO
Riferimento normativo	art. 17, comma 1, L. 220/2016
Codice credito	D6
Descrizione	Con il codice credito "D6" va indicato nella presente sezione il credito d'imposta previsto dall'articolo 17 comma 1, della L. 220/2016, a favore delle imprese di esercizio cinematografico per le spese sostenute per la realizzazione di nuove sale o il ripristino di sale inattive, per la ristrutturazione e l'adeguamento strutturale e tecnologico delle sale cinematografiche, per l'installazione, la ristrutturazione, il rinnovo di impianti, apparecchiature, arredi e servizi accessori delle sale.

	Con decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, saranno disciplinate le modalità applicative del contributo. Il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante l'apposito codice tributo. Il credito d'imposta può essere ceduto a intermediari bancari, ivi incluso l'Istituto per il credito sportivo, finanziari e assicurativi ai sensi dell'art. 1260 del codice civile. I cessionari possono utilizzare il credito loro ceduto solo in compensazione con i propri debiti d'imposta o contributivi ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12. La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017.
 Il credito d'imposta riconosciuto ai sensi dell'art. 1, commi 327, lett. c), numero 1, della L. 244/2007 va indicato nella presente sezione utilizzando il codice credito "68".	

Denominazione	POTENZIAMENTO OFFERTA CINEMATOGRAFICA
Riferimento normativo	art. 18 L. 220/2016
Codice credito	D7
Descrizione	Con il codice credito "D7" va indicato nella presente sezione il credito d'imposta previsto dall'articolo 18 della L. 220/2016, a favore degli esercenti sale cinematografiche commisurato agli introiti derivanti dalla programmazione di opere audiovisive, con particolare riferimento alle opere italiane ed europee, anche con caratteristiche di documentario, effettuata nelle rispettive sale cinematografiche. Con decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, saranno disciplinate le modalità applicative del contributo. Il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante l'apposito codice tributo. Il credito d'imposta può essere ceduto a intermediari bancari, ivi incluso l'Istituto per il credito sportivo, finanziari e assicurativi ai sensi dell'art. 1260 del codice civile. I cessionari possono utilizzare il credito loro ceduto solo in compensazione con i propri debiti d'imposta o contributivi ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12. La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017.



Il credito d'imposta riconosciuto ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 60/1999 indicato nella presente sezione utilizzando il codice credito "02".

Denominazione	INDUSTRIE TECNICHE E DI POST – PRODUZIONE
Riferimento normativo	art. 17, comma 2, L. 220/2016
Codice credito	D8
Descrizione	Con il codice credito "D8" va indicato nella presente sezione il credito d'imposta previsto dall'articolo 17, comma 2, della L. 220/2016, a favore delle industrie tecniche e di post-produzione, inclusi i laboratori di restauro, per le spese sostenute per l'adeguamento tecnologico e strutturale del settore. Con decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, saranno disciplinate le modalità applicative del contributo. Il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante l'apposito codice tributo. Il credito d'imposta può essere ceduto a intermediari bancari, ivi incluso l'Istituto per il credito sportivo, finanziari e assicurativi ai sensi dell'art. 1260 del codice civile. I cessionari possono utilizzare il credito loro ceduto solo in compensazione con i propri debiti d'imposta o contributivi ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997.
Modalità di compilazione	Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12 . La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017.
Denominazione	SOLIDARIETA' SOCIALE
Riferimento normativo	art. 1, comma 59, L. 232/2016
Codice credito	D9
Descrizione	Con il codice credito "D9" va indicato nella presente sezione il credito d'imposta per l'acquisto di beni mobili strumentali utilizzati esclusivamente per la distribuzione gratuita di prodotti alimentari e non, a fini di solidarietà sociale e per la limitazione di sprechi, previsto per gli anni 2017 e 2018 dall'articolo 1, commi da 59 a 64, della L. 232/2016. Il contributo è riconosciuto agli enti pubblici e privati senza scopo di lucro dal venditore dei beni strumentali mediante riduzione del prezzo di acquisto. Le imprese costruttrici o importatrici dei beni rimborsano al venditore l'importo del contributo e lo recuperano sotto forma di credito d'imposta per il versamento delle ritenute Irpef operate in qualità di sostituto d'imposta sui redditi da lavoro dipendente, dell'Irpef, dell'Ires e dell'Iva dovute per l'esercizio in cui avviene l'acquisto.
Modalità di compilazione	La sezione può essere compilata solo dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU3, RU5, colonna 3, RU7 colonne 1, 2, 3, 4 e 5, RU10 e RU12 .

SEZIONE II – CARO PETROLIO

Riferimento normativo	art. 1, D.L. 265/2000; art. 25, L. 388/2000; art. 8, D.L. 356/2001; art. 5, D.L. 452/2001; art. 1, D.L. 138/2002; art. 16, c. 1, D.L. 269/2003; art. 1, cc. 515, 516 e 517 L. 311/2004; art. 1, c. 10, D.L. 16/2005; art. 7, c. 14, D.L. 262/2006; art. 6, D.Lgs. 26/2007; D.L. 1/2012; D.L. 16/2012
Codice credito	23
Quadro RU	righe RU21 – RU28

Nella **sezione II** deve essere indicato **il credito d'imposta** previsto dal D.L. 265/2000, a **favore di esercenti alcune attività di trasporto merci, enti e imprese pubbliche di trasporto, esercenti autoservizi e trasporti a fune con riferimento ai consumi di gasolio**.

Il credito in questione può essere utilizzato in compensazione oppure richiesto a rimborso secondo le modalità e con gli effetti previsti dal D.P.R. 277/2000:

L'articolo 61, comma 1, del D.L. 1/2012 ha modificato il termine di presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'apposita dichiarazione e ha ampliato il periodo di utilizzo in compensazione del credito d'imposta. In particolare, ha previsto che:

- l'istanza debba essere presentata, a pena di decadenza, entro il mese successivo alla scadenza di ciascun trimestre solare;
- il credito possa essere utilizzato in compensazione entro il 31 dicembre dell'anno solare successivo a quello in cui è sorto.

Eventuali eccedenze non compensate possono essere richieste a rimborso entro il semestre solare successivo al periodo di utilizzo in compensazione.

A titolo esemplificativo, il credito sorto con riferimento ai consumi relativi al primo trimestre del 2016 potrà essere utilizzato in compensazione entro il 31 dicembre 2017 ed il rimborso in denaro dell'eventuale eccedenza non compensata potrà essere richiesto entro il 30 giugno 2018; il credito sorto con riferimento ai consumi relativi al quarto trimestre 2016 potrà, invece, essere utilizzato in compensazione fino al 31 dicembre 2018 ed il rimborso dell'eventuale eccedenza potrà essere richiesto entro il 30 giugno 2019.

Inoltre, il comma 2 del citato articolo 61 ha stabilito che a partire dal 2012 il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui al comma 53 dell'art. 1 della L. 244/2007.

Per la compensazione in F24 è utilizzabile il **codice tributo: "6740"**.

Nella sezione sono previste due colonne: la colonna 1 è riservata all'indicazione dei dati relativi all'importo residuo del credito d'imposta riconosciuto nell'anno 2015; la colonna 2 va, invece, utilizzata per l'esposizione dei dati del credito d'imposta riconosciuto nell'anno 2016.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE	
RIGO	DESCRIZIONE
RU21	a colonna 1, va indicato l’ammontare del credito residuo risultante dal rigo RU28, colonna 2, della precedente dichiarazione, modello Unico 2016.
RU22	alla colonna 2 va indicato l’ammontare del credito d’imposta ricevuto. I soci che detengono una partecipazione in una o più società di persone ovvero in uno degli altri soggetti di cui all’art. 5 del Tuir e i beneficiari di “Trust trasparenti” e “Trust misti” devono indicare nella presente colonna l’importo del credito ricevuto, che deve essere altresì riportato nella sezione VI-A.
RU23	alla colonna 2, l’ammontare del credito concesso nell’anno 2016 relativo ai consumi effettuati nel quarto trimestre 2015 e nei primi tre trimestri del 2016; va inoltre indicato il credito riconosciuto nel 2016 a seguito della presentazione tardiva della dichiarazione da parte degli esercenti.
RU24	alle colonne 1 e 2 rispettivamente l’ammontare del credito di cui ai righe RU21, RU22 e RU23 della medesima colonna utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 nell’anno 2016.
RU25	alle colonne 1 e 2, l’ammontare del credito di cui al rigo RU24 della medesima colonna versato, a seguito di ravvedimento, nel periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima, al netto dei relativi interessi e sanzioni.
RU26	- alla colonna 1, l’ammontare del credito trasferito alla consolidante in caso di tassazione di gruppo di cui agli articoli 117 e segg. del Tuir; - nella colonna 2, l’ammontare del credito d’imposta trasferito da parte dei soggetti aderenti al consolidato e alla tassazione per trasparenza nonché da parte dei Trust. I soggetti aderenti alla tassazione di gruppo ai sensi degli artt. da 117 a 142 del Tuir devono indicare nel presente rigo la quota trasferita al gruppo consolidato, da riportare nel quadro GN, sezione V, ovvero nel quadro GC sezione V. Del pari, i soggetti che hanno optato, in qualità di partecipata, per la tassazione per trasparenza ai sensi dell’art. 115 del Tuir devono indicare nella colonna 2 la quota imputata ai soci, da riportare nel quadro TN, sezione IV. Ugualmente, i Trust con beneficiari individuati (“Trust trasparenti” e “Trust misti”) devono indicare nella colonna 2 la quota imputata ai beneficiari e indicata nel quadro PN, sezione IV.
RU27	alla colonna 1 l’ammontare del credito chiesto a rimborso entro il 30 giugno 2017.
RU28	alla colonna 2 l’ammontare del credito residuo costituito dalla differenza tra la somma degli importi indicati nei righe RU22, RU23 e RU25 e la somma dei righe RU24 e RU26 della medesima colonna. Tale credito è utilizzabile in compensazione entro il 31 dicembre 2017.

SEZIONE III – FINANZIAMENTO AGEVOLATO SISMA ABRUZZO / BANCHE

Riferimento normativo	OPCM n. 3779/2009 e n. 3790/2009
Codice credito	76
Quadro RU	righe RU31 – RU37

L’articolo 3 del D.L. 39/2009, convertito, con modificazioni, dalla L. 77/2009, ha disposto, a seguito degli eventi sismici verificatisi nella regione Abruzzo il 6 aprile 2009, la concessione di contributi a fondo perduto, anche con le modalità, su base volontaria, di finanziamenti agevolati, per la ricostruzione o riparazione di immobili adibiti ad abitazione principale distrutti, dichiarati inagibili o danneggiati ovvero per l’acquisto di nuove abitazioni sostitutive dell’abitazione principale distrutta.

Le ordinanze del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3779 del 6 giugno 2009, n. 3790 del 9 luglio 2009 e n. 3803 del 15 agosto 2009 disciplinano le modalità di accesso al contributo.

I provvedimenti del Direttore dell’Agenzia delle entrate 10 luglio 2009 e 3 agosto 2009 hanno stabilito le modalità di fruizione del credito d’imposta, prevedendo che il pagamento delle rate del finanziamento avvenga mediante il credito d’imposta e che il credito venga recuperato dalle banche attraverso l’istituto della compensazione di cui all’articolo 17 del D.Lgs. 241/1997.

Il credito d’imposta è utilizzabile in compensazione mediante i codici tributo “6820” per la quota capitale e “6821” per la quota interessi.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE	
RIGO	DESCRIZIONE
RU31	colonne 1 e 2, l’ammontare del credito d’imposta residuo della precedente dichiarazione indicato nel rigo RU37 del modello Unico 2016. - In particolare deve essere riportato nella colonna 1 l’importo residuo del credito relativo alla quota interessi e nella colonna 2 l’importo residuo riferito alla quota capitale.
RU32	colonne 1 e 2, l’ammontare del credito d’imposta ricevuto. I soci che detengono una partecipazione in una o più società di persone ovvero in uno degli altri soggetti di cui all’art. 5 del Tuir, i soci che hanno optato per la trasparenza fiscale ai sensi dell’art. 115 del Tuir e i beneficiari di “Trust trasparenti” e “Trust misti” devono indicare nel presente rigo l’importo del credito ricevuto, che deve essere altresì riportato nella sezione VI-A.
RU33	ammontare del credito d’imposta spettante nel periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione riportando nella colonna 1 l’importo del credito relativo alla quota interessi e nella colonna 2 l’importo del credito riferito alla quota capitale.
RU34	nelle colonne 1 e 2, l’ammontare del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 nel periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, esponendo nella colonna 1 le compensazioni esercitate tramite il codice tributo 6821” e nella colonna 2 quelle esercitate con il codice tributo “6820”.

RU35	nelle colonne 1 e 2, l'ammontare del credito di cui alle corrispondenti colonne del rigo RU34 versato, a seguito di ravvedimento, nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima, al netto dei relativi interessi e sanzioni.
RU36	colonne 1 e 2, l'ammontare del credito d'imposta trasferito da parte dei soggetti aderenti al consolidato e alla tassazione per trasparenza. I soggetti aderenti alla tassazione di gruppo ai sensi degli artt. da 117 a 142 del Tuir devono indicare nel presente rigo la quota trasferita al gruppo consolidato, da riportare nel quadro GN, sezione V, ovvero nel quadro GC sezione V. Del pari, i soggetti che hanno optato, in qualità di partecipata, per la tassazione per trasparenza ai sensi dell'art. 115 del Tuir devono indicare la quota imputata ai soci, da riportare nel quadro TN, sezione IV.
RU37	colonne 1 e 2, la differenza fra la somma degli importi di cui ai righi RU31, RU32, RU33 e RU35 e la somma degli importi indicati nei righi RU34 e RU36 della medesima colonna, che potrà essere utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 successivamente alla chiusura del periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione.

SEZIONE IV – NUOVI INVESTIMENTI NELLE AREE SVANTAGGIATE

Riferimento normativo	art. 1, commi 271- 279, L. 296/2006; D.L. 97/2008; D.P.C.M. 20 febbraio 2014
Codice credito	62
Quadro RU	righi RU41 – RU53

Nella **sezione IV** deve essere indicato il credito d'imposta spettante **alle imprese che effettuano nuovi investimenti destinati alle strutture produttive situate nelle aree svantaggiate** (Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Basilicata, Sardegna, Abruzzo e Molise).

L'agevolazione è riconosciuta per gli investimenti facenti parte di un progetto d'investimento iniziale, realizzati nel periodo dal 1° gennaio 2007 al 31 dicembre 2013.

Sono **agevolabili i beni strumentali nuovi**, appartenenti alle seguenti categorie:

- macchinari, impianti, diversi da quelli infissi al suolo, ed attrezzature varie;
- brevetti concernenti nuove tecnologie di prodotti e processi produttivi,
- programmi informatici, limitatamente alle piccole e medie imprese.

Possono beneficiare del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato il formulario contenente i dati degli investimenti agevolabili, utilizzando il modello FAS, ed hanno ottenuto dall'Agenzia delle entrate il nulla osta alla fruizione del credito; tali soggetti ammessi al beneficio possono utilizzare il credito d'imposta, a decorrere dall'anno per il quale il credito è concesso.

Il credito d'imposta:

- è utilizzabile per il versamento, mediante compensazione "interna", delle imposte sui redditi dovute, in acconto ed a saldo, per il periodo d'imposta in cui sono effettuati gli investimenti e per i periodi d'imposta successivi;

- l’eventuale eccedenza può essere utilizzata in compensazione orizzontale a decorrere dal sesto mese successivo al termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d’imposta nel quale l’investimento è realizzato;
- non concorre alla formazione del reddito e alla base imponibile Irap;
- non rileva ai fini della determinazione della quota di interessi passivi deducibili;



A decorrere dal 1 gennaio 2010, al credito d’imposta non si applica il limite di utilizzo previsto dall’art. 1, comma 53, della L. 244/2007.



La fruizione del credito d’imposta per l’anno 2014 è limitata all’85% di quanto spettante in base alle disposizioni istitutive e attuative dell’agevolazione; il residuo 15% è utilizzabile in 3 quote annuali a partire dall’anno 2015.

La sezione deve essere compilata dai soggetti che vantano un credito residuo risultante dal rigo RU53 dell’Unico 2016.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE	
RIGO	DESCRIZIONE
RU46	• colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7: ammontare del credito d’imposta residuo della precedente dichiarazione, risultante, rispettivamente, dalle colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7 del rigo RU53 del modello Unico 2016.
RU47	• colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7: ammontare del credito d’imposta ricevuto.
RU48	• colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7: ammontare del credito d’imposta della medesima colonna utilizzato in diminuzione del versamenti degli acconti Ires dovuti per il periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione;
RU49	• colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7: va indicato l’ammontare del credito d’imposta della medesima colonna utilizzato in diminuzione del versamento del saldo Ires dovuto per il periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione.
RU50	• colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7: va indicato l’importo del credito utilizzato in compensazione, ai sensi del D.Lgs. 241/1997, nel periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, tramite il codice tributo “6817” .
RU51	• colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7: indicare l’ammontare del credito di cui alla rispettiva colonna del rigo RU50 versato, a seguito di ravvedimento, nel periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima, al netto dei relativi interessi e sanzioni.
RU52	• colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7 va indicato l’ammontare del credito d’imposta trasferito da parte dei soggetti aderenti al consolidato e alla tassazione per trasparenza nonché da parte dei Trust. I soggetti aderenti alla tassazione di gruppo ai sensi degli artt. da 117 a 142 del Tuir devono indicare nel presente rigo, con riferimento

	al credito esposto nel rigo RU1, la quota trasferita al gruppo consolidato, da riportare nel quadro GN, sezione V, ovvero nel quadro GC sezione V. Del pari, i soggetti che hanno optato, in qualità di partecipata, per la tassazione per trasparenza ai sensi dell’art. 115 del Tuir devono indicare la quota imputata ai soci, da riportare nel quadro TN, sezione IV. Ugualmente, i Trust con beneficiari individuati (“Trust trasparenti” e “Trust misti”) devono indicare la quota imputata ai beneficiari e indicata nel quadro PN, sezione IV.
RU53	• colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7, va indicato l’ammontare del credito residuo da riportare nella successiva dichiarazione, risultante dalla differenza tra la somma degli importi indicati nei righe RU46, RU47 e RU51 e la somma degli importi indicati nei righe RU48, RU49, RU50 e RU52 della corrispondente colonna. Tale credito è utilizzabile ai fini dei versamenti dell’imposta sui redditi dovuta per i periodi d’imposta successivi a quello di riferimento della presente dichiarazione nonché in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997.

SEZIONE V – ALTRI CREDITI D’IMPOSTA

La **sezione V** è riservata all’indicazione di eventuali crediti di imposta non più riportati specificatamente nel quadro in esame (**codice credito “99”**).

- credito relativo ai compensi in natura (**codice tributo “6606”**);
- credito concesso ai datori di lavoro per l’incremento della base occupazionale di cui al D.L. 357/1994 (**codice tributo “6716”**);
- credito d’imposta per l’acquisto e la rottamazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli, previsto dall’art. 29 della L. 669/1996, (**codici tributo “6710” e “6712”**);
- credito d’imposta per l’acquisto e la rottamazione di macchine e attrezzature agricole, previsto dall’art. 17, c. 34 della L. 449/1997, (**codice tributo “6711”**);
- credito d’imposta per la mancata metanizzazione della Sardegna, previsto dall’art. 6 della L. 73/1998 (**codice tributo “6708”**);
- credito d’imposta alle piccole e medie imprese per le nuove assunzioni, previsto dall’art. 4 della L. 449/1997, (**codice tributo “6700”**);
- credito d’imposta per incentivi occupazionali, previsto dall’art. 4 della L. 448/1998, (**codice tributo “6705”**);
- credito d’imposta per la cessione di attività regolarizzate, previsto dall’art. 14, comma 6, della L. 289/2002, come sostituito dall’art. 5-bis del D.L. 282/2002, utilizzabile esclusivamente ai fini dei versamenti dell’Irpef e dell’Ires;
- credito a favore delle società sportive operanti nei campionati di calcio di serie C1 e C2 e nel campionato di pallacanestro di serie A1 e A2 per le assunzioni di giovani sportivi, previsto dall’art. 4, commi da 200 a 203, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, utilizzabile tramite i **codici tributo “6777” e “6778”**;
- credito per il settore del commercio e del turismo per l’acquisto di beni strumentali (art. 11, L. 449/1997), fruibile in F24 con i **codici tributo “3887”**;
- credito d’imposta per le operazioni di concentrazione tra micro, piccole e medie imprese (art. 9 D.L. 35/2005), utilizzabile tramite i **codici tributo “6786”, “6792” e “6799”**.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE	
RIGO	DESCRIZIONE
RU401	ammontare dei crediti residui della precedente dichiarazione risultante dal rigo RU407 del modello Unico 2016.
RU402	l’ammontare dei crediti d’imposta ricevuti. I soci che detengono una partecipazione in una o più società di persone ovvero in uno degli altri soggetti di cui all’art. 5 del Tuir e i beneficiari di “Trust trasparenti” e “Trust misti” devono indicare nella presente colonna l’importo complessivo dei crediti residui ricevuti, da riportare altresì nella sezione VI-A, indicando il codice credito “99”.
RU403	ammontare dei crediti d’imposta spettanti a seguito dell’accoglimento di ricorsi nel periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione.
RU404	colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7: importo del credito di cui alla somma degli importi indicati nei righi RU401, RU402 e RU403 utilizzato in diminuzione delle ritenute alla fonte operate sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi da lavoro autonomo, dei versamenti periodici e in acconto dell’Iva, del versamento a saldo dell’Iva, dei versamenti in acconto dell’Ires, del versamento a saldo dell’Ires e dell’imposta sostitutiva ex L. 342/2000 dovute per l’anno 2016 nonché l’ammontare del credito utilizzato in compensazione nell’anno 2016.
RU405	ammontare del credito di cui al rigo RU 404, colonna 7, versato, a seguito di ravvedimento, nel periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima, al netto dei relativi interessi e sanzioni.
RU406	l’ammontare del credito d’imposta trasferito da parte dei soggetti aderenti al consolidato e alla tassazione per trasparenza nonché da parte dei Trust. I soggetti aderenti alla tassazione di gruppo ai sensi degli artt. da 117 a 142 del Tuir devono indicare nel presente rigo la quota trasferita al gruppo consolidato, da riportare nel quadro GN, sezione V, ovvero nel quadro GC sezione V. Del pari, i soggetti che hanno optato, in qualità di partecipata, per la tassazione per trasparenza ai sensi dell’art. 115 del Tuir devono indicare la quota imputata ai soci, da riportare nel quadro TN, sezione IV. Ugualmente, i Trust con beneficiari individuati (“Trust trasparenti” e “Trust misti”) devono indicare la quota imputata ai beneficiari e indicata nel quadro PN, sezione IV.
RU407	importo del credito residuo risultante dalla differenza fra la somma degli importi indicati nei righi RU401, RU402 e RU403 e RU405 e la somma degli importi indicati nel rigo RU404, colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7, e RU406 utilizzabile in diminuzione delle suddette imposte dovute per i periodi d’imposta successivi ovvero, in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 successivamente alla chiusura del periodo d’imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, se consentito dalla disciplina della singola agevolazione.

SEZIONE VI-A – CREDITI D'IMPOSTA RICEVUTI

La **sezione VI-A** va utilizzata dai **soggetti** che, avendo una partecipazione in una o più società di persone ovvero in uno degli altri soggetti di cui all'art. 5 del Tuir, **hanno dagli stessi ricevuto uno o più crediti d'imposta**.



R.M. 163/E/2003: i soci possono utilizzare la quota di credito loro assegnata solo dopo averla indicata nella propria dichiarazione.

La sezione **VI-A** può essere utilizzata anche:

- dai **soci di società trasparenti** che hanno ricevuto dalla società partecipata uno o più crediti d'imposta;
- dai **soggetti beneficiari di Trust** per l'indicazione dei crediti d'imposta imputati dai Trust medesimi;
- dai **cessionari dei crediti d'imposta** di cui all'articolo 1, comma 231, della L. 296/2006 (incentivi per l'acquisto e la rottamazione dei veicoli) per l'indicazione dell'importo ricevuto dall'impresa venditrice o importatrice;
- dai **soggetti cessionari del credito d'imposta** derivante **dalla trasformazione delle attività per imposte anticipate** iscritte in bilancio di cui all'articolo 2, comma 55, del D.L. 225/2010;
- dall'**incorporante o dal soggetto risultante dalla fusione** o dal **beneficiario della scissione** per l'indicazione del credito d'imposta della società incorporata, fusa o scissa.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE	
RIGO	DESCRIZIONE
RU501 RU505	• colonna 1: codice del credito ricevuto • colonna 3: anno di insorgenza del credito • colonna 4: codice fiscale del soggetto cedente • colonna 5: ammontare del credito ricevuto Nella colonna 2, va riportato: • il codice "1", in caso di cessione del credito ai sensi dell'art. 1260 c.c.; • il codice "2", in caso di cessione del credito ai sensi dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973. Tale codice può essere indicato solo in caso di unione dei crediti d'impresa contraddistinti dai codici credito "80", "88", "89", "A1" e "C9"; • il codice "3", in caso di operazione straordinaria; • il codice "4", in caso di attribuzione del credito dalla società trasparente o dal trust.

L'importo del credito indicato nella presente sezione deve essere, altresì, riportato nella sezione relativa al credito ricevuto, nel rigo "Credito d'imposta ricevuto". Nella sezione IV, strutturata in colonne con diverse annualità, l'importo ricevuto va indicato nella colonna relativa all'anno di realizzazione dell'investimento agevolato, mentre nella sezione III l'importo ricevuto va indicato nella colonna cui si riferisce il credito.

Se nel quadro RU non è presente la sezione relativa al credito d'imposta ricevuto oppure non ne è con-

sentita la compilazione, l’importo ricevuto va indicato nella sezione V “Altri crediti d’imposta”, nel rigo RU402.

Nel caso in cui il numero dei righe della presente sezione non sia sufficiente all’indicazione dei dati relativi ai crediti ricevuti, il contribuente deve utilizzare ulteriori moduli del quadro RU.

SEZIONE VI-B – CREDITI D’IMPOSTA TRASFERITI

La sezione **VI-B** va compilata in caso di **cessione del credito d’imposta** ai sensi dell’art. 1260 c.c., o ai sensi dell’art. 43 del D.P.R. 602/1973.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE	
RIGO	DESCRIZIONE
RU506 RU510	• colonna 1: codice del credito ceduto; • colonna 3: anno di insorgenza del credito in capo all’avente diritto; • colonna 4: codice fiscale del soggetto cessionario; • colonna 5: ammontare del credito ceduto dal dichiarante al cessionario indicato nella colonna 4. Nella colonna 2, che deve essere compilata solo dai cessionari dei crediti d’imposta contraddistinti dai codici credito “88”, “89”, “A1” e “C9”, va riportato: • il codice “1”, in caso di cessione del credito ai sensi dell’art. 1260 c.c.; • il codice “2”, in caso di cessione del credito ai sensi dell’art. 43-ter del D.P.R. 602/1973.

L’importo del credito esposto in questa sezione deve essere indicato nella sezione I, relativa al credito ceduto, nel rigo RU9 “Credito d’imposta ceduto”.

Qualora il numero dei righe della presente sezione non sia sufficiente all’indicazione dei dati relativi ai crediti ceduti, il contribuente deve utilizzare ulteriori moduli del quadro RU.

SEZIONE VI-C – LIMITE DI UTILIZZO

La **sezione VI-C** deve essere compilata ai fini della verifica del rispetto del limite di utilizzo dei crediti d’imposta (€ 250.000), previsto dall’art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007, nonché ai fini della determinazione dell’ammontare eccedente il predetto limite.

La sezione VI-C è suddivisa in cinque parti:

- la **parte I** contiene i dati di carattere generale e deve essere compilata da tutti i contribuenti, esclusi i soggetti che beneficiano solamente di agevolazioni per le quali non opera il limite di utilizzo;
- la **parte II** deve essere compilata solo dai soggetti che intendono utilizzare in compensazione interna (ovvero, senza esporre la compensazione nel modello F24) i crediti d’imposta indicati nel presente quadro;

- le **parti III e IV** devono essere compilate dai contribuenti che hanno indicato nel Modello Unico 2016, righe da RU523 a RU534 importi residui relativi alle eccedenze che si sono generate negli anni dal 2008 al 2015.
- la **parte V** deve essere compilata dai contribuenti che hanno indicato nel presente quadro RU un ammontare complessivo, relativo all'anno 2016, dei crediti d'imposta assoggettati al limite di utilizzo superiore al limite stesso.

Parte I - Dati generali

MODALITÀ DI COMPILAZIONE	
RIGO	DESCRIZIONE
RU512	Il rigo 512 deve essere compilato da tutti i soggetti, diversi da quelli esonerati ai dal rispetto del limite di € 250.000, che vantano crediti d'imposta assoggettati al limite di utilizzo. • colonna 1: ammontare complessivo dei crediti residui al 1° gennaio 2016. Tale valore è determinato dalla somma: – degli importi indicati nei righe o nelle colonne “credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione” del presente quadro RU 2017; – degli importi dei crediti utilizzati in compensazione interna nel 2016, esposti nelle relative sezioni del quadro RU del modello Unico 2016, – degli importi dei crediti residui non riportabili nelle singole sezioni del presente quadro, in quanto riferiti a crediti le cui norme istitutive prevedono limiti temporali di utilizzo (detti importi sono indicati nella parte III colonna 6 e parte IV colonna 5 e parte V colonna 3 della sezione VI-C del quadro RU del modello Unico 2016). I soggetti con periodo d'imposta 2016/2017 devono calcolare il valore da indicare in questa colonna sulla base della documentazione in loro possesso. • colonna 2: ammontare complessivo dei crediti spettanti nel 2016 pari alla somma degli importi indicati nei righe o nelle colonne “credito d'imposta spettante” del presente quadro. I soggetti con periodo d'imposta 2016/2017 devono calcolare il valore da indicare in questa colonna sulla base della documentazione in loro possesso. • colonna 3: ammontare complessivo dei crediti relativi all'anno 2016, risultante dalla somma degli importi indicati nelle colonne 1 e 2. Se l'importo indicato nella presente colonna è superiore ad € 250.000 devono essere compilati le colonne 4 e 5 del presente rigo • colonna 4, l'ammontare complessivo dei crediti eccedenti il limite di utilizzo relativo agli anni 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 e 2015, non fruiti alla data del 1° gennaio 2016. Tale ammontare è pari alla somma degli importi indicati nel modello Unico 2016 nei righe da RU523 a RU526, colonna 6, nei righe da RU527 a RU530, colonna 5 e nei righe RU531-RU534, colonna 3, di tutti i moduli compilati, con l'esclusione del credito d'imposta di cui all'articolo 1, comma 271, della L. 296/2006 e dei crediti per il settore cinematografico di cui alla L. 244/2007, non più assoggettati al limite di utilizzo;

	• colonna 5: differenza, se positiva, tra l’importo indicato nella colonna 3 e quello indicato nella colonna 4. Se l’importo indicato nella presente colonna è superiore ad euro 250.000 devono essere compilati i righi da RU513 a RU515 e da RU531 a RU534.
RU513	• indicare l’ammontare complessivo dei crediti d’imposta (diversi da quelli del quadro RU) e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 nell’anno 2016.
RU514	• indicare l’ammontare complessivo dei crediti d’imposta del quadro RU utilizzabile nel 2016, calcolato nel seguente modo: 250.000,00 + la differenza, se positiva, tra 700.000 e l’importo indicato nel rigo RU513.
RU515	• indicare l’ammontare complessivo dei crediti d’imposta eccedenti il limite di utilizzo per l’anno 2016. Tale valore è pari alla differenza, se positiva, tra l’importo indicato nel rigo RU512, colonna 5, e quello indicato nel rigo RU514. L’ammontare eccedente di cui al rigo RU515 deve essere imputato ai crediti d’imposta che hanno generato l’eccedenza. A tal fine, deve essere compilata la parte V.

Parte II - Verifica del limite ai fini dell’utilizzo dei crediti in compensazione interna

La **parte II della sezione VI-C** deve essere compilata dai soggetti che intendono utilizzare i crediti d’imposta indicati nel quadro RU in diminuzione dei versamenti dovuti a saldo dell’Ires, dell’Iva, in caso di dichiarazione annuale Iva compresa nel modello Unico 2017, e dell’imposta sostitutiva di cui alla L. 342/2000, sempre che le suddette modalità di utilizzo siano previste dalle norme istitutive delle singole agevolazioni.

Si precisa che nei rigi da RU516 a RU519 devono essere indicati, oltre agli utilizzi dei crediti d’imposta che hanno trovato esposizione nel presente quadro RU, anche gli utilizzi relativi ai crediti non previsti nel presente quadro RU in quanto istituiti da norme emanate successivamente all’approvazione del modello Unico 2016 oppure concessi per periodi d’imposta successivi a quelli in corso al 31 dicembre 2016. Devono, invece, essere esclusi dal computo i crediti d’imposta per i quali non sussiste il limite di utilizzo (si veda al riguardo la premessa al presente quadro).



Ai fini della compilazione dei rigi da RU516 a RU519 e del rigo RU521, è necessario distinguere se il periodo d’imposta cui si riferisce la dichiarazione coincide con l’anno solare oppure non è coincidente con l’anno solare e comprende due distinti anni; potrebbe infatti risultare diverso l’anno solare con riferimento al quale verificare il limite di utilizzo dei crediti.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE: SOGGETTI CON PERIODO D’IMPOSTA COINCIDENTE CON L’ANNO SOLARE	
RIGO	DESCRIZIONE
RU516	• ammontare complessivo dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione con il mod. F24 dal 1° gennaio 2017 e fino alla data di presentazione della presente dichiarazione.

RU517	• ammontare complessivo dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute operate dal sostituto d'imposta effettuato dal 1° gennaio 2017 e fino alla data di presentazione della presente dichiarazione (quadro ST del modello 770).
RU518	• ammontare complessivo dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per i versamenti ai fini Iva effettuati dal 1° gennaio 2017 e fino alla data di presentazione della presente dichiarazione (quadro VL del modello Iva).
RU519	• va compilato dai soggetti con periodo d'imposta 2016/2017.

Per i soggetti con periodo d'imposta 2016/2017 è necessario distinguere l'anno in cui deve essere effettuato il versamento dell'imposta sui redditi dovuta a saldo.

- Se il termine in cui deve essere effettuato il versamento dell'imposta dovuta a saldo cade nel 2017:
 - 1) se la dichiarazione è presentata entro il 31 dicembre 2017, gli utilizzi dei crediti da considerare sono quelli avvenuti dal 1° gennaio 2017 fino alla data di presentazione della dichiarazione;
 - 2) se la dichiarazione è presentata nel corso del 2017, gli utilizzi dei crediti da considerare sono quelli avvenuti dal 1° gennaio 2017 fino al 31 dicembre 2017.
- Se, invece, il termine in cui deve essere effettuato il versamento dell'imposta dovuta a saldo cade nel 2018, il periodo cui fare riferimento per gli utilizzi dei crediti è quello compreso tra il 1° gennaio 2018 e la data di presentazione della dichiarazione.

Per la compilazione dei righi da RU516 a RU518 si deve, pertanto, fare riferimento al periodo di utilizzo dei crediti come sopra precisato.

Nel rigo **RU519** deve essere indicato l'ammontare dei crediti utilizzati in compensazione interna nella presente dichiarazione per il versamento della seconda rata di acconto dovuto ai fini Ires qualora il termine per il versamento della seconda rata di acconto cada nello stesso anno solare nel quale cade il termine per il versamento del saldo (ad esempio soggetto con periodo d'imposta 1/7/2016 – 30/6/2017).

MODALITÀ DI COMPILAZIONE:	
RIGO	DESCRIZIONE
RU520	• somma degli importi indicati nei righi RU516, RU517 e RU518 e RU519.
RU521	• ammontare complessivo dei crediti d'imposta (diversi da quelli del quadro RU) e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 dal 1° gennaio 2017 alla data di presentazione della presente dichiarazione.
RU522	ammontare complessivo dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione per il versamento del saldo Irpef, del saldo Iva, e per il versamento dell'imposta sostitutiva di cui alla L. 342/2000. Tale importo, da riportare nella colonna 4 del presente rigo, non può essere superiore alla differenza tra € 950.000 e la somma degli importi indicati nella colonna 6 dei righi da RU523 a RU526 e la somma degli importi indicati nei righi RU520 e RU521. Nell'ipotesi in cui l'importo indicato nel rigo RU521 sia superiore a € 700.000, l'ammontare da utilizzare in compensazione interna non può essere superiore alla differenza, se positiva, tra € 250.000,00 aumentato degli importi indicati nella colonna 6 dei righi da RU523 a RU526 e l'importo di rigo RU520. In particolare va riportato:

RU522	- nella colonna 1, l’ammontare complessivo dei crediti da utilizzare in compensazione interna per il saldo Ires. Tale ammontare è pari alla somma degli importi indicati nelle colonne “Ires (Saldo)” di tutte le sezioni compilate, esclusi i crediti d’imposta “62” Nuovi Investimenti nelle aree svantaggiate ex art. 1, comma 271 L. 296/2006 e “85” Incentivi sostituzione veicoli ex. D.L. 83/2012 e “D9” Solidarietà sociale. - nella colonna 2, l’ammontare complessivo dei crediti da utilizzare in compensazione interna per il versamento dell’imposta sostitutiva di cui alla L. 342/2000. Tale ammontare è pari alla somma degli importi indicati nelle colonne “Imposta sostitutiva” di tutte le sezioni compilate; - nella colonna 3, la somma degli importi indicati nelle colonne 1 e 2.

Parte III - Eccedenze 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014

La **parte III della sezione VI-C** del quadro RU deve essere compilata dai soggetti che nel 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014 vantavano crediti d’imposta da quadro RU per un ammontare superiore al limite di utilizzo (€ 250.000) e che, pertanto hanno esposto importi residui nella colonna 6 dei righi da RU523 a RU526 e/o nella colonna 5 dei righi da RU527 a RU530 del quadro RU del modello Unico 2016.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE:	
RIGO	DESCRIZIONE
RU523 RU526	- nella colonna 1, l’anno in cui si è generata l’eccedenza, risultante dalla colonna 1 dei righi da RU523 a RU526 del modello Unico 2016, per le eccedenze 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013. Relativamente ai crediti esposti nei righi da RU527 a RU530 del modello Unico 2016 va indicato l’anno 2014; - nella colonna 2, il codice credito, risultante dalla colonna 2 dei righi da RU523 a RU526, per le eccedenze 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013, e dalla colonna 1 dei righi RU527 a RU530 del modello Unico 2016 per le eccedenze 2014; - nella colonna 3, l’anno di insorgenza del credito, risultante dalla colonna 3 dei righi da RU523 a RU526, per le eccedenze 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013, e dalla colonna 2 dei righi da RU527 a RU530 del modello Unico 2016 per le eccedenze 2014; - nella colonna 4, l’ammontare del credito d’imposta residuo al 31 dicembre 2015, risultante dalla colonna 6 dei righi da RU523 a RU526, per le eccedenze 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013, e dalla colonna 5 dei righi RU527 a RU530 del modello Unico 2016 per le eccedenze 2014; - nella colonna 5, l’ammontare del credito d’imposta di cui alla colonna 4 utilizzato nell’anno 2016 sia in compensazione interna sia tramite modello F24; - nella colonna 6, l’ammontare residuo al 31 dicembre 2016, costituito dalla differenza tra l’importo della colonna 4 e quello della colonna 5. Si ricorda che il credito eccedente il limite di utilizzo è fruibile per l’intero importo residuo a partire dal terzo anno successivo a quello in cui si è generata l’eccedenza.

Parte IV - Eccedenza 2015

La **parte IV** deve essere compilata dai soggetti che nel 2015 vantavano crediti d'imposta da quadro RU per un ammontare superiore al limite di utilizzo nei righi da RU531 a RU534 e che, pertanto, hanno compilato la parte IV (Eccedenza 2015) del modello Unico 2016.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE:	
RIGO	DESCRIZIONE
RU527 RU530	• colonna 1, 2, 3: riportare i dati indicati, rispettivamente, nelle colonne 1, 2 e 3 dei righi da RU531 a RU534 del modello Unico 2016. • colonna 4: ammontare del credito d'imposta di cui alla colonna 3 utilizzato nell'anno 2016 sia in compensazione interna sia tramite modello F24. • colonna 5: ammontare del credito d'imposta residuo, costituito dalla differenza tra l'importo della colonna 3 e quello della colonna 4.

Parte V - Eccedenza 2016

La **parte V** deve essere compilata nel caso in cui l'ammontare complessivo dei crediti d'imposta spettanti nell'anno 2016 sia superiore al limite di utilizzo e risulti compilato il rigo RU515.

L'ammontare eccedente di cui al rigo RU515 deve essere imputato ai crediti d'imposta che hanno generato l'eccedenza.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE:	
RIGO	DESCRIZIONE
RU531 RU534	• colonna 1, il codice relativo al credito d'imposta cui si riferisce l'eccedenza; • colonna 2 l'anno di insorgenza (maturazione) del credito d'imposta; • colonna 3: l'ammontare eccedente.

QUADRO RV

RICONCILIAZIONE DEI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE



REDDITI
QUADRO RV
Riconciliazione dati di bilancio e fiscali -
Operazioni straordinarie

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI

		Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa	IAS/D.lgs. 139/2016	Valore precedente
		1	2	3	4	5
RV1	Valore contabile	5	6	7	8	9
	Valore fiscale	10	11	12	13	
RV2	Valore contabile	5	6	7	8	9
	Valore fiscale	10	11	12	13	
RV3	Valore contabile	5	6	7	8	9
	Valore fiscale	10	11	12	13	
RV4	Valore contabile	5	6	7	8	9
	Valore fiscale	10	11	12	13	
RV5	Valore contabile	5	6	7	8	9
	Valore fiscale	10	11	12	13	
RV6	Valore contabile	5	6	7	8	9
	Valore fiscale	10	11	12	13	

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

Quadro RV

		1		2	3	4		,00			
RV7	Valore contabile	5	,00	6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
	Valore fiscale	10	,00	11	,00	12	,00	13	,00		
		1		2	3	4		,00			
RV8	Valore contabile	5	,00	6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
	Valore fiscale	10	,00	11	,00	12	,00	13	,00		
		1		2	3	4		,00			
RV9	Valore contabile	5	,00	6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
	Valore fiscale	10	,00	11	,00	12	,00	13	,00		

SEZIONE II OPERAZIONI STRAORDINARIE PARTE I DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ BENEFICIARIA DELLA SCISSIONE, INCORPORANTE O RISULTANTE DALLA FUSIONE	RV10	Utilizzo 1	Codice fiscale 2	Denominazione o ragione sociale 3								
	RV12	Codice attività 1	Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio 2		Anno di inizio attività 3							
	Dati relativi alla operazione		Tipo di operazione 1		Numero soggetti beneficiari, fusi o incorporati 2			Data atto di scissione o fusione giorno mese anno 3				
	RV13											
	RV14	Quota di patrimonio netto contabile della società scissa acquisita dalla società beneficiaria									%	
	RV15	Quota della beneficiaria assegnata ai soci della società scissa									%	
Beni acquisiti	RV16	Aziende o complessi aziendali 1		Partecipazioni rappresentative di aziende o complessi aziendali 2			Altri beni 3					
Soci concambianti	RV17	Mantenimento delle proporzioni di partecipazione										
Patrimonio netto	RV18	Data	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	
	RV19	Patrimonio netto			,00			,00			,00	
	Altri dati	RV20	Aumento di capitale sociale per concambio									,00
	RV21	Nuovo capitale sociale									,00	
	RV22	Quota di partecipazione dei soci alla società dichiarante									%	
Perdite fiscali	RV27	In misura limitata	Importo 1			Importo riportabile 2				,00		
	RV28	In misura piena								,00		
	RV29	TOTALE									,00	
Retrodatazione	RV30	Perdita fiscale	Importo 1			Importo non riportabile 2				,00		
	RV31	Eccedenze di interessi passivi								,00		
	RV32	ACE								,00		
Interessi passivi e eccedenza ACE riportabile	RV33	Eccedenze di interessi passivi	Importo 1			Importo riportabile 2				,00		
	RV34	ACE								,00		
PARTE II DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ SCISSA, INCORPORATA O FUSA	RV35	Codice fiscale 1	Denominazione o ragione sociale 2									
	RV36	Codice attività 1	Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio 2		Anno inizio attività 3	Data decorrenza effetti fiscali 4	giorno	mese	anno			
	RV37	Quota di patrimonio netto contabile non trasferita									%	
Disavanzo da annullamento e da concambio	RV38	Ammontare del disavanzo di scissione o di fusione								2	3	,00
	RV39	Imputato al conto economico										,00
	RV40	Imputato	1									,00
	RV41	alle voci										,00
	RV42	dell'attivo										,00
	RV43											,00

Quadro RV

Altri dati	RV55		Partecipazioni annullate in possesso dell'incorporante		Quota		Costo												
					1		2												
					%		%												
	RV56		Partecipazioni annullate in possesso di altre		1		2												
					%		%												
Perdite fiscali					Importo		Importo riportabile												
	RV58		In misura limitata		1		2												
					,		,												
					%		%												
	RV59		In misura piena																
					,		,												
	RV60		TOTALE																
					,		,												
Retrodatazione					Importo		Importo non riportabile												
	RV61		Perdita fiscale		1		2												
					,		,												
					%		%												
	RV62		Eccedenze di interessi passivi																
					,		,												
	RV63		ACE																
					,		,												
Interessi passivi e eccedenza ACE riportabile					Importo		Importo riportabile												
	RV64		Eccedenze di interessi passivi		1		2												
					,		,												
	RV65		ACE																
					,		,												
Eccedenze d'imposta					IRES		Eccedenze art.43-ter DPR 602/73		Eccedenza CFC										
	RV66				1		2		3										
					,		,		,										
					Libyan Tax		Tassa Etica		Maggiorazione società di comodo										
					4		5		6										
					,		,		,										
Agevolazioni	Deduzioni Start up																		
	RV67		Periodo di formazione		Importo		Periodo di formazione		Importo		Periodo di formazione		Importo						
			1		2		3		4		5		6						
			,		,		,		,		,		,						
	Detrazioni Start up																		
	RV68		Periodo di formazione		Importo		Periodo di formazione		Importo		Periodo di formazione		Importo						
			1		2		3		4		5		6						
			,		,		,		,		,		,						
	RV69												ACE						
													,						
PARTE III ALTRE SOCIETÀ BENEFICIARIE	RV70		Codice fiscale			Denominazione o ragione sociale													
			1			2													
	RV72		Codice attività		Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio		Anno inizio attività		Data decorrenza effetti fiscali		giorno		mese		anno				
			1		2		3		4										
	RV73		Quota acquisita del patrimonio netto contabile della società scissa													,		%	
	RV74		Codice fiscale			Denominazione o ragione sociale													
			1			2													
	RV76		Codice attività		Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio		Anno inizio attività		Data decorrenza effetti fiscali		giorno		mese		anno				
			1		2		3		4										
	RV77		Quota acquisita del patrimonio netto contabile della società scissa													,		%	

GENERALITÀ

Il presente quadro si compone di 2 sezioni.

La prima sezione ha lo scopo di evidenziare le differenze tra i valori civilistici e i valori fiscali di beni e/o elementi patrimoniali emerse in dipendenza delle operazioni ivi elencate, ovvero conseguenti all'adozione dei principi contabili internazionali (IAS/IFRS) di cui al regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo del Consiglio del 19 luglio 2002 e di quelli nazionali derivanti dalle modifiche apportate al codice civile dal D.Lgs. 139/2015.

La seconda sezione, invece, ha lo scopo di evidenziare i dati rilevanti in relazione a ciascuna operazione straordinaria (scissione e fusione) intervenuta nel corso del periodo di imposta cui si riferisce la dichiarazione.

Tale seconda sezione è, a sua volta, suddivisa in tre parti:

- parte I: dati relativi alla società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione;
- parte II: dati relativi alla società scissa, incorporata o fusa;
- parte III: altre società beneficiarie.

SEZIONE I – RICONCILIAZIONE DEI DATI DI BILANCIO E FISCALI

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa	IAS/D.lgs. 139/2016	Valore precedente
RV1	Valore contabile	1		2	3	4
		5	6	7	8	9
	Valore fiscale	10	11	12	13	

La presente Sezione va compilata in tutte le ipotesi in cui i beni relativi all'impresa risultano iscritti in bilancio a valori superiori a quelli riconosciuti ai fini delle imposte sui redditi, in dipendenza di una delle operazioni che di seguito si evidenziano e che devono essere individuate indicando l'apposito codice nella casella "Causa".

L'INDICAZIONE DELLA CAUSA DEL DISALLINEAMENTO	
CODICE	DESCRIZIONE
1	Conferimenti di azienda, fusioni e scissioni.
2	Rivalutazione di beni.
3	Utili e/o perdite su cambi derivanti dalla valutazione dei crediti e debiti in valuta ai sensi dell'art. 110, comma 3, del Tuir.
4	Operazioni di conferimento agevolato ai sensi della L. 218/1990.

5	Altre operazioni. Tale codice va utilizzato anche nell'ipotesi in cui i disallineamenti da indicare nella presente sezione siano dovuti a più di una delle suddette operazioni.

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		RV1	Tipo di beni/Voce di bilancio	Causa		IAS/D.lgs. 139/2016	Valore precedente
				1	2	3	4
							,00
			Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo
Valore contabile			5	6	7	8	9
			,00	,00	,00	,00	,00
			Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	
Valore fiscale			10	11	12	13	
			00	00	00	00	

COMPILARE UN RIGO PER OGNI CATEGORIA DI BENI E/O ELEMENTI PATRIMONIALI

Principi contabili internazionali

La Sezione va compilata anche dai soggetti per i quali l'adozione dei principi contabili internazionali (IAS/IFRS) ha generato disallineamenti tra i valori civilistici e fiscali delle voci di bilancio.

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		RV1	Tipo di beni/Voce di bilancio					Causa		IAS/D.lgs. 139/2016	Valore precedente	
			1	2	3	4	5	6				
								1	3		,00	
			Valore iniziale		Incrementi		Decrementi		Valore finale		Valore di realizzo	
Valore contabile			5	,00	6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
			Valore iniziale		Incrementi		Decrementi		Valore finale			
Valore fiscale			10	00	11	00	12	00	13	00		

Per tali soggetti infatti valgono, anche in deroga alle disposizioni della sezione I capo II del titolo II del Tuir, i criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio previsti da detti principi contabili (c.d. principio di derivazione rafforzata).

In tale caso, va indicato il **codice 1** nell'apposita casella denominata "IAS/D.Lgs. 139/2016" (**colonna 3**). Sono inoltre tenuti alla compilazione i soggetti che abbiano optato, nel quadro RQ del presente modello Redditi per effetto dell'art. 15, commi 7 e 8, D.L. 185/2008, per il riallineamento, ai fini dell'Ires, dell'Irap e di eventuali addizionali, delle divergenze che derivano:

- dalle variazioni che intervengono nei principi contabili IAS/IFRS adottati, rispetto ai valori e alle qualificazioni che avevano in precedenza assunto rilevanza fiscale;
- dalle variazioni registrate in sede di prima applicazione dei principi contabili effettuata successivamente al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2007.

Si precisa che per ogni categoria di beni e/o elementi patrimoniali va redatto un distinto rigo.

L'ipotesi del doppio disallineamento

Se i valori civilistici e fiscali di un medesimo bene differiscano sia per effetto di una delle operazioni che generano disallineamenti da evidenziare nella presente sezione, sia per effetto dell'adozione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS, ai fini della determinazione del valore civilistico, si terrà conto anche dei riflessi derivanti dall'adozione dei suddetti principi. In tal caso, va indicato il **codice 2** nell'apposita casella posta nel rigo di esposizione dei dati (**colonna 3**).



Principi contabili nazionali

Le norme del Codice Civile dedicate al bilancio d'esercizio sono state oggetto di recente e sostanziale modifica ad opera del **D.Lgs. 139/2015**, mediante il quale è stata data attuazione alla direttiva 2013/34/UE.

Le nuove disposizioni del D.Lgs. 139/2015 sono entrate in vigore a partire dagli esercizi che decorrono dal 1° gennaio 2016: si tratta in pratica dei bilanci 2016 per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare; bilanci a cavallo 2016-2017 per i soggetti con esercizio non coincidente.

In base a quanto previsto dall'art. 12 del D.Lgs. 139/2015 (necessità di aggiornamento dei principi contabili nazionali sulla base delle nuove disposizioni contenute nel decreto) i nuovi principi contabili sono stati pubblicati in data 22 dicembre 2016.

Nel caso quindi si evidenzino differenze tra i valori civili e i valori fiscali di beni e/o elementi patrimoniali emerse in dipendenza dell'adozione dei principi contabili nazionali, è necessario procedere alla compilazione della presente sezione del quadro RV, incidendo il **codice 3** nell'apposita casella denominata "IAS/D.Lgs. 139/2016" (**colonna 3**).

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa		IAS/D.Lgs. 139/2016		Valore precedente	
RV1	Valore contabile	5	Valore iniziale	6	Incrementi	7	Decrementi	8	Valore di realizzo
			,00		,00		,00		,00
	Valore fiscale	10	Valore iniziale	11	Incrementi	12	Decrementi	13	Valore finale
			,00		,00		,00		,00

L'ipotesi del doppio disallineamento

Qualora i valori civili e fiscali di un medesimo bene differiscano sia per effetto di una delle operazioni che generano disallineamenti da evidenziare nella presente sezione che per effetto dell'adozione dei principi contabili nazionali, ai fini della determinazione del valore civile, si terrà conto anche dei riflessi derivanti dall'adozione dei suddetti principi. In tal caso, va indicato il **codice 4** nell'apposita casella denominata "IAS / D.Lgs. 139/2016" (**colonna 3**).

L'ipotesi del disallineamento rispetto al quadro RV di Unico 2016

Qualora, in sede di prima applicazione dei principi contabili nazionali o internazionali, il valore civilistico del bene risulti variato rispetto a quello finale risultante dal quadro RV Unico 2016 nella **colonna 5** deve essere indicato il nuovo valore di bilancio risultante dalla transizione ai principi contabili internazionali.

Periodo d'imposta di compilazione del quadro

Si precisa che la sezione va compilata nella dichiarazione dei redditi:

- relativa all'esercizio in cui è avvenuta l'operazione;
- nonché in quelle relative agli esercizi successivi,

al fine di evidenziare le variazioni intervenute in ciascun esercizio. In essa vanno indicati i beni con i valori esposti in bilancio e i corrispondenti valori fiscalmente riconosciuti.

Le voci della presente sezione non dovranno più essere indicate a decorrere dall'esercizio successivo a quello in cui il valore fiscalmente riconosciuto corrisponde a quello indicato in bilancio, anche per effetto di riallineamento a seguito del processo di ammortamento o a seguito di assoggettamento a imposizione sostitutiva della differenza dei valori, avendo compilato il quadro RQ del modello Unico SC 2016.

Righi da RV1 a RV9

SEZIONE I RICONCiliaZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		RV1	Tipo di beni/Voce di bilancio	Causa		IAS/D.lgs. 139/2016	Valore precedente				
				1	2	3	4				
							,00				
	Valore contabile	5	Valore iniziale	6	Incrementi	7	Decrementi	8	Valore finale	9	Valore di realizzo
			,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Valore fiscale	10	Valore iniziale	11	Incrementi	12	Decrementi	13	Valore finale		
			,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00		

- **colonna 1**, va indicata la voce di bilancio che accoglie i valori disallineati (esempio, per le banche, la voce 100 per le “Partecipazioni”, la voce 50 per le “Passività finanziarie valutate al fair value”, ecc.).
- **colonne 2 e 3** indicare i codici come sopra specificato.
- **colonna 4**, va indicato il corrispondente valore contabile risultante dal bilancio chiuso prima della transizione ai principi contabili nazionali o internazionali.
- **colonna 5**, va indicato il valore contabile della voce di bilancio rilevabile all’inizio dell’esercizio. Per il primo esercizio nel quale viene redatto il quadro, il valore iniziale di bilancio corrisponde al valore al quale i beni sono iscritti in contabilità.
- **colonne 6 e 7**, vanno indicati gli incrementi/decrementi che la voce di bilancio ha subito nel corso dell’esercizio.
- **colonna 8**, va indicato il valore contabile della voce rilevabile alla fine dell’esercizio, pari alla somma algebrica dell’importo di colonna 5 e degli importi indicati nelle colonne 6 e 7.
- **colonna 10**, va indicato il valore fiscale della voce di bilancio rilevabile all’inizio dell’esercizio.
- **colonne 11 e 12**, vanno indicati gli incrementi/decrementi della voce di bilancio rilevanti ai fini fiscali.
- **colonna 13**, va indicato il valore fiscale alla data di chiusura dell’esercizio, pari alla somma algebrica dell’importo di colonna 10 e degli importi indicati nelle colonne 11 e 12.

Compilazione del quadro nel caso di utili e perdite su cambi

Si ipotizzi che la società ALFA abbia iscritto in contabilità, nel 2016, un credito in valuta straniera originariamente quotato euro 10.000,00 (senza variazioni al 31.12.2015).

A fine esercizio 2016, il detto credito, per effetto della variazione del cambio, è pari a 9.000 euro.

Fiscalmente, l’aggiustamento non rileva non essendo realizzato.

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		Tipo di beni/Voce di bilancio					Causa		IAS/D.lgs. 139/2016		Valore precedente	
		1 CREDITI IN VALUTA ESTERA					2 3		3		4	
RV1	Valore contabile	5 Valore iniziale 10.000,00		6 Incrementi ,00		7 Decrementi 1.000,00		8 Valore finale 9.000,00		9 Valore di realizzo ,00		
	Valore fiscale	10 Valore iniziale 10.000,00		11 Incrementi ,00		12 Decrementi ,00		13 Valore finale 10.000,00				

Passaggio agli IAS ed eliminazione di voci dall’attivo e passivo patrimoniale

Anche per i soggetti che applicano i principi contabili internazionali a decorrere dall’esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007, resta ferma l’applicazione dell’art. 13, comma 5, del D.Lgs. 38/2005 (si veda, art. 1, comma 59, L. 244/2007).

L’eliminazione nell’attivo patrimoniale di costi iscritti e non più capitalizzabili genera un disallineamento tra il valore civilistico (non più esistente a seguito dell’eliminazione) e quello fiscale.

In tale caso (**eliminazione dall’attivo**):

- in colonna 1, va indicata la descrizione della posta eliminata dal bilancio a seguito dell’applicazione dei principi contabili internazionali;
- in colonna 4, va indicato il corrispondente valore contabile risultante dal bilancio prima della transizione ai principi contabili internazionali;
- le colonne da 5 a 8 non devono essere compilate;

- nella colonna 10, va indicato il valore fiscale esistente alla data di apertura del primo bilancio di esercizio redatto secondo i principi contabili internazionali della voce di bilancio eliminata;
- nelle colonne 11 e 12, vanno indicati gli incrementi/decrementi rilevanti ai fini fiscali della voce di bilancio eliminata o non più iscrivibile;
- nella colonna 13, va indicato il valore fiscale esistente alla data di chiusura dell'esercizio.

Le medesime istruzioni si rendono applicabili all'**eliminazione nel passivo** patrimoniale:

- di fondi di accantonamento considerati dedotti, in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali, ai sensi dell'art. 13, comma 6 del D.Lgs. 38/2005;
- di fondi per rischi ed oneri diversi da quelli "considerati dedotti per effetto delle disposizioni di cui agli articoli 115, comma 11, 128 e 141" del Tuir, per effetto dell'adozione dei criteri di valutazione previsti dai principi contabili internazionali.

Ad esempio, tale sezione va utilizzata per evidenziare il disallineamento tra valore civile e fiscale scaturente dall'eliminazione del fondo TFR per effetto dell'adozione dei criteri previsti dallo IAS 19.

SEZIONE II – OPERAZIONI STRAORDINARIE

La sezione II va compilata da ciascun soggetto beneficiario della scissione, incorporante o risultante dalla fusione, in relazione a ciascuna operazione di scissione e/o di fusione intervenuta nel corso del periodo di imposta cui si riferisce la dichiarazione.

In particolare:

- se, nello stesso periodo d'imposta, la società è stata beneficiaria di più scissioni, dovrà compilare più sezioni II;
- se, sempre nello stesso periodo, il soggetto incorporante o risultante dalla fusione viene poi incorporato o si fonde con altri, il quadro relativo alla prima operazione va compilato, per il soggetto cessato e con riferimento alla sua posizione nella prima operazione, dalla società successivamente incorporante o risultante dalla fusione.

La sezione è suddivisa in tre parti:

- la **parte I** è riservata ai dati relativi alla società beneficiaria, incorporante o risultante dalla fusione;
- la **parte II** ai dati relativi alla società scissa, incorporata o fusa;
- la **parte III** ai dati relativi alle altre società beneficiarie.

PARTE I: SOCIETÀ BENEFICIARIA, INCORPORANTE O RISULTANTE DALLA FUSIONE

Al fine di identificare l'utilizzo della presente sezione è necessario indicare nell'apposito **campo denominato "Utilizzo"**:

- il codice **"1"** qualora l'utilizzo sia relativo ad operazioni di **scissione**;
- il codice **"2"** qualora sia relativo ad operazioni di **fusione**.

SEZIONE II OPERAZIONI STRAORDINARIE PARTE I DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ BENEFICIARIA DELLA SCISSIONE, INCORPORANTE O RISULTANTE DALLA FUSIONE	RV10	Utilizzo 1	Codice fiscale 2	Denominazione o ragione sociale 3
	RV12	Codice attività 1	Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio 2	Anno di inizio attività 3

Se nel medesimo periodo sono state effettuate più operazioni straordinarie è necessario compilare più moduli avendo cura di numerarli progressivamente.

Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione

I rigli riguardanti i dati relativi alla società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione, vanno compilati solo se tale società è diversa dal dichiarante.

Nel **rigo RV13, campo “Tipo di operazione”**, va indicato, in caso di scissione, rispettivamente, il codice “1” o “2”, a seconda che la scissione sia totale o parziale, e in caso di fusione il codice “1” o “2”, a seconda che la fusione sia propria o per incorporazione.

IL TIPO DI OPERAZIONE			
SCISSIONE	1	SCISSIONE TOTALE	
	2	SCISSIONE PARZIALE	
FUSIONE	1	FUSIONE PROPRIA	
	2	FUSIONE PER INCORPORAZIONE	

Dati relativi alla operazione	Tipo di operazione	Numero soggetti beneficiari, fusi o incorporati	Data atto di scissione o fusione		
			giorno	mese	anno
RV13	1	2	3		
RV14	Quota di patrimonio netto contabile della società scissa acquisita dalla società beneficiaria				
RV15	Quota della beneficiaria assegnata ai soci della società scissa				

Nei **campi 2 e 3** vanno indicati, rispettivamente, il numero di soggetti beneficiari, fusi o incorporati e la data dell'atto di scissione o di fusione.

Nel **rigo RV14**, va indicata la quota percentuale del patrimonio netto contabile della società scissa acquisita dalla beneficiaria.

Nel **rigo RV15**, va indicata la quota percentuale del capitale sociale assegnato dalla società beneficiaria in concambio ai soci della società scissa.

Beni acquisiti	RV16	Aziende o complessi aziendali			Partecipazioni rappresentative di aziende o complessi aziendali			Altri beni		
		giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno
Soci concambianti	RV17	Mantenimento delle proporzioni di partecipazione								
Patrimonio netto	RV18	Data			2			3		
	RV19	Patrimonio netto			,00			,00		

Nel **rigo RV16**, vanno specificate, barrando le relative caselle, le categorie cui appartengono i beni acquisiti con la scissione.

Nel **rigo RV17**, va indicato, rispettivamente:

- il codice “1” se le azioni o quote assegnate ai singoli soci della società scissa sono in proporzione con le loro originarie partecipazioni nella stessa società;
- il codice “2” se le azioni o quote assegnate ai singoli soci della società scissa non sono in proporzione con le loro originarie partecipazioni.

Nel **rigo RV18, colonne 1, 2 e 3**, vanno indicati, con riguardo alla società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione, rispettivamente:

- la data immediatamente anteriore a quella di unificazione dei conti patrimoniali;
- la data di tale unificazione;
- la data di chiusura dell'esercizio in cui l'unificazione è avvenuta.

Nel **rigo RV19**, **colonne 1, 2 e 3**, vanno indicati i corrispondenti importi del patrimonio netto secondo le risultanze contabili relativi alle date di cui alle colonne 1, 2 e 3 del rigo RV18.

Altri dati	RV20	Aumento di capitale sociale per concambio		,00
	RV21	Nuovo capitale sociale		,00
	RV22	Quota di partecipazione dei soci alla società dichiarante		%

Nei **rigli RV20 e RV21**, va indicato, rispettivamente:

- l'importo relativo all'aumento del capitale per il concambio;
- l'importo del nuovo capitale sociale.

Nel **rigo RV22** la quota percentuale della partecipazione a detto capitale dei vecchi soci della società incorporata.

Perdite fiscali		Importo		Importo riportabile	
		1		2	
RV27	In misura limitata		,00		,00
RV28	In misura piena		,00		,00
RV29	TOTALE		,00		,00

Nel **rigo RV27**, colonna 1, vanno indicate le perdite fiscali della società beneficiaria o incorporante, relative ai periodi d'imposta ante scissione o fusione, utilizzabili in misura limitata ai sensi dell'art. 84, comma 1, Tuir, e nel **rigo RV28**, colonna 1, quelle utilizzabili in misura piena ai sensi dell'art. 84, comma 2, Tuir. In colonna 2 vanno indicate le perdite fiscali riportabili secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, o dall'art. 173, comma 10, Tuir (**Indici di vitalità**).



Test di vitalità e riporto delle perdite

Le perdite delle società che partecipano alla fusione possono essere portate in diminuzione del reddito della società risultante dalla fusione o incorporante per la parte del loro ammontare che non eccede l'ammontare del rispettivo patrimonio netto quale risulta dall'ultimo bilancio o dalla situazione patrimoniale di cui all'art. 2501-quater del Cod.civ., senza tener conto dei conferimenti e versamenti fatti negli ultimi 24 mesi anteriori alla data cui si riferisce la situazione stessa.

Con la R.M. 54/2011, l'Agenzia ha precisato che la locuzione "ultimo bilancio" deve essere intesa nel senso di "*bilancio relativo all'ultimo esercizio chiuso prima della data di efficacia giuridica della fusione*", ancorché non ancora approvato a questa data.

È inoltre richiesto che dal conto economico della società le cui perdite sono riportabili, relativo all'esercizio precedente a quello in cui la fusione è stata deliberata, risulti un ammontare di ricavi e proventi dell'attività caratteristica e un ammontare delle spese per prestazioni di lavoro subordinato e relativi contributi superiore al 40% di quello risultante dalla media degli ultimi due esercizi anteriori.

Retrodatazione		Importo		Importo non riportabile	
		1		2	
RV30	Perdita fiscale		,00		,00
RV31	Eccedenze di interessi passivi		,00		,00
RV32	ACE		,00		,00

Nel **rigo RV30**:

- **colonna 1**, va indicato, in caso di retrodatazione degli effetti fiscali della scissione o della fusione, il risultato negativo, determinato applicando le regole ordinarie, generato dalla beneficiaria o incorpo-

rante in relazione al periodo che intercorre tra l'inizio del periodo d'imposta e la data antecedente a quella di efficacia giuridica della scissione o della fusione;

- **colonna 2**, va indicato l'ammontare del predetto risultato negativo non riportabile secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, Tuir o dall'art. 173, comma 10, Tuir.



Retrodatazione degli effetti fiscali

In caso di retrodatazione degli effetti fiscali della fusione, le limitazioni di cui all'art. 172 Tuir si applicano anche al risultato negativo che si sarebbe generato in modo autonomo in capo ai soggetti che partecipano alla fusione in relazione al periodo che intercorre tra l'inizio del periodo di imposta e la data antecedente a quella di efficacia giuridica della fusione.

L'importo di cui a colonna 2 deve essere ripreso a tassazione, previa esposizione nel quadro RF tra le altre variazioni in aumento con il codice 99.

Nel rigo RV31:

- **colonna 1**, va indicato, in caso di retrodatazione degli effetti fiscali della scissione o della fusione, l'eccedenza di interessi passivi indeducibili (art. 96 Tuir), determinata applicando le regole ordinarie, generata dalla beneficiaria o incorporante in relazione al periodo che intercorre tra l'inizio del periodo d'imposta e la data antecedente a quella di efficacia giuridica della scissione o della fusione;
- **colonna 2**, va indicato l'ammontare della predetta eccedenza non riportabile secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, Tuir o dall'art. 173, comma 10, Tuir. Si precisa che l'importo di cui a colonna 2 deve andare a diminuire l'ammontare degli interessi passivi eventualmente esposti nel rigo RF118, del quadro RF che, pertanto, vanno indicati già al netto di detto importo.

Rigo RV32 – da compilarsi con riferimento alle operazioni straordinarie avvenute nel corso del 2017

Nel rigo RV32:

- **colonna 1**, va indicato, in caso di retrodatazione degli effetti fiscali della scissione o della fusione, l'eccedenza relativa all'aiuto alla crescita economica di cui all'art. 1, co. 4, D.L. 201/2011 (conv. L. 2014/2011), determinata applicando le regole ordinarie, generata dalla beneficiaria o incorporante in relazione al periodo che intercorre tra l'inizio del periodo d'imposta e la data antecedente a quella di efficacia giuridica della scissione o della fusione;
- **colonna 2**, va indicato l'ammontare della predetta eccedenza non riportabile secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, Tuir o dall'art. 173, comma 10, Tuir. Tale importo deve andare a diminuire l'ammontare dell'ACE eventualmente esposti nel rigo **RS113**, del quadro RS che, pertanto, va indicato già al netto di detto importo.

Interessi passivi e eccedenza ACE riportabile		Importo		Importo riportabile	
		1		2	
RV33	Eccedenze di interessi passivi		,00		,00
RV34	ACE		,00		,00

Nel rigo RV33:

- **colonna 1**, va indicato l'ammontare complessivo delle eccedenze di interessi passivi indeducibili, oggetto di riporto in avanti ai sensi del comma 4 dell'articolo 96 del Tuir, della società beneficiaria o incorporante e relative ai periodi d'imposta ante scissione o fusione;

- **colonna 2**, va indicato l'ammontare delle predette eccedenze riportabili secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, Tuir o dall'art. 173, comma 10, Tuir

Circolare 12/E/ 2008

Non si applica agli interessi passivi oggetto di riporto in avanti la disposizione che limita il riporto delle perdite fiscali pregresse fino a concorrenza dell'ammontare complessivo della svalutazione effettuata, ai sensi del terzo periodo del comma 7 dell'articolo 172 Tuir.

L'importo di cui a colonna 2 va indicato nel rigo RF118, colonna 2.

Interessi passivi e eccedenza ACE riportabile		RV33	Eccedenze di interessi passivi		Importo		Importo riportabile	
			1				2	
						,00		,00
		RV34	ACE			,00		,00

Prospetto interessi passivi non deducibili

RF118

Interessi passivi

1

,00

Interessi passivi precedente periodo d'imposta

2

,00

Interessi attivi

3

,00

Interessi passivi direttamente deducibili

4

,00

Eccedenza interessi passivi

5

,00

RF119

Risultato operativo lordo

1

,00

Precedente periodo d'imposta

2

,00

Interessi passivi deducibili

3

,00

RF120

Eccedenza di ROL riportabile

(di cui non trasferibile

1

,00

Consolidato

2

,00

IRES

3

,00

RF121

Interessi passivi non deducibili riportabili

(di cui

1

,00

non trasferibili al consolidato

2

,00

trasferiti al consolidato

3

,00

Contemporanea presenza di perdite fiscali ed eccedenza di interessi passivi

Nell'ipotesi in cui la società partecipante alla scissione o alla fusione abbia in dote sia perdite fiscali pregresse riportabili che eccedenze di interessi passivi anch'essi oggetto di riporto in avanti, il limite del patrimonio netto di cui al richiamato comma 7 dell'art. 172 Tuir deve essere confrontato con la somma di interessi passivi indeducibili e delle perdite fiscali pregresse. La società beneficiaria o incorporante può decidere, sulla base di propri calcoli di convenienza, a quale dei due importi (perdite o interessi indeducibili) imputare l'eventuale eccedenza non utilizzabile (C.M. 19/2009).

RIGO RV34 – da compilarsi con riferimento alle operazioni straordinarie avvenute nel corso del 2017

Nel rigo RV34:

- **colonna 1**, va indicato l'ammontare complessivo dell'eccedenza relativa all'aiuto alla crescita economica di cui all'art. 1, co. 4, D.L. 201/2011 (conv. L. 2014/2011), della società beneficiaria o incorporante e relative ai periodi d'imposta ante scissione o fusione;
- **colonna 2**, va indicato l'ammontare della predetta eccedenza riportabile secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, Tuir o dall'art. 173, comma 10, Tuir.

PARTE II: SOCIETÀ SCISSA, INCORPORATA O FUSA

PARTE II DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ SCISSA, INCORPORATA O FUSA	Codice fiscale		Denominazione o ragione sociale									
	RV35	1	2									
	RV36	Codice attività	1	Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio	2	Anno inizio attività	3	Data decorrenza effetti fiscali	4	giorno	mes	anno
	RV37	Quota di patrimonio netto contabile non trasferita										9

La parte II della sezione II del quadro RV contiene i dati relativi alla società scissa, incorporata o fusa. Se i soggetti fusi o incorporati sono più di uno, occorre compilare altri quadri utilizzando solo la parte II della presente sezione. Con riguardo alla società scissa va indicata nel **rigo RV36** la quota percentuale del patrimonio netto contabile non trasferita, ove si tratti di scissione parziale.

Disavanzo da annullamento e da concambio	RV38	Ammontare del disavanzo di scissione o di fusione	2	3	,00
	RV39	Imputato al conto economico			,00
	RV40	1			,00
	RV41	Imputato			,00
	RV42	alle voci			,00
	RV43	dell'attivo			,00

Il rigo RV38 richiede l'indicazione dell'importo del disavanzo di scissione o fusione, specificandone la natura (annullamento o concambio) e la parte imputata a conto economico (RV39) o all'attivo dello stato patrimoniale (RV40-RV43), con evidenza in quest'ultimo caso delle voci dell'attivo alle quali è stato imputato il disavanzo e la natura dei relativi beni (ammortizzabili e non ammortizzabili).

In particolare nel **rigo RV38**, va indicato:

- in **colonna 2**, il codice 1 in caso di disavanzo da annullamento, il codice 2 in caso di disavanzo da concambio, il codice 3 in caso di compresenza di entrambe le tipologie di disavanzo;
- in **colonna 3**, l'ammontare complessivo del disavanzo di scissione o di fusione;

Nel **rigo RV39**, va indicata la parte del predetto disavanzo imputata al conto economico.

Nei **righe da RV40 a RV43**, va indicato:

- in **colonna 1**, le voci dell'attivo patrimoniale alle quali è stato imputato il disavanzo;
- in **colonna 2**, il codice 1, qualora si tratti di beni ammortizzabili, e il codice 2, qualora si tratti di beni non ammortizzabili;
- in **colonna 3**, i relativi importi.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Società Alfa incorporata: patrimonio netto 4.000.000 euro costituito da attività per 6.000.000 euro e passività per 2.000.000 euro.

Società Beta incorporante: valore contabile partecipazione Alfa: 5.000.000 euro.

Disavanzo di fusione = 5.000.000 € - 4.000.000 € = 1.000.000 €

RV38	Ammontare del disavanzo di scissione o di fusione	2	1	3	1.000.000,00
RV39	Imputato al conto economico				,00
RV40	1	AVVIAMENTO	1		1.000.000,00
RV41	Imputato				,00
RV42	alle voci				,00
RV43	dell'attivo				,00

Avanzo da annullamento e da concambio	RV44	Ammontare dell'avanzo di scissione o di fusione	2	da annullamento	3	da concambio
	RV45	Imputato		,00		,00
	RV46	alle voci		,00		,00
	RV47	del patrimonio		,00		,00
	RV48	netto		,00		,00

Nel **rigo RV44**, **colonne 2 e 3**, va indicato l'importo dell'avanzo da annullamento e quello da concambio. Nei **righe da RV45 a RV48** vanno indicati:

- in **colonna 1**, le voci del patrimonio netto alle quali è stato imputato l'avanzo da annullamento e/o da concambio;
- in **colonna 2** o in **colonna 3**, gli importi ad esse relativi.



Il regime di utilizzo dell'avanzo di fusione

Ai sensi dell'art. 172, comma 5, Tuir, l'avanzo di fusione deve essere prioritariamente utilizzato rispetto alle altre voci del patrimonio netto, per la ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta che risultano iscritte nell'ultimo bilancio delle società fuse o incorporate; l'omessa ricostituzione comporta la tassazione delle stesse in capo alla società risultante dalla fusione (detta disposizione non si applica con riferimento alle riserve tassabili solo in caso di distribuzione). L'eventuale avanzo residuo dovrà essere proporzionalmente attribuito alle altre voci del patrimonio netto della società fusa o incorporata. Ai sensi dell'art. 172, comma 6, Tuir, all'eventuale avanzo residuo si applica il regime fiscale del capitale e delle riserve della società incorporata o fusa; si considerano non concorrenti alla formazione dell'avanzo da annullamento il capitale e le riserve di capitale fino a concorrenza del valore della partecipazione annullata. Ai fini della ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta e delle altre riserve si applicano nei riguardi della beneficiaria della scissione, per le rispettive quote, le disposizioni dettate per le fusioni dai commi 5 e 6 dell'art. 172 Tuir per la società incorporante o risultante dalla fusione (comma 9 dell'art. 173 del Tuir).

Riserve e fondi in sospensione di imposta Tassabili solo in caso di distribuzione	RV49	Ricostituite pro-quota	,00
	RV50	Ricostituite per intero	,00
	RV51	Non ricostituite	,00

Nei **righi RV49 e RV51**, vanno indicate, per importi complessivi, le riserve e fondi in sospensione d'imposta, tassabili solo in caso di distribuzione, risultanti dall'ultimo bilancio della società scissa, ovvero fusa o incorporata, ricostituite pro-quota (solo per i casi di scissione) e quelle ricostituite per intero.

Nel **rigo RV51**, vanno indicate, per importi complessivi, le poste di cui trattasi non ricostituite.

Altre riserve e fondi in sospensione di imposta	RV52	Ricostituite pro-quota	,00
	RV53	Ricostituite per intero	,00
	RV54	Non ricostituite	,00

Nei **righi RV52, RV53 e RV54** vanno indicati i predetti dati relativi alle altre riserve e fondi in sospensione d'imposta, diverse da quelli tassabili solo in caso di distribuzione.

Altri dati		Quota		Costo	
		1	2	1	2
RV55	Partecipazioni annullate in possesso dell'incorporante	, %			,00
RV56	Partecipazioni annullate in possesso di altre	, %			,00

Nei **righi RV55 e RV56**, vanno indicate le partecipazioni nella società fusa o incorporata, annullate per effetto della fusione, specificando la quota percentuale (**colonna 1**) e il costo (**colonna 2**), rispettivamente per quelle possedute dalla incorporante (rigo RV55) e per quelle possedute dalle altre società partecipanti alla fusione (rigo RV56).

Perdite fiscali		Importo	Importo riportabile
RV58	In misura limitata	1	2
		,00	,00
RV59	In misura piena		
		,00	,00
RV60	TOTALE		
		,00	,00

Nel **rigo RV58, colonna 1**, vanno indicate le perdite fiscali trasferibili alla società beneficiaria, con criteri analoghi a quelli utilizzati con riguardo alle perdite fiscali della beneficiaria, o parimenti, vanno indicate le perdite fiscali trasferibili alla società incorporante o risultante dalla fusione e utilizzabili in misura limitata ai sensi dell'art. 84, comma 1, Tuir e nel **rigo RV59, colonna 1**, quelle utilizzabili in misura piena ai sensi dell'art. 84, comma 2, Tuir. In **colonna 2** vanno indicate le perdite fiscali riportabili secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, del Tuir o dall'art. 173, comma 10, Tuir.

Retrodatazione		Importo	Importo non riportabile
RV61	Perdita fiscale	1	2
		,00	,00
RV62	Eccedenze di interessi passivi		
		,00	,00
RV63	ACE		
		,00	,00

Nel **rigo RV61:**

- in **colonna 1**, va indicato, in caso di retrodatazione degli effetti fiscali della scissione o della fusione, il risultato negativo, determinato applicando le regole ordinarie, generato dalla società scissa, incorporata o fusa in relazione al periodo che intercorre tra l'inizio del periodo d'imposta e la data antecedente a quella di efficacia giuridica della scissione o della fusione;
- in **colonna 2**, va indicato l'ammontare del predetto risultato negativo non riportabile secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, Tuir o dall'art. 173, comma 10, Tuir. Si precisa che l'importo di cui a colonna 2 deve essere ripreso a tassazione previa esposizione nel quadro RF tra le altre variazioni in aumento con il codice 99.

Nel **rigo RV62:**

- in **colonna 1**, va indicato, in caso di retrodatazione degli effetti fiscali della scissione o della fusione, l'eccedenza di interessi passivi indeducibili (art. 96 del Tuir), determinata applicando le regole ordinarie, generata dalla società scissa, incorporata o fusa, in relazione al periodo che intercorre tra l'inizio del periodo d'imposta e la data antecedente a quella di efficacia giuridica della scissione o della fusione;
- in **colonna 2**, va indicato l'ammontare della predetta eccedenza non riportabile secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, Tuir o dall'art. 173, comma 10, Tuir. Si precisa che l'importo di cui a colonna 2 deve andare a diminuire l'ammontare degli interessi passivi eventualmente esposti nel rigo RF118 del quadro RF che, pertanto, vanno indicati già al netto di detto importo.

Rigo RV63 – da compilarsi con riferimento alle operazioni straordinarie avvenute nel corso del 2017

Nel **rigo RV63:**

- **colonna 1**, va indicato, in caso di retrodatazione degli effetti fiscali della scissione o della fusione, l'eccedenza relativa all'aiuto alla crescita economica di cui all'art. 1, co. 4, D.L. 201/2011 (conv. L. 2014/2011), determinata applicando le regole ordinarie, generata dalla società scissa, incorporata o fusa in relazione al periodo che intercorre tra l'inizio del periodo d'imposta e la data antecedente a quella di efficacia giuridica della scissione o della fusione;
- **colonna 2**, va indicato l'ammontare della predetta eccedenza non riportabile secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, Tuir o dall'art. 173, comma 10, Tuir. Tale importo deve andare a diminuire l'ammontare dell'ACE eventualmente esposti nel rigo **RS113**, del quadro RS che, pertanto, va indicato già al netto di detto importo.

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

Sezione II – Operazioni straordinarie

Interessi passivi e eccedenza ACE riportabile		Importo	Importo riportabile
RV64	Eccedenze di interessi passivi	1 ,00	2 ,00
RV65	ACE	,00	,00

Nel rigo **RV64**:

- **colonna 1**, va indicato l'ammontare complessivo delle eccedenze di interessi passivi indeducibili, oggetto di riporto in avanti ai sensi del comma 4 dell'articolo 96 del Tuir, trasferibili alla società beneficiaria o incorporante o risultante dalla fusione e relativa ai periodi d'imposta ante scissione o fusione;
- **colonna 2**, va indicato l'ammontare delle predette eccedenze riportabili secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, Tuir o dall'art. 173, comma 10, Tuir

Circolare 12/E/ 2008

Non si applica agli interessi passivi oggetto di riporto in avanti la disposizione che limita il riporto delle perdite fiscali pregresse fino a concorrenza dell'ammontare complessivo della svalutazione effettuata, ai sensi del terzo periodo del comma 7 dell'articolo 172 Tuir.

L'importo di cui a colonna 2 va indicato nel rigo **RF118**, colonna 2.

Interessi passivi e eccedenza ACE riportabile		Importo	Importo riportabile
RV64	Eccedenze di interessi passivi	1 ,00	2 ,00
RV65	ACE	,00	,00

Prospetto interessi passivi non deducibili	RF118	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	RF119	Risultato operativo lordo	Precedente periodo d'imposta	Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili
			1 ,00	2 ,00	3 ,00	,00
	RF120	Eccedenza di ROL riportabile	Consolidato			IRES
		(di cui non trasferibile	1 ,00)	2 ,00	3 ,00	,00
	RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili	non trasferibili al consolidato	trasferiti al consolidato		
		(di cui	1 ,00	2 ,00)	3 ,00	,00

RIGO RV65 – da compilarsi con riferimento alle operazioni straordinarie avvenute nel corso del 2017

Nel rigo **RV65**:

- **colonna 1**, va indicato l'ammontare complessivo dell'eccedenza relativa all'aiuto alla crescita economica di cui all'art. 1, co. 4, D.L. 201/2011 (conv. L. 2014/2011), trasferibili alla società beneficiaria o incorporante o risultante dalla fusione e relativa ai periodi d'imposta ante scissione o fusione;
- **colonna 2**, va indicato l'ammontare della predetta eccedenza riportabile secondo il criterio previsto dall'art. 172, comma 7, Tuir o dall'art. 173, comma 10, Tuir. Tale importo va indicato nel rigo **RS113**, colonna 2.

Interessi passivi e eccedenza ACE riportabile		Importo	Importo riportabile
RV64	Eccedenze di interessi passivi	1 ,00	2 ,00
RV65	ACE	,00	,00

Prospetto interessi passivi non deducibili	RF118	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	RF119	Risultato operativo lordo	Precedente periodo d'imposta	Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili
			1 ,00	2 ,00	3 ,00	,00
	RF120	Eccedenza di ROL riportabile	Consolidato			IRES
		(di cui non trasferibile	1 ,00)	2 ,00	3 ,00	,00
	RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili	non trasferibili al consolidato	trasferiti al consolidato		
		(di cui	1 ,00	2 ,00)	3 ,00	,00

L'importo di cui alla colonna 2 va indicato nel **rigo RF118, colonna 2**.

Eccedenze d'imposta	IRES		Eccedenze art.43-ter DPR 602/73		Eccedenza CFC	
	1	2	3	4	5	6
RV66		,00		,00		,00
	Libyan Tax		Tassa Etica		Maggiorazione società di comodo	
	4	,00	5	,00	6	,00

Nel **rigo RV66** va indicato:

- **colonna 1**, l'importo dell'eccedenza Ires maturata dalla società fusa, incorporata o scissa trasferito, a seguito dell'operazione straordinaria, alla società risultante dalla fusione, incorporante o beneficiaria della scissione. Tale importo va riportato nel rigo RN19 o GN7 o TN5;
- **colonna 2**, l'importo delle eccedenze ricevute, ai sensi dell'art. 43 D.P.R. 602/1973, dalla società fusa, incorporata o scissa (rigo RK27) trasferito, a seguito dell'operazione straordinaria, alla società risultante dalla fusione, incorporante o beneficiaria della scissione. Tale importo va riportato nel rigo RK21;
- **colonna 3**, l'importo dell'eccedenza relativa al reddito assoggettato a tassazione separata ai sensi dell'art. 167 (rigo RM5, colonna 6) maturata dalla società fusa, incorporata o scissa trasferito, a seguito dell'operazione straordinaria, alla società risultante dalla fusione, incorporante o beneficiaria della scissione. Tale importo va riportato nel rigo RM5, colonna 2;
- **colonna 4**, l'importo dell'eccedenza dell'addizionale di cui all'art. 3 della L 7/2009 (c.d. "Libyan Tax") maturata dalla società fusa, incorporata o scissa trasferito, a seguito dell'operazione straordinaria, alla società risultante dalla fusione, incorporante o beneficiaria della scissione. Tale importo va riportato nel rigo RQ48, colonna 9;
- **colonna 5**, l'importo dell'eccedenza dell'addizionale di cui all'art. 1, comma 466, L. 266/2005 (c.d. "Tassa etica") maturata dalla società fusa, incorporata o scissa trasferito, a seguito dell'operazione straordinaria, alla società risultante dalla fusione, incorporante o beneficiaria della scissione. Tale importo va riportato nel rigo RQ49, colonna 3;
- **colonna 6**, l'importo dell'eccedenza della maggiorazione di cui all'art. 2, comma 36-quinquies, D.L. 138/2011, maturata dalla società fusa, incorporata o scissa trasferito, a seguito dell'operazione straordinaria, alla società risultante dalla fusione, incorporante o beneficiaria della scissione. Tale importo va riportato nel rigo RQ62, colonna 17.

Si fa presente che gli importi di cui alle colonne da 2 a 6 del rigo RV66 vanno riportati nella sezione II del quadro RX qualora il soggetto avente causa dell'operazione straordinaria a cui sono stati trasferiti non è assoggettato alle relative imposte e, pertanto, non è tenuto a compilare i corrispondenti prospetti della presente dichiarazione.

Agevolazioni	Deduzioni Start up					
	Periodo di formazione	Importo	Periodo di formazione	Importo	Periodo di formazione	Importo
RV67	1	2	3	4	5	6
		,00		,00		,00
RV68	Detrazioni Start up					
	Periodo di formazione	Importo	Periodo di formazione	Importo	Periodo di formazione	Importo
	1	2	3	4	5	6
		,00		,00		,00
RV69	ACE					,00

I righe RV67 e RV68 riguardano gli incentivi fiscali per l'investimento in start-up innovative previsti dall'art. 29 D.L. 179/2012, convertito, con modificazioni, L. 221/2012 (si veda quadro RS).

In particolare, nel **rigo RV67** vanno indicate, secondo il periodo di formazione riportando nei campi 1, 3 e 5 la data di chiusura del periodo d'imposta di formazione, le eccedenze di deduzione trasferite alla società beneficiaria, alla società incorporante o risultante dalla fusione, relative ai periodi d'imposta ante

scissione o fusione, a partire da quello più recente, e riportabili nei tre periodi d'imposta successivi a quello di formazione. Tali importi vanno indicati nel **rigo RS165**.

Nel **rigo RV68** vanno indicate, secondo il periodo di formazione riportando nei campi 1, 3 e 5 la data di chiusura del periodo d'imposta di formazione, le eccedenze di detrazione trasferite alla società beneficiaria, alla società incorporante o risultante dalla fusione, relative ai periodi d'imposta ante scissione o fusione, a partire da quello più recente, e riportabili nei tre periodi d'imposta successivi a quello di formazione. Tali importi vanno indicati nel **rigo RS172**.

Il **rigo RV69** riguarda la deduzione prevista dall'art.1 D.L. 201/2011 convertito, con modificazioni, dalla L. 214/2011 (si quadro RS) e va indicato l'importo del rendimento nozionale che la società fusa, incorporata o scissa non ha utilizzato ai sensi del comma 4 dell'art. 1 D.L. 201/2011, in deduzione dal reddito complessivo netto dichiarato ai fini IRES, trasferito, a seguito dell'operazione straordinaria, alla società risultante dalla fusione, incorporante o beneficiaria della scissione.

Tale importo va indicato nella **colonna 11 del rigo RS113**.

Il **rigo RV69** va compilato con riferimento alle operazioni straordinarie avvenute fino al 31 dicembre 2016.

PARTE III: ALTRE SOCIETÀ BENEFICIARIE

Nella parte III vanno indicate i dati relativi alle eventuali altre società beneficiarie della scissione.

PARTE III ALTRE SOCIETÀ BENEFICIARIE		Codice fiscale		Denominazione o ragione sociale				
RV70		1		2				
RV72	Codice attività	1		Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio	2	Anno inizio attività	3	
						Data decorrenza effetti fiscali	4	giorno mese anno
RV73	Quota acquisita del patrimonio netto contabile della società scissa							%
RV74								
	Codice fiscale	1		Denominazione o ragione sociale	2			
RV76	Codice attività	1		Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio	2	Anno inizio attività	3	
						Data decorrenza effetti fiscali	4	giorno mese anno
RV77	Quota acquisita del patrimonio netto contabile della società scissa							%

QUADRO RK

CESSIONE DELLE ECCEDENZE IRES

NELL'AMBITO DEL GRUPPO



REDDITI
QUADRO RK
Cessione delle eccedenze
dell'IRES nell'ambito del gruppo

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

Sezione I Credito ceduto

RK1	Eccedenze dell'IRES cedute a società o ente del gruppo				
					,00
RK2	1	Codice fiscale		2	Importo
					,00
RK3					,00
RK4					,00
RK5					,00
RK6					,00
RK7					,00
RK8					,00
RK9					,00

Sezione II Acconto ceduto

RK10	1	Codice fiscale	2	Codice	3	Data	4	Importo
								,00
RK11								,00

Sezione III Crediti ricevuti

RK12	1	Codice fiscale	2	Consolidato	3	Data	4	Importo
								,00
RK13								,00
RK14								,00
RK15								,00
RK16								,00

Sezione IV Acconto ricevuto dal consolidato

RK17	1	Codice fiscale	2	Codice	3	Data	4	Importo
								,00

QUADRO RK – CESSIONE DELLE ECCEDENZE IRES NELL'AMBITO DEL GRUPPO

Generalità

	Codice fiscale	Tipo trasparenza	Data	Importo
Sezione V Acconti ricevuti da soggetti partecipanti	RK18 1	2	3	4
				,00
	RK19			,00
Sezione VI Utilizzo delle eccedenze	RK20 Totale eccedenze ricevute (da RK12 a RK16)			,00
	RK21 Eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione			,00
	RK22 Importo utilizzato in compensazione nel Mod. F24			,00
	RK23 Importo utilizzato in diminuzione degli acconti dell'IRES			,00
	RK24 Totale eccedenze disponibili (RK20+RK21-RK22-RK23)			,00
	RK25 Importo utilizzato in diminuzione del saldo IRES			,00
	RK26 Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti dell'imposta sostitutiva			,00
	RK27 Eccedenza a credito			,00

GENERALITÀ

L'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973 prevede che le eccedenze dell'Ires risultanti dalle dichiarazioni dei redditi delle società o enti appartenenti ad un gruppo possono essere cedute alle altre società consorelle. A tali effetti, appartengono al gruppo:

- l'ente (commerciale e non commerciale) o società controllante;
- le società controllate.

Si considerano controllate le società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata le cui azioni o quote sono possedute:

- direttamente dall'ente o società controllante,
- o per il tramite di altra società controllata,

per una percentuale superiore al 50% del capitale, fin dall'inizio del periodo d'imposta precedente a quello cui si riferiscono i crediti di imposta ceduti.

La cessione può riguardare anche solo parte dell'eccedenza dell'Ires; le quote delle eccedenze non cedute possono essere portate in compensazione secondo le regole del D.Lgs. 241/1997, in diminuzione dei versamenti d'imposta relativi agli esercizi successivi e/o chieste a rimborso.

Obblighi dichiarativi del cedente

La società o l'ente cedente deve, **a pena d'inefficacia della cessione**, indicare nella dichiarazione dei redditi (proprio nel quadro RK) da cui emergono le eccedenze oggetto della cessione stessa:

- i dati dei soggetti cessionari;
- gli importi ceduti a ciascuno di essi.

Obblighi dichiarativi del cessionario

Il cessionario acquisisce irreversibilmente la titolarità delle eccedenze con la presentazione della dichiarazione da parte del cedente ancorché, per effetto della clausola di retroattività prevista dalla legge, tali eccedenze possono essere utilizzate in diminuzione dei versamenti d'imposte a decorrere dall'inizio del

periodo di imposta del soggetto cedente (1° gennaio, in caso di periodo di imposta coincidente con l'anno solare).

Il cessionario deve indicare, **nella prima dichiarazione** dei redditi (proprio nel quadro RK) presentata dalla data in cui la cessione si considera effettuata:

- i soggetti cedenti,
- le date di effettuazione delle cessioni
- distintamente, la parte delle eccedenze utilizzate per il versamento delle imposte cui la predetta dichiarazione si riferisce e la parte non utilizzata.

Il cessionario stesso deve, altresì, indicare **nelle successive dichiarazioni** la parte delle predette eccedenze utilizzate per il versamento delle imposte cui tali dichiarazioni si riferiscono e l'ulteriore parte non utilizzata.

Le eccedenze ricevute possono essere utilizzate per i versamenti dell'Ires, anche in acconto e, per la parte non utilizzata, possono altresì essere richieste a rimborso ovvero in compensazione secondo le regole del D.Lgs. 241/1997.



estratto C.M. 38/E/2012

3 ARTICOLO 2, COMMI 3 E 3-BIS. CONSOLIDATO: CESSIONE DELLE ECCEDENZE

3.1 Premessa

L'articolo 43-ter del decreto del Presidente della Repubblica n. 602 del 1973 prevede, al comma 1, che "le eccedenze dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta locale sui redditi risultanti dalla dichiarazione dei redditi delle società o enti appartenenti ad un gruppo possono essere cedute, in tutto o in parte, a una o più società o all'ente dello stesso gruppo, senza l'osservanza delle formalità di cui agli articoli 69 e 70 del regio decreto 18 novembre 1923, n. 2440". Mentre, infatti, in base al regime ordinario previsto dalla legge sulla contabilità di Stato (di cui al citato regio decreto n. 2440 del 1923) le cessioni relative a somme dovute dallo Stato devono risultare da atto pubblico o da scrittura privata autenticata da notaio e, ai fini della loro opponibilità, devono essere notificate all'amministrazione cui spetta di ordinare il pagamento, il citato comma 1 dell'articolo 43-ter consente alle società o enti appartenenti al gruppo di effettuare la predetta cessione mediante l'indicazione nella dichiarazione dei redditi. Non dimeno, ragioni di tutela dell'amministrazione finanziaria rendono necessaria l'osservanza di specifici adempimenti anche in tale forma "semplificata" di cessione del credito. In particolare, ai sensi del medesimo articolo 43-ter, comma 2, la cessione delle eccedenze "è efficace a condizione che l'ente o società cedente indichi nella dichiarazione [...] gli estremi dei soggetti cessionari e gli importi ceduti a ciascuno di essi". Inoltre, ai sensi dell'articolo 2, comma 3, del decreto ministeriale 30 settembre 1997, n. 384 – con cui è stato approvato il regolamento relativo alla cessione dei crediti d'imposta – anche il cessionario è tenuto ad indicare nella dichiarazione dei redditi "l'ammontare delle eccedenze ricevute, i soggetti cedenti e le date di effettuazione delle cessioni nonché, distintamente, la parte delle eccedenze utilizzate per il versamento delle imposte cui la predetta dichiarazione si riferisce".

Con specifico riferimento all'ipotesi di cessione delle eccedenze Ires nell'ambito del consolidato, prima delle novità introdotte dal decreto n. 16 del 2012, con la circolare n. 35/E del 18 luglio 2005 era stato chiarito che "il meccanismo di cui all'articolo 43-ter (per le particolari garanzie che fornisce) è [...] l'unico strumento offerto al soggetto

consolidante non solo per attribuire a soggetti terzi [...] le eccedenze Ires emergenti dalla dichiarazione consolidata, ma anche per compensare tali eccedenze con i propri debiti tributari e previdenziali". Sulla base di quanto espresso nella richiamata circolare, ogni qualvolta, pertanto, la consolidante intendeva utilizzare tali eccedenze emergenti dal consolidato per la compensazione con propri debiti tributari e/o previdenziali, avrebbe dovuto indicare in dichiarazione i propri dati sia in qualità di soggetto cedente che in qualità di soggetto cessionario. L'omessa indicazione in dichiarazione degli estremi della cessione avrebbe comportato il mancato perfezionamento della stessa – sostanziosamente in capo alla consolidante l'utilizzo di una eccedenza Ires non disponibile – e il conseguente disconoscimento della compensazione eseguita.

3.2 Le nuove disposizioni di cui all'articolo 2, commi 3 e 3-bis

Come chiarito dalla relazione illustrativa al decreto n. 16 del 2012, "al fine di attenuare gli effetti della mancata indicazione in dichiarazione dell'attribuzione dell'eccedenza d'imposta nel caso in cui questa venga ceduta dal consolidato al soggetto consolidante per il pagamento di propri debiti tributari, l'articolo 2, comma 3, del decreto, ha modificato l'articolo 43-ter del decreto del Presidente della Repubblica n. 602 del 1973, aggiungendo il comma 2-bis. Ai sensi di tale ultima disposizione, "in caso di cessione dell'eccedenza dell'imposta sul reddito delle società risultante dalla dichiarazione dei redditi del consolidato di cui all'articolo 122 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, la mancata indicazione degli estremi del soggetto cessionario e dell'importo ceduto non determina l'inefficacia ai sensi del secondo comma. In tale caso si applica la sanzione di cui all'articolo 8, comma 1, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, nella misura massima stabilita".

Prima della conversione del decreto ad opera della legge n. 44 del 2012, lo stesso prevedeva che la cessione dell'eccedenza fosse efficace nei confronti dell'Amministrazione finanziaria anche in assenza degli adempimenti formali di cui al comma 2 dell'articolo 43-ter del decreto del Presidente della Repubblica n. 602 del 1973 solo quando il soggetto cessionario dell'eccedenza fosse anche la società consolidante. Per effetto della conversione tale previsione è venuta meno, con la conseguenza che la cessione dell'eccedenza è efficace anche quando la mancata indicazione degli estremi del soggetto cessionario e dell'importo ceduto riguardi un soggetto diverso dalla consolidante.

Pertanto, la società capogruppo, che ha optato per il regime del consolidato fiscale, può validamente utilizzare l'eccedenza Ires emergente dal modello CNM (eccedenza Ires di gruppo) per compensarla con i propri debiti tributari, anche ove tale cessione non sia stata correttamente indicata negli appositi quadri delle dichiarazioni dei redditi presentate dalla società consolidante (modello CNM e modello Unico SC). Analoghe considerazioni valgono nell'ipotesi in cui la cessione dell'eccedenza avvenga nei confronti di società diversa dalla consolidante. La mancata indicazione degli estremi del soggetto cessionario e dell'importo ceduto, sebbene non infici la validità del trasferimento del credito ed il suo utilizzo in compensazione, comporta l'applicazione della sanzione di 2.065 euro (ossia la sanzione prevista dal citato articolo 8, comma 1, del decreto legislativo n. 471 del 1997 in misura massima), utilizzando il codice tributo "8116" (cfr. citata risoluzione n. 46/E del 2012).

In sede di conversione del decreto è stato aggiunto, all'articolo 2 del decreto, il comma 3-bis, ai sensi del quale "in caso di cessione di eccedenze utilizzabili in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, tra soggetti partecipanti alla tassazione di gruppo, la mancata indicazione degli estremi del soggetto cessionario, dell'importo ceduto o della tipologia di tributo oggetto di cessione non determina l'inefficacia della cessione.

In tal caso, si applica la sanzione di cui all'articolo 8, comma 1, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, e successive modificazioni, nella misura massima stabilita.

L'adesione al consolidato comporta oltre che una particolare modalità di determinazione del reddito da assoggettare ad Ires e di utilizzo delle perdite, anche una particolare disciplina della cessione delle eccedenze e dei crediti d'imposta individuali, a favore del gruppo. Ai sensi, infatti, dell'articolo 7, comma 1, lettera b, del decreto ministeriale 9 giugno 2004 "ciascun soggetto può cedere, ai fini della compensazione con l'imposta sul reddito delle società dovuta dalla consolidante, i crediti utilizzabili in compensazione ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, nel limite previsto dall'art. 25 di tale decreto per l'importo non utilizzato dal medesimo soggetto, nonché le eccedenze di imposta ricevute ai sensi dell'art. 43-ter del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602". In altri termini, le società consolidate che intendono trasferire alla consolidante i propri crediti d'imposta debbono rispettare i seguenti limiti:

- *i crediti possono essere trasferiti da ciascuna consolidata alla consolidante per un ammontare non superiore all'Ires risultante, a titolo di saldo e di acconto, dalla dichiarazione dei redditi del consolidato. Gli stessi crediti possono essere utilizzati dalla controllante esclusivamente per il pagamento della predetta Ires;*
- *non possono essere trasferiti crediti utilizzabili in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo n. 241 del 1997 di importo superiore al limite di 516.456,90 euro (cfr. circolare n. 53/E del 20 dicembre 2004).*

Per effetto della previsione di cui al comma 3-bis dell'articolo 2 del decreto è fatta salva l'efficacia giuridica dell'eventuale cessione di eccedenze utilizzabili in compensazione tra soggetti partecipanti alla tassazione di gruppo anche quando la stessa sia stata realizzata in assenza dei richiesti adempimenti di carattere formale (indicazione degli estremi del soggetto cessionario, dell'importo ceduto o della tipologia di tributo oggetto di cessione). Resta ferma anche in tal caso l'applicazione della sanzione di cui all'articolo 8, comma 1, del decreto legislativo n. 471 del 1997 nella misura massima stabilita dalla norma, ossia 2.065,00 euro utilizzando il codice tributo 8116 (cfr. citata risoluzione n. 46/E del 2012).

Soggetti obbligati alla compilazione del quadro

Il presente quadro deve essere utilizzato:

- dalla società o dall'ente appartenente ad un gruppo, come definito dal comma 4 dell'art. 43-ter D.P.R. 602/1973, in caso di cessione dell'eccedenza dell'Ires, risultante dalla dichiarazione dei redditi presentata dal soggetto cedente;
- dalla società o dall'ente appartenente ad un gruppo, come definito dal predetto comma 4, cessionario delle eccedenze dell'Ires, risultanti dalla dichiarazione dei redditi di altra società o ente appartenente al medesimo gruppo;
- dal soggetto partecipante alla tassazione di gruppo che, ai sensi dell'art. 118, comma 2, Tuir, cede le eccedenze d'imposta maturate prima dell'esercizio dell'opzione di cui all'art. 117 Tuir a una società o a un ente appartenente ad un gruppo, come definito dal comma 4 dell'art. 43-ter D.P.R. 602/1973.

Il presente quadro va altresì utilizzato nei seguenti casi:

- dal soggetto partecipante in società fuoriuscite dal regime di cui all'articolo 115 del Tuir che, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del D.M. 23 aprile 2004:
 - cede alla società già trasparente l'acconto versato in relazione ai redditi imputati per trasparenza, secondo le modalità dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973;

QUADRO RK – CESSIONE DELLE ECCEDENZE IRES NELL'AMBITO DEL GRUPPO

Sezione I – Credito ceduto

- integra il maggiore acconto dovuto per effetto della fuoriuscita della società partecipata dal regime di trasparenza;
- dalla società fuoriuscita dal consolidato che, ai sensi dell'art. 13, comma 7, del D.M. 9 giugno 2004,
 - riceve dalla società o ente consolidante il versamento da questo effettuato per quanto eccedente il proprio obbligo secondo le modalità dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973;
 - versa l'acconto dovuto per effetto della fuoriuscita dal regime del consolidato;
- dalla società partecipata fuoriuscita dal regime di cui all'articolo 115 o 116 Tuir che, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del D.M. 23 aprile 2004, riceve dai soci il maggior acconto versato in relazione all'adesione al regime di trasparenza, secondo le modalità dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973.

Utilizzo di più quadri

Nel caso in cui non sia sufficiente un unico quadro per l'elencazione dei soggetti cessionari o cedenti, dovranno essere utilizzati altri quadri, avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra.

Se è stato compilato più di un quadro RK, gli importi dei rigi RK1, RK17 e da RK20 a RK27 devono essere indicati solo sul Mod. n. 1.

SEZIONE I – CREDITO CEDUTO

Sezione I Credito ceduto	RK1	Ecceденze dell'IRES cedute a società o ente del gruppo		,00
	RK2	1 Codice fiscale	2 Importo	,00
	RK3			,00
	RK4			,00
	RK5			,00
	RK6			,00
	RK7			,00
	RK8			,00
	RK9			,00
				,00

La società o l'ente cedente deve indicare nel rigo **RK1** l'ammontare dell'eccedenza dell'Ires, indicata:

- nel **rigo RN25** del quadro RN, oggetto di cessione; ovvero
- nel caso di adesione al consolidato, nel **rigo GN10**; ovvero
- nel caso di opzione per la trasparenza, nel **rigo TN8**.

In ciascuno dei rigi da RK2 a RK9, va indicato:

- in **colonna 1**, il codice fiscale del soggetto cessionario
- in **colonna 2**, gli importi ceduti a ciascun soggetto.

SEZIONE II – ACCONTO CEDUTO

Sezione II Acconto ceduto	RK10	1	Codice fiscale	2	Codice	3	Data	4	Importo
	RK10								,00
	RK11								,00

Nei **rigli RK10 e RK11**, il soggetto partecipante in società fuoriuscite dalla trasparenza, deve indicare:

- in **colonna 1**, il codice fiscale della società già trasparente;
- in **colonna 2**, il codice 1 se il dichiarante cede il maggior acconto versato; il codice 2, nel caso il dichiarante deve integrare l'acconto da versare;
- in **colonna 3**, la data della perdita di efficacia dell'opzione;
- in **colonna 4**, in caso di codice 1, l'importo dell'acconto ceduto; in caso di codice 2, l'importo del maggior acconto dovuto.

Qualora in colonna 2 sia stato indicato il codice 1 (cessione dell'acconto), l'importo di colonna 4 va riportato nel quadro RN, rigo RN22, col. 3 (ovvero TN16, col. 3 o GN21, col. 3) del presente modello.

SEZIONE III – CREDITI RICEVUTI

Sezione III Crediti ricevuti	RK12	1	Codice fiscale	2	Consolidato	3	Data	4	Importo
	RK12								,00
	RK13								,00
	RK14								,00
	RK15								,00
	RK16								,00

La società o l'ente cessionario delle eccedenze Ires, deve indicare nei **rigli da RK12 a RK16**, il codice fiscale relativo al soggetto cedente, le date da cui le cessioni si considerano effettuate e gli importi ricevuti (inizio del periodo d'imposta successivo a quello con riferimento al quale l'eccedenza si genera in capo al soggetto cedente).

La casella di colonna 2 va compilata nel caso in cui il credito ricevuto sia stato determinato nell'ambito del gruppo consolidato.

In particolare, va indicato:

- il **codice 1** se il dichiarante, pur facendo parte del gruppo, non ha aderito alla tassazione di gruppo di cui agli articoli 117 e seguenti del Tuir;
- il **codice 2** se il dichiarante nel periodo d'imposta del presente modello aderisce alla tassazione di gruppo di cui agli articoli 117 e seguenti del Tuir;
- il **codice 3** se il dichiarante è fuoriuscito alla tassazione di gruppo di cui agli articoli 117 e seguenti del Tuir.

SEZIONE IV – ACCONTO RICEVUTO DAL CONSOLIDATO

Sezione IV Acconto ricevuto dal consolidato	Codice fiscale		Codice		Data		Importo	
	1		2		3		4	
RK17								,00

Il **rigo RK17**, va compilato dalla società precedentemente consolidata per dare evidenza dei dati relativi all'acconto, nell'ipotesi di interruzione della tassazione di gruppo. Pertanto nel rigo RK17 va indicato:

- in **colonna 1**, il codice fiscale della società consolidante;
- in **colonna 2**, il **codice 1** se il dichiarante riceve il maggior acconto versato dalla consolidante per l'importo eccedente il proprio obbligo, il **codice 2** nel caso il dichiarante deve procedere al versamento dell'acconto;
- in **colonna 3**, la data in cui il dichiarante è fuoriuscito dal consolidato;
- in **colonna 4**, in caso di codice 1, l'importo dell'acconto ricevuto, in caso di codice 2, l'importo dell'acconto dovuto.

Qualora in colonna 2 sia stato indicato il codice 1 (acconto ricevuto), l'importo di colonna 4 va riportato nel quadro RN, rigo RN22, col. 2 (ovvero TN16, col. 2 o GN21, col. 2) del presente modello.

SEZIONE V – ACCONTI RICEVUTI DA SOGGETTI PARTECIPANTI DAL CONSOLIDATO

Sezione V Acconti ricevuti da soggetti partecipanti	Codice fiscale		Tipo trasparenza		Data		Importo	
	1		2		3		4	
RK18								,00
RK19								,00

Nei **righe RK18 e RK19** la società partecipata fuoriuscita dalla trasparenza, deve indicare:

- in **colonna 1**, il codice fiscale del soggetto partecipante;
- in **colonna 2**, il codice 1 se l'opzione afferiva il regime di cui all'art. 115 del Tuir, il codice 2, se l'opzione afferiva il regime di cui all'art. 116 del Tuir;
- in **colonna 3**, la data della perdita di efficacia dell'opzione;
- in **colonna 4**, l'importo dell'acconto ricevuto. Tale importo va riportato nel quadro RN, rigo RN22, col. 2 (ovvero TN16, col. 2 o GN21, col. 2) del presente modello.

SEZIONE VI – UTILIZZO DELLE ECCEDENZE

Sezione VI Utilizzo delle eccedenze	RK20 Totale eccedenze ricevute (da RK12 a RK16)		,00
	RK21 Eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione		,00
	RK22 Importo utilizzato in compensazione nel Mod. F24		,00
	RK23 Importo utilizzato in diminuzione degli acconti dell'IRES		,00
	RK24 Totale eccedenze disponibili (RK20+RK21-RK22-RK23)		,00
	RK25 Importo utilizzato in diminuzione del saldo IRES		,00
	RK26 Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti dell'imposta sostitutiva		,00
	RK27 Eccedenza a credito		,00

Nella presente sezione deve essere indicato:

- nel **rigo RK20**, il totale delle eccedenze ricevute dai soggetti cedenti, indicati nei righi da RK12 a RK16;
- nel **rigo RK21**, l'importo residuo delle eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione (rigo RX2, colonna 4, del Mod. Unico 2016);
- nel **rigo RK22**, l'importo di rigo RK21 utilizzato entro la data di presentazione della dichiarazione per compensare importi a debito di altri tributi e contributi e riportato nella colonna "importi a credito compensati" del modello di pagamento F24;
- nel **rigo RK23**, l'importo di rigo RK21 utilizzato in diminuzione dei versamenti Ires relativi alla presente dichiarazione aventi scadenza antecedente alle date da cui le cessioni indicate in sezione III si considerano effettuate (se il soggetto cedente e il soggetto cessionario hanno periodo d'imposta coincidente, va indicato l'importo utilizzato in diminuzione degli acconti Ires relativi alla presente dichiarazione);
- nel **rigo RK24**, la somma degli importi dei rigi RK20 e RK21 al netto degli utilizzi indicati nei rigi RK22 e RK23;
- nel **rigo RK25**, l'importo di rigo RK24 utilizzato in diminuzione dei versamenti Ires relativi alla presente dichiarazione aventi scadenza successiva alle date da cui le cessioni indicate in sezione III si considerano effettuate (se il soggetto cedente e il soggetto cessionario hanno periodo d'imposta coincidente, va indicato l'importo utilizzato in diminuzione del saldo Ires relativo alla presente dichiarazione).



Cessione avvenuta tra un soggetto cedente avente periodo d'imposta 1/4/2015 - 31/3/2016 e un soggetto cessionario avente periodo d'imposta coincidente con l'anno solare 2016. Il cessionario (dichiarante) può utilizzare l'eccedenza ricevuta a partire dal 1/4/2016 (inizio del periodo d'imposta successivo a quello con riferimento al quale l'eccedenza si genera in capo al soggetto cedente), quindi anche in occasione del versamento degli acconti Ires relativi alla presente dichiarazione. In tal caso, l'importo utilizzato in diminuzione degli acconti Ires deve essere indicato nel presente rigo e non nel rigo RK23.

QUADRO RK – CESSIONE DELLE ECCEDENZE IRES NELL'AMBITO DEL GRUPPO

Sezione VI – Utilizzo delle eccedenze

- nel **rigo RK26**, l'importo di rigo RK24 utilizzato in diminuzione dell'imposta sostitutiva di cui all'art. 8 L. 342/2000 indicato nel quadro RQ, rigo RQ6;
- nel **rigo RK27**, l'importo di rigo RK24 che residua dopo l'utilizzo indicato nei rigi RK25 e RK26, da riportare nel rigo RX2, colonna 1, del quadro RX.

QUADRO RO

ELENCO RAPPRESENTANTI



REDDITI
QUADRO RO
Elenco degli amministratori,
dei rappresentanti e dei componenti
dell'organo di controllo

CODICE FISCALE

PERIODO D'IMPOSTA 2016

Mod. N.

Dati relativi agli
amministratori, ai
rappresentanti e ai
componenti del
collegio sindacale o
di altro organo di
controllo ⁽¹⁾

	Codice fiscale		Cognome e nome					Data di nascita	
	1	2	1	2	3	4	5	6	7
RO1	Sesso 4		Comune (o Stato estero) di nascita 5					Provincia 6	Qualifica 7
								Carica 8	Data carica 9
RO2	1		2					3	
	4		5					6	7
								8	9
RO3	1		2					3	
	4		5					6	7
								8	9
RO4	1		2					3	
	4		5					6	7
								8	9
RO5	1		2					3	
	4		5					6	7
								8	9
RO6	1		2					3	
	4		5					6	7
								8	9
RO7	1		2					3	
	4		5					6	7
								8	9
RO8	1		2					3	
	4		5					6	7
								8	9
RO9	1		2					3	
	4		5					6	7
								8	9
RO10	1		2					3	
	4		5					6	7
								8	9

Quadro RO

RO	1	2	3
RO11	4	5	6
	7	8	9
RO12	1	2	3
	4	5	6
RO13	1	2	3
	4	5	6

- degli amministratori della società o dell'ente;
- dei componenti del collegio sindacale o di altro organo di controllo della società o dell'ente;
- dei rappresentanti della società o dell'ente diversi da quello i cui dati sono indicati nel frontespizio.

Rigo RO1 – RO13

RO1	Codice fiscale		Cognome e nome			Data di nascita	
	1	2	3	4	5	6	7
	Sesso	Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia	Qualifica	Carica	Data carica
	4	5	6	7	8	9	10

- i dati anagrafici;
- il codice fiscale;
- la qualifica.

C) se trattasi di componente del collegio sindacale o altro organo di controllo della società o dell'ente.

- la residenza anagrafica o, se diverso, il domicilio fiscale;
- il codice e la data di assunzione della carica.

1. Rappresentante legale, negoziale o di fatto;
3. Curatore fallimentare;
4. Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria);
5. Commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati;
6. Rappresentante fiscale di soggetto non residente;
8. Liquidatore (liquidazione volontaria);
9. Rappresentante della società beneficiaria (scissione) ovvero della società incorporante (fusione).

QUADRO RS PROSPETTI VARI



**REDDITI
QUADRO RS
Prospetti vari**

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

Dati di bilancio IAS/IFRS			SALDO INIZIALE	SALDO FINALE
STATO PATRIMONIALE	Attivo	RS1 Immobili, impianti, macchinari	1 ,00	2 ,00
		RS2 Attività immateriali a vita non definita	,00	,00
		RS3 Altre attività immateriali	,00	,00
		RS4 Attività non correnti Partecipazioni	,00	,00
		RS5 Altre attività finanziarie	,00	,00
		RS6 Imposte differite	,00	,00
		RS7 Investimenti immobiliari	,00	,00
		RS8 Rimanenze	,00	,00
		RS9 Crediti commerciali e altri crediti	,00	,00
		RS10 Attività correnti Attività finanziarie	,00	,00
		RS11 Fondi liquidi e simili (disponibilità)	,00	,00
		RS12 Lavori in corso su ordinazione	,00	,00
Passivo			Saldo iniziale	Saldo finale
		RS13 Patrimonio netto Capitale sociale (di cui non versato)	1 ,00 3 ,00	2 ,00 4 ,00
		RS14 Riserve	,00	,00
		RS15 Utili (perdite) accumulati (esercizi precedenti)	,00	,00
		RS16 Utili (perdite) dell'esercizio	,00	,00
		RS17 Finanziamenti/Obbligazioni	,00	,00
		RS18 Debiti verso banche	,00	,00
		RS19 Altre passività finanziarie	,00	,00
		RS20 Imposte differite	,00	,00
		RS21 Fondi di quiescenza per rischi e oneri	1 ,00 3 ,00	2 ,00 4 ,00
		RS22 Debiti commerciali e altri debiti	,00	,00
		RS23 Finanziamenti a breve termine/Obbligazioni	,00	,00
		RS24 Anticipi su lavori in corso su ordinazione	,00	,00
		RS25 Altre passività	,00	,00
Conto economico IAS/IFRS per natura		RS26 Ricavi		,00
		RS27 Altri ricavi operativi (proventi)		,00
		RS28 Variazione nelle rimanenze di prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione		,00
		RS29 Materie prime e di consumo utilizzati		,00
		RS30 Costi per benefici ai dipendenti		,00
		RS31 Svalutazioni e ammortamenti		,00
		RS32 Altri costi operativi		,00
		RS33 Costi operativi totali		,00
		RS34 Risultato della gestione operativa		,00
Conto economico IAS/IFRS per destinazione		RS35 Ricavi		,00
		RS36 Costi delle vendite		,00
		RS37 Utile lordo		,00
		RS38 Altri ricavi operativi (proventi)		,00
		RS39 Costi di distribuzione e di vendita		,00
		RS40 Costi amministrativi		,00
		RS41 Altri costi amministrativi operativi		,00
		RS42 Risultato della gestione operativa (Utile)		,00
		RS43 Proventi finanziari		,00

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Quadro RS

Perdite di impresa non compensate	RS44			SIQ		IRES		Maggiorazione IRES	
		In misura	(del presente periodo d'imposta	1		2		3	
	limitata		4	,00	5	,00	6	,00	
	RS45	In misura	(del presente periodo d'imposta	1		2		3	
piena			4	,00	5	,00	6	,00	
CREDITI Sez. I - Enti creditizi e finanziari Art. 3, comma 108, legge n. 549/95	RS51	Valore dei crediti		Valore di bilancio		Valore fiscale			
	RS52	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti per rischi su crediti							
	RS53	Perdite dell'esercizio		1		2			
	RS54	Differenza							
Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente		1		2			
	RS65	Perdite dell'esercizio		1		2			
	RS66	Differenza							
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio		1		2			
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio		1		2			
Agevolazioni territoriali e settoriali	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio		1		2			
		Tipo	Stato	Anno di decorrenza	Anno di richiesta	Provincia (sigla)	Reddito esente		
	RS70	1	2	3	4	5	6		
	RS71								
Azioni assegnate ai dipendenti	RS72								
	RS73	Assegnazioni							
Garanzie prestate da soggetti non residenti	RS74	Stato estero		1	2	3			
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero	DATI DEL SOGGETTO RESIDENTE E DELL'IMPRESA ESTERA PARTECIPATA								
	Trasparenza	Codice fiscale	Denominazione dell'impresa estera partecipata			Soggetto non residente	Utili distribuiti		
	1	2	3			4	5		
	RS75	CREDITI PER LE IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO							
	Saldo iniziale		Imposta dovuta	Crediti d'imposta				Saldo finale	
	6	7	8	9	10				
	RS76	1	2	3	4	5			

Ammortamento dei terreni	RS77	Fabbricati strumentali industriali	Numero 1	Importo 2		Numero 3	Importo 4			
					,00		,00			
	RS78	Altri fabbricati strumentali			,00		,00			
Rideterminazione dell'acconto	RS79		Reddito complessivo rideterminato 1	Imposta rideterminata 2		Acconto rideterminato 3				
					,00		,00			
Spese di riqualificazione energetica (Art. 1, commi da 344 a 349, legge 296/2006)	RS80	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti	Anno 1	Tipo 2	Totale spesa 3	Spesa sostenuta 4	Detrazione 5	Rate annuali 6	Rata n. 7	Importo rata 8
					,00	,00	,00			,00
	RS81	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari			,00	,00	,00			,00
	RS82	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua			,00	,00	,00			,00
	RS83	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale			,00	,00	,00			,00
	RS84	Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali			,00	,00	,00			,00
	RS85	Acquisto e posa in opera di schermature solari			,00	,00	,00			,00
	RS86	Acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatore di calore alimentati da biomasse combustibili			,00	,00	,00			,00
	RS87	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali			,00	,00	,00			,00
	RS88	Totale								,00
	Valori fiscali delle società agricole (Art. 1, comma 1093, legge 296/2006)	RS89	Voce di bilancio 1	Valore fiscale iniziale 2	Incrementi 3	Decrementi 4	Valore fiscale finale 5			
				,00	,00	,00	,00			
		RS90	1	2	3	4	5			
				,00	,00	,00	,00			
	Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice (art. 101, comma 6 del TUIR)	RS91	Codice fiscale 1	Quadro RH 2	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente 3	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente 4	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente 5	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente 6	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente 7	Perdita del presente periodo d'imposta 8
					,00	,00	,00	,00	,00	,00
		RS92	Reddito attribuito	(di cui reddito minimo 1		2				
			,00	,00						
RS93		Reddito al netto delle perdite	Perdite pregresse 1	Reddito 2						
			,00	,00						
RS94		1	2	3	4	5	6	7	8	
				,00	,00	,00	,00	,00	,00	
RS95		(di cui reddito minimo 1		2						
			,00	,00						
RS96		Perdite pregresse 1	Reddito 2							
			,00	,00						
RS97		1	2	3	4	5	6	7	8	
				,00	,00	,00	,00	,00	,00	
RS98	(di cui reddito minimo 1		2							
		,00	,00							
RS99	Perdite pregresse 1	Reddito 2								
		,00	,00							
RS100	Totale redditi (da riportare nel quadro RF)	(di cui reddito minimo 1		2						
		,00	,00							

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Quadro RS

Spese di rappresentanza (D.M. del 19/11/2008 art. 1 comma 3)	RS101						Spese non deducibili			
								,00		
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo	RS102	1	2	Codice fiscale	n.rata 3	Rateazione 4	Totale credito 5	Quota annuale 6		
							,00	,00		
Perdite istanza rimborso da IRAP	RS103						Perdite utilizzabili in misura limitata 1	Perdite utilizzabili in misura piena 2		
							,00	,00		
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	RS104									
Prezzi di trasferimento	RS106	Tipo controllo A B C			Possesso documentazione 4	Componenti positivi 5		Componenti negativi 6		
						,00		,00		
Ricavi	RS107							1	2	
									,00	
Consorzi di imprese	RS108	Codice fiscale 1					Ritenute 2			
								,00		
	RS109	Codice fiscale 1					Ritenute 2			
		3					4			
		5					6			
								,00		
								,00		
								,00		
Estremi identificativi rapporti finanziari	RS110	Codice fiscale 1		Codice di identificazione fiscale estero 2						
		Denominazione operatore finanziario 3		Tipo di rapporto 4						
Canone Rai	RS111	Intestazione abbonamento 1					Numero abbonamento 2			
		Comune 3					Provincia (sigla) 4	Codice Comune 5		
		Frazione, via e numero civico 6					C.a.p. 7			
		Categoria 8	Data versamento 9 giorno mese anno							
	RS112	1					2			
		3					4	5		
		6					7			
		8	9 giorno mese anno							
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	RS113	Incrementi del capitale proprio 1		Decrementi del capitale proprio 2		Incremento società quotata 3		Riduzioni 4	Differenza 5	
		,00		,00		,00		,00	,00	
						Patrimonio netto 6		Minor importo 7	Rendimento 8	
						,00		,00	4,75% ,00	
						Codice fiscale 9		Rendimento attribuito 10		
								,00		
		Eccedenza pregressa 11		Eccedenza non attribuibile (di cui 12		Rendimenti totali 13		Eccedenza trasformata in credito IRAP 14	Eccedenza riportabile 15	
		,00		,00		,00		,00	,00	
	RS114	Maggiorazione società di comodo					Eccedenza pregressa 1		Rendimenti totali 2	Eccedenza riportabile 3
							,00		,00	,00
	RS115	Elementi conoscitivi								
		Interpello 1	Conferimenti art. 10, co. 2 2		Conferimenti col. 2 sterilizzati 3		Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a) 4		Corrispettivi col. 4 sterilizzati 5	
			,00		,00		,00		,00	
		Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b) 6		Corrispettivi col. 6 sterilizzati 7		Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c) 8		Conferimenti col. 8 sterilizzati 9		
		,00		,00		,00		,00		
		Conferimenti art. 10, co. 3, lett. d) 10		Conferimenti col. 10 sterilizzati 11		Incrementi art. 10, co. 3, lett. e) 12		Incrementi col. 12 sterilizzati 13		
		,00		,00		,00		,00		

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo

Start-up

☐

Impegno allo scioglimento

☐

Plusvalenze e sopravvenienze attive

Prospetto del capitale e delle riserve

Minusvalenze e differenze negative

Variazione dei criteri di valutazione

Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche

Altri dati

Erogazioni liberali in favore di partiti politici

RS116	Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	IRAP	IVA	Casi particolari
	1	2	3	4	5	6	7	8
	Valore medio		Percentuale		Valore dell'esercizio		Percentuale	
RS117	Titoli e crediti	1	,00	2%		,00	1,50%	
RS118	Immobili ed altri beni		,00	6%		,00	4,75%	
RS119	Immobili A/10		,00	5%		,00	4%	
RS120	Immobili abitativi		,00	4%		,00	3%	
RS121	Altre immobilizzazioni		,00	15%		,00	12%	
RS122	Beni piccoli comuni		,00	1%		,00	0,9%	
	Ricavi presunti		Ricavi effettivi		Reddito presunto			
RS123	Totale	2	,00	3	,00	5	,00	
RS124	Agevolazioni		Variazioni in aumento					
	1	,00	2	,00	3	,00		
RS125	Reddito imponibile minimo							
RS126	Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4 ¹ e 88, comma 2 ²							
RS127	Quota costante dell'importo del rigo RS126							
RS128	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lettera b)							
RS129	Quota costante dell'importo del rigo RS128							
	Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
RS130	Capitale sociale	1	,00	2	,00	3	,00	4
	di cui per utili	5	,00	6	,00	7	,00	8
	di cui per riserve in sospensione	9	,00	10	,00	11	,00	12
RS131	Riserve di capitale	1	,00	2	,00	3	,00	4
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1	,00	3	,00	4	,00	
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1	,00	2	,00	3	,00	4
RS134	Riserve di utili	1	,00	2	,00	3	,00	4
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	,00	3	,00	4	,00	
RS136	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	,00	3	,00	4	,00	
RS137	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4
RS138	Riserve di utili per contratti di locazione	1	,00	2	,00	3	,00	4
RS139	Riserve in sospensione di imposta	1	,00	2	,00	3	,00	4
	Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite	
RS140	Utile dell'esercizio e perdite	1	,00	2	,00	3	,00	4
RS141	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4
RS142	N. atti di disposizione	1	Minusvalenze					
		2	,00					
RS143	N. atti di disposizione	1	Minusvalenze / Azioni		N. atti di disposizione	Minusvalenze/Altri titoli		Dividendi
		2	,00		3	,00		5
RS144								
RS150	Anno	1	Tipo	2	Codice fiscale	3	Totale spesa	
		4	,00					
	Spesa sostenuta		Detrazione		Rata	Importo rata		N. d'ordine immobile
	5	,00		6	,00		7	8
		,00			,00			9
RS151	1	2	3			4		,00
	5	,00		6	,00		7	8
		,00			,00			9
RS152	Totale detraibile							
	,00							
RS153	N. d'ordine immobile	1	Codice comune	2	T/U	3	Sez. Urb./Comune catast.	4
		5	Foglio	6	Particella	7	Subalterno	8
RS154								
RS155	N. d'ordine immobile	1	Condominio	2	Data	3	Serie	4
		5	Numero e sottnumero	6	Cod. Ufficio Ag. Entrate	7	Data	8
		9	Numero	10	Provincia Uff. Agenzia Entrate	11		12
RS156	Codice fiscale		Erogazioni		Detrazione			
	1		,00		3		,00	

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Quadro RS

Investimenti in Start-up innovative		Codice fiscale				Investimento indiretto	Tipo start-up	PMI innovativa	Investimento	Deduzione	
RS160	Deduzione	1				2	3	4	5	6	
RS160	Deduzione	1							,00	,00	
RS161	Deduzione								,00	,00	
RS162	Deduzione								,00	,00	
Codice fiscale società trasparente						Eccedenza Ricevuta					
RS163	Trasparenza	1								2	
RS163	Trasparenza	1								,00	
Totale deduzione											
RS164	Totale										,00
RS165	Eccedenze residue IRES precedente dichiarazione	Casi particolari	3° periodo d'imposta precedente	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente	Eccedenza non trasferibile al consolidato					
RS165	Eccedenze residue IRES precedente dichiarazione	1	2	3	4	(di cui 5)					
RS166	Eccedenze IRES da riportare nella successiva dichiarazione					Presente periodo d'imposta					
RS167	Eccedenze residue maggiorazione IRES per i soggetti di comodo precedente dichiarazione										
RS168	Eccedenze maggiorazione IRES per i soggetti di comodo da riportare nella successiva dichiarazione					Presente periodo d'imposta					
Codice fiscale società trasparente						Detrazione ricevuta					
RS171	Detrazione	1								2	
RS171	Detrazione	1								,00	
RS172	Eccedenze residue precedente dichiarazione	Casi particolari	3° periodo d'imposta precedente	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente						
RS172	Eccedenze residue precedente dichiarazione	1	2	3	4						
RS173	Eccedenze da riportare nella successiva dichiarazione					Presente periodo d'imposta					
RS173	Eccedenze da riportare nella successiva dichiarazione					3					
RS174 Recupero per decadenza (IRES)											
	Interessi su detrazione fruita (di cui 1)	Detrazione fruita 2	Eccedenze di detrazione 3	Deduzione fruita 4	Interessi su deduzione fruita 5	Eccedenze di deduzione 6					
RS175	Recupero per decadenza (Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo)										
RS176	Recupero per decadenza (Robin tax)					Interessi su deduzione fruita 3					
RS176	Recupero per decadenza (Robin tax)										
Zone franche urbane (ZFU)		Codice ZFU	N. periodo d'imposta	N. dipendenti assunti	Reddito ZFU	Reddito esente fruito					
RS180		1	2	3	4	5					
RS180					,00	,00					
Codice fiscale						Ammontare agevolazione	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	Differenza (col. 8 - col. 7)			
RS181		6	7	8	9						
RS182		6	7	8	9						
RS183		6	7	8	9						
Reddito esente / Quadro RF		Reddito esente / Quadro RH		Totale reddito esente fruito		Totale agevolazione		Perdite / Quadro RF			
RS184		1	2	3	4	5					
RS184		6	7								

Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus)	RS251	Residuo precedente dichiarazione	Credito maturato periodo d'imposta 2014	Credito maturato periodo d'imposta 2015	Credito maturato periodo d'imposta 2016	Credito residuo			
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	RS252	Residuo precedente dichiarazione	Credito maturato periodo d'imposta 2016	Credito maturato periodo d'imposta 2017	Credito maturato periodo d'imposta 2018	Credito residuo			
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5
Perdite di impresa non compensate da quadro RH	RS261	Perdite relative al periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione					,00		
	RS262	Perdite relative al primo periodo d'imposta precedente					,00		
	RS263	Perdite relative al secondo periodo d'imposta precedente					,00		
	RS264	Perdite relative al terzo periodo d'imposta precedente					,00		
	RS265	Perdite relative al quarto periodo d'imposta precedente					,00		
	RS266	Perdite relative al quinto periodo d'imposta precedente					,00		
	RS267	Perdite riportabili senza limiti di tempo					(1 ,00) 2 ,00		
Comunicazioni relative alla rendicontazione Paese per Paese (art. 1, commi 145 e 146, legge 28 dicembre 2015, n. 208)	L'entità dichiara di essere:								
	a. Controllante capogruppo								
	b. Entità appartenente al gruppo								
	c. Supplente della controllante capogruppo								
	d. Entità designata								
	e. Entità diversa dalle precedenti								
	La controllante capogruppo è residente in un Paese che:								
	a. non ha introdotto l'obbligo della rendicontazione								
	b. non ha in vigore con l'Italia un accordo che consenta scambio di informazioni relative alla rendicontazione								
	RS268	Entità tenuta alla presentazione della rendicontazione							
Denominazione		Codice identificativo							
1		2							
Sede legale		Codice Stato estero							
3		4							
Controllante capogruppo		Codice identificativo							
Denominazione		6							
Sede legale		Codice Stato estero							
7		8							
La controllante capogruppo non ha reso disponibili le informazioni sulla rendicontazione									

Il **quadro RS**, si compone dei seguenti prospetti:

QUADRO RS
• Dati di bilancio IAS/IFRS
• Perdite d'impresa non compensate
• Crediti
• Agevolazioni territoriali e settoriali
• Azioni assegnate ai dipendenti
• Garanzie prestate da soggetti non residenti
• Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero
• Ammortamento dei terreni
• Rideterminazione dell'acconto dovuto

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Dati di bilancio

• Spese di riqualificazione energetica
• Valori fiscali di bilancio delle società agricole
• Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice
• Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione
• Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo
• Perdite istanza rimborso da Irap
• Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari
• Prezzi di trasferimento
• Ricavi
• Consorzi di imprese
• Estremi identificativi rapporti finanziari
• Canone RAI
• Deduzione per capitale investito (ACE)
• Verifica dell'operatività per la determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo
• Plusvalenze e sopravvenienze attive
• Prospetto del capitale e delle riserve
• Minusvalenze e differenze negative
• Variazione dei criteri di valutazione
• Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche
• Erogazioni liberali a favore dei partiti politici
• Investimenti in start-up innovative
• Zona franca Urbana
• Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura
• Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno delle scuole
• Perdite d'impresa non compensate da quadro RH
• Comunicazioni relative alla rendicontazione Paese per Paese

DATI DI BILANCIO

Il prospetto è riservato all'indicazione dei dati di bilancio della società dichiarante e deve essere compilato solo dai soggetti che redigono il bilancio secondo le disposizioni previste dai principi contabili internazionali IAS/IFRS (Regolamento CE del 19 luglio 2002 n. 1606), dalle banche iscritte nell'albo di cui al Testo Unico delle leggi in materia bancaria e creditizia (TUB) e dagli enti finanziari di cui all'art. 1, comma 1, lettera c), del D.Lgs. 87/1992.

Come è noto, i principi contabili internazionali non prevedono “rigidi” schemi di bilancio, né per lo stato

patrimoniale, né per il conto economico: le istruzioni precisano che tale sezione riporta un contenuto minimale e deve essere compilata indipendentemente dalla struttura di bilancio adottata.

STATO PATRIMONIALE: ATTIVO

Le categorie minimali relative allo stato patrimoniale sono disciplinate dallo IAS 1 il quale prevede che, di norma, lo stato patrimoniale sia presentato distinguendo tra quota corrente e quota non corrente di attività e passività.

		SALDO INIZIALE	SALDO FINALE
RS1	Immobili, impianti, macchinari	1 ,00	2 ,00
RS2	Attività immateriali a vita non definita	,00	,00
RS3	Altre attività immateriali	,00	,00
RS4	Attività non correnti Partecipazioni	,00	,00
RS5	Altre attività finanziarie	,00	,00
RS6	Imposte differite	,00	,00
RS7	Investimenti immobiliari	,00	,00

Attività non correnti:

B.I Immobilizzazioni immateriali;
B.II Immobilizzazioni materiali
B.III Immobilizzazioni finanziarie

RS8	Rimanenze	,00	,00
RS9	Crediti commerciali e altri crediti	,00	,00
RS10	Attività correnti Attività finanziarie	,00	,00
RS11	Fondi liquidi e similari (disponibilità)	,00	,00
RS12	Lavori in corso su ordinazione	,00	,00

Attività correnti:

C Attivo circolante
D Ratei e risconti attivi

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO

		Saldo iniziale	Saldo finale
RS13	Capitale sociale	1 ,00	2 ,00
	(di cui non versato	3 ,00	4 ,00)
RS14	Riserve	,00	,00
RS15	Utili (perdite) accumulati (esercizi precedenti)	,00	,00
RS16	Utili (perdite) dell'esercizio	,00	,00

Patrimonio netto:

AI, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX (Capitale, riserva da sovrapprezzo azioni, riserve di rivalutazioni, riserva legale, riserve statutarie, riserva per azioni proprie in portafoglio, altre riserve, Utili portati a nuovo, Utile e perdita dell'esercizio)

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Dati di bilancio

RS17	Passività non correnti	Finanziamenti/Obbligazioni		,00		,00
RS18		Debiti verso banche		,00		,00
RS19		Altre passività finanziarie		,00		,00
RS20		Imposte differite		,00		,00
RS21		Fondi	di quiescenza ¹	,00	²	,00
			per rischi e oneri ³	,00	⁴	,00

Passività non correnti:

B Fondi per rischi ed oneri

C Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

D Debiti

RS22	Passività correnti	Debiti commerciali e altri debiti		,00		,00
RS23		Finanziamenti a breve termine/Obbligazioni		,00		,00
RS24		Anticipi su lavori in corso su ordinazione		,00		,00
RS25		Altre passività		,00		,00

Passività correnti:

D Debiti

E Ratei e risconti passivi

CONTO ECONOMICO

Per quanto riguarda il conto economico, la classificazione delle voci può essere effettuata per natura o per destinazione: lo schema proposto non è rigido e la compilazione dei righi da RS26 a RS43 non è vincolata ai criteri utilizzati dalla società nella redazione del bilancio IAS.

RS26	Ricavi		,00
RS27	Altri ricavi operativi (proventi)		,00
RS28	Variazione nelle rimanenze di prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione		,00
RS29	Materie prime e di consumo utilizzati		,00
RS30	Costi per benefici ai dipendenti		,00
RS31	Svalutazioni e ammortamenti		,00
RS32	Altri costi operativi		,00
RS33	Costi operativi totali		,00
RS34	Risultato della gestione operativa		,00

Conto economico IAS/IFRS per natura

RS35	Ricavi	,00
RS36	Costi delle vendite	,00
RS37	Utile lordo	,00
RS38	Altri ricavi operativi (proventi)	,00
RS39	Costi di distribuzione e di vendita	,00
RS40	Costi amministrativi	,00
RS41	Altri costi amministrativi operativi	,00
RS42	Risultato della gestione operativa (Utile)	,00
RS43	Proventi finanziari	,00

Conto economico IAS/IFRS per destinazione

PERDITE DI IMPRESA NON COMPENSATE

RS44	In misura limitata	(del presente periodo d'imposta)	SIIQ		IRES		Maggiorazione IRES	
			1	2	3	4	5	6
			,00	,00	,00	,00	,00	,00
			,00	,00	,00	,00	,00	,00
RS45	In misura piena	(del presente periodo d'imposta)	1	2	3	4	5	6
			,00	,00	,00	,00	,00	,00
			,00	,00	,00	,00	,00	,00

Colonne 2 e 5

Nel rigo **RS44**, **colonna 5**, vanno indicate le perdite non compensate utilizzabili in misura limitata ai sensi dell'art. 84 co. 1 Tuir, compresa la perdita conseguita nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, determinata:

- nel quadro RN, al rigo RN5, colonna 3;
- nel quadro TN, al rigo TN2, per la parte non attribuibile ai soci;

da evidenziare in **colonna 2**.

Dette perdite vanno, invece, riportate nelle colonne 2 e 5 del rigo RS45 se utilizzabili in misura piena ai sensi dell'art. 84 co. 2 Tuir.

Colonne 1 e 4

Le perdite fiscali che si sono generate nei periodi d'imposta precedenti a quello da cui decorre il regime SIIQ possono essere utilizzate, secondo le ordinarie regole, in abbattimento della base imponibile dell'imposta sostitutiva d'ingresso di cui ai commi da 126 a 133, art. 1, L. 296/2006 e a compensazione dei redditi imponibili derivanti dalle eventuali attività diverse da quella esente. L'art. 9, comma 1, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 7 settembre 2007, n. 174, precisa che le perdite della gestione esente si considerano virtualmente compensate con i redditi della stessa gestione esente dei successivi periodi d'imposta, nei limiti previsti dall'art. 84 Tuir. A tal fine, nel presente prospetto, nella colonna 1 e 4 del rigo RS44 e nella colonna 1 e 4 del rigo RS45 (per le perdite utilizzabili in misura piena), ciascuna SIIQ o SIINQ è tenuta ad indicare l'utilizzo "virtuale", operato nei periodi d'imposta successivi, delle relative perdite generatesi durante il regime speciale per l'importo che trova capienza nei redditi della medesima gestione.

Il riporto delle perdite residue della gestione esente al di fuori del regime speciale è subordinato al rispetto dei limiti fissati dal citato art. 84 Tuir. L'art. 9 del decreto n. 174 prevede che le perdite della gestione esente non compensate ai sensi del comma 1 con i redditi della stessa gestione esente sono utilizzabili, nei

suddetti limiti, in compensazione dei redditi imponibili prodotti a partire dal periodo d'imposta successivo a quello di ultima applicazione del regime speciale.

Colonne 3 e 6

La colonna 3 e la colonna 6 dei predetti righi RS44 e RS45 vanno compilate a partire dalla dichiarazione relativa al primo periodo d'imposta in cui il contribuente è assoggettato alla maggiorazione Ires del 10,5% di cui all'art. 2, comma 36-quinquies, D.L. 138/2011, al fine di evidenziare le perdite utilizzabili nei successivi periodi d'imposta in diminuzione dell'imponibile relativo alla predetta maggiorazione. Le predette colonne devono essere compilate anche con riferimento ai periodi d'imposta in cui il contribuente non risulti tenuto ad applicare il citato art. 2, comma 36-quinquies, D.L. 138/2011.

In particolare, nella colonna 6 (e colonna 3, in caso di perdite prodotte nel presente periodo d'imposta) del rigo RS45, vanno indicate le perdite non compensate utilizzabili in misura piena ai sensi dell'articolo 84, comma 2, del Tuir. Dette perdite vanno, invece, indicate nella colonna 6 e nella colonna 3 del rigo RS44 se utilizzabili in misura limitata ai sensi dell'art. 84, comma 1, del Tuir.



Regime fiscale perdite

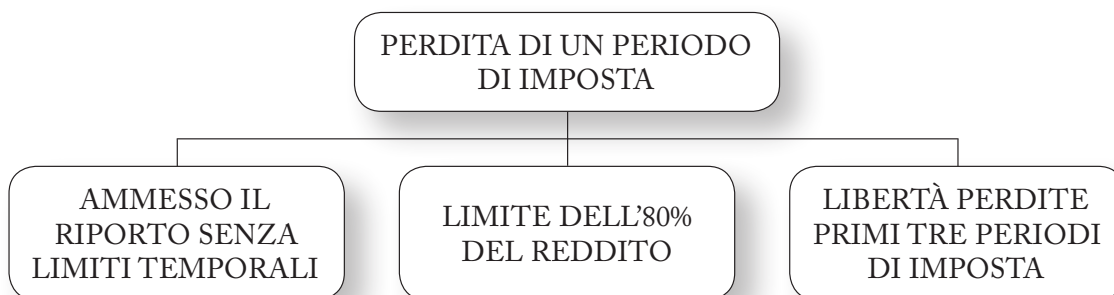
Il regime fiscale delle perdite d'impresa in ambito Ires è sancito dai commi 1 e 2 dell'articolo 84 Tuir, che disciplinano, rispettivamente, le modalità di riporto a nuovo delle perdite:

- di periodo;
- dei primi tre periodi d'imposta dalla data di costituzione.

In particolare, le perdite fiscali possono essere impiegate in misura non superiore all'80% del reddito imponibile, senza i limiti temporali di riportabilità.

Per quanto riguarda le perdite realizzate dalle società neocostituite nei primi tre periodi d'imposta, il comma 2 dell'articolo 84 stabilisce il sistema di riporto in misura piena delle perdite generate nei primi tre esercizi, a condizione che si riferiscano ad una nuova attività produttiva.

Il limite di utilizzo delle perdite previsto dal comma 1 dell'art. 84 non si applica, quindi, alle perdite generate nei primi tre periodi d'imposta dalla data di costituzione, le quali sono utilizzabili senza alcun limite temporale e quantitativo e quindi per l'intero importo. La disciplina di utilizzo delle perdite - basata sul riporto temporalmente illimitato e sull'utilizzo in misura non superiore all'80% del reddito di periodo - è applicabile anche alle perdite maturate nei periodi d'imposta anteriori a quello di entrata in vigore delle disposizioni in commento e quindi, per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, delle perdite risultanti alla fine del periodo d'imposta 2010.



CREDITI

CREDITI Sez. I - Enti creditizi e finanziari Art. 3, comma 108, legge n. 549/95	RS51	Valore dei crediti	Valore di bilancio		Valore fiscale	
			1	2	1	2
	RS52	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti per rischi su crediti		,00		,00
	RS53	Perdite dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS54	Differenza				,00
Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	,00	2	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS66	Differenza				,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	,00	2	,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	,00	2	,00

Il prospetto dei crediti è suddiviso in **due sezioni** che devono essere compilate a seconda del soggetto che opera le svalutazioni ed è funzionale al raccordo tra i crediti iscritti a bilancio e i crediti sui quali vanno calcolate le svalutazioni e gli accantonamenti deducibili.

L'art. 106 Tuir, prevede due distinti meccanismi di deducibilità delle svalutazioni dei crediti e degli accantonamenti ai fondi per rischi su crediti, nonché delle perdite sui crediti stessi:

- ai commi 1 e 2 sono disciplinati i criteri applicabili dai soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari;
- ai commi 3 e 4 sono disciplinati i criteri applicabili dagli enti creditizi e finanziari.

SEZIONE I – ENTI CREDITIZI E FINANZIARI

La **Sezione I** è riservata agli enti creditizi e finanziari per l'indicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione delle disposizioni di carattere transitorio dettate dal comma 108 dell'art. 3 della L. 549/1995.

CREDITI Sez. I - Enti creditizi e finanziari Art. 3, comma 108, legge n. 549/95	RS51	Valore dei crediti	Valore di bilancio		Valore fiscale	
			1	2	1	2
	RS52	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti per rischi su crediti		,00		,00
	RS53	Perdite dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS54	Differenza				,00

Rigo RS51

Nel **rigo RS51, colonna 1**, va indicato il valore dei crediti iscritti nel bilancio relativo al periodo d'imposta anteriore a quello di decorrenza delle predette modifiche (1995, per i soggetti che hanno l'esercizio coincidente con l'anno solare) e ancora esistenti nel bilancio relativo al periodo d'imposta precedente a quello cui si riferisce la dichiarazione.

A **colonna 2** va indicato il valore nominale o di acquisizione dei crediti, al netto delle svalutazioni, effettuate a partire dal primo esercizio di applicazione delle medesime modifiche, dedotte ai sensi dell'art. 106, comma 3, del Tuir.

Rigo RS52

Nel **rigo RS52, colonna 2 (valore fiscale)**, va indicato l'ammontare complessivo delle svalutazioni e degli accantonamenti dedotti negli esercizi precedenti a quello di decorrenza delle predette modifiche e ancora esistenti al termine del periodo d'imposta precedente a quello cui si riferisce la dichiarazione.

Rigo RS53

Nel rigo RS53 va indicato:

- a **colonna 1 (valore di bilancio)**, l'ammontare delle perdite su crediti imputate al conto economico dell'esercizio relative ai crediti indicati nel rigo RS51, colonna 1;
- a **colonna 2 (valore fiscale)**, l'ammontare delle perdite computate con riferimento al valore fiscale (indicato al rigo RS51, colonna 2), per la parte che eccede l'importo imputato al conto economico dell'esercizio; tali perdite sono comprensive di quelle che sono state imputate al conto economico di precedenti esercizi, per le quali la deduzione è stata rinviata in conformità alle disposizioni dell'art. 101, comma 5, del Tuir.

Rigo RS54

Nel **rigo RS54, colonna 2**, va indicata la differenza degli importi dei rigi RS52 e RS53. Se tale differenza è negativa, la stessa è deducibile tra le altre variazioni in diminuzione (rigo RF55 del quadro RF) e nel rigo va indicato zero.

SEZIONE II – SOGGETTI DIVERSI DAGLI ENTI CREDITIZI E FINANZIARI E DALLE IMPRESE DI ASSICURAZIONE

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	,00	2	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS66	Differenza				,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	,00	2	,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	,00	2	,00

Per i **soggetti diversi** dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione, la compilazione di questo prospetto permette di conciliare la svalutazione dei crediti e gli accantonamenti effettuati contabilmente rispetto alla loro deducibilità fiscale, regolata dall'**art. 106, commi 1 e 2, Tuir**.

Da un punto di vista fiscale, infatti, gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti sono deducibili, in ciascun esercizio, nei **limiti dello 0,50% del valore nominale** dei crediti risultanti dal bilancio, di natura commerciale e non coperti da garanzia assicurativa. La deduzione non è più ammessa quando il fondo ha raggiunto il **5% del valore nominale** dei crediti risultanti in bilancio a fine esercizio.

Le perdite su crediti iscritti nell'attivo circolante sono invece deducibili, ai sensi dell'art. 106, comma 2 del Tuir, limitatamente alla parte che eccede l'ammontare complessivo delle svalutazioni e degli accantonamenti dedotti nei precedenti esercizi.



Deducibilità fiscale delle perdite su crediti

La norma di riferimento in tema di deducibilità delle perdite su crediti, indipendentemente dalla causa che l'ha generata, è il comma 5 dell'art. 101 Tuir, che prevede in primis che le perdite su crediti sono deducibili:

- **se risultano da elementi certi e precisi**

Si deve pertanto trattare di perdite definitive e non temporanee, quando cioè non risulta più possibile in futuro riscuotere in tutto o in parte il credito (Circolare 26/E/2013).

Ciò si verifica ad esempio quando il debitore si trova in una situazione oggettiva di non temporanea insolvenza: in presenza di un decreto che accerta lo stato di fuga, latitanza o irreperibilità del debitore, quando eventuali azioni esecutive esperite hanno dato esito negativo o vi sono stati ripetuti e inutili tentativi di riscossione del credito non andati a buon fine a causa della comprovata oggettiva situazione di illiquidità o incapienza patrimoniale.

L'art. 101, co. 5, Tuir stabilisce inoltre che gli elementi certi e precisi sussistono in ogni caso quando il credito:

- sia di modesta entità, ovvero di ammontare non superiore a 5.000€ per le imprese di più rilevante dimensione ex art. 27, co. 10, D.L. 185/2008 (volume d'affari/ricavi non inferiore a 100.000€) e 2.500€ per le altre imprese, e sia decorso un periodo di sei mesi dalla scadenza di pagamento del credito stesso.
 - generale (art. 2946 cod. civ.) è di 10 anni, ma sono previsti termini più brevi per particolari rapporti, come ad esempio per i crediti relativi ai canoni di locazione (5 anni) o per quelli concernenti le provvigioni spettanti al mediatore (1 anno);
 - in caso di cancellazione dei crediti dal bilancio operata in applicazione dei principi contabili (OIC 15)
- **in ogni caso, se il debitore è assoggettato a procedure concorsuali o ha concluso un accordo di ristrutturazione dei debiti omologato** (art. 182-bis Legge fallimentare) **o un piano attestato** (art. 67, co. 3, Legge fallimentare) **o è assoggettato a procedure estere equivalenti**, previste in Stati o territori con i quali esiste un adeguato scambio di informazioni.

Ai fini dell'esercizio di deducibilità della perdita, la norma precisa che il debitore si considera assoggettato a procedura concorsuale dalla data della sentenza dichiarativa del fallimento o del provvedimento che ordina la liquidazione coatta amministrativa o del decreto di ammissione alla procedura di concordato preventivo o del decreto di omologazione dell'accordo di ristrutturazione o del decreto che dispone la procedura di amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi o, per le procedure estere equivalenti, dalla data di ammissione ovvero, per i predetti piani attestati, dalla data di iscrizione nel registro delle imprese.

Al fine di dare maggiore certezza al periodo di deducibilità della perdita su crediti, il comma 5-bis dell'art. 101 Tuir ha previsto che per i crediti di modesta entità e per quelli vantati nei confronti di debitori che siano assoggettati a procedure concorsuali o a procedure estere equivalenti ovvero abbiano concluso un accordo di ristrutturazione dei debiti o un piano attestato di risanamento, la deduzione della perdita su crediti è ammessa, ai sensi del comma 5, nel periodo di imputazione in bilancio, anche quando detta imputazione avvenga in un periodo di imposta successivo a quello in cui, ai sensi del predetto comma, sussistono gli elementi certi e precisi ovvero il debitore si considera assoggettato a procedura concorsuale, sempreché l'imputazione non avvenga in un periodo di imposta successivo a quello in cui, secondo la corretta applicazione dei principi contabili (OIC 15), si sarebbe dovuto procedere alla cancellazione del credito dal bilancio.

Il limite temporale entro il quale è consentita la deducibilità delle perdita è pertanto rappresentato dal periodo di imposta nel quale il credito avrebbe dovuto essere cancellato secondo corretti principi contabili (OIC 15).

Ai fini della compilazione del prospetto, il parametro da assumere per il computo del limite delle svalutazioni fiscalmente deducibili, che comprende anche gli eventuali accantonamenti per rischi su crediti effettuati in conformità a disposizioni di legge, è il valore nominale o di acquisizione dei crediti stessi, ancorché lo schema di bilancio introdotto dal D.Lgs. 127/1991 preveda che i crediti devono essere iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione.

Rigo	Valore di bilancio Colonna 1	Valore fiscale Colonna 2
RS64	Ammontare complessivo svalutazioni dirette e accantonamenti per rischi su crediti come da bilancio di chiusura dell'esercizio precedente (RS68, colonna 1 modello Unico 2016)	Ammontare complessivo delle svalutazioni e degli accantonamenti a fondo copertura per rischi su crediti complessivamente dedotto nell'esercizio precedente (rigo RS68, colonna 2, modello Unico 2016)
RS65	Ammontare delle perdite su crediti dell'esercizio computate con riferimento al valore di bilancio	Ammontare delle perdite dedotte ai sensi dell'art. 101, comma 5, Tuir, che è comprensivo di quelle che sono state imputate al conto economico di precedenti esercizi, per le quali la deduzione è stata rinviata in conformità alle disposizioni del medesimo art. 101.
RS66		RS64 – RS65 Se RS64 > RS65 ➡ 0 Se la differenza è negativa, va indicato 0.
RS67	Ammontare delle svalutazioni dirette e accantonamenti per rischi su crediti dell'esercizio	Ammontare complessivo fiscalmente dedotto, che non può eccedere lo 0,5% di RS69 col. 2
RS68	Ammontare complessivo svalutazioni dirette e accantonamenti per rischi su crediti risultanti al 31.12.2016	Ammontare complessivo fiscalmente dedotto al 31.12.2016, che non può eccedere il 5% di RS69 col. 2
RS69	Valore dei crediti iscritti in bilancio	Valore nominale o di acquisizione dei crediti per i quali è ammessa (art. 106, comma 1, Tuir) la deducibilità di svalutazioni e accantonamenti per rischi su crediti.



IL CASO PRATICO

La società ALFA SRL al primo anno di attività presenta la seguente situazione:

- il valore dei crediti ammonta a € 120.000;
- un credito di importo pari a € 1.700 è stato completamente svalutato nel corso dell'esercizio;
- non sono state rilevate perdite su crediti.

La società dovrà così compilare il suo quadro RS:

RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	,00	2	,00
RS65	Perdite dell'esercizio	1	,00	2	,00
RS66	Differenza				,00
RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	,00	2	,00
RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	,00	2	,00
RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	,00	2	,00

Al rigo RS67, colonna 2, deve essere indicato l'ammontare complessivo fiscalmente dedotto, che non può eccedere lo 0,50% di RS69 col. 2 (€ 120.000 * 0,50%)

Deve essere rilevata nel quadro RF una variazione in aumento pari alla differenza tra la svalutazione civilistica (€ 1.700) e quella massima fiscalmente ammessa (€ 600):

RF25	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	art. 105	1	,00	2	1.100 ,00	3	1.100 ,00

L'anno successivo la società subisce una perdita su crediti per €50 e al termine dell'esercizio stanZIA una svalutazione civilistica per €600, mentre l'ammontare dei crediti è pari a €. 45.000.

RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	1.700 ,00	2	600 ,00
RS65	Perdite dell'esercizio	1	50 ,00	2	50 ,00
RS66	Differenza				550 ,00
RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	600 ,00	2	225 ,00
RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	2.250 ,00	2	775 ,00
RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	42.750 ,00	2	45.000 ,00

AGEVOLAZIONI TERRITORIALI E SETTORIALI

Agevolazioni territoriali e settoriali	Tipo	Stato	Anno di decorrenza	Anno di richiesta	Provincia (sigla)	Reddito esente
RS70	1	2	3	4	5	6
RS71						,00
RS72						,00

In questo prospetto vanno indicati i dati riguardanti le **agevolazioni territoriali e settoriali**, con esclusione delle esenzioni relative ai redditi dei terreni e dei fabbricati.

Le società e gli enti che richiedono o che hanno richiesto le agevolazioni territoriali devono indicare:

- **colonna 1**, la disposizione legislativa che la prevede, apponendo nell'apposita casella uno dei seguenti codici:

CODICE	TIPO DI AGEVOLAZIONE	LEGGE AGEVOLATIVA
60	Esenzione Ires (L. 190/1983)	Zone colpite dalla catastrofe del Vajont.
70	Esenzione Ires (artt. 10 e 11 D.P.R. 601/1973).	Cooperative agricole, della piccola pesca e di produzione e lavoro.

NOTE

L'esenzione dall'Ires, codice 70, è prevista per le **cooperative agricole e della piccola pesca**, e loro consorzi, qualora provvedano alla commercializzazione dei prodotti, agricoli e zootecnici, e degli animali conferiti prevalentemente dai soci, previa attività di manipolazione, lavorazione e trasformazione; tale esenzione è estesa anche ai casi in cui le cooperative stesse abbiano sottoposto detti beni a processi di conservazione e valorizzazione (art. 10 del D.P.R. 601/1973).

L'agevolazione in esame spetta inoltre nei casi in cui:

- le attività di trasformazione non rispettino i limiti previsti dall'art. 32 del Tuir;
- i prodotti lavorati dalla cooperativa non siano conferiti dai soci, essendo sufficiente che l'apporto dei soci sia prevalente;
- i prodotti conferiti dai soci non rispettino i limiti della potenzialità dei loro terreni, fermo restando che qualora il socio acquisti presso terzi dei beni e li conferisca in cooperativa realizza un'operazione commerciale che non può rientrare per il socio stesso nel reddito agrario.

- **colonna 2** lo stato dell'agevolazione, utilizzando i seguenti codici:

CODICE	STATO DELL'AGEVOLAZIONE
A	Agevolazione richiesta in dichiarazione per la prima volta;
B	Agevolazione richiesta nelle precedenti dichiarazioni dei redditi;
C	Agevolazione richiesta con apposita istanza;
D	Agevolazione riconosciuta con provvedimento dell'ufficio;
E	Agevolazione negata dall'ufficio con provvedimento in contestazione;
F	Agevolazione riconosciuta in base a disposizione di legge.

- **colonna 3**, l'anno a decorrere dal quale opera l'agevolazione;
- **colonna 4**, l'anno in cui è stata richiesta l'agevolazione. I contribuenti che richiedono l'agevolazione per la prima volta nella presente dichiarazione indicheranno l'anno 2016.
- **colonna 5**, va indicata la provincia (sigla) nel cui territorio viene prodotto il reddito agevolato;
- **colonna 6**, va indicato l'ammontare del reddito agevolato.

AZIONI ASSEGNATE AI DIPENDENTI

Azioni assegnate ai dipendenti

RS73 Assegnazioni

Il **rigo RS73** va compilato, barrando la **casella 1**, dalle società che nel presente periodo d'imposta hanno assegnato le proprie azioni ai dipendenti della medesima società o delle società controllate direttamente o indirettamente.

GARANZIE PRESTATE DA SOGGETTI NON RESIDENTI

Garanzie prestate da
soggetti non residenti

RS74

Stato estero

1

2

3

Il **rigo RS74** deve essere compilato dalle società o enti che, a fronte di proprie obbligazioni, hanno ricevuto garanzie, di qualsiasi natura, da parte di soggetti residenti all'estero.

Nelle apposite caselle deve essere indicato il codice del Paese estero di residenza del soggetto garante, desumibile dall'elenco dei Paesi e territori esteri in appendice alle istruzioni.

Non sono tenuti alla compilazione del prospetto i soggetti che sono identificati, ai fini dell'IRAP, con i codici:

- 03 (banche e altri enti e società finanziari);
- 04 (società d'intermediazione mobiliare);
- 05 (società di gestione di fondi comuni d'investimento);
- 06 (società d'investimento a capitale variabile);
- 08 (imprese di assicurazione).

UTILI DISTRIBUITI DA IMPRESE ESTERE PARTECIPATE E CREDITI D'IMPOSTA PER LE IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO

Utili distribuiti
da imprese estere
partecipate
e crediti d'imposta
per le imposte
pagate all'estero

DATI DEL SOGGETTO RESIDENTE E DELL'IMPRESA ESTERA PARTECIPATA					
Trasparenza	Codice fiscale	Denominazione dell'impresa estera partecipata	Soggetto non residente	Utili distribuiti	
1	2	3	4	5	
RS75					,00
CREDITI PER LE IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO					
CREDITI D'IMPOSTA					
Saldo iniziale	Imposta dovuta	Sui redditi	Sugli utili distribuiti	Saldo finale	
6	7	8	9	10	
,00	,00	,00	,00	,00	,00
1	2	3	4	5	
RS76					,00
6	7	8	9	10	
,00	,00	,00	,00	,00	,00

Questo prospetto deve essere compilato dai **soggetti residenti** nelle seguenti situazioni:

- quando a tali soggetti siano stati imputati, ai sensi del comma 1 dell'art. 167 del Tuir e delle disposizioni previste dall'art. 3, comma 1, del D.M. 429/2001, i redditi di una o più imprese, società o enti residenti o localizzati in Stati o territori con regime fiscale privilegiato (CFC), dei quali i medesimi possiedono partecipazioni, dirette o indirette, agli utili;
- quando a tali soggetti sia stata imputata una quota di reddito di una o più imprese, società o enti non residenti da parte di un soggetto di cui all'art. 5 del Tuir;
- dai soggetti partecipanti cui sia stata imputata una quota di reddito di una o più imprese, società o enti non residenti da parte di un soggetto trasparente ex art. 115 del Tuir;
- dalle società partecipate in regime di trasparenza fiscale di cui agli artt. 115 e 116 del Tuir a cui sia stata imputata una quota di reddito di una o più imprese, società o enti non residenti.

Il **prospetto** è finalizzato a **determinare**:

- **gli utili** distribuiti dall'impresa, società o ente residente o localizzato in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, ovvero dal soggetto non residente direttamente partecipato, che **non concorrono** a formare il reddito del soggetto dichiarante;
- **il credito d'imposta** eventualmente spettante per le imposte pagate all'estero a titolo definitivo dal dichiarante sugli utili distribuiti.

Per ciascuna impresa/società/ente residente localizzato in Stati/territori con regime fiscale privilegiato a cui il dichiarante partecipi deve essere compilato uno specifico rigo; nel caso in cui i rigi non siano sufficienti dovrà essere utilizzato un ulteriore quadro RS e dovrà essere numerato progressivamente compilando la casella "Mod. N." posta in alto a destra.

In particolare:

- nel **campo 1** di ciascun rigo deve essere indicato il relativo codice:
 - **codice 1** se il dichiarante partecipa ad un soggetto trasparente di cui all'art. 5 del Tuir. In tal caso devono essere compilati solo i campi da 1 a 4 e da 6 a 10, sulla base dei dati comunicati e degli importi attribuiti dalla società o associazione cui il dichiarante partecipa e da quest'ultima indicati nel *Prospetto da rilasciare ai soci*;
 - **codice 2** se il dichiarante partecipa ad un soggetto trasparente di cui all'art. 115 del Tuir. In tal caso devono essere compilati solo i campi da 1 a 4 e da 6 a 10, sulla base dei dati comunicati e degli importi attribuiti dalla società o associazione cui il dichiarante partecipa e da quest'ultima indicati nel *Prospetto da rilasciare ai soci*;
 - **codice 3** se il dichiarante è una società partecipata in regime di trasparenza di cui all'art. 115 del Tuir. In tal caso non vanno compilati i campi da 6 a 10;
 - **codice 4** se il dichiarante è una società partecipata in regime di trasparenza di cui all'art. 116 del Tuir. In tal caso non vanno compilati i campi da 6 a 10;
- nel **campo 2**, va indicato il codice fiscale del soggetto che ha dichiarato il reddito dell'impresa CFC (nel quadro FC della sua dichiarazione). Qualora vi sia coincidenza tra il soggetto che determina i redditi dell'impresa, società o ente non residente ed il soggetto dichiarante, quest'ultimo deve indicare il proprio codice fiscale;
- nel **campo 3** va indicata la denominazione dell'impresa, società o ente residente oppure localizzata in Stati e territori con regime fiscale privilegiato;
- la **casella 4** deve essere barrata nel particolare caso di partecipazione agli utili per il tramite di soggetti non residenti;
- nel **campo 5**, gli utili distribuiti dal soggetto estero ovvero dal soggetto non residente direttamente partecipato che non concorrono a formare il reddito. Tale importo va poi indicato nel rigo RF48.



Circolare 23/E del 26.5.2011

Gli utili distribuiti dall'impresa, società od ente localizzata in Stati o territori con regime fiscale privilegiato non concorrono a formare il reddito complessivo del soggetto partecipante se originano da un reddito precedentemente tassato per trasparenza.

- nel **campo 6**, va indicato l'importo di campo 10 del corrispondente rigo del quadro RS del modello Unico 2016; nel caso in cui nel campo 1 sia stato indicato il codice "2", dovrà essere riportato, pro quota, l'importo eventualmente risultante dal campo 10 del modello Unico 2016 della società partecipata, come comunicato al dichiarante nel *Prospetto da rilasciare ai soci*;

- nel **campo 7** va indicato l'importo di colonna 6 di ciascun rigo (da RM1 a RM4) del quadro RM della presente dichiarazione;
- nel **campo 8** devono essere riportate le imposte sul reddito, pagate all'estero dalla Cfc, relative al periodo di imposta precedente e divenute definitive nel 2015 ammesse in detrazione in relazione alla propria quota di partecipazione nel soggetto estero, fino a concorrenza dell'imposta del campo 6;
- nel **campo 9**, devono essere indicate le imposte pagate all'estero a titolo definitivo dal soggetto dichiarante sugli utili percepiti, indicati nel campo 5, fino a concorrenza dell'importo risultante dalla seguente somma algebrica:

$$\text{campo 6} + \text{campo 7} - \text{campo 8}$$

Tali imposte costituiscono, infatti, un credito d'imposta nei limiti delle imposte complessivamente applicate a titolo di tassazione separata, detratte le imposte sul reddito pagate all'estero a titolo definitivo dal soggetto localizzato in Stati o territori con regime fiscale privilegiato.

La somma dei crediti esposti nei campi 8 e 9 di ciascuno dei rigi RS75 ed RS76, deve essere riportato nel quadro RN rigo RN13.

Nel caso in cui il soggetto dichiarante abbia optato per la tassazione di gruppo prevista dagli artt. da 117 a 129 del Tuir, i predetti crediti vanno riportati nel quadro RM.

- nel **campo 10** deve essere indicata la differenza, da riportare all'anno successivo, tra la somma degli importi dei campi 6 e 7 e la somma dei campi 8 e 9.

AMMORTAMENTO DEI TERRENI

Ammortamento dei terreni		Numero		Importo		Numero		Importo	
		1	2	3	4	5	6	7	8
RS77	Fabbricati strumentali industriali								
RS78	Altri fabbricati strumentali								

L'art. 36, comma 7, del D.L. 223/2006, così come sostituito dal D.L. 262/2006, ha stabilito che, ai fini del calcolo delle **quote di ammortamento** e delle quote dei canoni leasing deducibili, il **costo dei fabbricati strumentali** deve essere assunto **al netto del costo delle aree** su cui i fabbricati insistono.

Quindi, qualora il costo delle aree non sia stato già iscritto autonomamente in bilancio, l'importo che deve essere attribuito è pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e il 20% (30% per i fabbricati industriali), del costo complessivo.

La presente sezione va compilata al fine di evidenziare il valore dei terreni incorporato nei predetti fabbricati. In particolare:

Rigo RS77

- nella **colonna 1** va indicato il numero dei fabbricati industriali detenuti in forza di contratti di locazione finanziaria da cui è stato scorporato il valore del terreno.
- nella **colonna 2** va indicato il valore complessivo dei terreni relativi ai fabbricati di cui alla colonna 1.

- nella **colonna 3** va indicato il numero degli altri fabbricati industriali, posseduti in proprietà da cui è stato scorporato il valore del terreno;
- nella **colonna 4** il valore complessivo dei terreni su cui i predetti fabbricati insistono.

Rigo RS78

Sono medesime le regole di compilazione del rigo RS78 che accoglie i valori relativi ai fabbricati diversi da quelli industriali.

- nella **colonna 1** va indicato il numero dei fabbricati non industriali detenuti in forza di contratti di locazione finanziaria da cui è stato scorporato il valore del terreno;
- nella **colonna 2** il valore complessivo dei terreni relativi ai fabbricati di cui alla colonna 1;
- nella **colonna 3** va indicato il numero degli altri fabbricati non industriali posseduti in proprietà da cui è stato scorporato il valore del terreno;
- nella **colonna 4** il valore complessivo dei terreni su cui i predetti fabbricati insistono.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Alfa Srl detiene in leasing due fabbricati industriali il cui valore del terreno è pari a €75.000 per il primo fabbricato e €150.000 per il secondo.

RS77	Fabbricati strumentali industriali	Numero		Importo		Numero		Importo	
		1	2	3	4	5	6	7	8
				225.000	,00				,00
RS78	Altri fabbricati strumentali				,00				,00

RIDETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

Rideterminazione dell'acconto	RS79	Reddito complessivo rideterminato		Imposta rideterminata		Acconto rideterminato	
		1	2	3	4	5	6
			,00		,00		,00

Nel **rigo RS79** va indicato l'ammontare dell'**acconto rideterminato** relativo al periodo d'imposta 2016, utilizzando il metodo storico, per effetto delle norme che hanno inciso sulla determinazione dell'acconto.



Coloro che hanno rideterminato l'acconto con il metodo previsionale non sono tenuti a compilare tale rigo.

In particolare nel **rigo RS79**, va indicato:

- **colonna 1** il reddito relativo al periodo d'imposta precedente;
- **colonna 2** l'imposta del periodo precedente rideterminata. L'imposta da rideterminare è quella indicata nel rigo RN17 Unico 2016;
- **colonna 3** l'importo dell'acconto relativo al presente periodo d'imposta, calcolato con il metodo storico, sulla base dell'imposta indicata in colonna 2;

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

Spese di riqualificazione energetica (Art. 1, commi da 344 a 349, legge 296/2006)

RS80	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti								
	Anno	Tipo	Totale spesa		Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata
	1	2	3		4	5	6	7	8
				,00	,00	,00			,00
RS81	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari								
				,00	,00	,00			,00
RS82	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua								
				,00	,00	,00			,00
RS83	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale								
				,00	,00	,00			,00
RS84	Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali								
				,00	,00	,00			,00
RS85	Acquisto e posa in opera di schermature solari								
				,00	,00	,00			,00
RS86	Acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatore di calore alimentati da biomasse combustibili								
				,00	,00	,00			,00
RS87	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali								
				,00	,00	,00			,00
RS88	Totale								
									,00

L'art. 1 della L. 296/2006 (Finanziaria 2007) ha previsto, in materia di spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio esistente, determinate detrazioni d'imposta a favore delle società.

Ai sensi dell'art. 14, D.L. 63/2013, convertito, con modificazioni, dalla L. 90/2013, e modificato dall'art. 1, comma 2, della L. 232/2016, le disposizioni di cui all'art. 1, comma 48, della L. 220/2010, si applicano nella misura del 65% anche alle spese sostenute **dal 6 giugno 2013 al 31 dicembre 2017**. Le predette disposizioni si applicano nella misura del 65% alle spese sostenute dal 6 giugno 2013 fino al 31 dicembre 2021 per interventi relativi a parti comuni degli edifici condominiali di cui agli artt. 1117 e 1117-bis del codice civile o che interessino tutte le unità immobiliari di cui si compone il singolo condominio.



Per le spese sostenute dal 1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2021 per interventi di riqualificazione energetica di parti comuni degli edifici condominiali, che interessino l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo, la detrazione spetta nella misura del 70%. La medesima detrazione spetta, nella misura del 75%, per le spese sostenute per interventi di riqualificazione energetica relativi alle parti comuni di edifici condominiali finalizzati a migliorare la prestazione energetica invernale ed estiva e che conseguano almeno la qualità media di cui al decreto del Ministro dello sviluppo economico 26 giugno 2015 (comma 2-quater dell'art. 14 D.L. 63/2013, introdotto dall'art. 1, comma 2, lett. a), n. 3, L. 232/2016).

La detrazione spettante è ripartita in **dieci quote annuali** di pari importo.

In particolare possono usufruire delle agevolazioni i soggetti **titolari di reddito d'impresa** che sostengono le spese per l'esecuzione degli interventi di cui al predetto art. 1, commi da 2 a 5 del D.M. 19.2.2007, sugli edifici esistenti, su parti di edifici esistenti o su unità immobiliari esistenti di qualsiasi categoria catastale, anche rurali, posseduti o detenuti.

Nel caso in cui gli interventi di recupero siano eseguiti mediante contratti di locazione finanziaria, la detrazione compete all'utilizzatore ed è determinata in base al costo sostenuto dalla società concedente.

TIPOLOGIE DI INTERVENTI AGEVOLABILI

Gli interventi che possono essere oggetto di agevolazione sono espressamente indicati ai commi 344, 345, 346, 347 dell'art. 1 della L. 296/2006. In particolare:

Quadro RS	INTERVENTO
RS80	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DI EDIFICI ESISTENTI, che conseguono un valore limite di fabbisogno di energia primaria annuo per la climatizzazione invernale inferiore di almeno il 20% rispetto ai valori riportati nell'allegato C, numero 1), tabella 1, D.Lgs. 192/2005;
RS81	SPESE DOCUMENTATE RELATIVE AD INTERVENTI SU EDIFICI ESISTENTI, PARTI DI EDIFICI ESISTENTI O UNITÀ IMMOBILIARI, riguardanti strutture opache verticali, strutture opache orizzontali (coperture e pavimenti), finestre comprensive di infissi;
RS82	SPESE DOCUMENTATE RELATIVE ALL'INSTALLAZIONE DI PANNELLI SOLARI per la produzione di acqua calda per usi domestici o industriali e per la copertura del fabbisogno di acqua calda in piscine, strutture sportive, case di ricovero e cura, istituti scolastici e università;
RS83	SPESE DOCUMENTATE PER INTERVENTI DI SOSTITUZIONE DI IMPIANTI DI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE con impianti dotati di caldaie a condensazione e contestuale messa a punto del sistema di distribuzione.
RS84	SPESE DOCUMENTATE PER INTERVENTI DI SOSTITUZIONE DI SCALDACQUA TRADIZIONALI con scaldacqua a pompa di calore dedicata alla produzione di acqua calda sanitaria.
RS85	SPESE DOCUMENTATE PER L'ACQUISTO E LA POSA IN OPERA DELLE SCHERMATURE SOLARI di cui all'allegato M al D.Lgs. 311/2006, sostenute dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2016 (art. 14, comma 2, lett. b), D.L. 63/ 2013, come modificato dall'art. 1, comma 74, della L. 208/2015);
RS86	SPESE DOCUMENTATE PER L'ACQUISTO E LA POSA IN OPERA DI IMPIANTI DI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE CON IMPIANTI DOTATI DI GENERATORI DI CALORE ALIMENTATI DA BIOMASSE COMBUSTIBILI, sostenute dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2016 (art. 14, comma 2-bis, D.L. 63/ 2013, come modificato dall'art. 1, comma 74, della L. 208/2015).
RS87	SPESE DOCUMENTATE PER L'ACQUISTO, L'INSTALLAZIONE E LA MESSA IN OPERA DI DISPOSITIVI MULTIMEDIALI L'art. 1, comma 88, L. 208/2015, in vigore dal 1° gennaio 2016, ha previsto che le detrazioni fiscali di cui all'art. 14 D.L. 63/2013, si applicano anche alle spese sostenute per l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda o di climatizzazione delle unità abitative, volti ad aumentare la consapevolezza dei consumi energetici da parte degli utenti e a garantire un funzionamento efficiente degli impianti.

Per le spese per cui spetta la detrazione nella misura del 70% e del 75%, la detrazione è calcolata su un ammontare complessivo delle spese non superiore a euro 40.000 per unità immobiliare (comma 2-quater dell'art. 14 D.L. 63/2013).

L'importo della detrazione non può superare: 100.000,00 euro per le spese di cui alla lettera a), 60.000,00 euro per le spese di cui alle lettere b), c) ed e) e 30.000,00 euro per le spese di cui alla lettera d) e f) e per le spese di cui al citato art. 4, comma 4, D.L. 201/2011.

Il limite massimo di detrazione deve intendersi riferito all'unità immobiliare oggetto dell'intervento e, pertanto, andrà suddiviso tra i soggetti detentori o possessori dell'immobile che partecipano alla spesa, in ragione dell'onere da ciascuno effettivamente sostenuto (Circolare 36/2007); in tal caso, qualora i righi non siano sufficienti, in riferimento alla singola unità immobiliare per il singolo rigo relativo all'intervento, dovrà essere utilizzato un ulteriore quadro RS.

Nel caso in cui gli interventi di recupero siano eseguiti mediante contratti di locazione finanziaria, la detrazione compete all'utilizzatore ed è determinata in base al costo sostenuto dalla società concedente.

Qualora la società dichiarante abbia aderito al regime del consolidato o al regime della trasparenza ex articolo 115 o 116 del Tuir tale sezione non deve essere compilata.

Nei **righi da RS80 a RS86** in corrispondenza di ciascun intervento devono essere indicati:

- **colonna 1**, l'anno in cui sono sostenute le spese;
- **colonna 2**, il **codice 1** nel caso in cui le spese siano state sostenute dopo il 5 giugno 2013 ed entro il 31 dicembre 2013, il **codice 2** nel caso in cui le spese siano state sostenute per interventi per cui spetta la detrazione nella misura del 70%, il **codice 3**, nel caso in cui le spese siano state sostenute per interventi per cui spetta la detrazione nella misura del 75%;
- **colonna 3**, in caso di più soggetti aventi diritto alla detrazione, l'importo totale della spesa sostenuta;
- **colonna 4**, l'importo delle spese sostenute per ciascuna agevolazione (i titolari di reddito d'impresa non fanno riferimento al principio di cassa ma a quello di competenza);
- **colonna 5**, la detrazione spettante per una quota pari alle seguenti percentuali degli importi rimasti a carico del contribuente indicati in colonna 4:
 - 55% per le spese sostenute fino al 5 giugno 2013;
 - 65% per le spese sostenute dal 6 giugno 2013;
 - 70% per le spese per interventi di riqualificazione energetica di parti comuni degli edifici condominiali, che interessino l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo;
 - 75% per le spese sostenute per interventi di riqualificazione energetica relativi alle parti comuni di edifici condominiali finalizzati a migliorare la prestazione energetica invernale ed estiva;
- **colonna 6**, il numero di rate prescelto per l'utilizzo della detrazione. La scelta del numero delle rate è operata all'atto della prima detrazione ed è irrevocabile.

ANNI	NUMERO DI RATE
2007	3 rate
2008	numero di quote compreso tra 3 e 10
2009-2010	5 rate
dal 2011	10 rate

- **colonna 7**, il numero della rata corrispondente di cui si beneficia per il periodo d'imposta in corso;

- **colonna 8**, l'importo della rata che si determina dividendo l'ammontare della detrazione spettante per il numero delle rate di colonna 6.
Nella colonna 8 dei righi RS85, RS86 e RS87 va indicato 1/10 dell'ammontare di colonna 5.

Nel **rigo RS88** va indicata la somma degli importi evidenziati nella colonna 8 dei rigi precedenti da riportare nell'apposito rigo del quadro RN.

Si ricorda che le detrazioni di cui al presente prospetto non sono cumulabili con altre agevolazioni fiscali previste da altre disposizioni di legge nazionali per i medesimi interventi di cui ai precedenti rigi.

VALORI FISCALI DELLE SOCIETÀ AGRICOLE

Valori fiscali delle società agricole (Art. 1, comma 1093, legge 296/2006)	RS89	Voce di bilancio			
		1			
		2	3	4	5
		Valore fiscale iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore fiscale finale
		,00	,00	,00	,00
	RS90				
		1			
		2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00

L'art. 1, comma 1093, della L. 296/2006 (Finanziaria 2007) concede alle **società a responsabilità limitata e alle società cooperative che rivestono la qualifica di società agricola** ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 99/2004, la possibilità di optare per l'**imposizione dei redditi ai sensi dell'art. 32 del Tuir**.

Le modalità per la determinazione del reddito d'impresa in base all'art. 32 del Tuir sono contenute nel D.M. 213/2007, il quale prevede, all'art. 4, che in corso di efficacia della stessa opzione, i valori fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo debbano risultare da apposito prospetto della dichiarazione dei redditi. I valori fiscali si determinano sulla base delle disposizioni vigenti per i casi in cui manchi l'esercizio dell'opzione per l'imposizione dei redditi ai sensi dell'art. 32 del Tuir.

Nei rigi da **RS88** a **RS90**, per ogni elemento dell'attivo e del passivo, vanno indicati:

- **colonna 1**, la corrispondente voce di bilancio;
- **colonna 2**, il valore fiscale, come risultante alla data d'inizio del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione in cui è stata esercitata l'opzione per la determinazione del reddito d'impresa con le modalità di cui all'art. 32 del Tuir ;
- **colonne 3 e 4**, gli incrementi ed i decrementi del valore fiscale;
- **colonna 5**, il valore fiscale finale, calcolato aggiungendo all'importo indicato in colonna 2 (valore iniziale) le variazioni di cui alla colonna 3 (incrementi) e sottraendone le variazioni di cui alla colonna 4 (decrementi).

In caso di perdita di efficacia o revoca dell'opzione, ai fini della determinazione del reddito, gli elementi dell'attivo e del passivo sono valutati in base al predetto prospetto.

PERDITE ATTRIBUITE DA SOCIETÀ IN NOME COLLETTIVO E IN ACCOMANDITA SEMPLICE

Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice (art. 101, comma 6 del TUIR)	Codice fiscale		Quadro RH					
	1	2	3	4	5	6	7	8
RS91	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	Perdita del presente periodo d'imposta		
	,00	,00	,00	,00	,00	,00		
RS92	Reddito attribuito						(di cui reddito minimo 1	2
							,00	,00
RS93	Reddito al netto delle perdite						Perdite pregresse 1	Reddito 2
							,00	,00
RS94	1	2	3	4	5	6	7	8
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RS95							(di cui reddito minimo 1	2
							,00	,00
RS96							Perdite pregresse 1	Reddito 2
							,00	,00
RS97	1	2	3	4	5	6	7	8
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RS98							(di cui reddito minimo 1	2
							,00	,00
RS99							Perdite pregresse 1	Reddito 2
							,00	,00
RS100	Totale redditi (da riportare nel quadro RF)						(di cui reddito minimo 1	2
							,00	,00

Il prospetto deve essere compilato dai soggetti Ires che partecipano in **società in nome collettivo e in accomandita semplice**. Ai sensi dell'**art. 101, comma 6**, del Tuir, le perdite attribuite per trasparenza dalle suddette società sono utilizzabili unicamente in diminuzione dei redditi attribuiti per trasparenza, nei cinque periodi d'imposta successivi, dalla medesima società che ha generato le perdite.

Le perdite attribuite per trasparenza da s.n.c. e s.a.s possono essere utilizzate nei cinque esercizi successivi in diminuzione dei redditi attribuiti per trasparenza dalla stessa società partecipata che ha generato le perdite.

Nel rigo **RS91** devono essere indicate:

- **colonna 1**, il codice fiscale della società di persone partecipata;
- **colonna 3, 4, 5, 6 e 7** le perdite attribuite dalla società partecipata nei periodi d'imposta precedenti per la parte che, eventualmente, residua dopo il suo utilizzo a scomputo del reddito indicato nel rigo RS92 colonna 2;
- **colonna 8**, la perdita attribuita dalla società partecipata nel presente periodo d'imposta.



La casella di **colonna 2** va barrata dai soggetti non residenti che, non detenendo la partecipazione nella società di colonna 1 in regime d'impresa, dichiarano il relativo reddito nel quadro RH.

Nel rigo **RS92, colonna 2**, va indicato il reddito attribuito dalla società partecipata nel presente periodo d'imposta.

In **colonna 1**, va evidenziata l'eventuale quota di reddito "minimo", già ricompresa in colonna 2, attribuita dalla società partecipata in applicazione delle disposizioni in materia di società non operative di cui

all'art. 30 della L. 724/1994 e di società in perdita sistematica (art. 2, commi 36-decies e 36-undecies, D.L. 138/2011).

Nel caso in cui la società partecipata, a seguito dell'applicazione della disciplina sulle società non operative, si trovi nella situazione di dover attribuire al dichiarante sia un reddito minimo che una perdita, dovranno essere compilati entrambi i righi RS91 e RS92.

Nel **rigo RS93** va indicato:

- **colonna 1**, le perdite pregresse attribuite dalla medesima società di cui alla **colonna 1** del rigo RS91 (evidenziate nel corrispondente rigo del quadro RS del modello Unico 2016), fino a concorrenza della differenza tra gli importi di colonna 2 e colonna 1 del rigo RS92. L'eventuale eccedenza non utilizzabile può essere riportata nei periodi d'imposta successivi evidenziandola nel rigo RS91. Le predette perdite, infatti, non possono essere utilizzate a scomputo del reddito minimo attribuito dalla società partecipata;
- **colonna 2**, il reddito di cui al rigo RS92, colonna 2, al netto delle perdite pregresse indicate in colonna 1 del presente rigo. Pertanto, l'importo da indicare nella presente colonna non può essere inferiore al reddito minimo di cui a colonna 1 del rigo RS92, qualora compilata.

Se è barrata la casella di colonna 2 del rigo RS91, tale imposta va riportata nella colonna 4 di uno dei righi da RH1 a RH4 riferito alla società partecipata.

Le istruzioni fornite per righi da RS91 a RS93 valgono anche per i righi da RS94 a RS99.

Nel **rigo RS100**:

- **colonna 1** va indicata la somma dei redditi minimi riportati in colonna 1 dei righi RS92, RS95 e RS98, per i quali non è barrata la casella di colonna 2 dei righi RS91, RS94 e RS 97 di tutti i moduli compilati. Tale somma deve essere riportata nel **rigo RF58, colonna 3**;
- **colonna 2**, va indicata la somma dei redditi al netto delle perdite riportati nella colonna 2 dei righi RS93, RS96 e RS99, per i quali non è barrata la casella di colonna 2 dei righi RS91, RS94 e RS 97 di tutti i moduli compilati.
- Tale somma deve essere riportata nel rigo **RF58 colonna 1**.

Nel caso in cui non sia sufficiente un unico modulo per l'elencazione delle società partecipate, devono essere utilizzati altri moduli, avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra.

In tal caso, il rigo RS100 deve essere compilato solo sul modulo n.01 tenendo presente i dati indicati in ciascun modulo.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Si ipotizzi che la società Alfa srl (codice fiscale 03139160984) detenga una partecipazione totalitaria nella società Beta snc (codice fiscale 00757780325) e che entrambe le società abbiano l'esercizio coincidente con l'anno solare.

Nel corso degli esercizi 2015 e 2016 le società hanno conseguito i seguenti risultati:

SOCIETÀ	2015	2016
ALFA SRL	Utile: € 3.000	Utile: € 5.000
BETA SNC	Perdita € 1.000	Utile: € 3.000

Il quadro **RS** del modello Unico 2016 della società Alfa srl dovrà essere così compilato:

Codice fiscale		Quadro RH	
0 0 7 5 7 7 8 0 3 2 5		2	
RS91	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente
3	,00	4	,00
		5	,00
		6	,00
		7	,00
		8	1.000 ,00
RS92	Reddito attribuito		
	(di cui reddito minimo 1 ,00) 2 ,00		
RS93	Reddito al netto delle perdite		
	Perdite pregresse		Reddito
	1	,00	2
			,00

Dovrà essere indicata la perdita attribuita dalla società Beta Snc

RS100	Totale redditi (da riportare nel quadro RF)
	(di cui reddito minimo 1 ,00) 2 ,00

Il **rigo RS100** non dovrà essere compilato: la perdita conseguita dalla partecipata non concorrerà alla formazione del reddito d'impresa e non deve essere riportata nel quadro RF della società Alfa srl.

Il quadro **RS** del modello Redditi 2017 della società Alfa srl dovrà essere così compilato:

Al **rigo RS92, colonna 2**, va indicato il reddito attribuito dalla società partecipata nel periodo d'imposta 2016

Codice fiscale		Quadro RH	
0 0 7 5 7 7 8 0 3 2 5		2	
RS91	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente
3	,00	4	,00
		5	,00
		6	,00
		7	,00
		8	,00
RS92	Reddito attribuito		
	(di cui reddito minimo 1 ,00) 2 3.000 ,00		
RS93	Reddito al netto delle perdite		
	Perdite pregresse		Reddito
	1	1.000 ,00	2
			2.000 ,00

Al **rigo RS93 colonna 1** dovranno essere indicate le perdite pregresse attribuite dalla società partecipata (evidenziate nella colonna 7 del corrispondente rigo del quadro RS del modello Unico 2016.

Al **rigo RS93 colonna 2** va indicato il reddito di cui al rigo RS92, colonna 2, al netto delle perdite pregresse indicate in colonna 1 dello stesso rigo.

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Spese di rappresentanza

RS100 Totale redditi (da riportare nel quadro RF)	(di cui reddito minimo ¹ ,00) ² 2.000 ,00

Al **rigo RS100 colonna 2** va indicata la somma dei redditi al netto delle perdite riportato nella colonna 2 del rigo RS93 (da riportare al rigo RF58 colonna 1).

Il quadro RF della società Alfa srl sarà così compilato:

RF57 SOMMA ALGEBRICA (A + B) + C + D - E					5.000 ,00
RF58 Redditi da partecipazione ¹ 2.000 ,00 ² ,00 reddito minimo ³ 2.000 ,00 ⁴ ,00					
RF59 Perdite da partecipazione ¹ ,00 ² ,00					7.000 ,00
RF60 REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita) perdite non compensate ¹ ,00 ² ,00					
RF61 Erogazioni liberali					7.000 ,00
RF63 REDDITO (o PERDITA)					,00

SPESE DI RAPPRESENTANZA

Spese di rappresentanza
(D.M. del 19/11/2008
art. 1 comma 3)

RS101

Spese non deducibili

,00

Nel **rigo RS101** vanno indicate le spese di rappresentanza di cui all'art. 108, comma 2, del Tuir, sostenute dalle imprese di nuova costituzione, non deducibili dal reddito d'impresa per assenza di ricavi.

L'art. 1, comma 3, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 19 novembre 2008 ha previsto che possono essere portate in deduzione dal reddito d'impresa del periodo d'imposta in cui sono conseguiti i primi ricavi e di quello successivo se, e nella misura in cui, le spese sostenute in tali periodi siano inferiori all'importo deducibile.

Pertanto **nel rigo RS101** vanno indicate:

- le spese indeducibili sostenute nel presente periodo d'imposta qualora non siano stati ancora conseguiti i primi ricavi;
- le spese non dedotte sostenute nei periodi d'imposta precedenti.

Le spese per prestazioni alberghiere e per somministrazioni di alimenti e bevande qualificate come spese di rappresentanza vanno indicate per il 75% del loro ammontare.

Nel caso in cui, nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione siano stati sostenuti i primi ricavi, vanno riportate le spese non dedotte sostenute nei periodi d'imposta precedenti al netto di quelle eventualmente deducibili nella presente dichiarazione, da indicare nella colonna 3 del rigo RF43 (da evidenziare anche in colonna 2 del predetto rigo).

CREDITO D'IMPOSTA PER IMMOBILI COLPITI DAL SISMA IN ABRUZZO

Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo	RS102		Codice fiscale		n.rata	Rateazione	Totale credito	Quota annuale
	1	2	3	4	5	6	7	8
							,00	,00

Questa sezione è riservata ai soggetti colpiti dal sisma del 6 aprile 2009 in Abruzzo ai quali è stato riconosciuto, a seguito di apposita domanda presentata al Comune del luogo dove è situato l'immobile, un credito d'imposta per le spese sostenute relative agli interventi di riparazione o ricostruzione degli immobili danneggiati o distrutti (art. 3, comma 1 del D.L. 39/2009).

Gli interventi riguardano sia immobili ad uso abitativo che immobili ad uso non abitativo, compresi quelli destinati all'esercizio d'impresa o professione.

Il credito d'imposta può essere ripartito, a scelta del contribuente, in 5 ovvero in 10 quote costanti e non può eccedere, in ciascuno dei periodi d'imposta, l'imposta netta.

Nel caso in cui sia stato riconosciuto il credito con riferimento a più immobili, deve essere compilato un rigo per ciascun immobile utilizzando quadri aggiuntivi e ricordando di numerare progressivamente la casella "Mod. N." posta in alto del presente modello.

Si ricorda che il credito spetta nel limite complessivo di € 80.000.

Per la compilazione del rigo RS102:

- la casella di **colonna 1** (Impresa) deve essere barrata se l'immobile, per il quale è stato riconosciuto il credito, è adibito all'esercizio d'impresa o della professione, anche se tale attività è svolta da soggetti diversi dal titolare del diritto reale sull'immobile;
- colonna 2** va indicato il codice fiscale del soggetto che ha presentato, anche per conto del dichiarante, l'apposita domanda per l'accesso al contributo, secondo quanto previsto dalle ordinanze del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3779/2009 e n. 3790/2009. La colonna non va compilata se la domanda è stata presentata dal dichiarante. Per gli interventi su parti comuni di edifici residenziali va indicato il codice fiscale del condominio, mentre per gli interventi su unità immobiliari appartenenti a cooperative edilizie a proprietà indivisa va indicato il codice fiscale della cooperativa;
- colonna 3** va indicato il numero della rata che il contribuente utilizza nel periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione;
- colonna 4** va indicato il numero di quote (5 o 10) in cui si è scelto di ripartire il credito d'imposta;
- colonna 5** va indicato l'importo del credito d'imposta riconosciuto;
- colonna 6** va indicata la quota del credito d'imposta fruibile nel periodo d'imposta 2015, che si ottiene dividendo l'importo indicato nella colonna 5 per il numero delle quote indicato nella colonna 4.

PERDITE ISTANZA DI RIMBORSO IRAP

Perdite istanza rimborso da IRAP	RS103		Perdite utilizzabili in misura limitata	Perdite utilizzabili in misura piena
	1	2	3	4
			,00	,00

Il prospetto deve essere utilizzato dai soggetti che hanno presentato l'istanza rimborso da Irapp di cui all'art. 6 del D.L. 185/2008, evidenziando maggiori perdite d'impresa, riportabili ai sensi dell'art. 84 del

Tuir, che non hanno trovato utilizzo nei periodi d'imposta precedenti e che possono essere riportate nella presente dichiarazione.

A tal fine, nella **colonna 1** del **rigo RS103**, occorre indicare, distintamente per anno di formazione, le maggiori perdite evidenziate nella colonna 4 del rigo RI5 dell'istanza di rimborso se utilizzabili in misura limitata. Se utilizzabili in misura piena vanno riportate in **colonna 2**.

La parte delle perdite pregresse non compensata a scomputo del reddito complessivo del presente periodo d'imposta, deve essere riportata, rispettando l'anno di formazione, nell'apposito prospetto "*Perdite di impresa non compensate*" del quadro RS.

Le perdite evidenziate nel prospetto non dovranno essere riportate nel medesimo prospetto del modello relativo al periodo d'imposta successivo.

CONSERVAZIONE DEI DOCUMENTI RILEVANTI AI FINI TRIBUTARI

**Conservazione
dei documenti
rilevanti ai fini
tributari**

RS104

Si tratta di un rigo di nuova istituzione, nel quale è necessario per comunicare di aver effettuato la conservazione in modalità elettronica dei documenti rilevanti ai fini tributari nel periodo d'imposta di riferimento (art. 5, comma 1, D.M. 17 giugno 2014).

Nel **rigo RS104** va pertanto indicato:

- il **codice 1**, qualora il contribuente nel periodo di riferimento, abbia conservato in modalità elettronica almeno un documento rilevante ai fini tributari;
- il **codice 2**, qualora il contribuente nel periodo di riferimento, non abbia conservato in modalità elettronica alcun documento rilevante ai fini tributari (art. 5, comma 1, D.M. 17 giugno 2014).

PREZZI DI TRASFERIMENTO

**Prezzi
di trasferimento**

RS106

Tipo controllo			Possesso documentazione	Componenti positivi	Componenti negativi
A	B	C	4	5	6
				,00	,00

Il prospetto va compilato dai contribuenti residenti nel territorio dello Stato che si trovano, rispetto a società non residenti, in una o più condizioni indicate nel comma 7 dell'art. 110 Tuir.

Tipo controllo		
X	B	C



se si tratta di impresa direttamente o indirettamente controllata da società non residente

Tipo controllo		
A	X	C



se si tratta di impresa che direttamente o indirettamente controlla società non residente

Tipo controllo		
A	B	X



se si tratta di impresa che intrattiene rapporti con società non residente, entrambe direttamente o indirettamente controllate da un'altra società

La **colonna 4** del rigo RS109 va barrato nel caso in cui il contribuente abbia aderito al regime degli **oneri documentali** in materia di prezzi di trasferimento praticati nelle transazioni con imprese associate, al fine

di accedere al regime di esonero dalle sanzioni previsto dal comma 2-ter dell'art. 1 del D.L. 471/1997, inserito dal D.L. 78/2010, convertito con modificazione dalla L. 122/2010.

Il possesso della documentazione a supporto della determinazione dei prezzi di trasferimento infragruppo (art. 110 co. 7 del Tuir) consente:

- la non applicazione di sanzioni per infedele dichiarazione (ex art. 1 co. 2-ter del D.Lgs. 471/1997);
- la classificazione dell'impresa tra quelle non a maggior rischio di evasione (Prov. Agenzia delle Entrate 29.9.2010).

Nella **colonna 5 e 6** devono essere indicati cumulativamente gli importi corrispondenti ai componenti positivi e negativi di reddito derivanti da operazioni relativamente alle quali trova applicazione la disciplina di cui all'art. 110, comma 7, del Tuir.



La documentazione dei prezzi di trasferimento

L'articolo 26 del D.L. 78/2010 ha adeguato la normativa italiana alle linee guida dell'OCSE in relazione alla documentazione che i contribuenti devono fornire per consentire all'Amministrazione finanziaria di valutare i

prezzi di trasferimento applicati nei rapporti intercompany.

L'intervento attuato va letto in relazione alla disciplina sul transfer pricing contenuta nell'ambito dei commi 7 e 8 dell'articolo 110 del Tuir, che consente all'Amministrazione finanziaria di rettificare il reddito dichiarato dalle imprese valutando i componenti derivanti da operazioni con società non residenti del gruppo in base al valore normale dei beni ceduti, dei servizi prestati e dei beni e servizi ricevuti.

Il fine perseguito è quello di "rideterminare" le operazioni effettuate non a normali condizioni di mercato, per evitare che in questo modo venga realizzata una contrazione del reddito assoggettato ad imposizione in Italia: il riferimento al valore normale, così come definito dal comma 3 dell'articolo 9 del Tuir, è però di difficile applicazione da un punto di vista operativo e troppo indeterminato per evitare il generarsi di contrapposizioni fra contribuenti e Amministrazione.

Tocca a quest'ultima dimostrare, in prima battuta, il maggior valore normale del bene ceduto o del servizio prestato rispetto al corrispettivo definito dalle parti, ma, se ciò si verifica, il contribuente ha l'onere di provare la correttezza dei prezzi di trasferimento applicati.

La situazione d'incertezza delineata, che per le imprese rischia di tradursi non soltanto nel recupero di maggiori imposte ma anche nell'applicazione di pesanti sanzioni e nel rischio di contestazione di reati tributari, crea particolari problemi a quei gruppi multinazionali che operano in Paesi nei quali l'infrastruttura normativa è maggiormente dettagliata rispetto alla nostra.

Nello scenario delineato, il legislatore è intervenuto inserendo, con l'articolo 26 del D.L. 78/2010, un nuovo comma 2-ter nell'ambito dell'articolo 1 del D.Lgs. 471/1997 che stabilisce che:

"In caso di rettifica del valore normale dei prezzi di trasferimento praticati nell'ambito delle operazioni di cui all'articolo 110, comma 7, del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, da cui derivi una maggiore imposta o una differenza del credito, la sanzione di cui al comma 2 non si applica qualora, nel corso dell'accesso, ispezione o verifica o di altra attività istruttoria, il contribuente consegni all'Amministrazione finanziaria la documentazione indicata in apposito provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate idonea a consentire il

riscontro della conformità al valore normale dei prezzi di trasferimento praticati. Il contribuente che detiene la documentazione prevista dal provvedimento di cui al periodo precedente, deve darne apposita comunicazione all'Amministrazione finanziaria secondo le modalità e i termini ivi indicati. In assenza di detta comunicazione, si rende applicabile il comma 2".

La norma non impone quindi alle imprese di dotarsi "obbligatoriamente" di una documentazione comprovante la disciplina dei prezzi di trasferimento applicata nei rapporti intercompany ma collega all'eventuale scelta in tal senso un "incentivo", rappresentato dalla mancata applicazione delle sanzioni nel caso di rettifica del valore delle operazioni effettuate.

Due sono le condizioni richieste a tal fine:

- l'impresa deve comunicare in via preventiva all'Agenzia delle entrate la formazione della documentazione idonea a consentire il riscontro della conformità al valore normale dei prezzi di trasferimento praticati;
- la documentazione in questione deve essere consegnata al momento dell'accesso, ispezione, verifica o altro atto istruttorio.

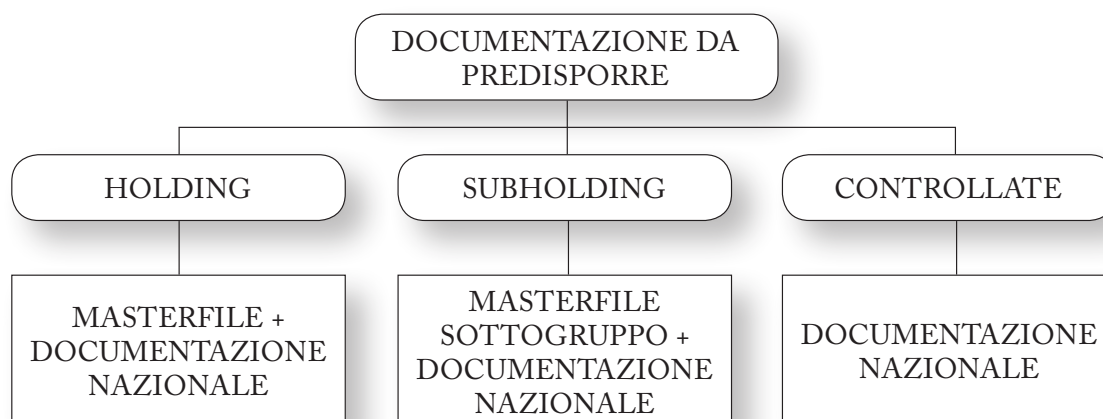
La disposizione demanda ad un apposito provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate la definizione della documentazione necessaria per beneficiare dell'effetto premiale previsto, che è stato emanato il 29 settembre 2010.

Ricalcando quanto previsto dal Codice di Condotta UE, il provvedimento prevede la redazione di due set di documenti:

- il c.d. Masterfile, che deve contenere la descrizione generale del gruppo, del settore in cui opera, dell'attività svolta e dei criteri di transfer price adottati nelle transazioni infragruppo;
- la c.d. Documentazione Nazionale, che contiene informazioni relative alla società a completamento del contenuto del Masterfile.

La documentazione richiesta varia a seconda della tipologia di società: le società holding devono disporre della documentazione "completa", costituita da Masterfile e Documentazione Nazionale, con la struttura definita dal provvedimento. Le società subholding, invece, possono predisporre un Masterfile riguardante soltanto il sotto-gruppo al cui vertice esse sono poste, ovvero possono ricorrere al Masterfile del gruppo, anche se predisposto da un soggetto residente in altro Stato membro, purché in conformità al Codice di condotta; dovrà poi esservi il documento denominato Documentazione Nazionale.

Infine, per le imprese controllate, vi sarà unicamente il documento denominato Documentazione Nazionale, strutturato così come previsto dal provvedimento.



Sono previsti degli obblighi “ridotti” per le imprese qualificabili come “piccole e medie imprese”, condizione che si verifica nel momento in cui realizzano un volume d'affari o ricavi non superiori a 50 milioni di euro.

Ad esse viene riconosciuta la possibilità di non aggiornare i dati relativi al metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento delle operazioni per i due periodi d'imposta successivi a quello cui si riferisce la documentazione, nel momento in cui l'analisi di comparabilità si basa su informazioni reperite su fonti pubblicamente disponibili e a condizione che i fattori su cui essa si fonda non subiscano modificazioni significative in questo lasso temporale.

I soggetti che detengono la documentazione idonea devono comunicarlo all'Agenzia delle entrate con la presentazione della dichiarazione annuale dei redditi.

La documentazione va redatta su base annuale e presentata in formato elettronico; deve essere in lingua italiana, con la sola possibilità di presentare in lingua inglese il Masterfile relativo all'intero gruppo, e deve essere siglata dal legale rappresentante o da un suo delegato e firmata in calce all'ultimo foglio.

Per quanto riguarda i termini di presentazione della documentazione all'Amministrazione finanziaria, il cui rispetto è necessario per poter beneficiare dell'effetto “premiale”, il provvedimento prevede che questa debba essere consegnata entro e non oltre 10 giorni dalla richiesta.

Nei casi in cui nell'ambito dell'attività di controllo o di altra attività istruttoria emerga l'esigenza di richiedere ulteriori informazioni, queste devono essere fornite entro 7 giorni dalla richiesta o nel periodo più ampio concesso in relazione alla complessità delle operazioni in esame.

RICAVI

Ricavi	RS107	1	2	,00

Nel **rigo RS107** va indicato il valore dei ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a) e b) del Tuir e deve essere compilato anche dagli enti creditizi, dagli enti finanziari e dalle imprese di assicurazione.

La **colonna 1** va barrata nel caso di mancato conseguimento di ricavi.

CONSORZI DI IMPRESE

Consorzi di imprese	RS108	Codice fiscale	Ritenute	
		1	2	,00
	RS109	Codice fiscale	Ritenute	
		1	2	,00
		3	4	,00
		5	6	,00

Il prospetto va compilato dalle imprese facenti parte di un consorzio, con attività esterna e senza finalità

lucrative, alle quali lo stesso ha trasferito le ritenute d'acconto del 4% per le prestazioni di recupero edilizio o di riqualificazione energetica (art. 25 D.L. 78/2010) che residuano dopo l'azzeramento dell'eventuale debito Ires.

La possibilità di trasferire ai consorziati che hanno eseguito i lavori la residua quota del 4% è ammessa a condizione che la volontà risulti da atto di data certa, quale un verbale Consiglio di Amministrazione o l'atto costitutivo (Risoluzione 2/2011).

In tal caso nella **colonna 1** del rigo **RS108** va indicato il codice fiscale del consorzio che trasferisce le ritenute e in **colonna 2** il loro ammontare, che va poi riportato unitamente alle altre eventuali ritenute nel rigo RN15 e/o PN8 o TN15.

Il consorzio che ha attribuito le ritenute residue deve invece compilare il rigo **RS109**, indicando nelle **colonne 1, 3 e 5** il codice fiscale di ciascun consorziato a cui sono attribuite le ritenute e, nelle **colonne 2, 4 e 6** l'ammontare delle ritenute attribuite a ciascun consorziato.

ESTREMI IDENTIFICATIVI DEI RAPPORTI FINANZIARI

Estremi identificativi rapporti finanziari	Codice fiscale		Codice di identificazione fiscale estero	
	1	2	3	4
RS110	Denominazione operatore finanziario		Tipo di rapporto	
	3			

Il prospetto è riservato all'indicazione degli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari di cui al citato art. 7, sesto comma, del D.P.R. 605/1973 (banche, società Poste italiane spa, etc.) in essere nel periodo di imposta oggetto della presente dichiarazione.

Ai sensi dell'art. 2, comma 36-vicies ter, D.L. 138/2011, convertito, con modificazioni, dalla L. 148/2011, per gli esercenti imprese o arti e professioni con ricavi e compensi dichiarati non superiori a 5 milioni di euro, i quali per tutte le operazioni attive e passive effettuate nell'esercizio dell'attività utilizzano esclusivamente strumenti di pagamento diversi dal denaro contante e nelle dichiarazioni in materia di imposte sui redditi e imposte sul valore aggiunto indicano gli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari di cui all'art. 7, sesto comma, D.P.R. 605/1973, è prevista la riduzione alla metà delle sanzioni amministrative di cui agli artt. 1, 5 e 6 del D.Lgs. 471/1997.

In particolare, nel **rigo RS110** va indicato:

- il codice fiscale dell'operatore finanziario rilasciato dall'Amministrazione finanziaria italiana (**colonna 1**) o, in mancanza, il codice d'identificazione fiscale estero (**colonna 2**);
- **colonna 3**, la denominazione dell'operatore finanziario;
- **colonna 4**, il tipo di rapporto, utilizzando i codici di cui alla tabella seguente.

VALORI AMMESSI

01 Conto corrente	12 Cassette di sicurezza
02 Conto deposito titoli e/o obbligazioni	13 Depositi chiusi
03 Conto deposito a risparmio libero/vincolato	14 Contratti derivati
04 Rapporto fiduciario ex legge n. 1966/1939	15 Carte di credito/debito
05 Gestione collettiva del risparmio	16 Garanzie
06 Gestione patrimoniale	17 Crediti
07 Certificati di deposito e buoni fruttiferi	18 Finanziamenti
08 Portafoglio	19 Fondi pensione
09 Conto terzi individuale/globale	20 Patto compensativo
10 Dopo incasso	21 Finanziamento in pool
11 Cessione indisponibile	22 Partecipazione
	98 Operazione extra-conto
	99 Altro rapporto

CANONE RAI

Canone Rai	
Intestazione abbonamento 1	Numero abbonamento 2
Comune 3	Provincia (sigla) 4
RS111	Codice Comune 5
Frazione, via e numero civico 6	C.a.p. 7
Categoria 8	Data versamento 9 giorno mese anno
1	2
3	4
RS112	5
6	7
8	9 giorno mese anno

La presente sezione deve essere compilata dalle società o imprese che abbiano detenuto nell'anno 2016 o che detengano per la prima volta nell'anno 2017 uno o più apparecchi atti o adattabili alla ricezione delle trasmissioni radio televisive in esercizi pubblici, in locali aperti al pubblico o comunque fuori dell'ambito familiare, o che li impiegano a scopo di lucro diretto o indiretto per i quali si è versato l'importo fissato annualmente per l'abbonamento speciale alla Rai (R.D.L. 21 febbraio 1938, n. 246, e D.L.Lt. 21 dicembre 1944, n. 458).

Il contribuente deve compilare, qualora detenga più apparecchi atti o adattabili alla ricezione delle trasmissioni radio televisive in unità locali diverse, un rigo per ogni singolo abbonamento speciale alla radio o alla televisione.

A tal fine indicare nei **rigli da RS111 a RS112**:

- **colonna 1**, la denominazione dell'intestatario dell'abbonamento. Si precisa che il predetto campo va compilato laddove l'intestatario dell'abbonamento risulti diverso dal soggetto dichiarante;
- **colonna 2**, il numero di abbonamento speciale intestato al soggetto dichiarante;
- **colonne da 3 a 7**, rispettivamente, il Comune (senza alcuna abbreviazione), la sigla della provincia (per Roma: RM), il codice catastale del comune, la frazione, la via, il numero civico, il codice di avviamento postale per cui è stipulato il suddetto abbonamento. Si precisa che l'indirizzo deve essere quello in-

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

dicato nel libretto d'iscrizione mentre il codice catastale del comune, da indicare nel campo "Codice Comune", può essere rilevato dall'elenco reso disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle entrate www.agenziaentrate.gov.it;

- **colonna 8** ("Categoria"), la categoria di appartenenza ai fini dell'applicazione della tariffa di abbonamento, desunta dalla seguente tabella generale:

"A" CATEGORIA A (alberghi con 5 stelle e 5 stelle lusso con un numero di camere pari a o superiore a cento);

"B" CATEGORIA B (alberghi con 5 stelle e 5 stelle lusso con un numero di camere inferiore a cento e superiore a venticinque; residence turistico-alberghieri con 4 stelle; villaggi turistici e campeggi con 4 stelle; esercizi pubblici di lusso e navi di lusso);

"C" CATEGORIA C (alberghi con 5 stelle e 5 stelle lusso con un numero di camere pari o inferiore a venticinque; alberghi con 4 e 3 stelle e pensioni con 3 stelle con un numero di televisori superiore a dieci; residence turistico-alberghieri con 3 stelle; villaggi turistici e campeggi con 3 stelle; esercizi pubblici di prima e seconda categoria; sportelli bancari);

"D" CATEGORIA D (alberghi con 4 e 3 stelle e pensioni con 3 stelle con un numero di televisori pari o inferiore a dieci; alberghi, pensioni e locande con 2 e 1 stella; residenze turistiche alberghiere e villaggi turistici con 2 stelle; campeggi con 2 e 1 stella; affittacamere; esercizi pubblici di terza e quarta categoria; altre navi; aerei in servizio pubblico; ospedali; cliniche e case di cura; uffici);

"E" CATEGORIA E (strutture ricettive - alberghi, motels, villaggi-albergo, residenze turistico-alberghiere, ecc., DPCM 13/09/2002 - di cui alle lettere A), B), C) e D) con un numero di televisori non superiore ad uno; circoli; associazioni; sedi di partiti politici; istituti religiosi; studi professionali; botteghe; negozi e assimilati; mense aziendali; scuole, istituti scolastici non esenti dal canone ai sensi della legge 2 dicembre 1951, n. 1571, come modificata dalla legge del 28 dicembre 1989, n. 421).

- **nella colonna 9**, la data del primo versamento per un nuovo abbonamento speciale, qualora sia stato effettuato nell'anno 2017.

DEDUZIONE PER CAPITALE INVESTITO PROPRIO (ACE)

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Incremento società quotata		Riduzioni		Differenza		
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00	
					Patrimonio netto		Minor importo		Rendimento		
					6	,00	7	,00	4,75%	8	,00
					Codice fiscale				Rendimento attribuito		
					9				10	,00	
	Eccedenza pregressa		Eccedenza non attribuibile		Rendimenti totali		Eccedenza trasformata in credito IRAP		Eccedenza riportabile		
	11	,00	(di cui 12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	
	RS114	Maggiorazione società di comodo				Eccedenza pregressa		Rendimenti totali		Eccedenza riportabile	
					1	,00	2	,00	3	,00	
RS115	Elementi conoscitivi										
	Interpello	Conferimenti art. 10, co. 2		Conferimenti col. 2 sterilizzati		Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a)		Corrispettivi col. 4 sterilizzati			
	1	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00		
	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)		Corrispettivi col. 6 sterilizzati		Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c)		Conferimenti col. 8 sterilizzati				
	6	,00	7	,00	8	,00	9	,00			
	Conferimenti art. 10, co. 3, lett. d)		Conferimenti col. 10 sterilizzati		Incrementi art. 10, co. 3, lett. e)		Incrementi col. 12 sterilizzati				
	10	,00	11	,00	12	,00	13	,00			



ACE – art. 1 D.L. 201/2011; D.M. 14 marzo 2012



ACE 2016

L'art. 1, co. da 549 a 553, L. 232/2016 ha apportato le seguenti novità alla disciplina dell'ACE:

- il **coefficiente di remunerazione** del capitale proprio passa a regime, fisso per legge, al 2,7%;

2014	4%
2015	4,5%
2016	4,75%
2017	2,3%
dal 2018	2,7%

- è stato eliminato il regime di favore per le società neoquotate;
- la base ACE viene ridotta in ragione degli incrementi delle consistenze dei titoli e valori mobiliari diversi dalle partecipazioni, rispetto a quelli risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2010;
- le modalità di calcolo dell'agevolazione per gli imprenditori individuali e le società di persone in contabilità ordinaria sono equiparate e quelle previste per le società di capitali;
- sono state introdotte limitazioni al riporto delle eccedenze ACE in caso di operazioni straordinarie.

L'ACE, che è l'acronimo di aiuto alla crescita economica, si pone l'obiettivo di rafforzare la struttura patrimoniale delle imprese e del sistema produttivo italiano: la disposizione mira quindi a fornire un aiuto alla crescita economica, riequilibrando il trattamento fiscale delle imprese che si finanziano con debito rispetto a quelle che si finanziano con capitale proprio.

Il perimetro dei soggetti interessati all'applicazione della nuova misura agevolativa è individuato dai commi 1 e 7 dell'articolo 1 D.L. 201/2011.

Il comma 1 fa innanzitutto riferimento alle società e agli enti indicati nell'articolo 73, comma 1, lettere a) e b) del Tuir, nonché a quelli individuati dalla successiva lettera d), sebbene limitatamente alle stabili organizzazioni delle quali dispongono nel territorio dello Stato.

Applicano quindi l'ACE:

- le società di capitali, ossia società per azioni e in accomandita per azioni, società a responsabilità limitata, società cooperative e società di mutua assicurazione, società europee, società cooperative europee, residenti nel territorio dello Stato;
- gli enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché i trust, residenti nel territorio dello Stato, che esercitano in via esclusiva o principale attività commerciali;
- le società e gli enti non residenti limitatamente alle stabili organizzazioni nel territorio dello Stato.

Il successivo comma 7 estende l'applicazione dell'ACE anche ad imprenditori indivi-

duali, società in nome collettivo e società in accomandita semplice, purché in regime di contabilità ordinaria. Per determinare l'ammontare del reddito d'impresa da escludere da imposizione, va innanzitutto quantificata, in ciascun periodo d'imposta, la variazione in aumento registrata dal capitale proprio rispetto a quello esistente alla chiusura dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2010.

Per il 2016 l'aliquota è del 4,75%.

Il capitale proprio esistente alla chiusura dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2010 è costituito dal patrimonio netto senza tener conto dell'utile del medesimo esercizio.

Per quanto riguarda gli incrementi, rilevano come variazioni in aumento:

- i **conferimenti in denaro** (versamenti eseguiti a fronte di ricostituzione o aumento di capitale sociale; versamenti a fondo perduto o in conto capitale dei soci; versamenti a titolo di sovrapprezzo emissione azioni o quote; la rinuncia incondizionata dei soci al diritto alla restituzione dei crediti verso la società; la compensazione dei crediti in sede di sottoscrizione di aumenti di capitale);
- gli **utili accantonati a riserva**, con esclusione di quelli destinati a riserve non disponibili. Secondo l'art. 5 co. 5 del D.M. 14.3.2012, infatti, agli specifici fini dell'agevolazione si considerano tali:
 - le riserve formate con utili diversi da quelli realmente conseguiti ai sensi dell'art. 2433 c.c., in quanto derivanti da processi di valutazione;
 - le riserve formate con utili realmente conseguiti che, per disposizioni di legge, sono o divengono (contestualmente):
 - non distribuibili;
 - né utilizzabili per l'aumento del capitale sociale;
 - né utilizzabili per la copertura delle perdite.

Lo stesso decreto precisa che, nell'esercizio in cui viene meno la condizione dell'indisponibilità (come sopra definita) assumono rilevanza anche le riserve non disponibili, purché esse si siano formate successivamente all'esercizio in corso al 31.12.2010.

La Relazione al D.M. 14.3.2012 precisa che sono esempi di riserve derivanti dalla mera valutazione:

- la riserva costituita a fronte della valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto di cui all'art. 2426 co. 1 n. 4 c.c.;
- la riserva per utili su cambi non realizzati di cui all'art. 2426 co. 1 n. 8-bis c.c.;
- le riserve derivanti da rivalutazioni volontarie;
- le riserve di cui all'art. 6 del D.Lgs. 38/200510.

Per quanto riguarda la decorrenza della rilevanza dell'incremento, gli accantonamenti di utili debbono essere computati a partire dall'inizio dell'esercizio in cui le relative riserve sono formate.

Gli incrementi derivanti da conferimenti in denaro rilevano invece a partire dalla data del versamento, mentre gli eventuali decrementi devono essere computati a partire dall'inizio dell'esercizio in cui si sono verificati.

Le variazioni in diminuzione rappresentate dalle seguenti fattispecie:

- riduzione del patrimonio netto con attribuzione, a qualsiasi titolo, ai soci o partecipanti;
- acquisti di partecipazioni in società controllate;
- acquisti di aziende o rami di aziende.

Per le aziende e le società di nuova costituzione si considera incremento tutto il patrimonio conferito.



Per i soggetti diversi dalle banche e dalle imprese di assicurazione la variazione in aumento del capitale proprio non ha effetto fino a concorrenza dell'incremento delle consistenze dei titoli e valori mobiliari diversi dalle partecipazioni rispetto a quelli risultanti dal bilancio relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2010 (art. 1, comma 6-bis, D.L. 201/2011, introdotto dall'art. 1, comma 550, lett. d), L. 232/2016).

Il comma 4 dell'articolo 1 del decreto stabilisce che *“la parte del rendimento nozionale che supera il reddito complessivo netto dichiarato è computato in aumento dell'importo deducibile dal reddito del periodo d'imposta successivi”*.

La parte del rendimento nozionale che supera il reddito complessivo netto dichiarato:

- è computata in aumento dell'importo deducibile dal reddito dei periodi d'imposta successivi. L'ammontare escluso da imposizione non può quindi eccedere il reddito complessivo netto dichiarato, portando il contribuente a realizzare una perdita fiscale; l'eventuale eccedenza potrà essere scomputata nei periodi di imposta successivi senza limitazioni di ordine temporale;
- è fruibile come credito d'imposta applicando a questa eccedenza l'aliquota di cui all'articolo 77 Tuir.

Con decorrenza dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2014, è stato aggiunto un ultimo periodo al comma 4 dell'articolo 1, D.L. 201/2011, per stabilire che, in alternativa al riporto a nuovo senza limiti temporali, la base ACE non sfruttata può essere convertita in credito d'imposta. Tale credito è calcolato applicando all'eccedenza ACE non utilizzata l'aliquota Ires del 27,5% (o le aliquote Irpef corrispondenti agli scaglioni di reddito previste dall'articolo 11 del Tuir), ed è utilizzato in diminuzione dei versamenti Irap, in cinque quote annuali di pari importo, nei limiti di quanto dovuto in ogni esercizio.

Per le **società e gli enti commerciali non residenti** di cui all'art. 73, comma 1, lettera d), Tuir, l'agevolazione è fruibile dalle stabili organizzazioni nel territorio dello Stato con riguardo alla variazione in aumento del fondo di dotazione rispetto a quello esistente alla chiusura dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2010. Per le imprese e le stabili organizzazioni di imprese non residenti costituite successivamente al 31 dicembre 2010 si assume come incremento anche il patrimonio di costituzione o il fondo di dotazione, per l'ammontare derivante da conferimenti in denaro.

Se il periodo d'imposta è superiore o inferiore all'anno, la variazione in aumento va ragguagliata alla durata del periodo stesso.

Per usufruire dell'agevolazione nel **rigo RS113** va indicato:

- **colonna 1**, l'importo degli incrementi del capitale proprio pari all'ammontare dei conferimenti in denaro e degli utili accantonati a riserva, ad esclusione di quelli destinati a riserve non disponibili;
- **colonna 2**, l'importo dei decrementi del capitale proprio pari all'ammontare delle riduzioni del patrimonio netto con attribuzione, a qualsiasi titolo (sia in denaro che in natura), ai soci o partecipanti;
- **colonna 3**, dalle società con azioni quotate, l'incremento del 40% della variazione in aumento del capitale proprio rispetto a quello esistente alla chiusura dell'esercizio precedente;

- **colonna 4**, l'ammontare delle riduzioni pari agli acquisti di partecipazioni in società controllate e agli acquisti di aziende o di rami di aziende. In tale colonna vanno, altresì, indicate le altre riduzioni derivanti dalle disposizioni aventi finalità antielusive stabilite dal predetto decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 14 marzo 2012;
- **colonna 5**: colonna 1 – colonna 2 + colonna 3 – colonna 4. Qualora il risultato sia pari o inferiore a zero, le successive colonne non vanno compilate in quanto non sussiste alcuna variazione in aumento del capitale proprio;
- **colonna 6**, l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio dell'esercizio. L'importo del patrimonio netto include l'utile o la perdita dell'esercizio. In considerazione del fatto che in taluni casi la determinazione del patrimonio netto risente del calcolo dell'imposta che è influenzata a sua volta dall'agevolazione ACE, si ritiene che, per esigenze di semplificazione, il contribuente debba includere nel patrimonio netto l'utile o la perdita dell'esercizio determinati ipotizzando un carico fiscale teorico che non tenga conto dell'effetto dell'agevolazione ACE. Se il patrimonio netto assume valore negativo o zero, le successive colonne non vanno compilate, in quanto non sussiste alcuna variazione in aumento del capitale proprio;
- **colonna 7**, il minore tra l'importo di colonna 5 e quello di colonna 6;
- **colonna 8**: $4,75\% \times$ colonna 7 (se positivo);
- **colonna 9**, il codice fiscale del soggetto partecipato (artt. 5 e/o 115 del Tuir) ovvero del Trust trasparente o misto di cui il dichiarante risulta beneficiario che ha attribuito per trasparenza il rendimento nozionale eccedente il proprio reddito complessivo netto dichiarato e in **colonna 10** il relativo importo;
- **colonna 11**: l'importo del rendimento nozionale riportato dal precedente periodo di imposta indicato nel rigo RS113 colonna 15 del modello unico SC 2016. Nella presente colonna va riportato anche l'eventuale importo indicato nel rigo RV69;
- **colonna 12**: la quota dell'importo indicato in colonna 11 non attribuibile ai soci (in caso di opzione per la trasparenza fiscale ex artt. 115 e 116 Tuir) o al consolidato fiscale, in quanto generato anteriormente l'opzione per la trasparenza o il consolidato;
- **colonna 13**, l'importo del rendimento nozionale complessivo pari alla somma tra l'importo indicato in colonna 8, quello indicato in colonna 10 e quello indicato in colonna 11, di tutti i moduli compilati. In caso di compilazione di più moduli i dati di cui alle colonne da 1 a 8 e da 11 a 15, nonché dei righe RS114 e RS115, vanno riportati soltanto sul modulo numero 1. Detto ammontare va riportato, fino a concorrenza del reddito complessivo netto dichiarato, nel rigo RN6, colonna 4, e/o nel rigo PN4, colonna 2, e/o nel rigo GN6, colonna 4, ovvero nel rigo TN4, colonna 4. Si precisa che qualora il dichiarante sia un soggetto che abbia optato per la trasparenza fiscale ai sensi degli artt. 115 o 116 del Tuir, ovvero sia un Trust trasparente, l'ammontare del rendimento nozionale non utilizzato nei suddetti righe a scomputo del proprio reddito complessivo netto dichiarato, è attribuito a ciascun socio in misura proporzionale alla sua quota di partecipazione agli utili ovvero ai beneficiari del Trust trasparente (vedi righe TN17 e PN10). In caso di Trust misto la quota non utilizzata nel rigo PN4, colonna 2, non attribuita ai beneficiari, va riportata nel quadro RN. Qualora, invece, il dichiarante abbia aderito al regime del consolidato fiscale, l'ammontare del rendimento nozionale non utilizzato nel rigo GN6 a scomputo del proprio reddito complessivo netto dichiarato è ammesso in deduzione dal reddito complessivo globale netto di gruppo dichiarato fino a concorrenza dello stesso (vedi rigo GN22). L'eccedenza che non trova capienza nel suddetto reddito complessivo globale netto di gruppo è computata in aumento dell'importo deducibile dal reddito dei periodi d'imposta successivi.
- **colonna 14**, l'importo del rendimento nazionale maturato al netto della quota utilizzata in deduzione dal reddito complessivo netto dichiarato nel quadro RN, che è fruito come credito d'imposta in diminuzione dall'Irap;



Circolare 21/E/2015

In caso di opzione per il consolidato nazionale o per la trasparenza fiscale esercitata per il periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, le eccedenze di rendimento nozionale generatesi nel periodo d'imposta precedente (ricomprese nella colonna 11), non attribuibili alla fiscal unit o ai soci in quanto maturate anteriormente all'esercizio dell'opzione, possono essere oggetto di trasformazione in credito d'imposta utilizzabile esclusivamente a riduzione dell'Irap.

- **colonna 15**, l'importo del rendimento nozionale di cui a colonna 13 che non è stato possibile utilizzare in deduzione dal reddito complessivo netto dichiarato nel quadro RN, ovvero dal reddito complessivo netto dichiarato di gruppo al netto dell'importo indicato in colonna 14. Tale importo è computato in aumento dell'importo deducibile dal reddito dei periodi d'imposta successivi;

Nel rigo **RS114**, ai fini della maggiorazione di cui all'articolo 2, comma 36-quinquies, del D.L. 138/2011, va indicato:

- **colonna 1**, l'importo del rendimento nozionale riportato dal precedente periodo d'imposta indicato nel rigo RS115, colonna 13, del modello Unico 2016 (o RS113, colonna 15);
- **colonna 2**, l'importo del rendimento nozionale complessivo pari alla somma tra gli importi indicati in colonna 8 e colonna 10 del rigo RS113 e quello indicato in colonna 1 del presente rigo;
- **colonna 3**, l'importo del rendimento nozionale di cui a colonna 2 che non è stato possibile utilizzare in deduzione dal reddito complessivo netto dichiarato assoggettato alla maggiorazione di cui all'articolo 2, comma 36-quinquies, D.L. 138/2011 (rigo RQ62, colonna 7); tale importo è computato in aumento dell'importo deducibile dal reddito dei periodi d'imposta successivi.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Società Alfa Srl che presenta a seguente situazione (nel corso del 2011 nessuna variazione):

nel corso del 2013

• accantonamento utile 2012 a riserva legale	2.500

nel corso del 2014

• accantonamento utile 2013 a riserva legale	12.500

nel corso del 2015

• accantonamento utile 2014 a riserva disponibile	45.000
• conferimento in denaro di 250.000 in data 1/8/2015	250.000

nel corso del 2016

• accantonamento utile 2015 a riserva disponibile	9.000
• conferimento in denaro di 150.000 in data 1/6/2016	87.945
• acquisto azienda	105.000

PN (incluso utile d'esercizio) al 31.12.2016	705.000

Reddito imponibile	45.000

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Incremento società quotata		Riduzioni		Differenza	
1 406.945 ,00		2 105.000 ,00		3 ,00		4 ,00		5 301.945 ,00	
				Patrimonio netto		Minor importo		Rendimento	
				6 705.000 ,00		7 301.945 ,00		8 4,75% 14.342 ,00	
				Codice fiscale				Rendimento attribuito	
				9				10 ,00	
Eccedenza pregressa		Eccedenza non attribuibile		Rendimenti totali		Eccedenza trasformata in credito IRAP		Eccedenza riportabile	
11 ,00		(di cui 12 ,00)		13 14.342 ,00		14 ,00		15 ,00	

RN1 Reddito		Legge n. 112/2016		Liberalità			
		1A ,00		1B ,00		2 45.000 ,00	
RN2 Perdita						,00	
RN3 Credito di imposta		Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere			
		1 ,00		2 ,00		3 ,00	
RN4 Perdite scomputabili		(di cui di anni precedenti)		in misura limitata		in misura piena	
				1 ,00		2 ,00	
RN5 Perdite/Redditi		Perdite non compensate		Proventi esenti			
		1 ,00		2 ,00		3 ,00	
		Reddito (Netto)		Quadro RH		Altri redditi	
		4 ,00		5 ,00		6 ,00	
RN6		Reddito minimo		Reddito		Perdite non compensate RH	
		1 ,00		2 45.000 ,00		3 ,00	
		ACE		Reddito complessivo		Credito d'imposta	
		6 14.342 ,00		7 ,00		8 ,00	
						Liberalità	
						4 ,00	
						Start-up	
						5 ,00	
						Oneri deducibili	
						9 ,00	
						Reddito imponibile	
						10 30.658 ,00	

Riprendendo i dati dell'esempio appena visto, ma ipotizzando un reddito imponibile pari a 10.000.

Il contribuente può decidere di indicare l'eccedenza (pari a 4.342) in colonna 14 (trasformandola quindi in credito di imposta da portare in diminuzione dell'Irap dell'esercizio) o in colonna 15 (riportandola negli esercizi successivi).

Rendimenti totali		Eccedenza trasformata in credito IRAP		Eccedenza riportabile	
13 ,00		14 ,00		15 ,00	

alternativa

4.342

Il contribuente può interpellare l'amministrazione ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. b), L. 212/2000 (Statuto del contribuente) al fine di dimostrare che in relazione alle disposizioni con finalità antielusive specifiche le operazioni effettuate non comportano duplicazioni dell'agevolazione. Il contribuente che intende fruire dell'agevolazione ma non ha presentato l'istanza di interpello prevista ovvero, avendola presentata, non ha ricevuto risposta positiva deve esporre nel rigo RS115 gli elementi conoscitivi indicati con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate.

In particolare, nel **rigo RS115** va indicato:

Elementi conoscitivi				
Interpello	Conferimenti art. 10, co. 2	Conferimenti col. 2 sterilizzati	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a)	Corrispettivi col. 4 sterilizzati
1	2	3	4	5
	,00	,00	,00	,00
RS115	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)	Corrispettivi col. 6 sterilizzati	Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c)	Conferimenti col. 8 sterilizzati
	6	7	8	9
	,00	,00	,00	,00
	Conferimenti art. 10, co. 3, lett. d)	Conferimenti col. 10 sterilizzati	Incrementi art. 10, co. 3, lett. e)	Incrementi col. 12 sterilizzati
	10	11	12	13
	,00	,00	,00	,00

- in **colonna 1**, il **codice 1**, in caso di mancata presentazione dell'istanza di interpello, o il **codice 2**, in caso di presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta positiva;
- in **colonna 2**, l'ammontare totale dei conferimenti in denaro ex art. 10, comma 2, del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 3**, l'ammontare dei conferimenti di colonna 2 che ha comportato una sterilizzazione dell'incremento di capitale proprio;
- in **colonna 4**, l'ammontare totale dei corrispettivi per l'acquisizione o l'incremento di partecipazioni ex art. 10, comma 3, lett. a), del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 5**, l'ammontare dei corrispettivi di colonna 4 che ha comportato una sterilizzazione dell'incremento di capitale proprio;
- in **colonna 6**, l'ammontare totale dei corrispettivi per l'acquisizione di aziende o di rami d'aziende ex art. 10, comma 3, lett. b), del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 7**, l'ammontare dei corrispettivi di colonna 6 che ha comportato una sterilizzazione dell'incremento di capitale proprio;
- in **colonna 8**, l'ammontare totale dei conferimenti in denaro ex art. 10, comma 3, lett. c), del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 9**, l'ammontare dei conferimenti di colonna 8 che ha comportato una sterilizzazione dell'incremento di capitale proprio;
- in **colonna 10**, l'ammontare totale dei conferimenti in denaro ex art. 10, comma 3, lett. d), del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 11**, l'ammontare dei conferimenti di colonna 10 che ha comportato una sterilizzazione dell'incremento di capitale proprio;
- in **colonna 12**, l'ammontare totale degli incrementi dei crediti di finanziamento ex art. 10, comma 3, lett. e), del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 13**, l'ammontare degli incrementi di colonna 12 che ha comportato una sterilizzazione dell'incremento di capitale proprio.

VERIFICA DELL'OPERATIVÀ E DETERMINAZIONE DEL REDDITO IMPONIBILE MINIMO DEI SOGGETTI DI COMODO

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	RS116 Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	IRAP	IVA	Casi particolari	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
	Valore medio		Percentuale		Valore dell'esercizio		Percentuale		
RS117 Titoli e crediti	1		,00	2%		4	,00	1,50%	
RS118 Immobili ed altri beni			,00	6%			,00	4,75%	
RS119 Immobili A/10			,00	5%			,00	4%	
RS120 Immobili abitativi			,00	4%			,00	3%	
RS121 Altre immobilizzazioni			,00	15%			,00	12%	
RS122 Beni piccoli comuni			,00	1%			,00	0,9%	
	Ricavi presunti			Ricavi effettivi			Reddito presunto		
RS123 Totale		2		,00	3		,00	5	,00
				Agevolazioni		Variazioni in aumento			
RS124				1		,00	2		,00
RS125 Reddito imponibile minimo								3	,00

Va barrata dalle start-up innovative di cui all'art. 25, co. 2, D.L. 179/2012.

Va barrata se il soggetto assume nella presente dichiarazione l'impegno di cui alla lett. a punto 1, dei provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 14.2.2008 e 11.6.2012. in tal caso la casella "Disapplicazione società di comodo" non va compilata.



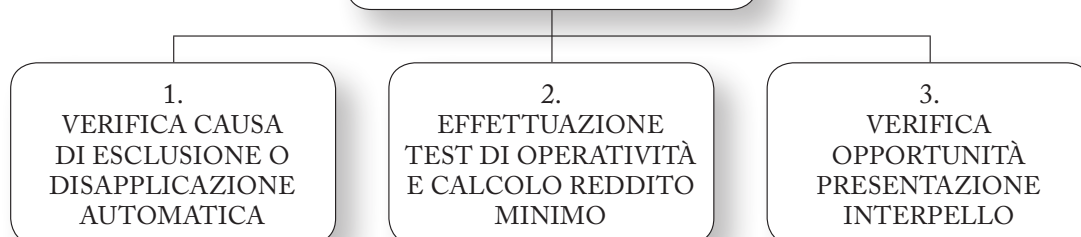
La disciplina delle società di comodo

La disciplina delle società cosiddette **"non operative"**, dettata dalla **L. 724/1994**, è finalizzata a contrastare l'intestazione di beni a veicoli societari, con l'obiettivo di ottenere benefici di carattere fiscale, anziché agli effettivi utilizzatori degli stessi.

I contribuenti potenzialmente interessati dalla disciplina delle società di comodo devono:

- verificare se sussistono eventuali cause di esclusione o disapplicazione automatica;
- se così non è, effettuare il test di operatività per stabilire se la società si debba o meno considerare di "comodo" e, qualora questa condizione si verifichi, va determinato il reddito presunto ed il relativo carico di imposte da stanziare in bilancio;
- valutare, infine, la possibilità di presentare un interpello disapplicativo.

ITER DA SEGUIRE



La presenza di cause di esclusione o di disapplicazione automatica

I soggetti interessati dalla disciplina delle società di comodo sono tutte le società di capitali e quelle di persone, mentre restano invece escluse le società cooperative, gli enti commerciali e non commerciali, le società consortili e le società che non hanno una stabile organizzazione nel territorio dello Stato.

Le società che presentano il rischio di rientrare nel campo applicativo della disciplina delle società di comodo devono innanzitutto verificare se non sussistano **cause di esclusione o disapplicazione automatica** che possano risolvere il problema “alla radice”.

Le cause di esclusione previste dall'art. 30 comma 1 lett. c) della L. 724/1994 sono le seguenti:

1. soggetti obbligati a costituirsi sotto forma di società di capitali;
2. soggetti che si trovano nel primo periodo d'imposta;
3. società in amministrazione controllata o straordinaria;
4. società e enti che controllano società ed enti i cui titoli sono negoziati in mercati regolamentati italiani ed esteri, nonché per le stesse società ed enti quotati e per le società da essi controllate, anche indirettamente;
5. società esercenti pubblici servizi di trasporto;
6. società con un numero di soci non inferiore a 50 → la causa di esclusione deve manifestarsi per la maggior parte del periodo d'imposta;
7. società con un numero di dipendenti mai inferiore a 10 unità nei due esercizi precedenti → non si tratta di un dato medio, bensì va verificato in ciascuno dei giorni del biennio precedente;
8. società in stato di fallimento, liquidazione giudiziaria, liquidazione coatta amministrativa e concordato preventivo;
9. società con un valore della produzione maggiore del totale attivo stato patrimoniale → il test va eseguito nell'esercizio di riferimento e non anche in quelli precedenti;
10. società partecipate per almeno il 20% da enti pubblici → la partecipazione deve sussistere per la maggior parte del periodo d'imposta;
11. società congrue e coerenti rispetto agli studi di settore → la congruità per adeguamento deve avvenire al valore puntuale, determinato considerando anche gli indici di normalità economica, mentre non possono usufruire dell'esonero le società soggette a parametri;
12. società consortili;

Ci sono poi una serie di cause di disapplicazione che sono state individuate dai Provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 14.2.2008 e 11.6.2012 (si veda commento alla casella 2 del rigo RS116).

Il test di operatività

Nel caso in cui non sussistano cause di esclusione o disapplicazione della disciplina, bisogna procedere con l'effettuazione del test di operatività.

L'art. 30 della L. 724/1994 stabilisce che si devono considerare non operative le società che hanno rilevato a conto economico un ammontare complessivo di ricavi, incrementi di rimanenze e proventi, esclusi quelli straordinari, inferiore rispetto al dato minimo presunto ottenuto dalla sommatoria dei valori che risultano applicando al valore “medio” triennale dei beni individuati dalla norma specifiche percentuali di produttività:

Tipologia di bene	Test di operatività - percentuali da applicare
Azioni e quote	2%
Terreni e fabbricati iscritti tra le immobilizzazioni e navi anche in locazione finanziaria	6% (1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti)
Immobili A/10	5% (1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti)
Immobili a destinazione abitativa acquistati o rivalutati nell'esercizio o nei due precedenti	4% (1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti)
Altre immobilizzazioni	15%

Se dal calcolo effettuato risulta che i proventi effettivi sono superiori a quelli determinati sulla base del test di operatività, la società non è da considerarsi di comodo e, pertanto, determina le imposte d'esercizio sulla base del reddito effettivo; se invece i proventi effettivi sono inferiori rispetto a quelli convenzionali, la società si considera non operativa e il reddito deve essere determinato effettuando il computo previsto dalla norma.

A tal fine si applicano gli appositi coefficienti di redditività definiti dalla disposizione al valore degli stessi elementi patrimoniali considerati nel test di operatività, tenendo conto, però, soltanto del periodo d'imposta in questione (e non, quindi, su base triennale come nel test di operatività):

Tipologia di bene	Determinazione reddito minimo percentuale da applicare
Azioni e quote	1,5%
Terreni e fabbricati iscritti tra le immobilizzazioni e navi anche in locazione finanziaria	4,75% (1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti)
Immobili A/10	4% (1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti)
Immobili a destinazione abitativa acquistati o rivalutati nell'esercizio o nei due precedenti	3% (1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti)
Altre immobilizzazioni	12%

Nel caso di beni assoggettati a rivalutazione, il valore rivalutato assume valenza nell'ambito della disciplina delle società di comodo solo a decorrere dal periodo di decorrenza fiscale della rivalutazione stessa.

La presentazione dell'interpello disapplicativo

Le società non operative, che possono però addurre oggettive situazioni che impediscono il conseguimento di ricavi "congrui", possono presentare un interpello disapplicativo ex art. 37 bis D.P.R. 600/1973 per evitare l'applicazione della disciplina antielusiva.

L'Irap per le società di comodo

Per quanto riguarda l'Irap, il comma 3 bis dell'art. 30 L. 724/1994 prevede che, per le società che non superano il test di operatività, il valore della produzione netta non possa essere inferiore al reddito minimo determinato ai sensi del comma 3 *“aumentato delle retribuzioni sostenute per il personale dipendente, dei compensi spettanti ai collaboratori coordinati e continuativi, di quelli per prestazioni di lavoro autonomo non eserciate abitualmente e degli interessi passivi”*.

Le limitazioni nell'utilizzo del credito Iva

L'art. 30 comma 4 L. 724/1997 stabilisce che *“Per le società e gli enti operativi, l'eccedenza di credito risultante dalla dichiarazione presentata ai fini dell'imposta sul valore aggiunto non è ammessa al rimborso né può costituire oggetto di compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, o di cessione ai sensi dell'articolo 5, comma 4-ter, del decreto – legge 14 marzo 1988, n. 70, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 maggio 1988, n. 154. Qualora per tre periodi d'imposta consecutivi la società o l'ente non operativo non effettui operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto non inferiore all'importo che risulta dall'applicazione delle percentuali di cui al comma 1, l'eccedenza di credito non è ulteriormente riportabile a scomputo dell'Iva a debito relativa ai periodi di imposta successivi.”*

Per le società non operative, il credito Iva risultante dalla dichiarazione non è ammesso a rimborso, né può essere ceduto; inoltre viene ad essere perso, e non può quindi più essere riportato in avanti, se per tre periodi consecutivi la società è stata non operativa e non ha effettuato operazioni rilevanti ai fini Iva in misura non inferiore all'importo dei ricavi presunti.

La disciplina delle società non operative di cui all'art. 30 della L. 724/94 è stata integrata in modo significativo dall'art. 2 co. 36-quinquies - 36-duodecies del D.L. 138/2011 (conv. L. 148/2011).

Modifiche legislative hanno inasprito la normativa mediante due interventi aventi a oggetto:

- la maggiorazione di 10,5% dell'aliquota dell'Ires dovuta dalle dette società (vedi commento quadro RQ);
- l'applicazione della specifica normativa anche alle società che presentano dichiarazioni in perdita fiscale per 5 periodi d'imposta consecutivi ovvero per 4 periodi se in uno è dichiarato un reddito inferiore a quello minimo.

Rigo RS116

RS116	Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	IRAP	IVA	Casi particolari
	1	2	3	4	5	6	7	8

Casella 1 – Cause di esclusione

Esclusione I soggetti non tenuti all'applicazione della disciplina sulla società di comodo devono indicare nell'apposita casella il codice corrispondente e cioè:

1	Soggetti obbligati a costituirsi sotto forma di società di capitali

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Verifica dell'operativà e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo

2	Soggetti che si trovano nel primo periodo di imposta
3	Società in amministrazione controllata o straordinaria
4	Società ed enti che controllano società ed enti i cui titoli sono negoziati in mercati regolamentati italiani ed esteri, nonché per le stesse società ed enti quotati e per le società da essi controllate, anche indirettamente
5	Società esercenti pubblici servizi di trasporto
6	Società con un numero di soci non inferiore a 50
7	Società che nei due esercizi precedenti hanno avuto un numero di dipendenti mai inferiore a 10 unità
8	Società in stato di fallimento, assoggettate a procedure di liquidazione giudiziaria, di liquidazione coatta amministrativa ed in concordato preventivo
9	Società che presentano un ammontare complessivo del valore della produzione (raggruppamento A del conto economico) superiore al totale attivo dello stato patrimoniale
10	Società partecipate da enti pubblici almeno nella misura del 20%
11	Società che risultano congrue e coerenti ai fini degli studi di settore
12	Società consortili

Casella 2 – Cause di disapplicazione

Disapplicazione
società non operative

2

I soggetti che presentano situazioni oggettive di disapplicazione della disciplina sulla società di comodo devono indicare nell'apposita casella il codice corrispondente e cioè:

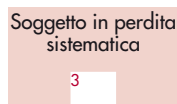
2	società assoggettate ad una delle procedure indicate nell'articolo 101, comma 5, del Tuir ovvero ad una procedura di liquidazione giudiziaria. La disapplicazione opera con riferimento ai periodi d'imposta precedenti all'inizio delle predette procedure, i cui termini di presentazione delle dichiarazioni dei redditi scadono successivamente all'inizio delle procedure medesime;
3	società sottoposte a sequestro penale o a confisca nelle fattispecie di cui al D.Lgs. 159/2011 o in altre fattispecie analoghe in cui il Tribunale in sede civile abbia disposto la nomina di un amministratore giudiziario. La disapplicazione opera con riferimento al periodo di imposta nel corso del quale è emesso il provvedimento di nomina dell'amministratore giudiziario ed ai successivi periodi di imposta nei quali permane l'amministrazione giudiziaria;
4	società che dispongono di immobilizzazioni costituite da immobili concessi in locazione ad enti pubblici ovvero locati a canone vincolato in base alla L. 431/1998 o ad altre leggi regionali o statali. La disapplicazione opera limitatamente ai predetti immobili;
5	società che detengono partecipazioni in: 1) società considerate non di comodo ai sensi dell'articolo 30 della L. 724/1994; 2) società escluse dall'applicazione della disciplina di cui al citato articolo 30 anche in conseguenza di accoglimento dell'istanza di disapplicazione; 3) società collegate residenti all'estero cui si applica il regime dell'articolo 168 del Tuir. La disapplicazione opera limitatamente alle predette partecipazioni;

6	società che hanno ottenuto l'accoglimento dell'istanza di disapplicazione in relazione ad un precedente periodo di imposta sulla base di circostanze oggettive puntualmente indicate nell'istanza che non hanno subito modificazioni nei periodi di imposta successivi. La disapplicazione opera limitatamente alle predette circostanze oggettive;
7	società che hanno ottenuto l'accoglimento dell'istanza di disapplicazione in relazione ad un precedente periodo di imposta sulla base di circostanze oggettive puntualmente indicate nell'istanza che non hanno subito modificazioni nei periodi di imposta successivi, in caso di esonero dall'obbligo di compilazione del prospetto;
8	le società che esercitano esclusivamente attività agricola ai sensi dell'articolo 2135 del codice civile e rispettano le condizioni previste dall'articolo 2 del D.Lgs. 99/2004;
9	le società per le quali gli adempimenti e i versamenti tributari sono stati sospesi o differiti da disposizioni normative adottate in conseguenza della dichiarazione dello stato di emergenza ai sensi dell'articolo 5 della L. 225/1992. La disapplicazione opera limitatamente al periodo d'imposta in cui si è verificato l'evento calamitoso e quello successivo;
99	società in stato di liquidazione, cui non risulti applicabile la disciplina dello scioglimento o trasformazione agevolata di cui al comma 129 dell'articolo 1 della L. 244/2007, che con impegno assunto in dichiarazione dei redditi richiedono la cancellazione dal registro delle imprese a norma degli articoli 2312 e 2495 del codice civile entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi successiva. La disapplicazione opera con riferimento al periodo di imposta in corso alla data di assunzione del predetto impegno, a quello precedente e al successivo, ovvero con riferimento all'unico periodo di imposta di cui all'articolo 182, commi 2 e 3, del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 917/1986 e successive modificazioni ed integrazioni.



Nelle ipotesi di disapplicazione parziale (codice 4, 5 e 6), il presente prospetto va compilato non tenendo conto dei relativi valori ai fini della determinazione dei ricavi e del reddito presunti. Se non si hanno altri beni da indicare nel prospetto, diversi da quelli di cui ai predetti codici, è necessario compilare la casella "Casi particolari".

Casella 3 – Soggetto in perdita sistematica



Il D.L. 138/2011, di recente modificato dall'art. 18 D.Lgs. 175/2014 ha ampliato l'ambito soggettivo di applicazione della disciplina delle società non operative, includendovi anche le società che per 5 periodi d'imposta consecutivi dichiarano una perdita fiscale ovvero per 4 anni una perdita fiscale e per un anno un reddito inferiore a quello minimo presunto in base all'art. 30, comma 3, L. 724/1994, a prescindere dal superamento o meno del "test di operatività", ovvero anche quando i ricavi dichiarati sono superiori a quelli minimi determinati attraverso l'applicazione delle percentuali. La presunzione di "non operatività" opera, ai sensi del comma 36-*decies* dell'art. 2 del D.L. 138/2011, a decorrere dal sesto periodo d'imposta successivo.

Nella colonna 3 va quindi indicato il **codice 1** se il soggetto si trova nella situazione sopra descritta, ovvero in perdita sistematica. In tal caso è necessario compilare le colonne 4 e 5 dei righi da RS117 a RS125 mentre il resto del prospetto non va compilato.

Poiché il Provvedimento Direttore Agenzia Entrate 11 giugno 2012 ha individuato particolari situazioni oggettive di disapplicazione della disciplina riguardante i soggetti in perdita sistematica, nella colonna 3 va indicato, in base alla situazione concreta, uno dei seguenti codici:

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Verifica dell'operativà e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo

2	società assoggettate ad una delle procedure indicate nell'articolo 101, comma 5, del Tuir ovvero ad una procedura di liquidazione giudiziaria. La disapplicazione opera con riferimento ai periodi d'imposta precedenti all'inizio delle predette procedure, i cui termini di presentazione delle dichiarazioni dei redditi scadono successivamente all'inizio delle procedure medesime;
3	società sottoposte a sequestro penale o a confisca nelle fattispecie di cui al D.Lgs. 159/2011, o in altre fattispecie analoghe in cui il Tribunale in sede civile abbia disposto la nomina di un amministratore giudiziario. La disapplicazione opera con riferimento al periodo di imposta nel corso del quale è emesso il provvedimento di nomina dell'amministratore giudiziario ed ai successivi periodi di imposta nei quali permane l'amministrazione giudiziaria;
4	società che detengono partecipazioni, iscritte esclusivamente tra le immobilizzazioni finanziarie, il cui valore economico è prevalentemente riconducibile a: 1) società considerate non in perdita sistematica ai sensi dell'articolo 2, commi 36-decies e seguenti del D.L. 138/2011; 2) società escluse dall'applicazione della disciplina di cui al citato articolo 2 anche in conseguenza di accoglimento dell'istanza di disapplicazione della disciplina delle società in perdita sistematica; 3) società collegate residenti all'estero cui si applica il regime dell'articolo 168 del Tuir (abrogato a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 7.10.2015);
5	società che hanno ottenuto l'accoglimento dell'istanza di disapplicazione in relazione ad un precedente periodo di imposta sulla base di circostanze oggettive puntualmente indicate nell'istanza che non hanno subito modificazioni nei periodi di imposta successivi. La disapplicazione opera limitatamente alle predette circostanze oggettive;
6	società che hanno ottenuto l'accoglimento dell'istanza di disapplicazione in relazione ad un precedente periodo di imposta sulla base di circostanze oggettive puntualmente indicate nell'istanza che non hanno subito modificazioni nei periodi di imposta successivi, in caso di esonero dall'obbligo di compilazione del prospetto;
7	società che conseguono un margine operativo lordo positivo. Per margine operativo lordo si intende la differenza tra il valore ed i costi della produzione di cui alla lettere A) e B) dell'articolo 2425 del codice civile. A tale fine i costi della produzione rilevano al netto delle voci relative ad ammortamenti, svalutazioni ed accantonamenti di cui ai numeri 10), 12) e 13) della citata lettera B). Per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali si assumono le voci di conto economico corrispondenti;
8	società per le quali gli adempimenti e i versamenti tributari sono stati sospesi o differiti da disposizioni normative adottate in conseguenza della dichiarazione dello stato di emergenza ai sensi dell'articolo 5 della L. 225/1992. La disapplicazione opera limitatamente al periodo d'imposta in cui si è verificato l'evento calamitoso e quello successivo;
9	società per le quali risulta positiva la somma algebrica della perdita fiscale di periodo e degli importi che non concorrono a formare il reddito imponibile per effetto di proventi esenti, esclusi o soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva, ovvero di disposizioni agevolative;
10	società che esercitano esclusivamente attività agricola ai sensi dell'articolo 2135 del codice civile e rispettano le condizioni previste dall'articolo 2 D.Lgs. 99/2004;
11	società che risultano congrue e coerenti ai fini degli studi di settore;
12	società che si trovano nel primo periodo d'imposta;

99	società in stato di liquidazione che con impegno assunto in dichiarazione dei redditi richiedono la cancellazione dal registro delle imprese a norma degli articoli 2312 e 2495 Cod.civ. entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi successiva. La disapplicazione opera con riferimento al periodo di imposta in corso alla data di assunzione del predetto impegno, a quello precedente e al successivo, ovvero con riferimento all'unico periodo di imposta di cui all'articolo 182, commi 2 e 3, Tuir.



La **R.M. 68/E/2013** ha chiarito che, nel caso in cui la società dichiarante si sia avvalsa delle disposizioni di cui all'art. 86, comma 4, Tuir, relativamente alla **rateizzazione delle plusvalenze patrimoniali**, ai fini dell'applicazione della disciplina delle società in perdita sistematica il **risultato di periodo** va determinato:

- per il periodo d'imposta in cui viene realizzata la plusvalenza, incrementando il risultato fiscale di periodo dell'importo pari alle quote di plusvalenza rinviate agli esercizi successivi;
- per i periodi d'imposta successivi, rispetto ai quali è stato operato il rinvio della tassazione, riducendo il risultato fiscale di periodo dell'importo corrispondente alla variazione in aumento effettuata in dichiarazione, in relazione alla quota di plusvalenza rinviata.

Colonne 4, 5, 6 e 7 – Interpello disapplicativo

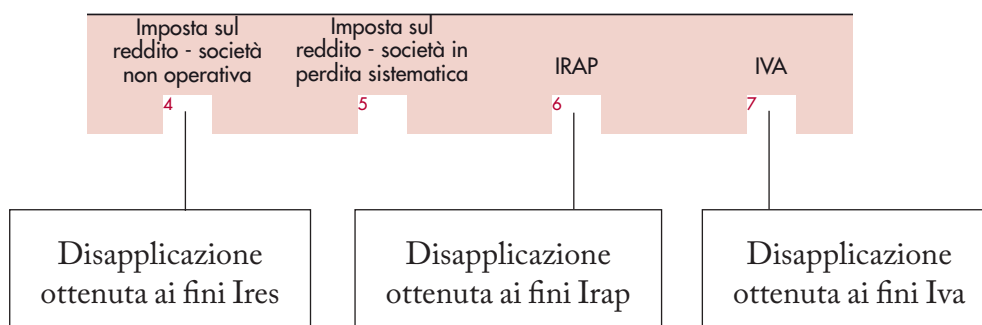
È prevista la possibilità di richiedere all'Agenzia delle Entrate la disapplicazione della disciplina sulle società di comodo/perdita sistematica ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. b), L. 212/2000.

Art. 30, comma 4-bis, L. 724/1994

In presenza di oggettive situazioni che hanno reso impossibile il conseguimento dei ricavi, degli incrementi di rimanenze e dei proventi nonché del reddito determinati ai sensi del presente articolo, ovvero non hanno consentito di effettuare le operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di cui al comma 4, la società interessata può interpellare l'amministrazione ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lettera b), della legge 27 luglio 2000, n. 212, recante lo Statuto dei diritti del contribuente.

Il contribuente, qualora ritenga sussistenti le condizioni di cui alla norma sopra indicata, può disapplicare le predette discipline anche nel caso in cui non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dal medesimo comma ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta positiva.

In particolare barrando:



In tal caso, va indicato:

- nella casella **“Imposta sul reddito – società non operativa”** uno dei seguenti codici:
 1. accoglimento dell'istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina delle società non operative;
 2. mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina delle società non operative;
 3. presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta positiva, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina delle società non operative.
- nella casella **“Imposta sul reddito – società in perdita sistematica”** uno dei seguenti codici:
 1. accoglimento dell'istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina delle società in perdita sistematica;
 2. mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina delle società in perdita sistematica;
 3. presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta positiva, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina delle società in perdita sistematica.

Inoltre, vanno compilate, anche congiuntamente alla compilazione delle caselle “Imposta sul reddito – società non operativa” e “Imposta sul reddito – società in perdita sistematica”, le seguenti caselle, indicando:

- nella casella **“Irap”** uno dei seguenti codici:
 1. accoglimento dell'istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Irap;
 2. mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Irap;
 3. presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta positiva, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Irap.
- nella casella **“Iva”** uno dei seguenti codici:
 1. accoglimento dell'istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Iva;
 2. mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Iva;
 3. presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta positiva, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Iva.

Colonna 7 – Casi particolari

La casella va compilata indicando:

- **codice 1:** nell'ipotesi in cui il dichiarante, nell'esercizio relativo alla presente dichiarazione e nei due precedenti non abbia alcuno dei beni indicati nei righi da RS117 a RS122.
- **codice 2:** nell'ipotesi in cui il dichiarante, esclusivamente con riferimento all'esercizio relativo alla presente dichiarazione, non abbia posseduto dei beni indicati nei righi da RS117 a RS122. In tal caso le colonne 4 e 5 dei righi da RS117 a RS122 non vanno compilate.

Righi da RS117 a RS122

	Valore medio	Percentuale	Valore dell'esercizio	Percentuale
RS117 Titoli e crediti	¹ ,00	2%	⁴ ,00	1,50%
RS118 Immobili ed altri beni	,00	6%	,00	4,75%
RS119 Immobili A/10	,00	5%	,00	4%
RS120 Immobili abitativi	,00	4%	,00	3%
RS121 Altre immobilizzazioni	,00	15%	,00	12%
RS122 Beni piccoli comuni	,00	1%	,00	0,9%

Nella **colonna 1** dei rigli da RS117 a RS122 va riportata la media dei valori dei relativi beni dell'esercizio e dei due precedenti; a tal fine il valore dei beni acquistati o ceduti nel corso degli esercizi interessati dovrà essere ragguagliato al periodo di possesso.

Beni in leasing

Il valore è costituito dal costo del concedente o, in assenza di documentazione, dalla somma dei canoni di locazione e del prezzo di riscatto risultanti dal contratto.

Nella **colonna 4** dei rigli da RS117 a RS122 va riportato solo il valore dei relativi beni dell'esercizio. In particolare:

Titoli e crediti	• Azioni o quote di partecipazione di cui all'art. 85, comma 1, lett c) Tuir. • Strumenti finanziari di cui all'art. 85, comma 1, lett d) Tuir. • Obbligazioni, altri titoli di serie o di massa di versi da azioni o quote di partecipazione di cui all'art. 85, comma 1, lett e) Tuir. • Quote di partecipazione in società commerciali di cui all'art. 5 Tuir anche se costituiscono immobilizzazioni finanziarie. • Crediti, esclusi quelli di natura commerciale ed i depositi bancari.
Immobili ed altri beni	• Immobili. • Navi di cui all'art. 8-bis, comma 1, lett. a) D.P.R. 633/1972 destinate ad esercizio di attività commerciali o pesca, operazioni di salvataggio o di assistenza in mare, demolizione.



Circolare 36/E/2013

Agli impianti fotovoltaici va applicato il coefficiente del 6 per cento previsto per i beni immobili, a prescindere dalla circostanza che gli stessi siano inquadrati come beni mobili o immobili, nella considerazione che tali beni producono gli stessi ricavi indipendentemente dalla natura attribuita all'investimento per finalità tributarie. Analogamente ai fini del calcolo del reddito presunto ai suddetti impianti deve essere applicata la percentuale del 4,75% prevista per tali asset.

Immobili A/10	Immobili classificati nella categoria catastale A/10.
Immobili abitativi	Immobili a destinazione abitativa (categorie catastali da A/1 a A/10).
Altre immobilizzazioni	Altre immobilizzazioni, anche in locazione finanziaria, escluse le immobilizzazioni in corso e gli acconti.
Beni piccoli comuni	Altre immobilizzazioni, anche in locazione finanziaria, situate nei comuni con popolazione inferiore a 1.000 abitanti.

Rigo RS123

	Ricavi presunti	Ricavi effettivi	Reddito presunto
RS123 Totale	² ,00	³ ,00	⁵ ,00

Nella **colonna 2 “Ricavi presunti”** va indicata la somma degli importi ottenuti moltiplicando i valori di colonna 1 dei rigi da RS117 a RS122 per le percentuali indicate.

Nella **colonna 3 “Ricavi effettivi”** vanno indicati i ricavi, gli incrementi di rimanenze e i proventi, esclusi quelli straordinari, assunti in base alla risultanze medie del conto economico dell'esercizio e dei due precedenti.

RS123 col. 2 > RS123 col. 3 → la società non è operativa

Di conseguenza è necessario determinare il reddito imponibile minimo, applicando ai valori di colonna 4 dei rigi da RS117 a RS122 le percentuali ivi indicate e riportando detto valore nella colonna 5.

Rigo RS124

	Agevolazioni	Variazioni in aumento
RS124	¹ ,00	² ,00 ³ ,00

Le istruzioni precisano che “*ai fini dell'adeguamento del reddito da dichiarare, tenuto conto che la normativa in esame non implica il venir meno delle agevolazioni fiscali previste da specifiche disposizioni di legge, i soggetti interessati dovranno indicare nel **rigo RS124 col. 1** la somma degli importi che non concorrono a formare il reddito imponibile per effetto di dette disposizioni, quali, ad esempio:*

- *proventi esenti, soggetti alla ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva;*
- *reddito esente ai fini Ires, anche per effetto di plusvalenze realizzate ai sensi dell'art. 87 del Tuir;*
- *dividendi che fruiscono della detassazione di cui all'art. 89 del Tuir;*
- *l'importo pari alle quote di plusvalenza rinviate agli esercizi successivi, in virtù dell'esercizio dell'opzione di cui all'art. 86, comma 4, del Tuir”.*

In **colonna 2**, va indicato l'importo corrispondente alla variazione in aumento effettuata in dichiarazione, in relazione alla quota di plusvalenza rinviata, in virtù dell'esercizio dell'opzione di cui all'art. 86, comma 4, Tuir.

In **colonna 3**, va indicata la differenza tra gli importi delle colonne 1 e 2; se il risultato è negativo l'importo va preceduto dal segno “-”.

Rigo RS125

RS125 Reddito imponibile minimo	,00

RS125 = RS123 col. 5 – RS124 col. 3

L'ammontare indicato al **rigo RS125** deve essere poi confrontato con quello di cui al rigo RN6 / RN5, colonna 4 per società/ente commerciale non residente.

Se RS125 > RN6 → il reddito imponibile va **integrato** per la differenza fra RS125 e RN6. L'importo di RN6 può essere aumentato anche mediante riduzione delle perdite.



Le perdite non compensate di cui al rigo RF60, colonna 1, non possono essere riportate negli esercizi successivi, né trasferite in caso di opzione per la trasparenza fiscale o per il consolidato.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Alfa Srl, che ha determinato un reddito imponibile effettivo di € 35.000, presenta i seguenti dati:

	2014	2015	2016	media
Partecipazioni	150.000	130.000	170.000	150.000
Immobili diversi da A/10	300.000	330.000	360.000	330.000
Immobili A/10	100.000	80.000	120.000	100.000
Immobili abitativi	40.000	60.000	50.000	50.000
Altre immobilizzazioni	90.000	85.000	95.000	90.000
Beni situati in piccoli comuni	20.000	10.000	15.000	15.000
Ricavi	42.000	30.000	39.000	37.000
Incrementi rimanenze	5.000	3.000	4.000	4.000
Proventi	1.000	1.000	1.000	1.000
				42.000

I ricavi presunti sono così determinati:

	media	%	ricavi presunti
Partecipazioni	150.000	2%	3.000
Immobili diversi da A/10	33.000	6%	19.800
Immobili A/10	100.000	5%	5.000
Immobili abitativi	50.000	4%	2.000
Altre immobilizzazioni	90.000	15%	13.500
Beni situati in piccoli comuni	15.000	1%	150
			43.450

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Verifica dell'operativà e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo

Poiché i ricavi presunti (43.450) sono maggiori di quelli effettivi (42.000), la società si qualifica come non operativa e quindi determina il reddito presunto come segue:

	2016	%	reddito presunto
Partecipazioni	170.000	1,50%	2.550
Immobili diversi da A/10	360.000	4,75%	17.100
Immobili A/10	120.000	4,00%	4.800
Immobili abitativi	50.000	3,00%	1.500
Altre immobilizzazioni	95.000	12,00%	11.400
Beni situati in piccoli comuni	15.000	0,90%	135
			37.485

Di seguito la compilazione del quadro RF dedicato alle società di comodo:

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo Start-up ☐ Impegno allo scioglimento ☐	RS116	Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	IRAP	IVA	Casi particolari
		1	2	3	4	5	6	7	8
			Valore medio	Percentuale			Valore dell'esercizio	Percentuale	
	RS117	Titoli e crediti	150.000,00	2%			170.000,00	1,50%	
	RS118	Immobili ed altri beni	330.000,00	6%			360.000,00	4,75%	
	RS119	Immobili A/10	100.000,00	5%			120.000,00	4%	
	RS120	Immobili abitativi	50.000,00	4%			50.000,00	3%	
	RS121	Altre immobilizzazioni	90.000,00	15%			95.000,00	12%	
	RS122	Beni piccoli comuni	15.000,00	1%			15.000,00	0,9%	
	RS123	Totale	2	43.450,00	3	42.000,00	5	37.485,00	
	RS124				1		2	3	
	RS125	Reddito imponibile minimo							37.485,00

RN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità	
		1A	1B	2	
RN2	Perdita				25.000,00
RN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere	
		1	2	3	
RN4	Perdite scomputabili	in misura limitata		in misura piena	
	(di cui di anni precedenti)	1	2	3	
RN5	Perdite/Redditi	Perdite non compensate		Proventi esenti	
		1	2	3	
		Reddito (Netto)		Quadro RH	
		4	5	6	
		Reddito minimo		Altri redditi	
		1	2	6	
RN6		37.485,00	37.485,00	7	
		Reddito (Netto)		Rimborso oneri dedotti	
		4	5	7	
		Reddito minimo		Start-up	
		1	2	5	
		37.485,00	37.485,00	5	
		Reddito complessivo		Liberalità	
		7	8	4	
				4	
		Credito d'imposta		Oneri deducibili	
		8	9	9	
				9	
		Reddito imponibile			
		10		10	37.485,00

PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE

Plusvalenze e sopravvenienze attive	RS126	Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4	¹	,00	e 88, comma 2	²	,00
	RS127	Quota costante dell'importo del rigo RS126	¹	,00		²	,00
	RS128	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lettera b)					,00
	RS129	Quota costante dell'importo del rigo RS128					,00

Questo prospetto deve essere compilato per il differimento della tassazione delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive, esclusivamente nell'anno in cui viene operata la scelta per la rateizzazione.

In particolare vanno indicate:

- le plusvalenze patrimoniali di cui all'art. 86 comma 4 del Tuir;
- le sopravvenienze attive di cui all'art. 88 comma 2 del Tuir;
- le sopravvenienze attive di cui all'art. 88, comma 3 lett. b) del Tuir.

A tal fine, nel **rigo RS126** va indicato l'importo complessivo oggetto di rateizzazione:

- **colonna 1**, deve essere riportato l'importo delle plusvalenze patrimoniali realizzate nel corso del 2013 ai sensi dell'art. 86, comma 4, del Tuir;
- **colonna 2**, deve essere riportato l'importo delle sopravvenienze (risarcimento danni di beni strumentali che eccedono l'ammontare iscritto in precedenti bilanci) di cui all'art. 88, comma 2, del Tuir.

Nel **rigo RS127**, va indicato l'importo corrispondente alla quota costante prescelta, rispettivamente per le plusvalenze in colonna 1 e per le sopravvenienze, in colonna 2.

Nel **rigo RS128**, va indicato l'importo complessivo dei proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di contributo o di liberalità ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b), del Tuir (contributi in c/capitale) oggetto di rateizzazione.

Nel **rigo RS129**, va indicato l'importo corrispondente alla quota costante prescelta per i proventi di cui al **rigo RS128**.

Per approfondimenti si rinvia al commento dei quadri RF.

PROSPETTO DEL CAPITALE E DELLE RISERVE

Prospetto del capitale e delle riserve

		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS130	Capitale sociale	¹	²	³	⁴
	di cui per utili	⁵	⁶	⁷	⁸
	di cui per riserve in sospensione	⁹	¹⁰	¹¹	¹²
RS131	Riserve di capitale	¹	²	³	⁴
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	¹		³	⁴
RS133	Riserve di utili da trasparenza	¹	²	³	⁴
RS134	Riserve di utili	¹	²	³	⁴
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	¹		³	⁴
RS136	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	¹		³	⁴
RS137	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	¹	²	³	⁴
RS138	Riserve di utili per contratti di locazione	¹	²	³	⁴
RS139	Riserve in sospensione di imposta	¹	²	³	⁴
		Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
RS140	Utile dell'esercizio e perdite	¹	²	³	⁴
RS141	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	¹	²	³	⁴

Le istruzioni specificano che il **prospetto dedicato al capitale sociale e alle riserve** risponde all'esigenza di **monitorare la struttura del patrimonio netto**, così come riclassificato agli effetti fiscali, ai fini della

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Prospetto del capitale e delle riserve

corretta applicazione delle norme riguardanti il trattamento, sia in capo ai partecipanti, sia in capo alla società o ente, della distribuzione o dell'utilizzo per altre finalità del capitale e delle riserve.

I dati richiesti nel prospetto vanno forniti per “masse”: raggruppando cioè le poste di natura omogenea, anche se rappresentate in bilancio da voci distinte. Di conseguenza, in caso di poste aventi ai fini fiscali natura mista (parte capitale e parte utile), il relativo importo andrà suddiviso nelle due componenti e riclassificato nei corrispondenti righi.

In linea generale nei **righi da RS130 a RS141** vanno indicati:

Saldo iniziale	Importo risultante dal bilancio dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce la presente dichiarazione.
Incrementi	Variazioni delle poste avvenute nel corso dell'esercizio.
Decrementi	
Saldo finale	Importo risultante dalla somma algebrica delle precedenti colonne

Rigo RS130

	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS130 Capitale sociale	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
di cui per utili	5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
di cui per riserve in sospensione	9 ,00	10 ,00	11 ,00	12 ,00

Nel **rigo RS130** va indicato:

Colonna 1	l'importo del capitale sociale (o del fondo di dotazione) risultante dal bilancio dell'esercizio precedente: va riportata la quota sottoscritta anche se non versata.
Colonna 2	gli incrementi verificatisi nel corso del 2014 per aumenti di capitale derivanti da nuovi conferimenti o da passaggio di riserve a capitale.
Colonna 3	i decrementi verificatisi nel corso del 2014 per delibere di riduzione del capitale sociale.
Colonna 4	Col. 4 = col. 1 + col. 2 – col. 3.
Colonna 5	la quota di capitale sociale di cui a colonna 1 formatasi negli esercizi precedenti a seguito dell'imputazione di riserve di utili.
Colonna 6	gli incrementi dell'esercizio della quota di cui a colonna 5.
Colonna 7	i decrementi dell'esercizio della quota di cui a colonna 5.
Colonna 8	Col. 8 = col. 5 + col. 6 – col. 7.
Colonna 9	la quota del capitale sociale costituita per imputazione, anche successiva, dei saldi in sospensione d'imposta emersi a fronte della rivalutazione dell'attivo operata in applicazione di leggi speciali nonché la quota del capitale formata a seguito del passaggio a capitale di altre riserve in sospensione d'imposta, che abbiano mantenuto tale regime.
Colonna 10	gli eventuali incrementi della parte di capitale in sospensione di imposta verificatisi nell'esercizio.

Colonna 11	i decrementi della parte di capitale in sospensione di imposta verificatisi nell'esercizio per effetto di riduzione o abbattimento del capitale.
Colonna 12	Col. 12 = col. 9 + col. 10 – col. 11

Rigo RS131

Nel rigo RS131 va indicato:

RS131 Riserve di capitale	¹	,00	²	,00	³	,00	⁴	,00

Colonna 1	l'importo complessivo delle riserve aventi natura di capitale presenti nel bilancio precedente. Ad esempio, riserva sovrapprezzo azioni, riserva costituita con versamenti dei soci al di fuori del valore nominale, ecc...
Colonna 2	gli incrementi delle riserve di capitale verificatisi nel corso del 2015.
Colonna 3	i decrementi verificatisi nel corso del 2014 delle riserve di capitale per effetto di distribuzioni, copertura perdite o per consolidamento a capitale di dette riserve. In questo ultimo caso l'importo corrispondente al consolidamento delle riserve deve essere indicato nel rigo RS130 colonna 2.
Colonna 4	Col. 4 = col. 1 + col. 2 – col. 3

Rigo RS132

RS132 Riserve ex art. 170, comma 3	¹	,00	³	,00	⁴	,00

Nel rigo RS132 vanno indicate:

Colonna 1	le riserve costituite prima della trasformazione di cui all'art. 170, comma 3 del Tuir, con gli utili imputati ai soci ai sensi dell'art. 5 Tuir ed iscritte in bilancio con indicazione della loro origine dopo la trasformazione stessa. L'art. 170, comma 3, Tuir prevede che in caso di trasformazione di società di persone in società di capitali, le riserve costituite con utili già imputati ai soci (escluse quelle in sospensione di imposta) non concorrono a formare il reddito per i soci in caso di distribuzione, di aumento gratuito del capitale e successiva riduzione volontaria per esuberanza, a condizione che nel bilancio della società trasformata tali riserve siano iscritte con indicazione della loro origine in periodi di imposta antecedenti la trasformazione.
Colonna 3	l'importo dei decrementi delle riserve di utili derivanti da: - distribuzioni che non concorrono a formare il reddito dei soci; - imputazione a capitale che non comporta l'applicazione dell'art. 47, comma 6, Tuir. In questo caso l'importo va anche indicato al rigo RS130 colonna 2.
Colonna 4	Col. 4 = col. 1 – col. 3

Rigo RS133

RS133 Riserve di utili da trasparenza	¹	,00	²	,00	³	,00	⁴	,00

Nel **rigo RS133** è dedicato alle riserve create con utili prodotti durante l'applicazione del **regime di tassazione per trasparenza** di cui agli artt. 115 e 116 Tuir.

Art. 8 del D.M. 23 aprile 2004

Salva diversa esplicita volontà assembleare, si considerano prioritariamente distribuiti gli utili e le riserve di utili realizzati nei periodi di efficacia dell'opzione. L'integrale esclusione degli utili in questione si applica anche nel caso in cui la distribuzione avvenga successivamente ai periodi di efficacia dell'opzione e a prescindere dalla circostanza che i soci percipienti siano gli stessi cui sono stati imputati i redditi per trasparenza, a condizione che rientrino pur sempre tra i soggetti di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 1 del D.M. 23 aprile 2004.

I dati concernenti la destinazione dell'utile relativo al primo esercizio di trasparenza devono essere indicati nel rigo RS140. Nel rigo RS133 va quindi indicato:

Colonna 1	l'importo complessivo delle riserve di utili formatisi nel bilancio dell'esercizio precedente;
Colonna 2	l'importo degli incrementi delle riserve di utili verificatisi nel corso del 2016;
Colonna 3	l'importo dei decrementi delle riserve di utili verificatisi nel corso del 2016;
Colonna 4	Col. 4 = col. 1 + col. 2 – col. 3

Rigo RS134

RS134 Riserve di utili	¹	,00	²	,00	³	,00	⁴	,00

Nel **rigo RS134** va indicato:

Colonna 1	l'importo complessivo delle riserve di utili formatisi nel bilancio dell'esercizio precedente.
Colonna 2	l'importo degli incrementi delle riserve di utili verificatisi nel corso del 2016.
Colonna 3	l'importo dei decrementi delle riserve di utili verificatisi nel corso del 2016 per: - distribuzione; - copertura perdite; - imputazione a capitale. In tal caso l'importo va indicato anche nel rigo RS130 colonna 6.
Colonna 4	Col. 4 = col. 1 + col. 2 – col. 3

Rigo RS135

RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	¹	,00	³	,00	⁴	,00

Nel **rigo RS135** va evidenziato l'ammontare delle riserve formate con utili prodotti dalla società/ente partecipata fino all'**esercizio in corso al 31 dicembre 2007** che, in caso di distribuzione, concorrono a formare il reddito del percipiente, ai sensi degli artt. 47 e 59 Tuir, nella misura pari al **40%** del loro importo (art. 1, comma 39, L. 244/2008 e art. 1, comma 3, D.M. 2 aprile 2008).

A rigo RF111 vanno quindi indicati:

Colonna 1	l'importo complessivo delle riserve di utili formati con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007;
Colonna 3	l'importo dei decrementi delle riserve di utili verificatisi nel corso del 2016 per: • distribuzione; • copertura perdite; • imputazione a capitale.
Colonna 4	Col. 4 = col. 1 – col. 3

Rigo RS136

RS136 Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	¹	,00	³	,00	⁴	,00

Sulla base del regime opzionale di tassazione cui possono optare le SIIQ e SIINQ (vedi commento alla sezione “*Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ*” del quadro RF), a **rigo RS136** va indicata:

Colonna 1	la quota relativa all'ammontare delle riserve alimentate con utili formati prima dell'inizio della gestione esente di cui al regime delle SIIQ e delle SIINQ, risultante dal bilancio dell'esercizio precedente a quello oggetto di dichiarazione.
Colonna 3	l'importo dei decrementi delle riserve di utili verificatisi nel corso del 2014 per: • distribuzione; • copertura perdite; • imputazione a capitale.
Colonna 4	Col. 4 = col. 1 + col. 2 – col. 3.

Rigo RS137

RS137 Riserve di utili della gestione esente SIIQ	¹	,00	²	,00	³	,00	⁴	,00

Sulla base del regime opzionale di tassazione cui possono optare le SIIQ e SIINQ (vedi commento alla sezione “*Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ*” del quadro RF), a **rigo RS137** va indicata:

Colonna 1	la quota relativa all'ammontare delle riserve alimentate con utili formati durante la gestione esente di cui al regime delle SIIQ e delle SIINQ, risultante dal bilancio dell'esercizio precedente a quello oggetto di dichiarazione.
Colonna 2	la parte dell'utile dell'esercizio precedente accantonata a riserva.

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Prospetto del capitale e delle riserve

Colonna 3 l'importo dei decrementi delle riserve di utili verificatisi nel corso del 2015 per:

- distribuzione;
- copertura perdite;
- imputazione a capitale.

Colonna 4 Col. 4 = col. 1 + col. 2 – col. 3

Rigo RS138

RS138 Riserve di utili per contratti di locazione	¹	,00	²	,00	³	,00	⁴	,00

Nel presente rigo va indicato:

Colonna 1 l'ammontare delle riserve alimentate con utili formatesi durante la gestione esente di cui al regime delle SIIQ e delle SIINQ per la parte riferibile a contratti di locazione di immobili.

Colonna 2 la parte dell'utile dell'esercizio precedente accantonata a riserva.

Colonna 3 l'importo dei decrementi delle riserve di utili verificatisi nel corso del 2015 per:

- distribuzione;
- copertura perdite;
- imputazione a capitale.

Colonna 4 Col. 4 = col. 1 + col. 2 – col. 3.

Rigo RS139

RS139 Riserve in sospensione di imposta	¹	,00	²	,00	³	,00	⁴	,00

Nel presente rigo va indicato:

Colonna 1 l'importo complessivo delle riserve in sospensione di imposta risultante dal bilancio dell'esercizio precedente a quello oggetto di dichiarazione.

Colonna 2 gli incrementi dell'esercizio.

Colonna 3 l'importo dei decrementi delle riserve in sospensione verificatisi nel corso del 2016 per:

- distribuzione;
- copertura perdite;
- imputazione a capitale. In tal caso l'importo deve essere indicato nella colonna 2/colonna 10 del rigo RS130.

Colonna 4 Col. 4 = col. 1 + col. 2 – col. 3.

Rigo RS140

	Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
RS140 Utile dell'esercizio e perdite	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00

Nel presente rigo va indicata:

Colonna 1	la quota dell'utile dell'esercizio oggetto di distribuzione;
Colonna 2	la quota dell'utile dell'esercizio accantonata a riserva;
Colonna 3	la quota dell'utile destinata ad eventuali perdite pregresse;
Colonna 4	la perdita dell'esercizio e le perdite degli esercizi precedenti portate a nuovo.

Rigo RS141

RS141 Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00

Nel presente rigo va data indicazione del risultato d'esercizio relativo alla gestione esente di cui al regime speciale delle SIIQ e SIINQ; in particolare va indicata:

Colonna 1	la quota dell'utile dell'esercizio oggetto di distribuzione.
Colonna 2	la quota dell'utile dell'esercizio accantonata a riserva.
Colonna 3	la quota dell'utile destinata ad eventuali perdite pregresse.
Colonna 4	la perdita dell'esercizio e le perdite degli esercizi precedenti portate a nuovo.

Le istruzioni precisano che:

“Si ricorda che, per effetto della presunzione posta dall'art. 47, comma 1, secondo periodo, del Tuir, l'eventuale distribuzione di poste del patrimonio netto aventi natura di capitale in luogo dell'utile di esercizio o di riserve di utili presenti in bilancio deve essere riqualificata agli effetti fiscali in distribuzione di utili. Ai fini della compilazione del presente prospetto, pertanto, la distribuzione delle riserve di capitale dovrà, in questo caso, considerarsi come non avvenuta e, in corrispondenza, l'utile dell'esercizio o le riserve di utili come distribuiti.

Il comma 2 dell'articolo 11 del decreto 7 settembre 2007, n. 174, stabilisce che salva diversa volontà assembleare, in caso di distribuzione di riserve, si considerano distribuite prioritariamente quelle formatesi anteriormente all'inizio del regime speciale SIIQ e SIINQ e quelle formatesi durante la vigenza di tale regime con utili derivanti dalla gestione imponibile”.



Rivalutazione art. 1, commi 469 e 473, L. 266/2005

I soggetti che si sono avvalsi della predetta legge di rivalutazione e che hanno imputato a capitale delle riserve in sospensione d'imposta, devono indicarne gli importi nel rigo RS139 colonna 3 e RS130 colonna 10.



Principi contabili internazionali

I soggetti che adottano i principi contabili internazionali per la redazione del bilancio d'esercizio devono tenere conto direttamente in sede di compilazione della colonna 1 del rigo RS134, ovvero della colonna 5 del rigo RS130, delle variazioni di patrimonio netto rilevate nello stato patrimoniale di apertura del primo bilancio d'esercizio redatto secondo tali principi.

MINUSVALENZE E DIFFERENZE NEGATIVE

RS142	N. atti di disposizione 1	Minusvalenze 2			
				,00	
RS143	N. atti di disposizione 1	Minusvalenze / Azioni 2	N. atti di disposizione 3	Minusvalenze/Altri titoli 4	Dividendi 5
				,00	,00

Con riferimento alle minusvalenze di ammontare complessivo superiore a 5 milioni di euro derivanti dalla cessione di partecipazioni che costituiscono immobilizzazioni finanziarie, il soggetto cedente deve comunicare all'Agenzia delle Entrate i relativi dati per permettere l'accertamento della conformità dell'operazione effettuata con la normativa antielusiva "generale" contenuta nell'art. 37-bis del D.P.R. 600/1973. Analogo discorso per le minusvalenze e le differenze negative d'importo superiore a 50 mila euro, derivanti anche da più operazioni su azioni, quote o altri titoli similari negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri (art. 5-quinquies, comma 3, D.L. 203/2005).

Nel **rigo RS142** va quindi indicato, con riferimento alle **minusvalenze di ammontare complessivo superiore a 5 milioni di euro**, derivanti da cessioni di partecipazioni che costituiscono immobilizzazioni finanziarie realizzate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione:

- **colonna 1**, il numero degli atti di disposizione
- **colonna 2**, l'ammontare delle minusvalenze realizzate, anche a seguito di più atti di disposizione.

Nel **rigo RS143** va indicato con riferimento alle minusvalenze e alle differenze negative, indicate all'art. 109, comma 3-bis, del Tuir, di ammontare superiore a 50 mila euro, derivanti da operazioni su azioni o altri titoli negoziati, anche a seguito di più operazioni, in mercati regolamentati italiani o esteri, realizzate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione:

- **colonna 1**, il numero degli atti di disposizione relativi alla cessione di azioni;
- **colonna 2**, l'ammontare delle minusvalenze e delle differenze negative derivanti dalla cessione di azioni, anche a seguito di più operazioni;
- **colonna 3**, il numero degli atti di disposizione relativi alla cessione di altri titoli;
- **colonna 4**, l'ammontare delle minusvalenze e delle differenze negative derivanti dalla cessione di altri titoli, anche a seguito di più operazioni;
- **colonna 5**, l'importo dei dividendi percepiti in relazione ai titoli ceduti nei trentasei mesi precedenti il realizzo qualora il metodo ordinariamente adottato in bilancio per la movimentazione e la valutazione del proprio magazzino titoli non preveda la memorizzazione delle date di acquisto dei titoli in portafoglio.

VARIAZIONE DEI CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI NEI PRECEDENTI ESERCIZI

Variazione
dei criteri di
valutazione

RS144

L'articolo 110, comma 6, del Tuir, prevede che, in caso di mutamento totale o parziale dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi, il contribuente debba darne comunicazione all'Agenzia delle Entrate nella dichiarazione dei redditi o in apposito allegato.

Il presente prospetto deve essere, pertanto, compilato dalle imprese che intendono comunicare eventuali modifiche riguardanti i criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.

A tal fine, occorre barrare la casella del rigo RS144.

SPESE PER INTERVENTI SU EDIFICI RICADENTI NELLE ZONE SISMICHE

Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche	RS150	Anno	Tipo	Codice fiscale	Totale spesa					
		1	2	3	4	,00				
		Spesa sostenuta		Detrazione	Rata	Importo rata	N. d'ordine immobile			
		5	,00	6	,00	7	8	9		
	RS151	1	2	3	4	,00				
		5	,00	6	,00	7	8	9		
	RS152	Totale detraibile								
		,00								
Altri dati	RS153	N. d'ordine immobile	Codice comune	T/U	Sez. Urb./Comune catast.	Foglio	Particella	Subalterno		
		1	2	3	4	5	6	7	8	
	RS154									
	RS155	CONDUTTORE (estremi registrazione contratto)				DOMANDA ACCATASTAMENTO				
		N. d'ordine immobile	Condominio	Data	Serie	Numero e sottnumero	Cod. Ufficio Ag. Entrate	Data	Numero	Provincia Off. Agenzia Entrate
		1	2	3	4	5	6	7	8	9



Nel presente prospetto vanno indicate le spese sostenute per gli interventi di cui all'art. 16-bis, comma 1, lettera i), Tuir, come previsto dall'art. 16, comma 1-bis, D.L. 63/2013, convertito con modificazioni dalla L. 90/2013 modificata dall'art. 9, comma 7, L. 208/2015. Sono agevolabili gli interventi volti all'adozione di misure antisismiche le cui procedure autorizzative sono attivate dal 4 agosto 2013, su edifici ricadenti nelle zone sismiche ad alta pericolosità (zone 1 e 2) di cui all'ordinanza del Presidente del Consiglio dei ministri n. 3274 del 20 marzo 2003 (pubblicata nel supplemento ordinario n. 72 alla Gazzetta Ufficiale n. 105 dell'8 maggio 2003), riferite a costruzioni adibite ad attività produttive.

Le spese sostenute per **gli interventi fino al 31 dicembre 2016** possono fruire di una **detrazione dall'imposta lorda Ires pari al 65%**, fino a un ammontare complessivo delle stesse non superiore a **96.000 euro** per unità immobiliare.

In caso di più soggetti aventi diritto alla detrazione (comproprietari, ecc.) il limite di spesa va ripartito tra gli stessi.



Art. 1, commi 2 e 3, L. 232/2016

A decorrere **dal 1° gennaio 2017 e fino al 31 dicembre 2021**, le disposizioni del comma 1-bis dell'art.

16 si applicano anche agli edifici ubicati nella zona sismica 3 di cui alla ordinanza del Presidente del Consiglio dei ministri n. 3274 del 2003 (comma 1-ter dell'art. 16 del D.L. 63/2013).

Per le spese sostenute dal 1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2021, le cui procedure autorizzatorie sono iniziate dopo la data di entrata in vigore della L. 232/2016, è possibile fruire di una detrazione dall'imposta lorda Ires pari al **50%, ripartita in cinque quote annuali** di pari importo nell'anno di sostenimento delle spese e in quelli successivi (comma 1-bis dell'art. 14 del D.L. 63/2013).

Qualora dalla realizzazione dei precedenti interventi derivi una riduzione del rischio sismico che determini il passaggio:

- ad una classe di rischio inferiore, la detrazione spetta nella misura del 70% della spesa sostenuta o del 75%, se gli interventi sono realizzati sulle parti comuni di edifici condominiali;
- a due classi di rischio inferiori, la detrazione spetta nella misura dell'80% della spesa sostenuta o dell'85%, se gli interventi sono realizzati sulle parti comuni di edifici condominiali (commi 1-quater e 1-quinquies dell'art. 16 del D.L. 63/2013).

A decorrere dal 1° gennaio 2017, tra le spese detraibili per la realizzazione degli interventi di cui ai commi 1-ter, 1-quater e 1-quinquies dell'art. 16 richiamato rientrano anche le spese effettuate per la classificazione e verifica sismica degli immobili (comma 1-sexies dell'art. 16 del D.L. 63/2013).

L'importo agevolabile della spesa non può superare **96.000 euro** per unità immobiliare. In caso di più soggetti aventi diritto alla detrazione (comproprietari, ecc.) il limite di spesa va ripartito tra gli stessi.

Sono beneficiari della detrazione i soggetti passivi Ires che sostengono le spese per gli interventi agevolabili, se le spese stesse siano rimaste a loro carico e possiedono o detengono l'immobile in base ad un titolo idoneo (diritto di proprietà o altro diritto reale, contratto di locazione, o altro diritto personale di godimento).

La lett. i), comma 1, dell'art. 16-bis del Tuir include gli interventi diretti all'esecuzione di opere:

- per la messa in sicurezza statica, in particolare sulle parti strutturali;
- per la redazione della documentazione obbligatoria atta a comprovare la sicurezza statica del patrimonio edilizio;
- per la realizzazione degli interventi necessari al rilascio della suddetta Documentazione.

La detrazione deve essere ripartita in **dieci quote annuali costanti** di pari importo, nell'anno di sostenimento delle spese e in quelli successivi.

Per ulteriori approfondimenti si veda la C.M. 39/E/2013.

Per fruire della detrazione è necessario che i pagamenti siano stati effettuati con bonifico bancario o postale da cui risultino:

- causale del versamento;
- la partita Iva del soggetto che effettua il pagamento;
- codice fiscale o numero di partita Iva del beneficiario del pagamento.

In caso di vendita o di donazione dell'unità immobiliare sulla quale sono stati realizzati gli interventi prima che sia trascorso il periodo di godimento della detrazione, le quote di detrazione non utilizzate sono trasferite, salvo diverso accordo delle parti, all'acquirente.

Nel caso in cui le spese sono state sostenute dall'inquilino o dal comodatario la cessazione dello stato di locazione o comodato non fa venir meno il diritto alla detrazione in capo all'inquilino o al comodatario.

Inoltre, qualora gli interventi di recupero siano eseguiti mediante contratti di locazione finanziaria, la detrazione compete all'utilizzatore ed è determinata in base al costo sostenuto dalla società concedente.



Art. 1, comma 3, L. 232/2016

Le detrazioni di cui all'art. 16, commi 1-bis, 1-ter, 1-quater, 1-quinquies e 1-sexies, del decreto-legge n. 63 del 2013, non sono cumulabili con agevolazioni già spettanti per le medesime finalità sulla base di norme speciali per interventi in aree colpite da eventi sismici

Nei righi da **RS150 a RS151** vanno indicati:

- **colonna 1**, l'anno in cui è stata sostenuta la spesa;
- **colonna 2**:
 - il **codice 1** nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 70%;
 - il **codice 2** nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 75%;
 - **codice 3** nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 80%;
 - **codice 4** nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 85%.
- **colonna 3**, il codice fiscale:
 - del condominio per gli interventi su parti comuni di edifici e va barrata la casella di colonna 2 "Condominio" dei righi da RS153 a RS154, senza riportare i dati catastali identificativi dell'immobile (che saranno indicati dall'amministratore di condominio nel quadro AC della propria dichiarazione dei redditi);
 - della società qualora gli interventi siano stati realizzati da parte di un soggetto di cui all'art. 5 o all'art. 115 del Tuir, riportando i dati catastali identificativi dell'immobile;
 - dell'impresa di costruzione o ristrutturazione o della cooperativa che ha effettuato i lavori in caso di acquisto o assegnazione di unità immobiliari che fanno parte di edifici ristrutturati;
- **colonna 4**, in caso di più soggetti aventi diritto alla detrazione, l'importo totale delle spese sostenute;
- **colonna 5**, l'importo della spesa sostenuta;

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche

- **colonna 6**, l'ammontare della detrazione, pari alla spesa di colonna 5 moltiplicata per l'aliquota del 65% ovvero moltiplicata per una delle aliquote previste dai commi da 1-bis a 1-quater dell'art. 14 D.L. 63/2016 per le spese relative ai singoli interventi sostenuti dal 2017;
- **colonna 7**, il numero della rata che la società o ente utilizza per l'anno indicato in colonna 1;
- **colonna 8**, l'importo della rata della detrazione spettante. Tale importo si ottiene dividendo l'ammontare della detrazione di colonna 5 per il numero di rate previste;
- **colonna 9**, il numero progressivo per identificare l'immobile oggetto degli interventi di ristrutturazione. Lo stesso numero progressivo va indicato anche nella colonna 1 dei righi da RS153 a RS154, nei quali vanno riportati i dati catastali identificativi degli immobili.

Nel caso in cui il contribuente sostenga più spese deve essere utilizzato un modulo per ogni intervento ulteriore, avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra del presente quadro.

Nel **rigo RS152** va indicata la somma degli importi indicati nella colonna 8 dei righi da RS150 a RS151 di tutti i moduli compilati, da riportare nel quadro RN e/o RQ.

Nei righi da RS153 a RS154

	N. d'ordine immobile		Codice comune	T/U	Sez. Urb./Comune catast.	Foglio	Particella	Subalterno
RS153	1	2	3	4	6	7	8	9
RS154							/	

vanno indicati i dati catastali degli immobili, in particolare:

- **colonna 1**, il numero progressivo già indicato in colonna 9 dei righi da RS150 a RS151. Nel caso in cui siano stati effettuati più interventi con riferimento allo stesso immobile e quindi, siano compilati più righi, va riportato lo stesso numero d'ordine identificativo;
- **colonna 2** va barrata nel caso di interventi effettuati su parti comuni condominiali. I singoli condomini, quindi, dichiarano che la spesa riportata nei righi da RS150 a RS151 si riferisce a interventi effettuati su parti comuni condominiali, e non devono essere compilate le successive colonne dei predetti righi da RS153 a RS154 (si vedano le istruzioni relative alla colonna 2 dei righi da RS150 a RS151);
- **colonna 3**, il codice catastale del comune dove è situata l'unità immobiliare. Il codice Comune può essere, a seconda dei casi, di quattro o cinque caratteri come indicato nel documento catastale;
- **colonna 4**, 'T' se l'immobile è censito nel catasto terreni, 'U' se l'immobile è censito nel catasto edilizio urbano;
- **colonna 6**, le lettere o i numeri indicati nel documento catastale, se presenti. Per gli immobili siti nelle zone in cui vige il sistema tavolare indicare il codice "Comune catastale";
- **colonna 7**, il numero di foglio indicato nel documento catastale;
- **colonna 8**, il numero di particella, indicato nel documento catastale, che può essere composto da due parti, rispettivamente di cinque e quattro cifre, separato da una barra spaziatrice. Se la particella è composta da una sola serie di cifre, quest'ultima va riportata nella parte a sinistra della barra spaziatrice;
- **colonna 9**, se presente, il numero di subalterno indicato nel documento catastale.

Nel caso in cui il contribuente debba indicare più dati catastali deve essere utilizzato un modulo per ogni immobile ulteriore, avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra del presente quadro.

Nel **rigo RS155** vanno indicati gli estremi di registrazione del contratto e i dati della domanda di accatastamento.

RS155	CONDUTTORE (estremi registrazione contratto)						DOMANDA ACCATASTAMENTO		
	N. d'ordine immobile	Condominio	Data	Serie	Numero e sottonumero	Cod. Ufficio Ag. Entrate	Data	Numero	Provincia Uff. Agenzia Entrate
	1	2	3	4	5 /	6	7	8	9

In particolare, in **colonna 1**, il numero progressivo già indicato in colonna 6 dei righi da RS150 a RS151; nel caso in cui siano stati effettuati più interventi con riferimento allo stesso immobile e quindi, siano compilati più righi, va riportato lo stesso numero d'ordine identificativo. Per la compilazione della colonna 2 (Condominio) vanno seguite le istruzioni relative alla colonna 2 dei righi da RS153 a RS154. Se questa casella è barrata non devono essere compilate le successive colonne. Se i lavori sono effettuati dal conduttore (o comodatario), devono essere indicati, oltre ai dati catastali identificativi dell'immobile, anche gli estremi di registrazione del contratto di locazione o di comodato (colonne da 3 a 6). Se l'immobile non è ancora stato censito al momento di presentazione della dichiarazione devono essere riportati gli estremi della domanda di accatastamento (colonne da 7 a 9).

Qualora la società dichiarante abbia aderito al regime del consolidato ex articolo 117 del Tuir e ss. o al regime della trasparenza ex articolo 115 o 116 del Tuir tale sezione non deve essere compilata.

EROGAZIONI LIBERALI A FAVORE PARTITI POLITICI

Erogazioni liberali in favore di partiti politici	RS156	Codice fiscale						Erogazioni		Detrazione	
		1						2		3	
									.00		.00

L'art. 11, comma 6, D.L. 149/2013, dispone una detrazione, ai fini dell'imposta sul reddito delle società, per le erogazioni liberali in denaro effettuate in favore dei partiti politici. Le società e gli enti di cui all'art. 73, comma 1, lettere a) e b), Tuir, diversi dagli enti nei quali vi sia una partecipazione pubblica o i cui titoli siano negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri, nonché dalle società ed enti che controllano, direttamente o indirettamente, tali soggetti, ovvero ne sono controllati o sono controllati dalla stessa società o ente che controlla i soggetti medesimi, possono detrarre un importo pari al **26%** dell'onere per le erogazioni liberali in denaro effettuate in favore dei partiti politici per importi compresi tra 30 euro e 30.000 euro, fino a concorrenza dell'ammontare dell'imposta lorda.

La detrazione è consentita a condizione che il versamento delle erogazioni liberali sia eseguito tramite banca o ufficio postale, ovvero mediante gli altri sistemi di pagamento previsti dall'art. 23 D.Lgs. 241/1997 o secondo ulteriori modalità idonee a garantire la tracciabilità dell'operazione e l'esatta identificazione del suo autore.

A tal fine nel **rigo RS156** va indicato:

- **colonna 2**, l'ammontare delle erogazioni liberali effettuate; In caso di erogazioni liberali effettuate dalla società di capitali trasparente di cui il dichiarante è socio, ha indicato l'importo di tali erogazioni e in **colonna 1** il codice fiscale della partecipata;
- **colonna 3**, l'ammontare della detrazione spettante, pari al 26% di colonna 2.

Tali importi vanno indicati nel quadro RN ovvero RQ.

INVESTIMENTI IN START UP INNOVATIVE

Investimenti in Start-up innovative		Codice fiscale		Investimento indiretto	Tipo start-up	PMI innovativa	Investimento	Deduzione
RS160	Deduzione	1		2	3	4	5	6
RS161	Deduzione						,00	,00
RS162	Deduzione						,00	,00
		Codice fiscale società trasparente						
RS163	Trasparenza	1						2
RS164	Totale							Totale deduzione
RS165	Eccedenze residue IRES precedente dichiarazione	Casi particolari 1	2	3° periodo d'imposta precedente	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente		Eccedenza non trasferibile al consolidato
RS166	Eccedenze IRES da riportare nella successiva dichiarazione				1	2		3
RS167	Eccedenze residue maggiorazione IRES per i soggetti di comodo precedente dichiarazione							
RS168	Eccedenze maggiorazione IRES per i soggetti di comodo da riportare nella successiva dichiarazione							
RS171	Detrazione	Codice fiscale società trasparente						Detrazione ricevuta
RS172	Eccedenze residue precedente dichiarazione	Casi particolari 1	2	3° periodo d'imposta precedente	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente		
RS173	Eccedenze da riportare nella successiva dichiarazione				1	2		3
RS174	Recupero per decadenza (IRES)							
		Interessi su detrazione fruita (di cui 1)	2	Detrazione fruita	Eccedenze di detrazione	Deduzione fruita	Interessi su deduzione fruita	Eccedenze di deduzione
RS175	Recupero per decadenza (Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo)				1	2		3
RS176	Recupero per decadenza (Robin tax)				1	2		3

Il D.L. 179/2012, ha introdotto alcuni incentivi fiscali per l'investimento in **start-up innovative**.

Definizione di Start-up innovativa

Società di capitali, costituita anche in forma di cooperativa, che svolge attività necessarie per sviluppare e introdurre prodotti, servizi o processi produttivi innovativi ad alto valore tecnologico, le cui azioni o quote rappresentative del capitale sociale non siano quotate su un mercato regolamentato o su un sistema multilaterale di negoziazione.

Si considerano start-up innovative anche le società che abbiano come oggetto sociale la promozione dell'offerta turistica nazionale attraverso l'uso di tecnologie e lo sviluppo di software originali, in particolare, agendo attraverso la predisposizione di servizi rivolti alle imprese turistiche. Queste imprese start-up innovative possono essere costituite anche nella forma della s.r.l. semplificata ai sensi dell'art. 2463-bis del codice civile (art. 11-bis D.L. 83/2014, convertito, con modificazioni, L. 106/2014).

La disciplina delle start-up si applica, inoltre, alle piccole e medie imprese innovative (PMI innovative), costituite da non oltre 7 anni, nel rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dall'art. 21 del regolamento (UE) n. 651/2014 della commissione del 17 giugno 2014 (art. 4, comma 9, D.L. 3/2015).

Il D.L. 179/2012, convertito con modificazioni dalla L. 221/2012, ha introdotto alcuni incentivi fiscali per l'investimento in start-up innovative. Le modalità attuative sono individuate dal decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dello sviluppo economico, dal 25 febbraio 2016.

Deduzione Ires

I soggetti passivi dell'Ires possono dedurre dal proprio reddito complessivo un importo pari al **20%** dei conferimenti rilevanti effettuati, per un importo non superiore a euro 1.800.000, per ciascun periodo d'imposta. Nel caso d'investimenti nelle start-up a vocazione sociale, nonché per gli investimenti in start-up innovative che sviluppano e commercializzano esclusivamente prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico in ambito energetico, la deduzione è aumentata al **27%**.

L'investimento agevolato può essere effettuato anche indirettamente per il tramite di organismi d'investimento collettivo del risparmio o altre società di capitali che investono prevalentemente in start-up innovative.

Qualora la deduzione sia di ammontare superiore al reddito complessivo dichiarato, l'eccedenza può essere computata in aumento dell'importo, deducibile dal reddito complessivo dei periodi d'imposta successivi, ma mai oltre il terzo.

	Codice fiscale	Investimento indiretto	Tipo start-up	PMI innovativa	Investimento	Deduzione
RS160 Deduzione	1	2	3	4	5	6
RS161 Deduzione					,00	,00
RS162 Deduzione					,00	,00

Nel presente prospetto, nei **righi da RS160 a RS162** va indicato:

- **colonna 1**, il codice fiscale della start-up nella quale è stato effettuato l'investimento. In caso di investimento indiretto va indicato il codice fiscale dell'organismo di investimento collettivo del risparmio o di società che investe prevalentemente in altre start-up innovative e **in colonna 2** (Investimento indiretto) va indicato, rispettivamente, il codice 1 o il codice 2;
- **colonna 3**:
 - il **codice 1**, se l'investimento è stato effettuato in start-up a vocazione sociale e ad alto valore tecnologico;
 - il **codice 2**, se l'investimento è stato effettuato in altra start-up innovativa;
- **colonna 5**, l'ammontare dell'investimento agevolabile;
- **colonna 6**, l'ammontare della deduzione spettante, pari al 27% dell'importo di colonna 5 per gli investimenti in start-up a vocazione sociale e ad alto valore tecnologico e al 20% per gli investimenti in altre start-up innovative;
- la **casella di colonna 4** va barrata se l'investimento è stato effettuato in PMI innovativa.

	Codice fiscale società trasparente	Eccedenza Ricevuta
RS163 Trasparenza	1	2
		,00

Nel **rigo RS163** va indicato:

- in **colonna 2**, l'eccedenza della deduzione ricevuta in caso di partecipazione in società di cui all'art. 115 Tuir;
- in **colonna 1**, il codice fiscale della società trasparente.

	Totale deduzione
RS164 Totale	,00

Nel **rigo RS164** va indicato l'importo totale dell'agevolazione pari alla somma degli importi indicati nella colonna 5 dei rigi da RS160 a RS162 e nella colonna 2 del rigo RS163, di tutti i moduli compilati, deducibile nel quadro RN e/o PN o TN o GN/GC e RQ (si veda "Maggiorazione Ires per i soggetti di comodo").

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Investimenti in start up innovative

RS165	Eccedenze residue IRES precedente dichiarazione	Casi particolari 1	3° periodo d'imposta precedente 2	2° periodo d'imposta precedente 3	1° periodo d'imposta precedente 4	Eccedenza non trasferibile al consolidato (di cui 5)
			,00	,00	,00	,00

Nel **rigo RS165** va indicata:

- in **colonna 2**, l'eccedenza di deduzione maturata ai fini IRES nel terzo periodo d'imposta precedente, che residua dal modello Unico 2016 (colonna 1 del rigo RS166), deducibile nel quadro RN e/o PN o TN o GN/GC;
- in **colonna 3**, l'eccedenza di deduzione maturata ai fini IRES nel secondo periodo d'imposta precedente, che residua dal modello Unico 2016 (colonna 2 del rigo RS166), deducibile nel quadro RN e/o PN o TN o GN/GC;
- in **colonna 4**, l'eccedenza di deduzione maturata ai fini IRES nel periodo d'imposta precedente, che residua dal modello Unico 2016 (colonna 3 del rigo RS166), deducibile nel quadro RN e/o PN o TN o GN/GC;
- in **colonna 5**, la deduzione indicata nelle colonne precedenti, non trasferibile al consolidato fiscale, maturata anteriormente all'opzione per la tassazione di gruppo.

Nel presente rigo vanno riportate, secondo il periodo di formazione, anche le eventuali eccedenze di deduzione ricevute a seguito di fusione o scissione, indicate nel rigo RV67, di tutti i moduli compilati.

La **casella di colonna 1** "Casi particolari" va barrata nell'ipotesi in cui il dichiarante, in qualità di socio di società di persone, riceva dalle società partecipate eccedenze di deduzione residue acquisite dalle medesime società a seguito di operazioni straordinarie; tali eccedenze vanno ricomprese nelle colonne del presente rigo in base all'anno di formazione.

In caso di decadenza dall'agevolazione, le eccedenze di deduzione da indicare nel rigo RS165 vanno diminuite dell'eventuale importo indicato nella colonna 6 del rigo RS174.

RS166	Eccedenze IRES da riportare nella successiva dichiarazione	2° periodo d'imposta precedente 1	1° periodo d'imposta precedente 2	Presente periodo d'imposta 3
		,00	,00	,00

Nel **rigo RS166** va indicata:

- in **colonna 1**, l'eccedenza di deduzione indicata nella colonna 3 del rigo RS165, per la quota non utilizzata a riduzione del reddito dichiarato ai fini Ires, da utilizzare nei periodi d'imposta successivi;
- in **colonna 2**, l'eccedenza di deduzione indicata nella colonna 4 del rigo RS165, per la quota non utilizzata a riduzione del reddito dichiarato ai fini Ires, da utilizzare nei periodi d'imposta successivi;
- in **colonna 3**, la deduzione indicata nel rigo RS164, per la quota non utilizzata a riduzione del reddito dichiarato ai fini Ires, da utilizzare nei periodi d'imposta successivi. In caso di opzione per il regime della trasparenza fiscale di cui agli artt. 115 o 116 del Tuir, la presente colonna non va compilata.

RS167	Eccedenze residue maggiorazione IRES per i soggetti di comodo precedente dichiarazione	3° periodo d'imposta precedente 1	2° periodo d'imposta precedente 2	1° periodo d'imposta precedente 3
		,00	,00	,00

Nel **rigo RS167** va indicata:

- in **colonna 1**, l'eccedenza di deduzione maturata ai fini della maggiorazione IRES per i soggetti di comodo nel terzo periodo d'imposta precedente, che residua dal modello Unico SC 2016 (colonna 1 del rigo RS168), deducibile nel rigo RQ62;
- in **colonna 2**, l'eccedenza di deduzione maturata ai fini della maggiorazione Ires per i soggetti di comodo nel secondo periodo d'imposta precedente, che residua dal modello Unico SC 2016 (colonna 2 del rigo RS168), deducibile nel rigo RQ62;

- in **colonna 3**, l'eccedenza di deduzione maturata ai fini della maggiorazione Ires per i soggetti di comodo nel periodo d'imposta precedente, che residua dal modello Unico SC 2016 (colonna 3 del rigo RS168), deducibile nel rigo RQ62.

In caso di decadenza dall'agevolazione, le eccedenze di deduzione da indicare nel presente rigo vanno diminuite dell'eventuale importo indicato nella colonna 3 del rigo RS175.

RS168	Eccedenze maggiorazione IRES per i soggetti di comodo da riportare nella successiva dichiarazione	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente	Presente periodo d'imposta
		1	2	3
		,00	,00	,00

Nel **rigo RS168** va indicata:

- in **colonna 1**, l'eccedenza di deduzione indicata nella colonna 2 del rigo RS167, per la quota non utilizzata a riduzione del reddito dichiarato ai fini della maggiorazione Ires per i soggetti di comodo, da utilizzare nei periodi d'imposta successivi;
- in **colonna 2**, l'eccedenza di deduzione indicata nella colonna 3 del rigo RS167, per la quota non utilizzata a riduzione del reddito dichiarato ai fini della maggiorazione Ires per i soggetti di comodo, da utilizzare nei periodi d'imposta successivi;
- in **colonna 3**, la deduzione indicata nel rigo RS164, per la quota non utilizzata a riduzione del reddito dichiarato ai fini della maggiorazione Ires per i soggetti di comodo, da utilizzare nei periodi d'imposta successivi.

I righi RS167 e RS168 vanno compilati a partire dalla dichiarazione relativa al primo periodo d'imposta in cui il contribuente è assoggettato all'imposta di cui all'art. 2, comma 36-quinquies, D.L. 138/2011, convertito, con modificazioni, dalla L. 148/2011, al fine di evidenziare la deduzione utilizzabile nei successivi periodi d'imposta in diminuzione dell'imponibile relativo alla predetta imposta. Questi righi devono continuare ad essere compilati anche se successivamente al predetto periodo il contribuente non risulti più tenuto ad applicare il citato art. 2, comma 36-quinquies, D.L. 138/2011.

RS171	Detrazione	Codice fiscale società trasparente	Detrazione ricevuta
		1	2
			,00

Nel **rigo RS171**, in caso di investimenti effettuati dai soggetti indicati nell'art. 5 Tuir di cui il dichiarante è socio, va indicato:

- in **colonna 1**, il codice fiscale della società partecipata;
- in **colonna 2**, la detrazione ricevuta per trasparenza; la somma degli importi indicati nella presente colonna di tutti i moduli compilati va riportata nel quadro RN e/o RQ (si vedano i prospetti "Robin Tax" e "Maggiorazione Ires per i soggetti di comodo"), a riduzione dell'imposta dovuta. In caso di opzione per il regime di trasparenza fiscale (artt. 115 o 116 Tuir) o di consolidato l'importo della detrazione, per la quota non utilizzata a scomputo della addizionale e della maggiorazione Ires nel quadro RQ, va riportato nel quadro TN o, per la quota che trova capienza nell'Ires di gruppo, nel quadro GN/GC.

Qualora la detrazione sia di ammontare superiore all'imposta lorda, eventualmente diminuita delle altre detrazioni spettanti, l'eccedenza può essere portata in detrazione dall'imposta lorda dovuta nei periodi di imposta successivi, ma non oltre il terzo, fino a concorrenza del suo ammontare.

RS172	Eccedenze residue precedente dichiarazione	Casi particolari	3° periodo d'imposta precedente	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente
		1	2	3	4
			,00	,00	,00

Nel **rigo RS172** va indicata:

- in **colonna 2**, l'eccedenza di detrazione maturata nel terzo periodo d'imposta precedente, che residua dal modello Unico SC 2016 (rigo RS173, colonna 1);

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Investimenti in start up innovative

- in **colonna 3**, l'eccedenza di detrazione maturata nel secondo periodo d'imposta precedente, che residua dal modello Unico SC 2016 (rigo RS173, colonna 2);
- in **colonna 4**, l'eccedenza di detrazione maturata nel periodo d'imposta precedente, che residua dal modello Unico SC 2016 (rigo RS173, colonna 3).

La **casella di colonna 1** "Casi particolari" va barrata nell'ipotesi in cui il dichiarante, in qualità di socio di società di persone, riceva dalle società partecipate eccedenze di detrazione residue acquisite dalle medesime società a seguito di operazioni straordinarie; tali eccedenze vanno ricomprese nelle colonne del presente rigo in base all'anno di formazione.

In caso di decadenza dall'agevolazione, le detrazioni da riportare nelle colonne 2, 3 e 4 del presente rigo devono essere diminuite dell'importo indicato nella colonna 3 del rigo RS174.

L'importo delle eccedenze di detrazione utilizzabile nel presente periodo d'imposta pari alla somma degli importi indicati nelle colonne 2, 3 e 4 del rigo RS172 va riportato nel quadro RN e/o RQ (si veda il prospetto "Maggiorazione Ires per i soggetti di comodo"), a riduzione dell'imposta dovuta.

RS173	Eccedenze da riportare nella successiva dichiarazione	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente	Presente periodo d'imposta
		1	2	3
		,00	,00	,00

Nel **rigo RS173** va indicata:

- in **colonna 1**, l'eccedenza di detrazione indicata nella colonna 3 del rigo RS172, per la quota non utilizzata nella presente dichiarazione, da utilizzare nel periodo d'imposta successivo;
- in **colonna 2**, l'eccedenza di detrazione indicata nella colonna 4 del rigo RS172, per la quota non utilizzata nella presente dichiarazione, da utilizzare nel periodo d'imposta successivo;
- in **colonna 3**, la detrazione maturata nel presente periodo d'imposta (pari alla somma degli importi di colonna 2 del rigo RS171 di tutti i moduli compilati), per la quota eccedente l'imposta lorda (eventualmente diminuita delle altre detrazioni spettanti) relativa, rispettivamente, all'Ires (quadro RN), alla maggiorazione Ires per i soggetti di comodo e alla Robin tax (quadro RQ), da utilizzare nel periodo d'imposta successivo. In caso di opzione per la trasparenza fiscale (art. 115 o 116 Tuir) la presente colonna non va compilata. In caso di opzione per il consolidato, va indicato l'importo della detrazione per la quota che non trova capienza nell'Ires di gruppo.

DECADENZA DELL'AGEVOLAZIONE

RS174 Recupero per decadenza (IRES)						
Interessi su detrazione fruita (di cui 1						

I **righe da RS174 a RS176** vanno compilati in caso di decadenza dall'agevolazione.

In particolare, nel **rigo RS174**, indicare:

- in **colonna 1**, gli interessi legali sull'imposta non versata per effetto dell'utilizzo della detrazione di cui a colonna 2, maturati dalla data in cui l'imposta medesima avrebbe dovuto essere pagata;
- in **colonna 2**, la detrazione effettivamente fruita ai fini Ires e/o ai fini delle addizionali e maggiorazioni Ires nei periodi d'imposta precedenti, non più spettante, comprensiva degli interessi di colonna 1. L'importo della presente colonna va sommato all'imposta indicata nel rigo RN9. In caso di opzione per il consolidato o per la trasparenza fiscale, esercitata successivamente alla fruizione della detrazione,

l'importo della presente colonna va autonomamente versato dalla società dichiarante, con l'apposito codice tributo, senza essere attribuito al consolidato o ai soci;

- in **colonna 3**, l'eccedenza di detrazione non ancora fruita, non più spettante;
- in **colonna 4**, la deduzione effettivamente fruita ai fini Ires nei periodi d'imposta precedenti, non più spettante; tale importo va sommato al reddito imponibile indicato nella colonna 5 del rigo RN6 o GN/GC6 o TN4 e/o nella colonna 4 del rigo PN4;
- in **colonna 5**, gli interessi legali sull'imposta non versata per effetto dell'utilizzo della deduzione di cui a colonna 4, maturati dalla data in cui l'imposta medesima avrebbe dovuto essere pagata; tale importo va sommato all'imposta indicata nel rigo RN9. In caso di opzione per il consolidato o per la trasparenza fiscale, esercitata successivamente alla fruizione della deduzione, l'importo della presente colonna va autonomamente versato dalla società dichiarante con l'apposito codice tributo, senza essere attribuito al consolidato o ai soci;
- in **colonna 6**, l'eccedenza di deduzione non ancora fruita ai fini Ires, non più spettante.

RS175	Recupero per decadenza (Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo)	Deduzione fruita	Interessi su deduzione fruita	Eccedenze di deduzione
		1	2	3
		,00	,00	,00

Nel **rigo RS175**, indicare:

- in **colonna 1**, la deduzione effettivamente fruita ai fini della maggiorazione Ires per i soggetti di comodo nei periodi d'imposta precedenti, non più spettante; tale importo va sommato al reddito imponibile indicato nella colonna 8 del rigo RQ62;
- in **colonna 2**, gli interessi legali sull'imposta non versata per effetto dell'utilizzo della deduzione di cui a colonna 1, maturati dalla data in cui l'imposta medesima avrebbe dovuto essere pagata; tale importo va sommato all'imposta indicata nella colonna 9 del rigo RQ62;
- in **colonna 3**, l'eccedenza di deduzione non ancora fruita ai fini della maggiorazione Ires per i soggetti di comodo, non più spettante.

RS176	Recupero per decadenza (Robin tax)	Deduzione fruita	Imposta da restituire	Interessi su deduzione fruita
		1	2	3
		,00	,00	,00

Nel **rigo RS176**, indicare:

- in **colonna 1**, la deduzione effettivamente fruita ai fini della Robin tax nei periodi d'imposta precedenti e non più spettante; tale importo va sommato al reddito imponibile indicato nella colonna 11 del rigo RQ43;
- in **colonna 2**, l'addizionale Robin tax da restituire, riferita alla deduzione non più spettante indicata in colonna 1, comprensiva degli interessi di colonna 3; l'importo della presente colonna va sommato all'imposta indicata nel rigo RN9. In caso di opzione per il consolidato o per la trasparenza fiscale, esercitata successivamente alla fruizione della deduzione, l'importo della presente colonna va autonomamente versato dalla società dichiarante, con l'apposito codice tributo, senza essere attribuito al consolidato o ai soci;
- in **colonna 3**, gli interessi legali sull'imposta non versata per effetto dell'utilizzo della deduzione di cui a colonna 1, maturati dalla data in cui l'imposta medesima avrebbe dovuto essere pagata.

ZONE FRANCHE URBANE

Zone franche urbane (ZFU)	Codice ZFU 1	N. periodo d'imposta 2	N. dipendenti assunti 3	Reddito ZFU 4	Reddito esente fruito 5			
RS180				,00	,00			
	Codice fiscale 6				Ammontare agevolazione 7	Agevolazione utilizzata per versamento acconti 8	Differenza (col. 8 - col. 7) 9	
RS181				,00	,00			
	6				7	8	9	
RS182				,00	,00			
	6				7	8	9	
RS183				,00	,00			
	6				7	8	9	
RS184	Reddito esente / Quadro RF 1		Reddito esente / Quadro RH 2		Totale reddito esente fruito 3	Totale agevolazione 4		Perdite / Quadro RF 5
	6		7					
	Perdite / Quadro RH contabilità ordinaria		Perdite / Quadro RH contabilità semplificata					
	6		7					

Il presente prospetto deve essere compilato dalle piccole e micro imprese che intendono fruire, ai fini delle imposte sui redditi, dell'agevolazione prevista dall'art. 1, comma 341, lettere a), L. 296/2006.

Esse devono essere localizzate:

- nella **Zona franca urbana del comune di L'Aquila**, istituita ai sensi dell'art. 10, comma 1-bis, D.L. 39/2009. Il decreto interministeriale del 26 giugno 2012 ha determinato le condizioni, i limiti e le modalità di applicazione dell'agevolazione;
- nelle **Zone franche urbane** elencate nell'allegato n.1 al decreto interministeriale del 10 aprile 2013, emanato ai sensi del comma 4 dell'art. 37 D.L. 179/2012;
- nel territorio dei comuni della **provincia di Carbonia-Iglesias**, ai quali l'agevolazione si applica in via sperimentale nell'ambito dei programmi di sviluppo e degli interventi compresi nell'accordo di programma "Piano Sulcis" (art. 37, comma 4-bis, D.L. 179/2012);
- nella Zona franca urbana del **comune di Lampedusa e Linosa**, così come disposto dall'art. 1, comma 319, L. 147/2013.

Per la zona franca dell'Emilia istituita dal comma 1 dell'art. 12 D.L. 78/2015, convertito, con modificazioni, dalla L. 125/2015, l'agevolazione spetta alle micro imprese che rispettano i requisiti elencati al comma 2 del citato art. 12.

Per la zona franca istituita dall'art. 1, comma 445, L. 208/2015, nei comuni della regione Lombardia colpiti dal sisma del 20 e 29 maggio 2012, con zone rosse nei centri storici, l'agevolazione spetta alle micro imprese che rispettano i requisiti elencati al comma 446 del citato art. 1.

Per l'attuazione delle agevolazione concesse per le zone franche dell'Emilia e della Lombardia si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni del decreto del Ministro dello sviluppo economico 10 aprile 2013.

Beneficiano dell'agevolazione, nei limiti dell'importo concesso, i soggetti che hanno presentato apposita istanza al Ministero dello sviluppo economico. L'importo massimo dell'agevolazione complessivamente spettante a ciascun beneficiario è reso noto con provvedimento del Ministero dello sviluppo economico, pubblicato sul sito internet del medesimo Ministero.

Ciascun soggetto può beneficiare delle agevolazioni fiscali e contributive previste per le Zone franche urbane e per il territorio dei comuni della provincia di Carbonia-Iglesias fino al limite massimo di 200.000,00 euro, ovvero di 100.000,00 euro nel caso di imprese attive nel settore del trasporto su strada, tenuto conto di eventuali ulteriori agevolazioni già ottenute dall'impresa a titolo di "de minimis" nell'arco di tre esercizi finanziari.

L'agevolazione è fruita mediante riduzione dei versamenti da effettuarsi con il modello di pagamento F24 da presentare esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento

Per la compensazione con il mod. F24 dell'agevolazione prevista vanno utilizzati i seguenti codici tributo.

TABELLA CODICI ZONE AGEVOLATE

Codice zona	Zona Agevolata	Codice tributo	Codice zona	Zona Agevolata	Codice tributo	Codice zona	Zona Agevolata	Codice tributo
1	L'Aquila	6845	18	Castelvetrano	Z121	35	Vittoria	Z134
2	Carbonia Iglesias	Z100	19	Corigliano calabro	Z110	36	Lampedusa - Linosa	Z127
3	Catania	Z122	20	Cosenza	Z111	37	Andria	Z135
4	Crotone	Z112	21	Giarre	Z126	38	Lecce	Z138
5	Erice	Z124	22	Messina	Z128	39	Taranto	Z145
6	Gela	Z125	23	Portici (Centro Storico)	Z106	40	Barletta	Z136
7	Lamezia Terme	Z113	24	Portici (Zona Costiera)	Z107	41	Foggia	Z137
8	Mondragone	Z104	25	Reggio Calabria	Z114	42	Lucera	Z139
9	Napoli	Z105	26	San Giuseppe Vesuviano	Z108	43	Manduria	Z140
10	Rossano	Z115	27	Sciacca	Z131	44	Manfredonia	Z141
11	Torre Annunziata	Z109	28	Termini Imerese	Z132	45	Molfetta	Z142
12	Aci Catena	Z117	29	Trapani	Z133	46	San Severo	Z143
13	Acireale	Z118	30	Vibo Valentia	Z116	47	Santeramo in colle	Z144
14	Aversa	Z101	31	Bagheria	Z119	48	Emilia	Z146
15	Barcellona Pozzo di Gotto	Z120	32	Enna	Z123	49	Lombardia	Z147
16	Benevento	Z102	33	Palermo (Brancaccio)	Z129			
17	Casoria	Z103	34	Palermo (Porto)	Z130			

L'agevolazione ai fini delle imposte sui redditi consiste in una esenzione da imposizione del reddito derivante dallo svolgimento dell'attività d'impresa nella ZFU e nel territorio dei comuni della provincia di Carbonia-Iglesias, a decorrere dal periodo d'imposta di accoglimento dell'istanza presentata al Ministero dello sviluppo economico e per i successivi tredici periodi d'imposta (per un totale di quattordici periodi d'imposta), nelle misure sotto riportate.

Per la zona franca dell'Emilia le esenzioni sono concesse esclusivamente per il periodo di imposta in corso alla data di entrata in vigore del D.L. 78/2015, e per quello successivo. Al fine di rispettare quanto stabilito dall'art. 12, comma 7, D.L. 78/2015, le imprese possono fruire dell'importo dell'agevolazione concessa nelle seguenti misure (Circolare del MISE del 24 novembre 2015, n. 90178):

- per il 50%, in relazione alle imposte riferite al periodo di imposta 2015;
- per il restante 50%, in relazione alle imposte riferite al periodo di imposta 2016.

Per la zona franca della Lombardia, le esenzioni sono concesse esclusivamente per il periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore della L. 208/2015 (1° gennaio 2016).

È consentito beneficiare dell'agevolazione ai fini delle imposte sui redditi solo se dall'esercizio dell'attività svolta nella zona agevolata consegue un risultato positivo, determinato secondo le regole del decreto attuativo.

Il soggetto beneficiario può scegliere, nell'ambito di ogni periodo agevolato, se avvalersi o meno dell'e-

senzione dalle imposte sui redditi. Nel caso in cui non si avvalga di tale esenzione, le risorse prenotate con l'apposita istanza potranno essere impiegate per fruire dell'agevolazione con riferimento all'Irap e/o ai contribuiti sulle retribuzioni da lavoro dipendente e/o all'Imu (solo per le zone agevolate diverse dalla ZFU del comune di L'Aquila), ovvero impiegate nei periodi d'imposta successivi.

Se, invece, il beneficiario decide di fruire dell'agevolazione, l'esenzione si applica sul reddito d'impresa – sempre entro il limite massimo previsto dai decreti attuativi – al lordo delle perdite.

In caso di **società trasparente** (artt. 115 e 116 Tuir) o di società partecipante al **consolidato fiscale** (artt. 117 e seguenti Tuir), la società dichiarante determina, secondo le regole disposte dal decreto di attuazione e nel rispetto dei limiti massimi ivi fissati, il reddito d'impresa prodotto nella ZFU per poi attribuire lo stesso a ciascun socio o al consolidato. Pertanto l'agevolazione si determina, di fatto, in capo ai singoli soci o in capo al consolidato cui è trasferito il reddito di impresa prodotto nella ZFU dalla società beneficiaria; l'esenzione ai fini delle imposte sui redditi concessa alla società dichiarante si traduce – nel limite del reddito attribuito per trasparenza o trasferito al consolidato – in un risparmio di imposta fruibile dai singoli soci o dal consolidato, fermo restando che l'agevolazione può essere fruita complessivamente fino al raggiungimento dell'ammontare concesso alla società beneficiaria.

	Codice ZFU 1	N. periodo d'imposta 2	N. dipendenti assunti 3	Reddito ZFU 4	Reddito esente fruito 5			
RS180				,00	,00			
	Codice fiscale 6				Ammontare agevolazione 7	Agevolazione utilizzata per versamento acconti 8	Differenza (col. 8 - col. 7) 9	
					,00	,00		,00
RS181				,00	,00			
						,00	,00	,00
RS182				,00	,00			
						,00	,00	,00
RS183				,00	,00			
						,00	,00	,00

Nei **righi da RS180 a RS183** va indicato:

- **colonna 1**, il codice identificativo della ZFU e del territorio dei comuni della provincia di Carbonia-Iglesias dove è stato prodotto il reddito esente, desunto dalla tabella di cui sopra. Per ciascuna zona agevolata va compilato un distinto rigo;
- **colonna 2**, il numero progressivo che identifica il periodo d'imposta di fruizione dell'agevolazione, decorrente da quello di accoglimento dell'istanza (esempio: se il periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione è quello nel quale è stata accolta l'istanza, in questa colonna deve essere riportato il valore 1);
- **colonna 3**, il numero di dipendenti rilevanti ai fini della maggiorazione del limite relativo al reddito esente. Il limite di 100.000,00 euro è maggiorato, per ciascuno dei periodi d'imposta, di un importo pari a 5.000,00 euro, ragguagliato ad anno, per ogni nuovo dipendente, residente all'interno del Sistema Locale di Lavoro in cui ricade la zona agevolata, assunto a tempo indeterminato dall'impresa beneficiaria. La maggiorazione spetta per i nuovi assunti che svolgono attività di lavoro dipendente solo all'interno della zona agevolata.

Ai fini della maggiorazione rilevano le nuove assunzioni che costituiscono un incremento del numero di dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, sia a tempo pieno che parziale, rispetto al

numero di lavoratori, assunti con la medesima tipologia di contratto, in essere alla data di chiusura del periodo di imposta precedente a quello di decorrenza dell'esenzione, al netto delle diminuzioni verificatesi in società controllate o collegate all'impresa richiedente ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile o facenti capo, anche per interposta persona, al medesimo soggetto;

- **colonna 4**, l'ammontare complessivo del reddito prodotto nella zona agevolata di cui alla colonna 1. Ai fini della determinazione del reddito per cui è possibile beneficiare dell'esenzione non rilevano le plusvalenze e le minusvalenze realizzate ai sensi degli artt. 86 e 101 Tuir, né le sopravvenienze attive e passive di cui agli artt. 88 e 101 del medesimo testo unico. I componenti positivi e negativi riferiti a esercizi precedenti a quello di accoglimento della istanza, la cui tassazione o deduzione è stata rinviata in conformità alle disposizioni del Tuir, concorrono, in via ordinaria, alla determinazione del reddito. Nel caso in cui il soggetto svolga la propria attività anche al di fuori della ZFU o del territorio dei comuni della provincia di Carbonia-Iglesias, ai fini della determinazione del reddito prodotto nella zona agevolata, è previsto l'obbligo di tenere un'apposita contabilità separata (tale obbligo non sussiste per il periodo d'imposta in corso alla data di emanazione del decreto attuativo).

Le spese e gli altri componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio dell'attività nella ZFU o nel territorio dei comuni della provincia di Carbonia-Iglesias e al di fuori di essi concorrono alla formazione del reddito prodotto nella zona agevolata per la parte del loro importo che corrisponde al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito prodotto dall'impresa nella ZFU o nel territorio dei comuni della provincia di Carbonia-Iglesias e l'ammontare di tutti gli altri ricavi e altri proventi;

- **colonna 5**, l'ammontare complessivo del reddito prodotto nella zona agevolata, indicato in colonna 4, tenendo conto del limite di 100.000 euro (tale limite va maggiorato a seguito dell'incremento occupazionale realizzato per i nuovi lavoratori dipendenti indicati nella colonna 3) e delle seguenti percentuali di esenzione:
 - 100%, per i primi cinque periodi d'imposta;
 - 60%, per i periodi d'imposta dal sesto al decimo;
 - 40%, per i periodi d'imposta undicesimo e dodicesimo;
 - 20%, per i periodi d'imposta tredicesimo e quattordicesimo.

Se l'agevolazione determinata sul reddito come sopra calcolato non trova capienza nell'ammontare delle risorse assegnate dal MISE, a seguito della presentazione dell'istanza, il reddito da indicare in questa colonna deve essere ridotto in misura corrispondente all'agevolazione fruibile.

La **società trasparente** (artt. 115 e 116 Tuir), beneficiaria dell'agevolazione, determina l'ammontare complessivo del reddito prodotto nella zona agevolata (e l'eventuale perdita di cui alla colonna 3 del rigo RS184), da imputare per trasparenza ai soci, compilando i righi da RS180 a RS183, ad esclusione delle colonne da 7 a 9.

Il socio di una società trasparente (artt. 5 e 115 del Tuir) indica la quota di reddito esente imputata dalla società partecipata e compila le colonne 1, 5, 7, 8 e 9 secondo le relative istruzioni, riportando nella colonna 6 il codice fiscale di quest'ultima. Per ciascuna società trasparente occorre compilare un distinto rigo della presente sezione. Inoltre, nell'ipotesi in cui il socio abbia prodotto autonomamente un reddito in una o più delle zone agevolate deve compilare distinti righi per indicare il reddito esente prodotto autonomamente e quello ricevuto per trasparenza.

La società partecipante al **consolidato fiscale** di cui agli artt. 117 e seguenti del Tuir, beneficiaria dell'agevolazione, determina l'ammontare complessivo del reddito prodotto nella zona agevolata, da trasferire al consolidato, compilando i righi da RS180 a RS183, ad esclusione delle colonne da 7 a 9. Ovviamente l'agevolazione complessivamente fruita dai soci o dal consolidato, ai fini delle imposte sui redditi, non può essere superiore a quella prenotata tramite l'apposita istanza presentata, rispettivamente, dalla società trasparente o dalle società consolidate;

- **colonna 7**, l'imposta relativa al reddito prodotto nella zona agevolata indicata nella colonna 1, che costituisce l'ammontare dell'agevolazione spettante (per la compilazione della presente colonna si rinvia alle istruzioni del rigo RS184, colonna 4);
- **colonna 8**, l'importo utilizzato a credito con il codice tributo previsto per la zona agevolata di colonna 1 per il versamento degli acconti relativi all'imposta sui redditi dovuta per il periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione;
- **colonna 9**, la differenza, se positiva, tra l'importo di colonna 8 e quello di colonna 7. Qualora l'importo utilizzato a credito per il versamento degli acconti (colonna 8) risulti di ammontare superiore all'agevolazione spettante (colonna 7), non si tiene conto ai fini delle imposte sui redditi del maggior versamento e tale differenza non genera un'eccedenza di imposta suscettibile di essere chiesta a rimborso o riportata a nuovo. Di conseguenza, gli acconti versati da riportare nel quadro RN (o nei quadri GN o TN) vanno indicati al netto della somma degli importi esposti in questa colonna dei righe da RS180 a RS183 di tutti i moduli compilati.

	Reddito esente / Quadro RF	Reddito esente / Quadro RH	Totale reddito esente fruito	Totale agevolazione	Perdite / Quadro RF
	1	2	3	4	5
	,00	,00	,00	,00	,00
RS184					
	Perdite /Quadro RH contabilità ordinaria	Perdite /Quadro RH contabilità semplificata			
	6	7			
	,00	,00			

Nel **rigo RS184**, va indicato:

- **colonna 1**, l'ammontare complessivo del reddito esente prodotto nelle zone agevolate, riportando la somma degli importi indicati nella colonna 5 dei righe da RS180 a RS183 di tutti i moduli compilati;
- **colonna 2**, l'ammontare del reddito esente prodotto nelle zone agevolate, di cui alla colonna 5 dei righe da RS180 a RS183 di tutti i moduli compilati, attribuito per trasparenza da soggetti partecipati, ricompreso nel quadro RH; tale colonna può essere compilata dai soggetti non residenti con periodo d'imposta che inizia successivamente alla data di entrata in vigore del D.Lgs. 147/2015 (7 ottobre 2015);
- **colonna 3**, l'ammontare complessivo del reddito esente prodotto nelle zone agevolate, pari alla somma degli importi di colonna 5 dei righe da RS180 a RS183 di tutti i moduli compilati;
- **colonna 4**, l'ammontare dell'agevolazione spettante, pari all'imposta calcolata applicando l'aliquota Ires al reddito di colonna 1. La colonna non va compilata dalle società trasparenti (artt. 115 e 116 del Tuir) e dalle società partecipanti al consolidato fiscale di cui agli artt. 117 e seguenti del Tuir. L'ammontare dell'agevolazione indicato nella colonna 2 va riportato nella colonna 8 del rigo RS180. Nel caso in cui il reddito esente del rigo RS184 sia stato prodotto in più zone agevolate, oppure sia stato imputato al dichiarante da più società trasparenti o sia stato in parte prodotto autonomamente e in parte imputato per trasparenza, l'importo della colonna 2 deve essere ripartito in misura proporzionale all'ammontare dei redditi indicati nella colonna 5 dei righe da RS180 a RS183 di tutti i moduli compilati. L'importo così suddiviso va indicato nella colonna 7 dei righe da RS180 a RS183.
Per fruire dell'esenzione ai fini delle imposte sui redditi, il contribuente deve utilizzare in compensazione con il **modello di pagamento F24** (da presentare esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate) l'importo della colonna 7 per il versamento dell'imposta sui redditi dovuta in acconto e/o a saldo per il periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione. Nel caso in cui siano stati compilati più righe da RS180 a RS183, il contribuente deve utilizzare in compensazione con il modello di pagamento F24 gli importi di tutte le colonne 7 compilate, utilizzando per ciascun rigo il codice tributo riferito alla zona agevolata.
In particolare, nel modello di pagamento F24 devono essere riportati nella colonna "importi a credito compensati" gli importi della colonna 7 dei righe da RS180 a RS183 di tutti i moduli compilati, utiliz-

zando per ciascuna zona agevolata l'apposito codice tributo e nella colonna "importi a debito versati", quale Ires a debito, un importo almeno pari a quello della presente colonna. Se il contribuente ha già utilizzato l'agevolazione per il versamento degli acconti Ires, potrà utilizzare in compensazione nel modello F24 per il pagamento dell'Ires a saldo solamente l'importo corrispondente, per ciascuno dei righi da RS180 a RS183 di tutti i moduli compilati, alla differenza (se positiva) tra l'ammontare della colonna 7 e quello di colonna 8.



Il modello F24 deve essere presentato anche nel caso in cui il quadro RN evidenzia un'imposta a credito oppure un'imposta a debito inferiore a quella indicata nella colonna 4 del rigo RS184. In tale ipotesi, infatti, l'utilizzo di un importo pari a quello della colonna 4 a compensazione di un debito Ires (anche se non corrispondente a quello effettivo) determina un'eccedenza di versamento a saldo, da riportare nel quadro RX.

- **colonna 5**, la differenza, se positiva, tra il reddito prodotto nelle zone agevolate di cui alla colonna 1 e il reddito di colonna 2 del rigo RN6. Questa differenza costituisce una perdita da riportare negli esercizi successivi; tale perdita va indicata nell'apposito prospetto del quadro RS. Qualora il dichiarante sia una società trasparente (artt. 115 e 116 Tuir) oppure una società partecipante al consolidato fiscale di cui agli artt. 117 e seguenti del Tuir, la perdita di colonna 5 va, rispettivamente, attribuita ai soci o trasferita al consolidato (rigo TN2, colonna 4, o GN5, colonna 3). In caso di soggetti non residenti l'importo di colonna 5 è pari alla differenza, se positiva, tra l'importo di colonna 1 del rigo RS184 e quello di rigo RF63;
- **colonna 6**, la differenza, se positiva, tra il reddito prodotto nelle zone agevolate di cui alla colonna 2 e l'importo di rigo RH16 (da assumere pari a zero se negativo), fino a concorrenza del risultato della seguente operazione (da ricondurre a zero se negativo):

$$RH8 - (RH7, \text{col. 2} - RS184, \text{col. 2})$$
questa differenza costituisce una perdita (da contabilità ordinaria) utilizzabile a scomputo di altri redditi d'impresa prodotti nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione e, per l'eventuale ammontare residuo, da riportare negli esercizi successivi; in tal caso, va indicata nell'apposito prospetto del quadro RS. La presente colonna 6 può essere compilata dai soggetti non residenti con periodo d'imposta che inizia successivamente alla data di entrata in vigore del D.Lgs. 147/2015 (7 ottobre 2015);
- **colonna 7**, la differenza, se positiva, tra il reddito prodotto nelle zone agevolate di cui alla colonna 2 e la somma dell'importo di rigo RH16 (da assumere pari a zero se negativo) e di colonna 6 del rigo RS184. Questa differenza costituisce una perdita (da contabilità semplificata) utilizzabile a scomputo di altri redditi prodotti nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione e, a tal fine, va riportata nella colonna 3 del rigo RN6.



Le perdite riportabili, sia pregresse che di periodo, non possono essere utilizzate a riduzione dei redditi esenti prodotti nelle zone agevolate. Pertanto, l'ammontare di tali perdite da utilizzare a riduzione del reddito d'impresa (anche quello evidenziato nel quadro RH) non può eccedere la differenza, se positiva, tra il reddito d'impresa determinato, secondo le regole ordinarie, e quello esente indicato nel presente prospetto.

Istruzioni comuni per la compilazione dei quadri RN, TN e GN

I quadri RN, TN e GN devono essere compilati secondo le seguenti indicazioni:

- la deduzione da indicare nella colonna 1 del rigo RN1 (o GN1 o TN1) è fruibile nel limite del reddito complessivo al netto di quello esente indicato nel rigo RS184, colonna 1;
- l'ammontare della deduzione di cui al rigo RS164 e RS165 non può essere dedotta dal reddito esente. Pertanto, l'importo da riportare nella colonna 5 del rigo RN6 (o GN6, col. 3, o TN4, col. 3) non può essere tale da ridurre il reddito complessivo di cui alla colonna 7 del rigo RN6 (o GN6, col. 5, o TN4, col. 5) al di sotto del reddito esente;
- l'ammontare della deduzione di cui al rigo RS113, colonna 13, non può essere dedotta dal reddito esente. Pertanto, l'importo da riportare nella colonna 6 del rigo RN6 (o GN6, col. 4, o TN4, col. 4) non può essere tale da ridurre il reddito complessivo della colonna 7 del rigo RN6 (o GN6, col. 5, o TN4, col. 5) al di sotto del reddito esente;
- nel rigo GN6, col. 5, o TN4, col. 5, va indicato il reddito imponibile, pari al maggiore tra l'importo di colonna 1 del rigo RS184 e la differenza tra l'importo di colonna 2 del rigo GN6 o TN4 e la somma degli importi delle colonne 3 e 4 del medesimo rigo GN6 o TN4;
- se il reddito imponibile da indicare nel rigo RN6, colonna 10, risulta inferiore al maggior importo tra il reddito minimo di cui alla colonna 1 del rigo RN6, diminuito delle deduzioni di cui alle colonne 4, 5 e 6 del medesimo rigo RN6, e il reddito esente di cui alla colonna 3 del rigo RS184, nel rigo RN6, colonna 10, va indicato tale maggiore importo;
- le detrazioni da riportare nel rigo RN10 non possono eccedere l'imposta lorda afferente al reddito non esente. Pertanto, l'importo da indicare nel rigo RN10, colonna 5, non può essere superiore alla differenza tra l'importo di rigo RN9 e quello di rigo RS184, colonna 4;
- l'importo dei crediti da riportare nel rigo RN14, colonne 1 e 2 non può essere superiore alla differenza, se positiva, tra l'importo di rigo RN11, colonna 3, e quello di rigo RS184, colonna 4;
- l'importo dei crediti da riportare nel rigo RN18 non può essere superiore alla differenza, se positiva, tra l'importo di rigo RN17 e quello di rigo RS184, colonna 4.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Si consideri un reddito d'impresa di 9.000, di cui:

- 8.000 prodotto nella zona agevolata determinato secondo le regole ordinarie del Tuir (il reddito determinato secondo le regole del decreto attuativo è pari, invece, a 10.000 in quanto il contribuente ha realizzato una minusvalenza deducibile di 2.000 che però non rileva ai fini della determinazione del reddito esente);
- 1.000 prodotto al di fuori della zona agevolata.

Inoltre, il contribuente vanta crediti d'imposta sui fondi comuni d'investimento di 300, detrazioni di 3.000, crediti da quadro RU di 2.000, eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione di 500 e acconti di 1.000.

	Reddito esente / Quadro RF	Reddito esente / Quadro RH	Totale reddito esente fruito	Totale agevolazione	Perdite / Quadro RF
RS184	1 10.000 ,00	2 ,00	3 10.000 ,00	4 2.750 ,00	5 700 ,00
	Perdite /Quadro RH contabilità ordinaria	Perdite /Quadro RH contabilità semplificata			
	6 ,00	7 ,00			

$$10.000 \text{ (RS184 col.1)} - 9.300 \text{ (RN6 col.2)} = 700$$

IRES		Legge n. 112/2016		Liberalità	
RN1	Reddito	1A	,00	1B	,00
RN2	Perdita				,00
RN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento	300,00	Imposte delle controllate estere	,00
RN4	Perdite scomputabili	in misura limitata	,00	in misura piena	,00
RN5	Perdite/Redditi	Perdite non compensate	,00	Proventi esenti	,00
		Reddito (Netto)	,00	Quadro RH	,00
		Reddito minimo	,00	Reddito	9.300,00
		ACE	,00	Reddito complessivo	,00
			,00	Credito d'imposta	,00
			,00	Oneri deducibili	,00
			,00	Reddito imponibile	10.000,00
RN7	a) di cui		,00	soggetto ad aliquota del	,00
RN8	b) di cui		,00	27,5%	2.750,00
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile				,00
RN10	Detrazioni	Start-up	,00	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	,00
		Detrazioni art. 151	,00	Ospedale Galliera	,00
			,00		,00
RN11	Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)		,00	Imposta sospesa	,00
RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento			Rimborso oneri	2.750,00
RN13	Credito per imposte pagate all'estero				,00
RN14	Altri crediti di imposta	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	,00	Art bonus	,00
		School bonus	,00	Altri crediti	,00
RN15	Ritenute d'acconto		,00	Ritenute art. 5 non utilizzate	,00
RN16	Totale crediti e ritenute (somma dei rigi da RN12 a RN15)				300,00
RN17	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente				2.450,00
RN18	Crediti di imposta concessi alle imprese				0,00
RN19	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione				500,00
RN20	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24				,00
RN21	Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN				,00
RN22	Eccedenze utilizzate	Acconti versati	,00	Credito riversato da atti di recupero	,00
	Acconti ceduti	Recupero imposta sostitutiva	,00	Totale	1000,00
RN23	Imposta a debito	Imposta rateizzata	,00	Eccedenze utilizzate	,00
RN24	Imposta a credito				950,00
RN25	Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)				,00

Le detrazioni non possono eccedere la differenza tra RN9 e RS184 col. 1

I crediti non possono eccedere la differenza tra RN17 e RS184 col. 2

Il contribuente deve compilare il modello F24, sezione "Erario", indicando:

- in un rigo, nella colonna "Codice tributo", il codice tributo della zona agevolata e, nella colonna "Importi a credito", un importo pari a 1.750 (l'ammontare dell'agevolazione al netto dell'importo di 1.000 utilizzato per il versamento degli acconti);
- in un altro rigo, nella colonna "Codice tributo", il codice tributo 2003 e, nella colonna "Importi a debito", un importo pari a 1.750.

L'eccedenza di versamento a saldo di 800 (ovvero la differenza tra l'imposta versata mediante compensazione, pari a 1.750, e quella a debito risultante dal rigo RN23, pari a 950) va riportata nel rigo RX, colonna 3.

La perdita di 700 va riportata nel prospetto "Perdite di impresa non compensate", colonna Ires, del quadro RS.

CREDITO D'IMPOSTA PER LE EROGAZIONE LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA (ART BONUS)

Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus)	RS251	Residuo precedente dichiarazione	Credito maturato periodo d'imposta 2014	Credito maturato periodo d'imposta 2015	Credito maturato periodo d'imposta 2016	Credito residuo
		1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00

Nel prospetto va indicato, dalle società e dagli enti commerciali non residenti di cui alla lett. d) del comma 1 dell'art. 73 Tuir con periodo d'imposta che inizia successivamente alla data di entrata in vigore del D.Lgs. 147/2015 (7 ottobre 2015), il credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici, per il sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura di appartenenza pubblica, delle fondazioni lirico-sinfoniche e dei teatri di tradizione e per la realizzazione di nuove strutture, il restauro ed il potenziamento di quelle esistenti di enti o istituzioni pubbliche che senza scopo di lucro, svolgono esclusivamente attività nello spettacolo. Il credito è riconosciuto anche per le erogazioni liberali in denaro effettuate per interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici destinate ai soggetti concessionari o affidatari dei beni oggetto di tali interventi (art. 1, D.L. 83/2015, convertito, con modificazioni, dalla L. 106/2014, come modificato dall'art. 1, comma 11, L. 190/2014 e dall'art. 1, comma 318, della L. 208/2015).



Il credito di imposta spetta anche per le erogazioni liberali effettuate, a decorrere dal 19 ottobre 2016 (data di entrata in vigore del D.L. 189/2016, convertito, con modificazioni, dalla L. 229/2016):

- a favore del Ministero dei beni delle attività culturali e del turismo per interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni culturali di interesse religioso presenti nei Comuni di cui all'art. 1 del citato decreto- legge, anche appartenenti ad enti ed istituzioni della Chiesa cattolica o di altre confessioni religiose, di cui all'art. 9 del codice di cui al decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42, e successive modificazioni;
- per il sostegno dell'Istituto superiore per la conservazione e il restauro, dell'Opi-ficio delle pietre dure e dell'Istituto centrale per il restauro e la conservazione del patrimonio archivistico e librario.



Nel prospetto va indicato il credito d'imposta spettante per le erogazioni liberali non effettuate nell'ambito dell'attività commerciale della società o ente non residente, tramite la propria stabile organizzazione nel territorio dello Stato. Il credito d'imposta relativo alle erogazioni liberali effettuate nell'ambito dell'attività commerciale va esposto nel quadro RU.

Le erogazioni liberali per le quali è riconosciuto il credito d'imposta non danno diritto alle detrazioni di cui all'art. 15, comma 1, lettere h) e i) Tuir. Le detrazioni spettano, invece, per le erogazioni liberali che non rientrano nella disciplina del credito d'imposta, come ad esempio l'erogazione per l'acquisto di beni culturali. Il credito d'imposta spetta, nel limite del **15% del reddito imponibile**, nella misura del **65% delle erogazioni liberali**.

Nel **rigo RS251** va indicato:

- nella **colonna 1**, l'ammontare del credito residuo relativo al periodo d'imposta precedente, risultante dalla colonna 5 del modello Unico SC 2016;
- nella **colonna 2**, l'ammontare del credito maturato nel secondo periodo d'imposta precedente a quello oggetto della presente dichiarazione;
- nella **colonna 3**, l'ammontare del credito maturato nel periodo d'imposta precedente a quello oggetto della presente dichiarazione, corrispondente all'importo indicato nella colonna 4 del rigo RS251 del modello Unico SC 2016;
- nella **colonna 4**, l'ammontare del credito maturato nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, corrispondente al 65% delle erogazioni liberali effettuate nel periodo d'imposta, nel limite del 15% del reddito imponibile;
- nella **colonna 5**, l'ammontare del credito d'imposta che non ha trovato capienza nell'imposta dovuta, da riportare nella successiva dichiarazione dei redditi; tale importo è pari alla seguente operazione, se positiva: RS251, col. 1 + 1/3 RS251, col. 2 + 1/3 RS251, col. 3 + 1/3 RS251, col. 4 – RN14, col. 2

CREDITO D'IMPOSTA PER LE EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA SCUOLA (SCHOOL BONUS)

Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	RS252	Residuo precedente dichiarazione	Credito maturato periodo d'imposta 2016	Credito maturato periodo d'imposta 2017	Credito maturato periodo d'imposta 2018	Credito residuo
		1	2	3	4	5
		.00	.00	.00	.00	.00

Nel prospetto va indicato il credito d'imposta per le erogazioni liberali in denaro destinate agli investimenti in favore di tutti gli istituti del sistema nazionale di istruzione, per la realizzazione di nuove strutture scolastiche, la manutenzione e il potenziamento di quelle esistenti e per il sostegno a interventi che migliorino l'occupabilità degli studenti (art. 1, commi da 145 a 150, L. 107/2015).

Per istituti del sistema nazionale di istruzione si intende istituzioni scolastiche statali ed istituzioni scolastiche paritarie private e degli enti locali (art. 2, comma 3, del decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze dell'8 aprile 2016). Il credito d'imposta non è cumulabile con altre agevolazioni previste per le medesime spese ed è riconosciuto a condizione che le somme siano versate in un apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato secondo le modalità definite all'art. 3 del citato decreto dell'8 aprile 2016.



Nel rigo va indicato il credito d'imposta spettante per le erogazioni liberali effettuate nell'ambito della **attività istituzionale** dell'ente. Il credito d'imposta relativo alle erogazioni liberali effettuate nell'ambito dell'attività commerciale va esposto nel quadro RU.

Il credito d'imposta spetta nella misura del:

- **65%** delle erogazioni effettuate in ciascuno dei due periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2015;
- **50%** di quelle effettuate nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2017

Il credito d'imposta è ripartito in **tre quote annuali di pari importo**. Le spese sono ammesse al credito

QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Perdite di impresa non compensate da quadro RH

d'imposta nel limite dell'**importo massimo di euro 100.000** per ciascun periodo d'imposta.

Nel rigo **RS252** va indicato:

- nella **colonna 2**, l'ammontare del credito maturato nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, corrispondente al 65 per cento delle erogazioni liberali effettuate nel periodo d'imposta;
- nella **colonna 5**, l'ammontare del credito che non ha trovato capienza nell'imposta dovuta, da riportare nella successiva dichiarazione dei redditi; tale importo è pari alla differenza tra un terzo dell'importo di colonna 2 del presente rigo e l'importo indicato nel rigo RN14, colonna 3.

Le colonne **1, 3 e 4** non sono compilabili.

PERDITE DI IMPRESA NON COMPENSATE DA QUADRO RH

Perdite di impresa non compensate da quadro RH	RS261 Perdite relative al periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione		,00
	RS262 Perdite relative al primo periodo d'imposta precedente		,00
	RS263 Perdite relative al secondo periodo d'imposta precedente		,00
	RS264 Perdite relative al terzo periodo d'imposta precedente		,00
	RS265 Perdite relative al quarto periodo d'imposta precedente		,00
	RS266 Perdite relative al quinto periodo d'imposta precedente		,00
	RS267 Perdite riportabili senza limiti di tempo	di cui relative al presente periodo d'imposta (¹ ,00) ²	,00

Il prospetto è riservato alle società che nel periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e nei cinque precedenti hanno subito perdite derivanti dall'esercizio di imprese in contabilità ordinaria oppure dalla partecipazione in società in nome collettivo e in accomandita semplice (indicate nel quadro RH, Sezione I) e/o in società che abbiano optato per la trasparenza di cui all'art. 115 del Tuir (indicate nel quadro RH, Sezione II) per la parte non utilizzata per compensare altri redditi d'impresa del periodo d'imposta, distinguendo le perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta dal contribuente ovvero nella società in cui partecipa.

La parte di tali perdite che non trova capienza può essere portata in diminuzione dei redditi derivanti dalle predette attività negli esercizi successivi, ma non oltre il quinto.

Per le perdite in contabilità ordinaria (per gli anni d'imposta 2006 e 2007 anche in contabilità semplificata) realizzate nei primi tre periodi di imposta dalla data di costituzione, il riporto è ammesso senza limite di tempo a condizione che si riferiscano ad una nuova attività produttiva ai sensi dell'art. 84, comma 2, Tuir, richiamato dall'art. 8, comma 3, del Tuir.

Pertanto, nel **rigo RS261** deve essere indicata la differenza, se negativa, tra i redditi conseguiti nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, derivanti dall'esercizio di imprese commerciali in contabilità ordinaria, dall'esercizio di attività di allevamento e/o agricole indicate nel quadro RD, nonché dalla partecipazione in società di persone in contabilità ordinaria e/o in società di capitali che abbiano optato per la trasparenza di cui all'art. 115 del Tuir, e le perdite derivanti nello stesso periodo d'imposta dall'esercizio delle predette attività e dalla partecipazione nelle società sopra indicate.

Nei **rigi da RS262 a RS266** devono essere riportate le perdite residue relative ai periodi d'imposta precedenti, dal primo al quinto.

Nel **rigo RS267, colonna 2**, vanno indicate le perdite residue riportabili senza limite di tempo ai sensi dell'art. 84, comma 2, del Tuir evidenziando in **colonna 1** la parte delle stesse relative al presente periodo d'imposta.

COMUNICAZIONI RELATIVE ALLA RENDICONTAZIONE “PAESE PER PAESE” (ART. 1, COMMI 145 E 146, L. 208/2014)

Comunicazioni relative alla rendicontazione Paese per Paese (art. 1, commi 145 e 146, legge 28 dicembre 2015, n. 208)

L'entità dichiara di essere:	
a. Controllante capogruppo	
b. Entità appartenente al gruppo	
c. Supplente della controllante capogruppo	
d. Entità designata	
e. Entità diversa dalle precedenti	
La controllante capogruppo è residente in un Paese che:	
a. non ha introdotto l'obbligo della rendicontazione	
b. non ha in vigore con l'Italia un accordo che consenta scambio di informazioni relative alla rendicontazione	
RS268 Entità tenuta alla presentazione della rendicontazione	
Denominazione	Codice identificativo
1	2
Sede legale	Codice Stato estero
3	4
Controllante capogruppo	
Denominazione	Codice identificativo
5	6
Sede legale	Codice Stato estero
7	8
La controllante capogruppo non ha reso disponibili le informazioni sulla rendicontazione	

Il presente prospetto è dedicato alle comunicazioni previste dalla disciplina della rendicontazione paese per paese (“rendicontazione”) in base alla Direttiva (UE) 2016/881 del Consiglio del 25 maggio 2016 (“Direttiva”) che ha introdotto disposizioni relative allo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale.

L'articolo 1, commi 145 e 146, L. 208/2015 (stabilità 2016) ha previsto che la controllante capogruppo di un gruppo multinazionale, residente nel territorio dello Stato ai sensi dell'art. 73 del Tuir, deve presentare all'Agenzia delle entrate una **rendicontazione paese per paese**.

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze sono stabiliti modalità, termini, elementi e condizioni per la trasmissione annuale della rendicontazione (di seguito “decreto”).

È tenuta alla presentazione della rendicontazione la controllante capogruppo:

- avente l'obbligo di redazione del bilancio consolidato,
- con un fatturato consolidato, nel periodo d'imposta precedente a quello di rendicontazione, di almeno 750 milioni di euro e
- che non è controllata, direttamente o indirettamente, da altra impresa del gruppo multinazionale o da altri soggetti tenuti a tale obbligo.

Il presente prospetto va compilato, in riferimento al periodo d'imposta oggetto di rendicontazione, per comunicare all'Agenzia delle entrate di essere tenuta alla presentazione della rendicontazione oltre che dalla società controllante:

- da qualsiasi entità appartenente al gruppo con le suddette caratteristiche, residente nel territorio dello Stato;
- dalla supplente della controllante capogruppo qualora un'entità appartenente al gruppo multinazionale residente nel territorio dello Stato non sia tenuta a presentare la rendicontazione;

- dall'entità designata qualora sussistano più entità appartenenti al gruppo multinazionale residenti nel territorio dell'Unione europea.

Inoltre, il prospetto va compilato:

- da qualsiasi entità appartenente al gruppo, residente nel territorio dello Stato, diversa da quelle indicate in precedenza, per comunicare all'Agenzia delle entrate l'identità e la residenza, ai fini fiscali, dell'entità tenuta alla presentazione della rendicontazione;
- dall'entità appartenente al gruppo multinazionale, residente nel territorio dello Stato, nel caso in cui la controllante capogruppo sia residente in uno Stato che non ha introdotto l'obbligo di presentazione della rendicontazione ovvero non ha in vigore con l'Italia un accordo che consenta lo scambio delle informazioni relative alla rendicontazione ovvero è inadempiente all'obbligo di scambio delle informazioni relative alla rendicontazione.

Nel **rigo RS268** l'entità appartenente al gruppo, barrando l'apposita casella, comunica all'Agenzia delle entrate se è controllante capogruppo, supplente della controllante capogruppo, se si tratta di entità tenuta alla presentazione della rendicontazione e se diversa da queste ultime comunica all'Agenzia delle entrate l'identità e la residenza ai fini fiscali dell'entità tenuta alla rendicontazione.

Nella medesimo rigo RS268 va indicato, barrando l'apposita casella, se la controllante capogruppo del gruppo multinazionale non è obbligata a presentare la rendicontazione nella propria giurisdizione di residenza fiscale o se, nella giurisdizione di residenza fiscale della controllante capogruppo, vige un Accordo internazionale con l'Italia, ma alla data di scadenza del termine di presentazione della rendicontazione non è in vigore uno specifico Accordo qualificante che preveda lo scambio automatico delle rendicontazioni paese per paese con l'Italia.

Nelle ipotesi in cui l'entità appartenente al gruppo residente nel territorio dello Stato è tenuta alla presentazione della rendicontazione, e pur avendo chiesto alla società controllante capogruppo le informazioni necessarie, non le ottenga, è tenuta a compilare l'apposita casella del rigo RS268. La predetta indicazione certifica che la società controllante capogruppo non ha reso disponibili le informazioni necessarie richieste dal dichiarante il quale è tenuto a presentare la rendicontazione contenente tutte le informazioni ottenute o acquisite di cui dispone.

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

11

507

QUADRO RZ – DICHIARAZIONE SOSTITUTI D'IMPOSTA

Quadro RZ

PROSPETTO N		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Importi utilizzati a scomputo		Ritenute compensate con crediti di imposta		Importo versato		
Ritenute alla fonte operate		mese	anno									
RZ29	1			2		3		5		6		
	Interessi			8	☐	9		10		12		
RZ30	1			2		3		5		6		
	Interessi			8	☐	9		10		12		
RZ31	1			2		3		5		6		
	Interessi			8	☐	9		10		12		
RZ32	1			2		3		5		6		
	Interessi			8	☐	9		10		12		
RZ33	1			2		3		5		6		
	Interessi			8	☐	9		10		12		
RZ34	Periodo di riferimento		Ammontare plusvalenze e altri proventi		Imposta sostitutiva applicata		Imposta compensata per crediti di imposta		Importo versato		Interessi	
	mese	anno	2		3		6		7		8	
RZ35	Periodo di riferimento		Ammontare plusvalenze e altri proventi		Imposta sostitutiva applicata		Imposta compensata per crediti di imposta		Importo versato		Interessi	
	mese	anno	2		3		6		7		8	
RZ36	Periodo di riferimento		Ammontare plusvalenze e altri proventi		Imposta sostitutiva applicata		Imposta compensata per crediti di imposta		Importo versato		Interessi	
	mese	anno	2		3		6		7		8	
RZ37	Periodo di riferimento		Ammontare plusvalenze e altri proventi		Imposta sostitutiva applicata		Imposta compensata per crediti di imposta		Importo versato		Interessi	
	mese	anno	2		3		6		7		8	
RZ38	Periodo di riferimento		Ammontare plusvalenze e altri proventi		Imposta sostitutiva applicata		Imposta compensata per crediti di imposta		Importo versato		Interessi	
	mese	anno	2		3		6		7		8	
RZ39	Periodo di riferimento		Ammontare plusvalenze e altri proventi		Imposta sostitutiva applicata		Imposta compensata per crediti di imposta		Importo versato		Interessi	
	mese	anno	2		3		6		7		8	
Riepilogo delle compensazioni		RZ42 Versamenti 2016 in eccesso										
RZ43	Credito risultante dal quadro RZ della precedente dichiarazione		Versamenti in eccesso e restituzioni risultanti nel presente quadro		Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2015 e crediti maturati nel 2016 utilizzati nel mod. F24		Ammontare utilizzato nel presente quadro					
	1		2		3		4					
	Credito da DI		Credito da utilizzare in compensazione		Credito trasferito al consolidato		Importo di cui si chiede il rimborso					
	5		6		7		8					

Il **quadro RZ** deve essere compilato dai soggetti Ires che nel corso del periodo d'imposta **hanno corrisposto interessi, altri redditi di capitale e redditi diversi soggetti a ritenuta alla fonte**.

In particolare, il presente quadro deve essere compilato per l'indicazione dei dati relativi a:

- interessi, premi e altri frutti di depositi e conti correnti bancari e postali, nonché di certificati di deposito;
- interessi, premi e altri frutti di titoli obbligazionari e similari;
- interessi corrisposti ai propri soci dalle società cooperative;
- proventi derivanti da depositi e conti correnti costituiti all'estero;
- premi e vincite;
- proventi derivanti da accettazioni bancarie;
- altri redditi di capitale corrisposti a non residenti;
- proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute e mutuo di titoli garantito.



Tutti gli importi da indicare nei prospetti del presente quadro vanno esposti in unità di euro mediante troncamento delle cifre decimali.

Operazioni societarie straordinarie

Nei casi di **operazioni societarie straordinarie** avvenute nel corso del periodo d'imposta o prima della presentazione della dichiarazione, il dichiarante deve procedere alla compilazione di **diversi quadri RZ** per esporre distintamente le situazioni riferibili ad esso dichiarante ovvero a ciascuno dei soggetti estinti. In relazione a questi ultimi, il dichiarante deve indicare tutti gli elementi riguardanti il periodo compreso fra l'inizio del periodo d'imposta e la data di cessazione dell'attività o in cui si è verificato l'evento.

Relativamente alla compilazione dei quadri concernenti i soggetti estinti, il dichiarante deve indicare nello spazio in alto a destra di ciascun quadro, contraddistinto dalla dicitura "Codice fiscale", il proprio codice fiscale e, nel **rigo RZ1** "Codice fiscale del sostituto d'imposta", quello del soggetto estinto, e a colonna 2 "Eventi eccezionali" l'eventuale codice dell'evento eccezionale relativo a tale sostituto, rilevabile dalle istruzioni riferite alla casella "Eventi eccezionali" posta nel frontespizio del modello Unico SC.

PROSPETTO A

PROSPETTO A		Causale		Somme soggette a ritenuta		Aliquota		Ritenute operate	
Interessi, premi e altri frutti di depositi e conti correnti bancari e postali, nonché di certificati di deposito		1	2	3	4	5	6	7	8
RZ2						%			
RZ3						%			
RZ4						%			
RZ5						%			
RZ6						%			
RZ7	TOTALE								
	Valle d'Aosta								
		Totale acconti		Importo a credito (rigo RZ8 col. 1 - rigo RZ7 col.4)		Versamento a saldo (rigo RZ7 col.4 - rigo RZ8 col.1)			
	TOTALE	1		2		3		4	
RZ8									
	Valle d'Aosta	4		5		6		7	

MODALITÀ DI COMPILAZIONE	
RIGO	DESCRIZIONE
RZ2 – RZ6	Nel prospetto A devono essere indicati gli interessi, i premi e altri frutti di depositi e conti correnti bancari e postali e i certificati di deposito, indicando nella colonna 1 il corrispondente codice: • Codice A: interessi, premi e altri frutti dei depositi liberi e dei conti correnti bancari e postali, nonché dei certificati di deposito con scadenza non superiore a 12 mesi e dei depositi nominativi vincolati per un periodo non superiore a 12 mesi, emessi o raccolti anche precedentemente al 20 giugno 1996; • Codice B: interessi, premi e altri frutti dei certificati di deposito vincolati per un periodo superiore a 12 mesi e inferiore a 18 mesi, nonché sui depositi nominativi e vincolati per un periodo superiore a 12 mesi, emessi o raccolti precedentemente al 20 giugno 1996; • Codice C: interessi, premi e altri frutti dei certificati di deposito di qualunque durata, nonché dei depositi nominativi e vincolati, diversi dai certificati e depositi di cui ai punti precedenti, emessi o raccolti a decorrere dal 20 giugno 1996; • Codice D: interessi, premi e altri frutti dei depositi a risparmio postale raccolti precedentemente al 17 agosto 1996; • Codice E: interessi, premi e altri frutti dei depositi a risparmio postale raccolti a partire dal 17 agosto 1996; • Codice F: gli interessi, i premi e altri frutti di depositi e conti correnti bancari e postali, nonché di certificati di deposito di cui alle lettere precedenti maturati fino al 31 dicembre 2011; • Codice G: gli interessi, i premi e altri frutti di depositi e conti correnti bancari e postali, nonché di certificati di deposito di cui alle lettere precedenti maturati dal 1 gennaio 2012 fino al 30 giugno 2014. A colonna 2 vanno indicati gli interessi, premi e altri frutti assoggettati a ritenuta addebitati al conto economico della banca o ente dichiarante, ancorché non corrisposti.
RZ7	• colonne 2 e 4: va riportato, rispettivamente, l'importo complessivo delle somme soggette a ritenuta e delle ritenute operate. • colonne 5 e 6: va riportato rispettivamente l'importo complessivo delle somme soggette a ritenuta e delle ritenute operate, già compreso nelle colonne 2 e 4, relativo ai depositi e conti correnti presso uffici o sportelli operanti nella regione Valle d'Aosta.
RZ8	• colonna 2: va riportato l'importo a credito risultante dalla differenza tra il totale degli acconti dovuti, indicato nel rigo RZ8, colonna 1 e l'importo complessivo delle ritenute operate, indicato nel rigo RZ7, colonna 4; • colonna 3: deve essere riportato l'importo a debito risultante dalla differenza tra l'importo complessivo delle ritenute operate, indicato nel rigo RZ7, colonna 4 e il totale degli acconti dovuti, indicato nel rigo RZ8, colonna 1. Con riferimento ai depositi e conti correnti presso uffici o sportelli operanti nella regione Valle d'Aosta: • colonna 5: deve essere riportato l'importo a credito risultante dalla differenza tra il totale degli acconti, indicato nel rigo RZ8, colonna 4 e l'importo complessivo delle ritenute operate, indicato nel rigo RZ7, colonna 6. • colonna 6: deve essere riportato l'importo a debito risultante dalla differenza tra l'importo complessivo delle ritenute operate, indicato nel rigo RZ7, colonna 6 e il totale degli acconti dovuti, indicato nel rigo RZ8, colonna 4.



Gli interessi, i premi e gli altri frutti sui certificati di deposito e i buoni fruttiferi emessi da banche con scadenza non inferiore a 18 mesi, emessi prima del 20 giugno 1996, devono essere indicati nel successivo **prospetto B**.

PROSPETTO B

PROSPETTO B Interessi, premi e altri frutti di titoli obbligazionari e similari	RZ9	Causale 1	Somme soggette a ritenuta 2	Aliquota 3	Ritenute operate 4
	RZ10				
	RZ11				
	RZ12				
	RZ13				
	RZ14				

Nel **prospetto B** devono essere indicati gli interessi, premi e altri frutti di titoli obbligazionari e similari, emessi da residenti e soggetti alle disposizioni dell'articolo 26, comma 1, del D.P.R. 600/1973, e successive modificazioni e integrazioni.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE	
RIGO	DESCRIZIONE
RZ9 – RZ14 Colonna 1	A) interessi, premi e altri frutti di titoli obbligazionari e similari, emessi anteriormente al 30 giugno 1997 da società ed enti, diversi dalle banche, il cui capitale è rappresentato da azioni non negoziate in mercati regolamentati italiani ovvero da quote, ai quali si applicano le disposizioni di cui all'art. 5, comma 1, della L. 724/1994, come modificato dall'art. 3, comma 114, della L. 549/1995; B) interessi, premi e altri frutti, relativi a titoli obbligazionari e similari, emessi a partire dal 30 giugno 1997 da società ed enti, diversi dalle banche, il cui capitale è rappresentato da azioni non negoziate in mercati regolamentati italiani ovvero da quote, ai quali si applica l'art. 26, primo comma, del D.P.R. 600/1973; C) proventi delle cambiali finanziarie e dei certificati d'investimento, assoggettati alla ritenuta di cui all'art. 26, primo comma, del D.P.R. 600/1973; E) interessi e altri proventi delle obbligazioni e titoli similari emessi fino al 31 dicembre 1988 da soggetti residenti ai quali si applicano le disposizioni vigenti al 1° luglio 1998; F) interessi, premi e altri frutti di titoli obbligazionari e similari previsti dall'art. 2 del D.Lgs. 239/1996, per i quali resta ferma l'applicazione da parte dell'emittente della ritenuta di cui all'art. 26, primo comma, del D.P.R. 600/1973.

Nella **colonna 2** del prospetto B vanno indicati gli interessi delle cedole dei titoli obbligazionari e similari scadute nel periodo d'imposta nonché i premi e gli altri frutti dei medesimi titoli divenuti esigibili nel periodo stesso, ancorché non corrisposti.

Per gli interessi, premi ed altri frutti di titoli obbligazionari e similari soggetti all'imposta sostitutiva applicata dai soggetti emittenti ai sensi dell'art. 5, comma 2, del citato D.Lgs. 239/1996, deve essere compilato il Mod. 770/2017 ORDINARIO quadro SQ.

PROSPETTO C

PROSPETTO C Interessi corrisposti ai propri soci dalle società cooperative	RZ15	Somme soggette a ritenuta		Aliquota		Ritenute operate	
		1		2		3	

Nel **prospetto C** devono essere indicati:

- gli interessi corrisposti da società cooperative ai propri soci persone fisiche residenti nel territorio dello Stato e assoggettati alla ritenuta di cui all'art. 20, comma 8, della L. 216/1974.



Per effetto dell'entrata in vigore dell'art. 2 comma 25 lett. a) del D.L. 138/2011 a decorrere dal 1° gennaio 2012 il suddetto comma 8 è stato abrogato: tali interessi sono assoggettati alla ritenuta prevista dall'ultimo comma dell'art. 26 del D.P.R. 633/1973.

PROSPETTO D

PROSPETTO D Proventi derivanti da depositi e conti correnti costituiti all'estero	RZ16	Somme soggette a ritenuta		Aliquota		Ritenute operate	
		1		2		3	
	RZ17						

Nel prospetto D devono essere indicati i dati relativi a:

- interessi, premi e altri frutti dei certificati di deposito emessi da soggetti non residenti e dei depositi e conti correnti costituiti presso soggetti non residenti.



Per gli interessi, premi ed altri proventi delle obbligazioni e titoli similari emessi da soggetti non residenti, nonché quelli aventi un regime fiscale ad essi equiparato si applicano le disposizioni del D.Lgs. 239/1996.



Ricorrendone i presupposti, deve essere compilato il modello 770/2017 ordinario, quadro SQ.

PROSPETTO E

PROSPETTO E Premi e vincite	RZ18	Somme soggette a ritenuta		Aliquota		Ritenute operate	
		1		2		3	
	RZ19						
	RZ20						

Nel prospetto E devono essere indicati:

- i premi;
- le vincite,

soggetti alla ritenuta di cui all'art. 30 del D.P.R. 600/1973, divenuti esigibili nel periodo d'imposta, ancorché non corrisposti.

Tale ritenuta non va operata quando il premio è assegnato ad un soggetto in qualità di lavoratore dipendente, lavoratore autonomo o agente o intermediario di commercio, poiché in questi casi gli artt. 23, 24, 25, 25-bis e 29 del D.P.R. 600/1973 prevedono l'applicazione delle ritenute alla fonte sui redditi corrisposti a tali categorie di percipienti.

PROSPETTO F

PROSPETTO F Proventi derivanti da accettazioni bancarie	Somme soggette a ritenuta		Aliquota		Ritenute operate	
	RZ21	1	2	%	3	
	RZ22			%		

Nel prospetto F devono essere indicati i proventi delle cambiali di cui all'articolo 10-bis della tariffa Allegato A, annessa al D.P.R. 642/1972, come disciplinate dall'art. 1, comma 3, del D.L. 546/1981 assoggettati alla ritenuta del 27%.

PROSPETTO G

PROSPETTO G Redditi di capitale di cui all'art. 26, comma 5, del D.P.R. n. 600/73 corrisposti a non residenti	Somme soggette a ritenuta		Aliquota		Ritenute operate	
	RZ23	1	2	%	3	
	RZ24			%		

Nel presente prospetto devono essere indicati i redditi di capitale corrisposti nel periodo d'imposta a soggetti non residenti e in particolare:

- interessi e altri proventi, assoggettati alla ritenuta a titolo d'imposta ai sensi dell'art. 26, ultimo comma, del D.P.R. 600/1973, ivi compresi i proventi corrisposti a stabili organizzazioni estere di imprese residenti, non appartenenti all'impresa erogante, sempreché detti proventi siano imputabili a soggetti non residenti;



Qualora i redditi di capitale siano stati assoggettati ad una ritenuta con aliquota inferiore a quelle sopra indicate ovvero non sono stati assoggettati a ritenuta deve essere compilato il modulo 770/2017 ordinario, quadro SF ai fini della comunicazione richiesta dall'art. 10, co. 2 del D.Lgs. 461/1997.

QUADRO RZ – DICHIARAZIONE SOSTITUTI D’IMPOSTA

Prospetto H

PROSPETTO H

PROSPETTO H Proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute e mutuo di titoli garantito	RZ25	Somme soggette a ritenuta		Aliquota		Ritenute operate	
		1		2	%	3	
	RZ26	1		2	%	3	

Nel presente prospetto devono essere indicati i proventi derivanti dalle operazioni di riporto e pronti contro termine su titoli e valute, nonché da mutuo di titoli garantito, assoggettati alla ritenuta a titolo d’imposta di cui all’art. 26, comma 3-bis, del D.P.R. 600/1973.

PROSPETTO N

PROSPETTO N Ritenute alla fonte operate	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Importi utilizzati a scomputo	Ritenute compensate con crediti di imposta	Importo versato
	mese	anno				
RZ29	1		2	3	5	6
	7	Interessi	8 Ravvedimento	9 Note	10 Codice tributo/ capitolo	12 Data di versamento giorno mese anno
RZ30	1		2	3	5	6
	7		8 ☐	9	10	12
RZ31	1		2	3	5	6
	7		8 ☐	9	10	12
RZ32	1		2	3	5	6
	7		8 ☐	9	10	12
RZ33	1		2	3	5	6
	7		8 ☐	9	10	12

Il **prospetto N** deve essere utilizzato per indicare le ritenute operate ed i versamenti eseguiti. Tale prospetto deve essere utilizzato, inoltre, per indicare i dati del ravvedimento relativo alle ritenute e alle imposte sostitutive sui redditi di capitale e sui redditi diversi di natura finanziaria di cui al D.Lgs. 461/1997, effettuato ai sensi dell’art. 34, comma 4, della L. 388/2000.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE

RIGO	DESCRIZIONE
RZ29 – RZ33 Punto 1	Per ogni ritenuta operata, il periodo di riferimento da riportare nel punto 1 , qualora non diversamente specificato, è quello relativo al mese ed anno di decorrenza dell’obbligo di effettuazione del prelievo. Nel caso di somme per le quali è prescritto il versamento delle ritenute entro un mese dalla chiusura dell’esercizio, va indicato il mese di chiusura dell’esercizio.

RZ29 – RZ33 Punto 2	Deve essere riportato l'importo delle ritenute operate.
RZ29 – RZ33 Punto 3	Va indicato l'importo che il sostituto ha utilizzato a scomputo dei versamenti relativi alle ritenute indicate nel punto 2. In particolare, il sostituto d'imposta può effettuare un versamento di importo inferiore a quanto operato qualora: • abbia a disposizione un credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2015, che deve essere evidenziato nel rigo RZ43, colonna 1. L'importo utilizzabile è al netto di quanto già utilizzato in compensazione (ed evidenziato nel rigo RZ43, colonna 2); • l'eccedenza di cui all'art. 1 del D.P.R. 445/1997, come sostituito dall'art. 3 del D.P.R. 542/1999, derivante dalla dichiarazione dei redditi di cui all'art. 4 del D.P.R. 322/1998, utilizzata nel presente quadro da evidenziare nel rigo RZ41; • abbia a disposizione un credito risultante dalle somme restituite dal sostituto d'imposta o dall'intermediario al percipiente per ritenute e imposte sostitutive sui redditi di capitali e redditi diversi di natura finanziaria applicate nel periodo d'imposta e non dovute.
RZ29 – RZ33 Punto 5	Va indicato l'importo dei crediti d'imposta utilizzabili direttamente a scomputo interno di quanto indicato nel punto 2. Nel punto 5 non possono essere indicati i crediti d'imposta da utilizzare esclusivamente nell'ambito del modello di pagamento F24.
RZ29 – RZ33 Punto 6	Va indicato l'importo risultante dalla colonna "Importi a debito versati" del modello di pagamento F24 indipendentemente dalla effettuazione di compensazioni esterne. Tale importo è comprensivo degli eventuali interessi indicati al punto 7. Nell'ipotesi di sostituto d'imposta che abbia cumulativamente versato a seguito di ravvedimento ritenute relative a più mesi, deve essere compilato un rigo per ciascun periodo di riferimento, avendo cura di indicare nel punto 6 l'importo versato relativo al proprio periodo di riferimento (comprensivo degli interessi indicati al punto 7).
RZ29 – RZ33 Punto 7	In caso di versamenti di ritenute effettuati per ravvedimento nel punto 7 va riportato l'importo dei relativi interessi.
RZ29 – RZ33 Punto 8	Deve essere barrata la casella nel caso in cui il versamento, evidenziato al punto 6 è stato oggetto di ravvedimento.
RZ29 – RZ33 Punto 9	Deve essere utilizzato uno dei seguenti codici: A) se il versamento si riferisce alle ritenute operate su interessi, premi e altri frutti dei conti correnti e depositi, versamento a saldo; B) se il versamento si riferisce alle ritenute operate su interessi, premi e altri frutti dei conti correnti e depositi, versamento in acconto; D) se il versamento si riferisce alle ritenute operate su interessi, premi e altri frutti dei conti correnti e depositi, versamento a saldo, ed è stato utilizzato il credito emergente dal prospetto A (rigo RZ8, colonna 2 e colonna 5) del modello presentato per l'anno d'imposta precedente; E) se il versamento si riferisce alle ritenute operate su interessi, premi e altri frutti dei conti correnti e depositi, versamento in acconto, ed è stato utilizzato il credito emergente dal prospetto A (rigo RZ8, colonna 2 e colonna 5) del modello presentato per l'anno d'imposta precedente;

QUADRO RZ – DICHIARAZIONE SOSTITUTI D'IMPOSTA

Prospetto P

	F) se il versamento si riferisce al ravvedimento relativo alle ritenute e alle imposte sostitutive sui redditi di capitale e sui redditi diversi di natura finanziaria di cui al D.Lgs. 461/1997, effettuato ai sensi dell'art. 34, comma 4, della L. 388/2000; K) se nel rigo sono riportati i dati delle ritenute, operate dal soggetto estinto nei casi di operazioni straordinarie o di successioni, il cui versamento è esposto nel quadro RZ intestato al soggetto che prosegue l'attività; L) se nel rigo sono riportati i dati del versamento, effettuato dal soggetto che prosegue l'attività nei casi di operazioni straordinarie o di successioni, relativo a ritenute indicate nel quadro RZ intestato al soggetto estinto; Z) nel caso di sospensione dei termini relativi ai versamenti delle ritenute alla fonte.
RZ29 – RZ33 Punto 10	Deve essere indicato il codice tributo.
RZ29 – RZ33 Punto 12	Nel punto 12 va indicata la data del versamento.

PROSPETTO P
PROSPETTO P

Imposta sostitutiva di cui all' art. 7 del D.Lgs. 21/11/97, n. 461

	Periodo di riferimento		Ammontare plusvalenze e altri proventi	Imposta sostitutiva applicata	Imposta compensata per crediti di imposta	Importo versato	Interessi
	1 mese	2 anno					
RZ34	9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo/capitolo	13 Data di versamento giorno mese anno			
RZ35	9 ☐	10	11	13			
RZ36	9 ☐	10	11	13			
RZ37	9 ☐	10	11	13			
RZ38	9 ☐	10	11	13			
RZ39	9 ☐	10	11	13			

Il **prospetto P** deve essere compilato dai soggetti abilitati alla gestione di masse patrimoniali, costituite da somme di denaro o beni non relativi all'impresa, e che hanno applicato l'imposta sostitutiva di cui all'art. 7 del D.Lgs. 461/1997 sul risultato della gestione ovvero:

- banche e società di intermediazione mobiliare residenti in Italia;
- società di gestione del risparmio;
- società fiduciarie, iscritte nell'albo di cui all'art. 60, comma 4, del D.Lgs. 415/1996, residenti in Italia;

- stabili organizzazioni in Italia di banche o di imprese di investimento non residenti, iscritte nel predetto albo.
- soggetti abilitati all'applicazione dell'art. 7 del D.Lgs. 461/1997.

Nel prospetto P devono essere riportati:

- **punto 1**, il mese di dicembre ovvero il mese in cui è stato revocato il mandato di gestione e l'anno solare di riferimento;
- **punto 2**, l'ammontare complessivo delle plusvalenze realizzate e degli altri proventi maturati nell'anno solare di riferimento, al netto delle minusvalenze e delle perdite dell'esercizio precedente;
- **punto 3**, l'ammontare complessivo dell'imposta sostitutiva applicata nel precedente periodo d'imposta. In caso di restituzione di imposte sostitutive applicate nel precedente periodo d'imposta e non dovute in tutto o in parte, in tal punto deve essere indicato l'importo effettivamente dovuto.
- per la compilazione dei **punti da 4 a 13**, si rimanda a quanto indicato nelle istruzioni del prospetto N "Ritenute alla fonte operate", rispettivamente nei punti da 3 a 12.

Devono inoltre essere indicati i dati relativi al ravvedimento effettuato ai sensi dell'art. 34, comma 4, della L. 388/2000.

RIEPILOGO DELLE COMPENSAZIONI

Riepilogo delle compensazioni	RZ42 Versamenti 2016 in eccesso			
	Credito risultante dal quadro RZ della precedente dichiarazione 1	Versamenti in eccesso e restituzioni risultanti nel presente quadro 2	Credito risultante dalla dichiarazione relativo al 2015 e crediti maturati nel 2016 utilizzati nel mod. F24 3	Ammontare utilizzato nel presente quadro 4
RZ43	Credito da DI 5	Credito da utilizzare in compensazione 6	Credito trasferito al consolidato 7	Importo di cui si chiede il rimborso 8

Nella sezione devono essere riportati i **dati riepilogativi** delle compensazioni effettuate dal sostituto d'imposta, relativamente ai versamenti indicati nei precedenti prospetti del quadro RZ.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE	
RIGO	DESCRIZIONE
RZ42	Va indicato l'ammontare complessivo dei versamenti in eccesso risultanti dai prospetti P e N.
RZ43	Nelle colonne da 1 a 7 del rigo RZ43, devono essere indicati i dati complessivi relativi alle compensazioni effettuate nel periodo d'imposta. • colonna 1, va indicato l'importo a credito risultante dalla precedente dichiarazione evidenziato nel rigo RZ43, colonna 5, del Quadro RZ; • colonna 2, va indicato l'ammontare dei versamenti effettuati erroneamente in eccesso, l'importo del credito risultante dal prospetto A, nonché l'ammontare complessivo delle somme restituite dal sostituto d'imposta o dall'intermediario al percipiente per ritenute e imposte sostitutive sui redditi di capitale e redditi diversi di natura finanziaria, applicate nel periodo d'imposta e non dovute;

- **colonna 3**, deve essere riportato l'ammontare del credito indicato nella precedente colonna 1, utilizzato in compensazione con modello F24, entro la data di presentazione di questa dichiarazione; deve inoltre essere riportato l'ammontare del reddito esposto nella precedente colonna 2 utilizzato in compensazione con modello F24;
- **colonna 4**, va indicato l'importo del credito complessivo disponibile derivante dalla somma algebrica di colonna 1 più colonna 2 meno colonna 3, limitatamente alla parte utilizzata a scomputo dei versamenti relativi al periodo d'imposta nel presente quadro indicati nel prospetto N al punto 3;
- **colonna 5**, deve essere indicato il maggior credito risultante dalla somma della colonna 5 del Quadro DI, ossia il maggior credito che emerge dalla dichiarazione integrativa a favore presentata nel 2016, ai sensi dell'art. 2 comma 8-bis del decreto del Presidente della Repubblica n. 322/1998, come modificato dall'art. 5 del D.L. 193/2016, convertito, dalla L. 225/2016;
- **colonna 6**, va indicato il credito, pari all'importo di colonna 1 più colonna 2 meno colonna 3 meno colonna 4 più colonna 5, che si intende utilizzare in compensazione, utilizzando il modello F24, o per la parte relativa al credito riferibile al prospetto A, da utilizzare in compensazione con i versamenti dovuti a titolo di acconto o di saldo delle ritenute su interessi dei conti e depositi bancari e postali ai sensi dell'art. 5, comma 2-bis, D.L. 391/1987;
- **colonna 7**, riservata ai soggetti che hanno optato per il consolidato (art. 117 e seguenti del Tuir) va indicato il credito, già evidenziato nella colonna 5, che è stato ceduto in tutto o in parte ai fini della compensazione dell'Ires dovuta dalla società consolidante per effetto della tassazione di gruppo.
- **colonna 8**, va indicato l'importo di colonna 1 più colonna 2 meno colonna 3 meno colonna 4 più colonna 5, chiesto a rimborso. Si ricorda che ovviamente non può essere richiesta a rimborso la parte di credito indicata nella precedente colonna 4, al netto dell'importo della colonna 6.

QUADRO NI INTERRUZIONE CONSOLIDATO



**REDDITI
QUADRO NI**
Interruzione della tassazione di gruppo

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

Cessazione tassazione di gruppo		giorno	mese	anno	
SEZIONE I Dati relativi ai versamenti	NI1	Totale I acconto versato		I acconto imputato al gruppo	
		1		2	
	VERSAMENTI UTILIZZATI				
	NI2	Totale II acconto versato		II acconto imputato al gruppo	
	VERSAMENTI ATTRIBUITI				
		Codice fiscale	Data	I acconto	II acconto
	NI3	1	2	3	4
	NI4				
	NI5				
NI6					
NI7					
SEZIONE II Cessione eccedenza IRES ex art. 43-ter D.P.R. n. 602 del 1973	NI8	Codice fiscale	Importo		
		1	2		
	NI9				
	NI10				
	NI11				
	NI12				
	NI13	Importo complessivo del credito ceduto			
	SEZIONE III Attribuzione delle perdite	NI14	Codice fiscale	Perdita utilizzabile in misura limitata	Perdita utilizzabile in misura piena
		1	2	3	
NI15			2	3	
NI16			2	3	
NI17			2	3	
NI18			2	3	

Il **quadro NI** va compilato esclusivamente in caso di **interruzione della tassazione di gruppo** nel corso del periodo d'imposta con riferimento a tutte le società consolidate (si veda quadro GN).

Cause di interruzione anticipata della tassazione di gruppo

- venir meno del requisito del controllo di cui all'art. 120 Tuir;
- fallimento, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione straordinaria, liquidazione giudiziale;
- trasformazione in società non soggetta ad Ires;
- trasformazione della partecipata in soggetto diverso da quello di cui all'art. 120 Tuir;
- trasferimento della sede all'estero della consolidata o della consolidante se non sono rispettate le condizioni di cui all'art. 117, comma 2, Tuir;
- fusione della controllata in altra società non compresa nel consolidato nazionale;
- opzione della consolidante per la tassazione di gruppo in qualità di controllata di altra società.

Nel caso di interruzione del consolidato fiscale la società/ente consolidante può attribuire alle consolidate, in tutto o in parte, i crediti concessi alle imprese o i versamenti effettuati per quanto eccedente il proprio obbligo.

In caso di designazione per società consolidante si intende la società designata, che acquisisce tutti i diritti, obblighi e oneri di cui agli artt. da 117 a 127 Tuir per la società o ente controllante.

Quando l'interruzione della tassazione di gruppo si verifica:

- prima del compimento del triennio
- in caso di mancato rinnovo dell'opzione

la società/ente consolidante deve espletare i propri adempimenti tramite modello CNM, allegando l'equivalente del presente quadro.

Il quadro NI si compone di tre sezioni:

- **sezione I:** Dati relativi ai versamenti;
- **sezione II:** Cessione eccedenza Ires ex art. 43-ter D.P.R. 602/1973;
- **sezione III:** Attribuzione delle perdite.

SEZIONE I – DATI RELATIVI AI VERSAMENTI

SEZIONE I Dati relativi ai versamenti		NI1		Totale I acconto versato 1		I acconto imputato al gruppo 2	
VERSAMENTI UTILIZZATI				,00		,00	
NI2				Totale II acconto versato 1		II acconto imputato al gruppo 2	
				,00		,00	
		VERSAMENTI ATTRIBUITI					
	Codice fiscale 1	Data 2	I acconto 3	II acconto 4			
NI3			,00	,00			
NI4			,00	,00			
NI5			,00	,00			
NI6			,00	,00			
NI7			,00	,00			

Entro 30 giorni dalla data di anticipata cessazione del consolidato, la società controllante deve **integrare** l'ammontare dei versamenti degli acconti, se quanto versato è inferiore al dovuto, calcolato per le società che continuano ad applicare la tassazione del gruppo.

Ogni controllata dovrà poi, entro il medesimo termine, effettuare l'eventuale integrazione del proprio acconto in relazione ai propri redditi risultanti dall'ultima dichiarazione trasmessa dalla controllante.

Nel caso in cui gli acconti versati dalla consolidante dovessero risultare in **eccesso** rispetto a quanto dovuto, le medesima può attribuirli alle consolidate fuoriuscite dalla tassazione di gruppo.

Nella **sezione I del quadro NI** vanno pertanto indicate le società fuoriuscite dal consolidato (codice fiscale), la data del relativo evento e i versamenti già effettuati dalla società o ente consolidante, distinguendo la parte utilizzata agli effetti del consolidato e, in relazione alla quota eccedente il proprio obbligo, la parte che la società consolidante attribuisce alle società nei cui confronti è venuta meno la tassazione di gruppo. L'attribuzione dei versamenti deve essere effettuata con le modalità previste nell'art. 43-ter D.P.R. 602/1973.

In caso di attribuzione di versamenti, nel quadro CN gli importi versati vanno indicati al netto della quota attribuita.

Righi NI1-NI2

NI1	Totale I acconto versato 1	I acconto imputato al gruppo 2
VERSAMENTI UTILIZZATI	,00	,00
NI2	Totale II acconto versato 1	II acconto imputato al gruppo 2
	,00	,00

Sezione II – Cessione credito

Colonna 1	il totale del primo acconto versato.
Colonna 2	l'ammontare di colonna 1 che rimane in capo al gruppo.

Colonna 1	il totale del secondo acconto versato.
Colonna 2	l'ammontare di colonna 1 che rimane in capo al gruppo.

		VERSAMENTI ATTRIBUITI	
Codice fiscale	Data	I acconto	II acconto
N13 1	2	3	4
		.00	.00

Colonna 1	il codice fiscale della consolidata fuoriuscita dalla tassazione di gruppo.
Colonna 2	la data dell'evento che ha determinato l'interruzione della tassazione di gruppo.
Colonna 3	l'eventuale ammontare corrispondente alla parte di versamento effettuato a titolo di primo acconto attribuito alla società.
Colonna 4	l'eventuale ammontare corrispondente alla parte di versamento effettuata a titolo di secondo acconto attribuito alla società.

SEZIONE II – CESSIONE CREDITO

SEZIONE II		Codice fiscale	Importo
Cessione eccedenza IRES ex art. 43-ter D.P.R. n. 602 del 1973	NI8		
	NI9		
	NI10		
	NI11		
	NI12		
	NI13	Importo complessivo del credito ceduto	

CNM 2016, ceduta ai sensi dell'art. 43-ter del D.P.R. 602/1973 per effetto del venir meno della tassazione di gruppo.

Nei righi da **NI8** a **NI12** vanno indicati:

Colonna 1 il codice fiscale della società cessionaria.

Colonna 2 l'importo dell'eccedenza ad essa ceduta.

Nel rigo **NI13** va indicato l'importo complessivo dell'eccedenza ceduta.

In caso d'interruzione totale del consolidato, l'eccedenza di Ires risultante dal precedente modello CNM chiesta in compensazione rimane nella disponibilità della società o ente consolidante che la riporterà nel quadro RN (GN/GC o TN) del proprio modello Redditi.

SEZIONE III – ATTRIBUZIONE DELLE PERDITE

SEZIONE III Attribuzione delle perdite	Codice fiscale	Perdita utilizzabile in misura limitata		Perdita utilizzabile in misura piena	
		2		3	
	NI14				
			,00		,00
	NI15				
			,00		,00
	NI16				
			,00		,00
	NI17				
			,00		,00
	NI18				
			,00		,00

Le perdite fiscali derivanti dalle dichiarazioni di gruppo rimangono di competenza della controllante. Se in sede di comunicazione di adesione al consolidato nazionale, si è optato per un diverso criterio d'imputazione delle perdite residue rispetto a quello ordinario, va compilata la presente sezione.

La sezione va compilata anche nei casi di **opzione esercitata dalla controllata designata** (comma 2-bis dell'articolo 117 del Tuir), in caso di interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio o di mancato rinnovo dell'opzione.

Circolare 40/E/2016

“Una disposizione specifica è prevista dal comma 2-bis, lettera d) dell'articolo 117 del Tuir per le ipotesi di interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio o di mancato rinnovo dell'opzione: le perdite fiscali residue risultanti dalla dichiarazione della fiscal unit sono attribuite esclusivamente alle controllate che le hanno prodotte, al netto di quelle utilizzate, e nei cui confronti viene meno il requisito del controllo. E ciò in ragione della circostanza, ricordata dalla relazione illustrativa al decreto internazionalizzazione, che il soggetto designato non è controllante. La norma prevede che tale riattribuzione avviene secondo i criteri stabiliti dai soggetti interessati all'atto dell'opzione espressa dalle società aderenti al consolidato; il Provvedimento precisa che, qualora all'atto dell'opzione non venga espresso il criterio di attribuzione delle perdite fiscali, le stesse sono attribuite proporzionalmente alle controllate che le hanno prodotte.”(punto 2.7 del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 6 novembre 2015).

Nel caso di concorso di consolidato nazionale e mondiale, le perdite fiscali non utilizzate alla fine del periodo d'imposta in cui si è interrotta la tassazione di gruppo ovvero in cui si è verificato il mancato rinnovo dell'opzione, si riducono nella misura corrispondente al rapporto tra le perdite prodotte nel periodo di validità dell'opzione dalle società non residenti il cui reddito ha concorso alla formazione dell'imponibile e quelle prodotte nello stesso periodo da tutte le società.

Nei righi da **NI14** a **NI18** vanno indicati:

Colonna 1	il codice fiscale della società a cui sono attribuite le perdite.
Colonne 2-3	l'ammontare delle perdite attribuite distinte tra quelle utilizzabili in misura limitata e piena.

Si precisa che:

- l'importo massimo delle perdite non compensate, distinte per periodo di formazione e natura, imputabili alle società aderenti al gruppo, non può eccedere l'ammontare delle perdite trasferite da ciascun soggetto al consolidato;
- le perdite generate dalle rettifiche di consolidamento in diminuzione non possono considerarsi perdite della consolidante e pertanto sono riferibili ai soggetti che le hanno generate (R.M. 48/E/2007).

Se quindi in sede di comunicazione di adesione al consolidato nazionale, si è optato per un criterio di imputazione delle perdite residue diverso dall'attribuzione alla consolidante, anche le perdite generate dalle predette rettifiche devono essere riattribuite ai soggetti ai quali si riferiscono le stesse.

In particolare, le perdite relative alle rettifiche di consolidamento:

- corrispondono all'importo della rettifica in diminuzione, al netto di eventuali rettifiche in aumento apportate dalla medesima società, se il soggetto al quale si riferisce la rettifica possiede un reddito di periodo negativo ovvero pari a zero;
- sono pari alla differenza, se negativa, tra il reddito di periodo, comprensivo di eventuali rettifiche in aumento apportate dalla medesima società e la rettifica di consolidamento in diminuzione qualora il soggetto al quale si riferisce la rettifica possiede un reddito di periodo positivo.

Quadro FC

526

SEZIONE V Prospetto interessi passivi non deducibili	FC71	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi passivi, direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi
		1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00
				Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili
	FC72	Risultato operativo lordo				1
	FC73	Eccedenza di ROL riportabile				2
	FC74	Interessi passivi non deducibili riportabili				3
						,00
SEZIONE VI Attestazioni ai sensi dell'art. 2, comma 2, del D.M. n. 429/2001	1 Si dichiara che i valori risultanti dal bilancio della CFC relativo all'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi.					
	2 Si dichiara che la congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC relativo all'esercizio precedente è stata attestata con perizia del					
	giorno mese anno , effettuata dal seguente soggetto:					
	Cognome Nome Codice fiscale					

DISCIPLINA GENERALE

Il **quadro FC** si occupa dei redditi conseguiti da **soggetti controllati residenti o localizzati e delle stabili organizzazioni localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato**.

La normativa di riferimento è contenuta nell'**articolo 167 del Tuir**; le disposizioni di attuazione sono contenute nel D.M. 21 novembre 2001, n. 429 (come modificato dall'art. 8, D.Lgs. 147/2015).

Per quanto riguarda la nozione di controllo ci si deve rifare a quanto previsto dall'art. 2359 Cod.civ., ai sensi del quale sono considerate società controllate:

- le società in cui un'altra società dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria;
- le società in cui un'altra società dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria (in tali casi vanno computati anche i voti spettanti a società controllate, a società fiduciarie e a persona interposta, mentre non si computano i voti spettanti per conto di terzi);
- le società che sono sotto l'influenza dominante di un'altra società in virtù di particolari vincoli contrattuali con essa.

La finalità perseguita dal legislatore è quella di contrastare il fenomeno della dislocazione da parte di società residenti in Italia di imprese controllate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi del comma 4 dell'art. 167 Tuir (**livello nominale di tassazione inferiore al 50% di quello applicabile in Italia**), diversi da quelli appartenenti all'Unione europea ovvero da quelli aderenti allo Spazio economico europeo con i quali l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni.

Tale disciplina si applica anche per le partecipazioni di controllo in soggetti non residenti relativamente ai redditi derivanti da loro stabili organizzazioni assoggettati ai predetti regimi fiscali privilegiati.

L'applicazione della disciplina delle *CFC* comporta che i redditi del soggetto non residente vengano imputati per trasparenza al soggetto controllante residente, in misura proporzionale alla partecipazione posseduta.

Il soggetto residente può evitare l'applicazione della disciplina delle *CFC*, quindi l'imputazione dei redditi esteri per trasparenza, se dimostra, alternativamente:

- che il soggetto estero svolge un'effettiva attività industriale o commerciale, ai sensi dell'art. 2195 Cod. civ., come propria principale attività nel mercato dello Stato o territorio nel quale ha sede;
- che le partecipazioni non determinano l'effetto di localizzare i redditi in Stati o territori in cui sono sottoposti a regimi tributari privilegiati.

A tal fine il contribuente può interpellare preventivamente l'Amministrazione finanziaria ai sensi dell'art. 11, co. 1, lett. b), L. 212/2000.

La disciplina in esame è estesa anche all'ipotesi in cui i soggetti controllati siano localizzati in stati o territori diversi da quelli richiamati nel comma 1 dell'art. 167, qualora ricorrano congiuntamente le seguenti condizioni:

- sono assoggettati a tassazione effettiva inferiore a più della metà di quella a cui sarebbero stati soggetti ove residenti in Italia;
- hanno conseguito proventi derivanti per più del 50% dalla gestione, dalla detenzione o dall'investimento in titoli, partecipazioni, crediti o altre attività finanziarie, dalla cessione o dalla concessione in uso di diritti immateriali relativi alla proprietà industriale, letteraria o artistica nonché dalla prestazione di servizi nei confronti di soggetti che direttamente o indirettamente controllano la società o l'ente non residente, ne sono controllati o sono controllati dalla stessa società che controlla la società o l'ente non residente, ivi compresi i servizi finanziari.

Con il Provvedimento n. 143239 del 16 settembre 2016 del Direttore dell'Agenzia delle entrate sono indicati i criteri per determinare con modalità semplificate l'effettivo livello di tassazione di cui alla precedente lettera a), tra cui quello dell'irrelevanza delle variazioni non permanenti della base imponibile.

Per determinare la tassazione effettiva estera e la tassazione virtuale domestica si applicano i seguenti criteri:

- a) *il calcolo della tassazione virtuale domestica è eseguito partendo dai dati risultanti dal bilancio di esercizio o dal rendiconto della controllata, redatti secondo le norme dello Stato di localizzazione. In particolare, se il bilancio o il rendiconto sono redatti in conformità ai principi contabili internazionali, il socio residente è tenuto a determinare il reddito della controllata secondo le disposizioni appositamente previste per i soggetti che adottano tali principi contabili internazionali;*
- b) *salvo quanto previsto nelle successive lettere c), d), h) e i), sono prese in considerazione le imposte sul reddito effettivamente dovute nello Stato o territorio estero di localizzazione che devono trovare evidenza nel bilancio o rendiconto di esercizio della controllata, nella relativa dichiarazione dei redditi presentata alle competenti autorità fiscali, nelle connesse ricevute di versamento, nonché nella documentazione relativa alle eventuali ritenute subite ad opera di sostituti d'imposta o altri soggetti locali;*
- c) *se la controllata aderisce a una forma di tassazione di gruppo prevista nello Stato estero di insediamento, assumono rilievo esclusivamente le imposte sul reddito di competenza della medesima, singolarmente considerata;*
- d) *sono irrilevanti le variazioni non permanenti della base imponibile, con riversamento certo e predeterminato in base alle legge o per piani di rientro (ad esempio, gli ammortamenti). Tale previsione non riguarda il riversamento collegato alle predette variazioni che sono state considerate rilevanti ai fini del confronto tra tassazione effettiva estera e tassazione virtuale domestica nei periodi d'imposta precedenti a quello di entrata in vigore del decreto legislativo n. 147 del 2015;*
- e) *si tiene conto dell'applicazione in Italia del regime di cui all'articolo 1 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201 (cd. Aiuto alla crescita economica – ACE) e di regimi analoghi applicati in base alla normativa dello Stato o territorio di localizzazione;*
- f) *non si considerano i regimi fiscali opzionali cui la controllata avrebbe potuto aderire qualora fosse stata residente in Italia;*
- g) *l'imposizione italiana nei limiti del 5 per cento del dividendo o della plusvalenza, previsto negli articoli 87, comma 1, lettera c) e 89, comma 3, del Tuir, si considera equivalente a un regime di esenzione totale che*

preveda, nello Stato di localizzazione della controllata, l'integrale indeducibilità dei costi connessi alla partecipazione;

- b) ai fini del calcolo della tassazione virtuale domestica non si tiene conto del limite di utilizzo delle perdite fiscali pregresse stabilito nel primo periodo del comma 1 dell'articolo 84 del Tuir e, ai fini della tassazione effettiva estera, delle limitazioni di analoga natura previste dalla normativa dello Stato o territorio di localizzazione;*
- i) non sono considerati gli effetti sul calcolo del reddito imponibile o delle imposte corrispondenti di eventuali agevolazioni di carattere non strutturale riconosciute dalla legislazione dello Stato estero, per un periodo non superiore a cinque anni, alla generalità dei contribuenti. Assumono, invece, rilevanza altre forme di riduzione di imposte diverse da quelle sopra citate nonché quelle ottenute dal singolo contribuente in base ad un apposito accordo concluso con l'Amministrazione fiscale estera.*



Art. 168-ter, co. 1, Tuir

Le imprese che, per effetto dell'art. 168-ter, comma 1, Tuir, hanno optato per l'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili a tutte le proprie stabili organizzazioni all'estero, devono applicare le disposizioni dell'art. 167 Tuir (si veda il comma 4 del predetto art. 168-ter).

L'opzione è irrevocabile ed è esercitata al momento di costituzione della stabile organizzazione, con effetto dal medesimo periodo d'imposta

Tali imprese devono pertanto compilare il presente quadro per la determinazione del reddito delle stabili organizzazioni localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, o localizzate in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati e per i quali ricorrano congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis dell'art. 167, ove non ricorrano le esimenti di cui ai commi 5, lettere a) o b), o 8-ter dell'art. 167.

Soggetti tenuti alla compilazione del quadro FC

Il presente quadro va compilato dai soggetti residenti in Italia che detengono, direttamente o indirettamente, anche tramite società fiduciaria o per interposta persona, il **controllo** di un'impresa, di una società o di altro ente, residente o localizzato in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, co. 4 Tuir (livello nominale di tassazione inferiore al 50% di quello applicabile in Italia), diversi da quelli appartenenti all'UE o da quelli aderenti allo Spazio economico europeo con i quali l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni, per dichiarare il reddito secondo le disposizioni dell'art. 167 Tuir.

Il soggetto che detiene il controllo in più imprese, società o enti residenti in stati con regime fiscale privilegiato, è tenuto a compilare un quadro FC per ciascuna CFC controllata o soggetto estero collegato; In tal caso deve essere numerata progressivamente la casella "Mod. N." posta in alto a destra del quadro.

In caso di controllo esercitato da un **soggetto non titolare di reddito d'impresa** interamente tramite una società o un ente residente, gli adempimenti dichiarativi di cui all' art. 4 del decreto 429/2001 devono essere assolti da quest'ultimo soggetto, che dovrà pertanto provvedere a compilare il presente quadro FC.



Il quadro FC non deve essere compilato se il soggetto che esercita il controllo per effetto di particolari vincoli contrattuali o i soggetti da esso partecipati non possiedono partecipazioni agli utili.

Composizione e struttura

Il **quadro FC** si compone di sei sezioni:

- **sezione I:** riservata all'indicazione dei dati identificativi della CFC o della stabile organizzazione (S.O.);
- **sezione II-A:** riservato alla determinazione del reddito delle CFC o della S.O.;
- **sezione II-B:** riservato alle perdite d'impresa non compensate dalla CFC o della S.O.;
- **sezione II-C:** riservato alle perdite virtuali domestiche;
- **sezione III:** riservato alla verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi;
- **sezione IV:** riservato all'imputazione, ai soggetti partecipanti residenti, del reddito e delle imposta su tale reddito assolte all'estero a titolo definitivo dalla CFS;
- **sezione V:** prospetto interessi passivi non deducibili;
- **sezione VI:** riservata alle attestazioni richieste dall'art. 2, comma 2, del D.M. 429/2001.

SEZIONE I – DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO NON RESIDENTE

SEZIONE I Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione		FC1			
Art. 167, comma 8-bis ☐	Art. 167, comma 8-quater ☐	Denominazione 1			
Art. 168-ter, comma 4 ☐	Esimente ☐	Codice identificativo estero 2	Data di chiusura esercizio 3		
		Sede legale della società o della stabile organizzazione, indirizzo 4		Cod. Stato estero 5	
		Sede della stabile organizzazione, indirizzo 6		Cod. Stato estero 7	
		Tipologia controllo 8	Controllo indiretto 9	Codice fiscale controllante 10	N. progressivo stabile organizz. 11

Art. 167,
comma 8-bis
☐

La casella denominata “**Art. 167, comma 8-bis**”, deve essere compilata qualora la CFC sia localizzata in Stati o territori diversi da quelli indicati al comma 1 dell'articolo 167 Tuir, indicando i seguenti codici:

“**1**” – se ricorrono congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis dell'art. 167 del Tuir;
 “**2**” – se, pur non ricorrendo la condizione di cui alla lett. a) del citato comma 8-bis, il contribuente intenda compilare la sezione II-C per indicare le perdite virtuali domestiche (in tal caso, oltre alla sezione II-C, va compilata anche la sezione I e non vanno compilate le altre sezioni).

Art. 167, comma 8-quater ☐	La casella denominata “Art. 168-ter comma 4” deve essere barrata qualora per le stabili organizzazioni all'estero non ricorrano le esimenti di cui ai commi 5, lettere a) o b), o 8-ter dell'art. 167 Tuir (nei casi in cui l'impresa residente nel territorio dello Stato abbia optato per l'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili alle proprie stabili organizzazioni all'estero). Fatti salvi i casi in cui la disciplina dell'art. 167 Tuir sia stata applicata ovvero non lo sia stata per effetto dell'ottenimento di una risposta favorevole all'interpello, il soggetto residente controllante deve segnalare nel presente quadro FC la detenzione di partecipazioni in imprese estere controllate di cui al comma 1 o al comma 8-bis dell'art. 167.
Art. 168-ter, comma 4 ☐	A tal fine deve essere compilata la casella denominata “art. 167, comma 8-quater”, indicando uno dei seguenti codici: • “1”, in caso di mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina CFC; • “2”, in caso di presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta positiva, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina CFC.
Esimente ☐	Inoltre, deve essere compilata anche la casella “Esimente” indicando uno dei seguenti codici: • “1”, nel caso di cui al comma 5, lettera a), art. 167 Tuir; • “2”, nel caso di cui al comma 5, lettera b), art. 167 Tuir. Quest'ultima casella non va compilata nel caso in cui sia compilata la casella “Art. 167, comma 8-bis”. Nelle predette ipotesi il contribuente deve compilare oltre alla sezione I, il solo rigo FC2/FC3 per indicare l'utile o la perdita d'esercizio/periodo di gestione del soggetto estero, risultante dal bilancio o da altro documento riepilogativo della contabilità d'esercizio della CFC, redatti secondo le norme dello Stato/territorio in cui risiede o è localizzata, in quanto il reddito non va assoggettato a tassazione separata. Nel caso di cui al comma 8-bis dell'art. 167 l'obbligo di segnalazione sussiste solo al ricorrere delle condizioni di cui alle lettere a) e b) del medesimo comma 8-bis.

Nel **rigo FC1** vanno indicati, con riferimento al soggetto estero:

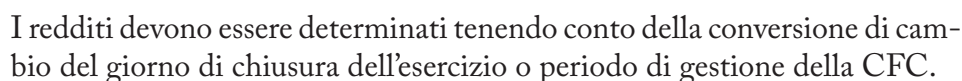
Campo 1	denominazione;
Campo 2	codice di identificazione fiscale, ove attribuito dall'autorità fiscale del paese di residenza ovvero, se attribuito, il codice identificativo rilasciato da un'autorità amministrativa;
Campo 3	data di chiusura dell'esercizio o periodo di gestione;
Campo 4	indirizzo completo della sede legale della società non residente o della S.O. del soggetto residente nell'ipotesi di cui all'art. 168-ter, co. 4, Tuir qualora non ricorrano le esimenti di cui ai commi 5, lett. a) o b), o 8-ter dell'art. 167, Tuir (via, piazza, numero, città). Tale campo deve essere compilato anche quando la società estera controllata svolga la propria attività in uno dei paesi a fiscalità privilegiata tramite una stabile organizzazione ivi localizzata. In tal caso devono essere compilati anche i campi 6 e 7 relativamente alla sede della stabile organizzazione;
Campo 5	codice dello Stato o territorio estero;

Campo 6	indirizzo completo (via, piazza, numero, città) della sede della stabile organizzazione, nel caso in cui la società estera controllata operi in un Paese estero a fiscalità privilegiata tramite stabile organizzazione;
Campo 7	codice dello Stato o territorio estero della stabile organizzazione;
Campo 8	tipologia di controllo: • codice 1: se il soggetto controllante dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria delle CFC; • codice 2: se il soggetto controllante dispone dei voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria delle CFC; • codice 3: se il soggetto controllante esercita un'influenza dominante in virtù di particolari vincoli contrattuali con la CFC. Per le ipotesi di cui ai codici "1" e "2", si computano anche i voti spettanti a società controllate, a società fiduciarie e a persona interposta; non si computano invece i voti spettanti per conto di terzi. Per la verifica della sussistenza del controllo rileva la situazione esistente alla data di chiusura dell'esercizio o periodo di gestione del soggetto estero controllato (nel caso in cui né dallo statuto della CFC, né dalle disposizioni generali del Paese estero, sia dato individuare una data di chiusura dell'esercizio o periodo di gestione, si dovrà fare riferimento alla data di chiusura del periodo d'imposta del soggetto residente controllante).
Campo 9	nelle ipotesi di controllo indiretto sulla CFC: • codice 1: se il controllo è esercitato tramite soggetti residenti (ai quali va imputato il reddito); • codice 2: se il controllo è esercitato tramite soggetti non residenti; • codice 3: se il controllo è esercitato sia tramite soggetti residenti (ai quali va imputato il reddito) che tramite soggetti non residenti; • codice 4: se il controllo è esercitato tramite un soggetto non residente che ha una stabile organizzazione in Italia la quale possiede partecipazioni nella CFC; • codice 5: se il controllo sulla CFC è esercitato da un soggetto non titolare di reddito d'impresa interamente tramite una società o ente residente a cui compete l'obbligo dichiarativo. In tal caso nel campo 10 va indicato il codice fiscale del soggetto controllante; • codice 7: nei casi di controllo indiretto diversi da quelli sopra elencati.
Campo 11	nell'ipotesi di opzione di cui all'art. 168-ter Tuir, deve essere indicato il numero progressivo, diverso da quelli già utilizzati, eventualmente, nel rigo RF130, che individua la stabile organizzazione; il numero progressivo attribuito deve essere mantenuto anche nelle dichiarazioni successive (anche nell'ipotesi in cui in tali dichiarazioni il reddito della stabile organizzazione debba essere dichiarato).

Sezione II-A – Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione

Il soggetto controllante deve dichiarare nella propria dichiarazione dei redditi il reddito delle CFC o della S.O. determinato in base alle disposizioni applicabili ai soggetti residenti titolari di reddito di impresa, ad eccezione dell'art. 86, co. 4 del Tuir (rateizzazione plusvalenze).

Se risulta una perdita, deve essere computata in diminuzione dei redditi della stessa CFC ai sensi dell'art. 84 Tuir e non dei redditi dei soggetti partecipanti.



L'eventuale perdita va indicata senza il segno meno.

Per quanto riguarda la compilazione dei righi della sezione II-A si rinvia alla istruzioni a commento dei corrispondenti righi del quadro RF, ad eccezione delle fattispecie esaminate di seguito.

Rigo FC20

FC20	Altre variazioni in aumento	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	
		7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
		13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
		19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
		25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	
		31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00	
		37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00	
		43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
		49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00	

Nel **rigo FC20** vanno indicate le variazioni in aumento diverse da quelle espressamente elencate, desumibili, tra l'altro, dalle variazioni di cui al rigo RF31.

Rigo FC31

FC31	Altre variazioni in diminuzione	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	
		7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
		13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
		19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
		25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	
		31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00	
		37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00	
		43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
		49	50	00	51	52	00	53	54	00	

Nel **rigo FC31** vanno indicate le variazioni in diminuzione diverse da quelle espressamente elencate, desumibili, tra l'altro, dalle variazioni di cui al rigo RF55.

In questo rigo va indicato con il codice "98" l'importo dell'agevolazione ACE eventualmente spettante (Circolare 35/E/2016).

Rigo FC33

FC33 REDDITO (O PERDITA) AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (somma algebrica tra A o B e (C - D))

$$FC33 = FC2/FC3 + FC20 - FC31$$

Se dalla somma algebrica sopra indicata emerge una perdita, il relativo importo va riportato a rigo **FC38** senza essere preceduta dal segno meno.

Rigo FC35

FC35 REDDITO

$$FC35 = FC33 - FC34$$

Rigo FC36

FC36	Perdite dei periodi d'imposta precedenti	Perdite utilizzabili in misura limitata	Perdite utilizzabili in misura piena	3
		1	2	
		,00	,00	

Nel **rigo FC36** va indicato:

Colonna 1	l'ammontare delle perdite di periodi di imposta precedenti (comprese quelle virtuali) computabili in diminuzione del reddito di cui al rigo FC35 in misura limitata (art. 84, comma 1, Tuir) e per l'intero importo che trova capienza nella differenza, se positiva, tra l'importo del rigo FC35 e l'importo del rigo FC53;
Colonna 2	l'ammontare delle perdite di periodi di imposta precedenti (comprese quelle virtuali) computabili in diminuzione del reddito di cui al rigo FC35 in misura piena (art. 84, comma 2, Tuir) e per l'intero importo che trova capienza nella differenza, se positiva, tra l'importo del rigo FC35 e l'importo del rigo FC53;
Colonna 3	a somma delle perdite di cui alle colonne 1 e 2. Tale somma non può eccedere la differenza, se positiva, tra l'importo del rigo FC35 e l'importo del rigo FC53.

Rigo FC37

FC37 Reddito imponibile

$$FC37 = FC35 - FC36 \text{ col. 3}$$

Rigo FC39

FC39 Imposte pagate all'estero dalla CFC o dalla stabile organizzazione

Nel **rigo FC39** vanno indicate le imposte pagate all'estero dalla CFC sul reddito di esercizio e anche l'eventuale credito d'imposta indiretto (art. 3, D.Lgs. 147/2015) riconosciuto alla CFC.

SEZIONE II-B – PERDITE NON COMPENSATE

SEZIONE II-B Perdite non compensate	FC40 Perdite utilizzabili in misura limitata	(del presente periodo di imposta	1	,00	)	2	,00
	FC41 Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2)	(del presente periodo di imposta	1	,00	)	2	,00

In tale sezione vanno riportate le informazioni relative alla **perdite non compensate dalla CFC**.

Nel **rigo FC40** vanno indicate le perdite utilizzabili in misura limitata ai sensi dell'articolo 84, comma 1, Tuir, compresa la perdita relativa al presente periodo d'imposta da indicare in colonna 1.

Nel **rigo FC41** vanno indicate le perdite utilizzabili in misura piena ai sensi dell'art. 84, comma 2, del Tuir, compresa la perdita relativa al presente periodo d'imposta da indicare in colonna 1.

SEZIONE II-C – PERDITE VIRTUALI DOMESTICHE

SEZIONE II-C Perdite virtuali domestiche	FC42 Perdite utilizzabili in misura limitata	(del presente periodo di imposta	1	,00	)	2	,00
	FC43 Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2)	(del presente periodo di imposta	1	,00	)	2	,00

La presente sezione va compilata ai fini del riporto delle perdite virtuali domestiche maturate a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° luglio 2009 ovvero dal periodo d'imposta in cui si acquista il controllo in soggetti localizzati in Stati o territori diversi da quelli richiamati nel comma 1 dell'art. 167, qualora successivo.

Le perdite memorizzate nella presente sezione possono essere utilizzate a scomputo dei redditi "virtuali" dei periodi d'imposta successivi, sempre ai fini del calcolo del "tax rate" domestico (in questo caso va comunque compilato il quadro FC al solo fine di evidenziare nella presente sezione le perdite virtuali che residuano a seguito dello scomputo), ovvero, per la parte non utilizzata ai predetti fini, a scomputo dei redditi da imputare per trasparenza ai sensi del citato art. 167, realizzati nei periodi d'imposta in cui ricorrano entrambe le condizioni previste dal comma 8-bis.

Pertanto, nel rigo FC42 e nel rigo FC43 vanno indicate le perdite virtuali domestiche della CFC (si veda la Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 23/E/2011 paragrafo 7.4) nel periodo d'imposta in cui le stesse emergono nonché quelle che residuano dopo l'utilizzo in sede di calcolo del "tax rate" virtuale domestico ovvero dopo la compensazione effettuata nel rigo FC36; in particolare, nel **rigo FC42**, colonna 2, vanno indicate le perdite virtuali domestiche utilizzabili in misura limitata ai sensi dell'articolo 84, comma 1, del Tuir, compresa la perdita relativa al presente periodo d'imposta da indicare in colonna 1 e nel **rigo FC43**, colonna 2, quelle utilizzabili in misura piena ai sensi dell'art. 84, comma 2, del Tuir, compresa la perdita relativa al presente periodo d'imposta da indicare in colonna 1.

SEZIONE III – VERIFICA DELL'OPERATIVITÀ

SEZIONE III Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti considerati di comodo	FC44	Esclusione ¹	Disapplicazione società non operative ²	Soggetto in perdita sistematica ³	Imposta sul reddito - società non operativa ⁴	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica ⁵	Casi particolari ⁶	
			Valore medio	Percentuale		Valore dell'esercizio	Percentuale	
	FC45	Titoli e crediti	¹	,00	2%	⁴	,00	1,50%
	FC46	Immobili ed altri beni		,00	6%		,00	4,75%
	FC47	Immobili A/10		,00	5%		,00	4,%
	FC48	Immobili abitativi		,00	4%		,00	3%
	FC49	Altre immobilizzazioni		,00	15%		,00	12%
	FC50	Beni piccoli comuni		,00	1%		,00	0,9%
	FC51	Totale			Ricavi presunti	Ricavi effettivi		Reddito presunto
			²	,00	³	,00	⁵	,00
	FC52	Redditi esclusi ed altre agevolazioni						,00
	FC53	Reddito imponibile minimo						,00

Per la compilazione della presente Sezione, si rinvia al commento contenuto nel quadro RS, righe da RS116 a RS125.

SEZIONE IV – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE IMPOSTE

SEZIONE IV Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	Codice fiscale		Quota di partecipazione	Reddito	Imposta pagata all'estero
	FC61	1		3	4
	FC62		2 %	,00	,00
	FC63			,00	,00
	FC64			,00	,00
	FC65			,00	,00
	FC66			,00	,00
	FC67			,00	,00
	FC68			,00	,00
	FC69			,00	,00
	FC70			,00	,00

Nella **sezione IV** vengono imputati i redditi dei soggetti esteri al soggetto residente che esercita il controllo alla data di chiusura dell'esercizio o periodo di gestione della CFC, in proporzione alla sua quota di partecipazione agli utili diretta o indiretta. In caso di partecipazione agli utili per il tramite di soggetti residenti o di stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di soggetti non residenti, il reddito della CFC è ad essi imputato in proporzione alle rispettive quote di partecipazione.



Un soggetto residente possiede una partecipazione dell'80% in una società non residente che detiene un partecipazione del 75% in una CFC.

Al soggetto residente sarà imputato il 60% del reddito prodotto dalla CFC.

Un soggetto residente possiede partecipazioni in due società non residenti (60% e 70%) che a loro volta possiedono partecipazioni, pari al 50% ciascuna, in una CFC. Al soggetto residente sarà imputato il 65% del reddito prodotto dalla CFC

Nei righi da **FC61 a FC70** è necessario indicare:

Colonna 1	il codice fiscale del soggetto residente;
Colonna 2	la quota di partecipazione diretta e/o indiretta agli utili del soggetto estero partecipato;
Colonna 3	la quota di reddito determinata applicando il coefficiente di colonna 2 al reddito di cui al rigo FC37, o al maggior valore tra il reddito indicato al rigo FC37 ed il reddito minimo di cui al rigo FC53;
Colonna 4	la quota di imposte pagate all'estero a titolo definitivo che il soggetto residente può detrarre dall'imposta sul reddito ad esso imputato, determinata applicando, a seconda dei casi, il coefficiente di colonna 2 all'imposta di rigo FC39.

Ognuno di tali soggetti dovrà riportare la quota di reddito ad esso imputata e quella dell'imposta pagata all'estero dal soggetto estero nel quadro RM del modello Redditi SC/SP/ENC/PF.

SEZIONE V – PROSPETTO INTERESSI PASSIVI NON DEDUCIBILI

SEZIONE V Prospetto interessi passivi non deducibili	Interessi passivi		Interessi passivi precedente periodo d'imposta		Interessi attivi		Interessi passivi direttamente deducibili		Eccedenza interessi passivi	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
FC71										
FC72	Risultato operativo lordo									
FC73	Eccedenza di ROL riportabile									
FC74	Interessi passivi non deducibili riportabili									

La **sezione V** va compilata dai soggetti a cui si applica l'art. 96 Tuir al fine di determinare l'ammontare deducibile degli interessi passivi.

Gli **interessi passivi si rendono deducibili**:

- per l'intero importo, fino a concorrenza degli interessi attivi;
- per l'eccedenza, fino a concorrenza del 30% del risultato operativo lordo (c.d. ROL) della gestione caratteristica.

Gli eventuali **interessi passivi non dedotti**, in quanto eccedenti il plafond come sopra determinato, potranno essere riportati a successivi periodi senza limitazioni temporali.

Al beneficio del riporto in avanti a tempo indeterminato degli interessi passivi eccedenti si somma, a regime, la **possibilità di riportare la quota di ROL** non utilizzata per la deduzione degli interessi passivi e degli oneri assimilati di competenza, ad incremento della stessa voce in periodi di imposta successivi.



ROL

Per ROL si intende la differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B) dell'articolo 2425 del codice civile, con esclusione delle voci di cui al numero 10), lettere a) e b), e dei canoni di locazione finanziaria di beni strumentali, così come risultanti dal conto economico dell'esercizio; per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali si assumono le voci di conto economico corrispondenti.

Ai fini del calcolo del ROL, si tiene inoltre conto, in ogni caso, dei **dividendi incassati relativi a partecipazioni detenute in società non residenti** che risultino controllate ai sensi dell'articolo 2359, comma 1, n. 1), del codice civile (art. 96, comma 2, ultimo periodo, Tuir).

Nel **rigo FC71** va indicato:

Colonna 1	l'ammontare degli interessi passivi evidenziati in bilancio
Colonna 2	l'ammontare degli interessi passivi e degli oneri finanziari assimilati indeducibili nei precedenti periodi di imposta
Colonna 3	l'ammontare degli interessi attivi evidenziati in bilancio, compresi quelli impliciti derivanti da crediti di natura commerciale e, per i soggetti che operano con la pubblica amministrazione, quelli "virtuali" collegabili al ritardato pagamento dei corrispettivi e calcolati maggiorando il tasso ufficiale di riferimento di un punto
Colonna 4	il minor importo tra la somma degli importi indicati nelle colonne 1 e 2 e quello indicato nella colonna 3, pari all'ammontare degli interessi passivi immediatamente deducibili; l'importo relativo agli interessi passivi indeducibili pregressi che trova capienza negli interessi attivi di cui a colonna 3, può essere dedotto nel presente periodo d'imposta indicando l'ammontare nel rigo FC31
Colonna 5	l'eventuale ammontare degli interessi passivi corrispondenti alla differenza, se positiva, tra gli importi di cui alla somma delle predette colonne 1 e 2 con l'importo della colonna 3

Il **rigo FC 72** va compilato indicando:

Colonna 1	l'importo corrispondente all'eccedenza di ROL riportata dal precedente periodo di imposta, indicato nel rigo FC73 del modello Unico 2016
Colonna 2	il ROL del presente periodo d'imposta. Se il ROL è negativo non va indicato alcun importo in colonna 2
Colonna 3	la quota di interessi passivi deducibili nel limite del 30% del risultato operativo lordo della gestione caratteristica sia pregressa (col. 1) che di periodo (col. 2). Qualora sia stata compilata la colonna 5 del rigo FC71, riportare il minore tra l'importo indicato nella predetta colonna 5 e la somma dell'importo di

colonna 1 e del 30% dell'importo di cui a colonna 2 del presente rigo, che, per il presente periodo d'imposta costituisce il limite di deducibilità degli interessi passivi.

L'importo relativo agli interessi passivi indeducibili pregressi che trova capienza nel limite del 30% del ROL può essere dedotto nel periodo indicando l'ammontare nel rigo FC31.

Nel rigo **FC73** va indicato l'ammontare relativo al ROL eccedente l'importo che è stato utilizzato pari alla differenza, se positiva, tra la somma dell'importo indicato in colonna 1 ed il 30% dell'importo di colonna 2 del rigo FC72 e l'importo di colonna 5 del rigo FC71. Si precisa che il mancato utilizzo dell'eccedenza di ROL nel caso siano presenti interessi passivi netti indeducibili, comporta l'impossibilità di utilizzare il ROL eccedente negli anni successivi. Non possono essere riportate in avanti con riferimento al medesimo periodo d'imposta sia le eccedenze di ROL inutilizzato che le eccedenze di interessi passivi netti indeducibili.

Nel **rigo FC74** va indicato l'importo delle eccedenze di interessi passivi non deducibili rispetto al 30% del ROL, pari alla differenza, se positiva, tra gli importi indicati in colonna 5 del rigo FC71 e in colonna 3 del rigo FC72. L'ammontare degli interessi passivi di periodo indeducibili è pari alla differenza, se positiva, tra l'importo indicato nel presente rigo, e l'importo indicato in colonna 2 del rigo FC71. Il suddetto importo va riportato nel rigo FC6 (variazione in aumento).

INTERESSI PASSIVI
INDEDUCIBILI

$FC6 = FC74 - FC71 \text{ col. 2}$

SEZIONE VI – ATTESTAZIONI

SEZIONE VI

Attestazioni
ai sensi dell'art. 2,
comma 2, del D.M.
n. 429/2001

1 Si dichiara che i valori risultanti dal bilancio della CFC relativo all'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi.

2 Si dichiara che la congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC relativo all'esercizio precedente è stata attestata con perizia del
giorno mese anno , effettuata dal seguente soggetto:

Cognome

Nome

Codice fiscale

La **sezione VI** va compilata solo nel primo esercizio a decorrere dal quale si applicano le disposizioni contenute nel D.M. 429/2001, con riferimento alla società estera controllata indicata nel rigo FC1, per dichiarare che i valori risultanti dal bilancio dell'esercizio precedente (cosiddetti valori "di partenza") risultano conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi (**casella 1**), ovvero che ne sia stata attestata la congruità da uno o più soggetti di cui all'art. 2 del D.Lgs. 39/2010 (**casella 2**).

QUADRO CE – CREDITO D'IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO E PER IMPOSTE ASSOLTE...

Quadro CE

CE7	1	2	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00
	7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00
	12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00
	17	,00	18							
	1	2	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00
	7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00
	12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00
	17	,00	18							
	1	2	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00
	7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00
12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00	
17	,00	18								

Sezione II-B Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione	CE9	Codice Stato estero	Totale eccedenza imposta nazionale	Totale eccedenza imposta estera	Credito	Eccedenza imposta nazionale residua	Eccedenza imposta estera residua
	1	2	,00	,00	,00	,00	,00
	CE10		,00	,00	,00	,00	,00

Sezione II-C Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni	CE11	Codice Stato estero										
			8° periodo d'imposta precedente	7° periodo d'imposta precedente	6° periodo d'imposta precedente	5° periodo d'imposta precedente	4° periodo d'imposta precedente					
	CE12	Eccedenza d'imposta nazionale	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
	CE13	Eccedenza d'imposta estera		,00		,00		,00		,00		,00
	CE14	Residuo d'imposta nazionale				,00		,00		,00		,00
	CE15	Residuo d'imposta estero				,00		,00		,00		,00

Casi particolari ☐	segue		3° periodo d'imposta precedente	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente	Presente periodo d'imposta				
			6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
	CE12	Eccedenza d'imposta nazionale		,00		,00		,00		,00
	CE13	Eccedenza d'imposta estera		,00		,00		,00		,00
	CE14	Residuo d'imposta nazionale		,00		,00		,00		,00
	CE15	Residuo d'imposta estero		,00		,00		,00		,00

	CE16		Totale eccedenze di imposta nazionale	Totale eccedenze di imposta estera	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	Valore di riferimento			
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00

Casi particolari ☐	CE17	Codice Stato estero										
			8° periodo d'imposta precedente	7° periodo d'imposta precedente	6° periodo d'imposta precedente	5° periodo d'imposta precedente	4° periodo d'imposta precedente					
	CE18	Eccedenza d'imposta nazionale	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
	CE19	Eccedenza d'imposta estera		,00		,00		,00		,00		,00
	CE20	Residuo d'imposta nazionale				,00		,00		,00		,00
	CE21	Residuo d'imposta estero				,00		,00		,00		,00

Casi particolari ☐	segue		3° periodo d'imposta precedente	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente	Presente periodo d'imposta				
			6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
	CE18	Eccedenza d'imposta nazionale		,00		,00		,00		,00
	CE19	Eccedenza d'imposta estera		,00		,00		,00		,00
	CE20	Residuo d'imposta nazionale		,00		,00		,00		,00
	CE21	Residuo d'imposta estero		,00		,00		,00		,00

	CE22		Totale eccedenze di imposta nazionale	Totale eccedenze di imposta estera	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	Valore di riferimento			
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00

Sezione III Riepilogo	CE23	Credito di cui all'art. 165, comma 1 e/o di cui all'art.3 del D.Lgs. n.147/2015	1	,00
	CE24	Credito di cui all'art. 165, comma 6		,00
	CE25	Credito già utilizzato di cui alla colonna 17 dei righe della sez. II-A		,00
	CE26	Credito da riportare (CE23 + CE24 – CE25)		,00

Il **quadro CE** deve essere compilato dai soggetti che hanno prodotto **all'estero** redditi per i quali:

- l'imposta ivi pagata si è resa definitiva;
- viene richiesto il credito di imposta di cui all'art. 165 Tuir (come moltiplicato dall'art. 15, D.Lgs. 147/2015).

Poiché i redditi prodotti all'estero da soggetti residenti concorrono a formare la base imponibile in Italia, per limitare la doppia imposizione (all'estero e in Italia), su tali redditi è riconosciuto un credito per le imposte assolute all'estero, ma solo quando queste sono pagate a titolo definitivo, credito che può essere portato in detrazione dall'imposta netta.



Le imposte da indicare sono quelle divenute definitive entro il termine di presentazione della presente dichiarazione, oppure, nel caso di opzione di cui al comma 5 dell'art. 165 del Tuir, entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al primo periodo d'imposta successivo. Si considerano pagate a titolo definitivo le imposte divenute irripetibili, pertanto, non vanno indicate, ad esempio, le imposte pagate in acconto o in via provvisoria e quelle per le quali è prevista la possibilità di rimborso totale o parziale.

Si precisa che alcune convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni contengono clausole particolari secondo cui se uno Stato estero ha esentato da imposta, in tutto o in parte, un determinato reddito prodotto nel proprio territorio, il soggetto residente in Italia ha comunque la possibilità di chiedere il credito per l'imposta estera come se questa fosse stata effettivamente versata (imposta figurativa).

Nel caso in cui il reddito prodotto all'estero abbia concorso parzialmente alla formazione del reddito complessivo in Italia, anche l'imposta estera va ridotta in misura corrispondente.



È necessario conservare la documentazione da cui risultino l'ammontare del reddito prodotto e le imposte pagate in via definitiva al fine di poterle esibire a richiesta degli uffici finanziari.



CASI PARTICOLARI

Ai soli fini dell'applicazione dell'art. 165 Tuir, ai sensi dell'art. 111, c. 2, ultimo periodo, Tuir, le **imprese di assicurazione** devono computare gli utili derivanti da investimenti a beneficio di assicurati dei rami vita i quali ne sopportano il rischio, nella misura prevista dall'art. 89 Tuir.

Inoltre l'articolo 17 comma 1 del decreto 7 settembre 2007, n. 174, ha previsto che per le imposte sui redditi assolute all'estero da parte di una **SIIQ** o di una **SIINQ** in relazione agli immobili ivi posseduti e rientranti nella gestione esente è attribuito un credito d'imposta scomputabile ai sensi dell'articolo 79 Tuir, pari all'imposta che sarebbe stata accreditabile in assenza del regime speciale. A tal fine, il credito scomputabile è determinato ai sensi del citato articolo 165 Tuir e, quindi, fino a concorrenza della quota d'imposta corrispondente al rapporto tra i redditi prodotti all'estero ed il reddito complessivo al netto delle perdite di precedenti periodi d'imposta. Pertanto, per le **SIIQ** o **SIINQ** occorre far riferimento al reddito complessivo dato dalla somma del reddito della gestione imponibile e della gestione esente ed alla parte di risultato della gestione

esente riferibile agli immobili posseduti all'estero, determinando tali elementi secondo le regole ordinariamente applicate nel reddito d'impresa (C.M. 8/2008).

Ai fini della compilazione del presente quadro con riferimento ai predetti soggetti occorre tenere conto nella determinazione del reddito estero e del reddito complessivo anche del reddito derivante da immobili posseduti all'estero inclusi nella gestione esente, ciò anche ai fini della determinazione dell'imposta lorda e dell'imposta netta che, pertanto, dovrà essere rideterminata tenendo conto del predetto reddito estero.

Le imprese che hanno optato per il regime di esenzione di cui **all'art. 168-ter Tuir** (cd. Branch exemption), non devono compilare il presente quadro con riferimento ai redditi delle stabili organizzazioni all'estero a cui si applicano le disposizioni dell'art. 167 Tuir e che vanno dichiarati nel quadro FC. Trattasi, in particolare, delle stabili organizzazioni localizzate in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir o localizzate in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati, qualora ricorrano congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis del medesimo art. 167, in assenza delle esimenti di cui ai commi 5, lett. a) o b), o 8-ter del citato articolo.

Il quadro va utilizzato anche per la determinazione del credito d'imposta riconosciuto al soggetto residente nel territorio dello Stato che controlla società residenti o localizzate in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi del comma 4 dell'art. 167 Tuir, ovvero alle sue controllate residenti, nel caso in cui siano conseguiti utili provenienti dalle medesime società e per i quali operi la dimostrazione di cui alla lett. a) del comma 5 dell'art. 167 Tuir.

Il credito d'imposta spetta, ai sensi dell'art. 165 Tuir, in ragione delle imposte assolute dalla società partecipata sugli utili maturati durante il periodo di possesso della partecipazione, in proporzione degli utili conseguiti e nei limiti dell'imposta italiana relativa a tali utili. Ai soli fini dell'applicazione dell'imposta, l'ammontare del credito d'imposta è computato in aumento del reddito complessivo (art. 89, comma 3, Tuir, come modificati dall'art. 3, comma 1, lett. e), del D.Lgs. 147/2015).

CREDITO D'IMPOSTA INDIRETTO (art. 86, co. 4-bis, art. 89, co. 3, Tuir)

Lo stesso credito d'imposta è riconosciuto al cedente controllante residente nel territorio dello Stato, ovvero alle cedenti residenti sue controllate, per le **plusvalenze realizzate** su partecipazioni in imprese ed enti residenti o localizzati in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir per i quali sussiste la condizione di cui al comma 5, lett. a), del medesimo art. 167 (lo svolgimento da parte della società estera di un'effettiva attività industriale o commerciale come sua principale attività, nel mercato dello Stato o territorio di insediamento).

Il credito d'imposta spetta, ai sensi dell'art. 165 Tuir, in ragione delle imposte assolute dalla società partecipata sugli utili maturati durante il periodo di possesso della partecipazione, in proporzione delle partecipazioni cedute e nei limiti dell'imposta italiana relativa a tali plusvalenze. La detrazione del credito d'imposta spetta per l'ammontare dello stesso non utilizzato dal cedente ai sensi dell'art. 89, comma 3, Tuir; tale ammontare, ai soli fini dell'applicazione dell'imposta, è computato in aumento del reddito complessivo (art. 86, comma 4-bis, come introdotto dall'art. 3, comma 1, lett. c), D.Lgs. 147/2015).

Per tali utili e plusvalenze il credito d'imposta è riconosciuto per le imposte pagate dalla società controllata a partire dal quinto periodo d'imposta precedente a quello in corso al 7 ottobre 2015, data di entrata in vigore del D.Lgs. 147/2015.

Il quadro CE si compone di tre sezioni:

- **sezione I:** riservata all'indicazione delle informazioni necessarie alla determinazione del credito di imposta di cui all'art. 165, comma 1, Tuir e del credito d'imposta indiretto;
- **sezione II:** riservata all'indicazione delle informazioni necessarie per la determinazione delle eccedenze di imposta nazionale e delle eccedenze di imposta estere di cui all'art. 165, comma 6, Tuir e dell'eventuale credito spettante;
- **sezione III:** riepilogativa dei crediti.

Mod. N. È prevista la compilazione di più moduli, con indicazione nel relativo riquadro, nel caso in cui i righi delle singole sezioni non fossero sufficienti.

SEZIONE I – CREDITO D'IMPOSTA ART. 165, CO. 1, TUIR E CREDITO D'IMPOSTA INDIRETTO

Tale sezione, deputata ad accogliere le imposte divenute definitive entro la data di presentazione della dichiarazione o entro il termine di cui all'art. 165, co. 5, Tuir, è divisa in:

- **sezione I-A:** riservata all'indicazione dei dati necessari per la determinazione del credito di imposta teoricamente spettante;
- **sezione I-B:** riservata alla determinazione del credito d'imposta effettivamente spettante.

Il **credito per le imposte pagate all'estero** di cui al comma 1 dell'art. 165 Tuir spetta fino a concorrenza della quota d'imposta lorda italiana corrispondente al rapporto tra il reddito prodotto all'estero ed il reddito complessivo al netto delle perdite di precedenti periodi d'imposta ammesse in diminuzione e sempre comunque nel limite dell'imposta netta italiana relativa all'anno di produzione del reddito estero. Al fine dell'individuazione di tale limite si deve tener conto anche del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni riferito allo stesso periodo di produzione del reddito.

Il **credito d'imposta indiretto** spetta fino a concorrenza della quota d'imposta lorda italiana corrispondente al rapporto tra gli utili conseguiti e/o le plusvalenze realizzate e il reddito complessivo al netto delle perdite di precedenti periodi d'imposta ammesse in diminuzione e sempre comunque nel limite dell'imposta netta italiana relativa all'anno di conseguimento dei predetti utili e/o di realizzo delle predette plusvalenze.

Sezione I-A

SEZIONE I		Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo	Imposta lorda									
		1	2	3	4	5	6									
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto CE1				,00	,00	,00	,00									
		Imposta netta	7	,00	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	8	,00	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	9	,00	Quota di imposta lorda	10	,00	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	11	,00
		Credito d'imposta art.3 D.Lgs.n. 147/2015 già utilizzato	12	,00	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	13	,00	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	14	,00	Credito indiretto	15				
		Sezione I-A		Dati relativi al credito d'imposta	1	2	3	4	5	6						
		CE2		7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00			
12	,00			13	,00	14	,00	15								

QUADRO CE – CREDITO D'IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO E PER IMPOSTE ASSOLTE ...

Sezione I – Credito d'imposta art. 165, co. 1, Tuir e credito d'imposta indiretto

	1	2	3	4	5	6
			,00	,00	,00	,00
CE2	7	8	9	10	11	
	,00	,00	,00	,00	,00	
	12	13	14	15		
	,00	,00	,00			

La determinazione del credito di imposta per redditi prodotti all'estero deve essere fatta separatamente per ciascuno Stato estero e con riferimento al singolo periodo di produzione del reddito.

Le istruzioni precisano che, per determinare il credito di imposta spettante, è necessario:

- ricondurre l'importo dell'imposta estera alla quota di imposta lorda italiana, eventualmente diminuita del credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni riferito allo stesso Stato estero ed allo stesso periodo di produzione del reddito estero. Le istruzioni contenute nella sezione I-A sono relative a questo primo limite entro il quale è possibile usufruire del credito d'imposta;
- ricondurre, ove eccedente, l'importo così determinato entro il limite dell'imposta netta (diminuita dell'eventuale credito già usufruito nelle precedenti dichiarazioni) relativa allo stesso periodo d'imposta di produzione del reddito estero. Le istruzioni contenute nella sezione I-B sono relative a questo secondo limite entro il quale è possibile usufruire del credito d'imposta.

Qualora il reddito estero, così come rideterminato in Italia, sia inferiore o pari a zero, pur in presenza di imposta pagata all'estero, la presente sezione I non va compilata; in tal caso infatti, il reddito estero non ha generato alcuna quota di imposta lorda italiana e quindi, non verificandosi una situazione di doppia imposizione, non spetta il credito d'imposta di cui al comma 1.

Per la determinazione del **credito d'imposta indiretto** spettante è necessario:

- ricondurre, ove eccedente, l'importo delle imposte estere assolte dalla società controllata (o dalle società controllate residenti o localizzate nel medesimo Stato estero) sugli utili maturati durante il periodo di possesso della partecipazione, in proporzione degli utili conseguiti e/o delle partecipazioni cedute, alla quota di imposta lorda italiana relativa a tali utili e/o plusvalenze (imposta lorda italiana commisurata al rapporto tra utili conseguiti e/o plusvalenze realizzate e reddito complessivo), eventualmente diminuito del credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni riferito allo stesso Stato estero di residenza o localizzazione delle società controllate ed allo stesso anno di conseguimento degli utili e/o di realizzo delle plusvalenze. Le istruzioni contenute nella presente sezione sono relative a questo primo limite entro il quale è possibile usufruire del credito d'imposta;
- ricondurre, ove eccedente, l'importo così determinato entro il limite dell'imposta netta (diminuita dell'eventuale credito già usufruito nelle precedenti dichiarazioni) relativa allo stesso periodo d'imposta di conseguimento degli utili e/o di realizzo delle plusvalenze. Le istruzioni contenute nella sezione I-B sono relative a questo secondo limite entro il quale è possibile usufruire del credito d'imposta.

Qualora gli utili siano maturati da società controllate residenti o localizzate in Stati differenti, per ognuno di questi è necessario compilare un distinto rigo. Occorre procedere analogamente se le imposte assolte dalle società controllate sono relative a utili conseguiti e/o plusvalenze realizzate in periodi diversi.

In ogni caso l'imposta netta costituisce un limite per entrambi i crediti d'imposta sopra descritti.



Nell'ipotesi in cui il contribuente abbia conseguito utili e/o realizzato plusvalenze derivanti da partecipazioni in società controllate residenti o localizzate nello stesso Stato o territorio a regime fiscale privilegiato e, al contempo, abbia prodotto redditi nel medesimo Stato estero, è necessario determinare cumulativamente i due crediti d'imposta (credito d'imposta indiretto e credito d'imposta ex art. 165 Tuir), compilando un unico rigo della presente sezione. Pertanto, ai fini della determinazione del credito d'imposta, l'ammontare delle imposte estere da prendere in considerazione è pari alla somma delle imposte pagate all'estero dallo stesso contribuente e di quelle pagate dalle società estere controllate; allo stesso modo, il numeratore del rapporto per il calcolo della quota d'imposta lorda italiana è dato dalla somma dei redditi prodotti all'estero e degli utili conseguiti (e/o delle plusvalenze realizzate) derivanti dalle società estere controllate.

Tale modalità di determinazione del credito d'imposta va adottata anche per la compilazione delle colonne 8 e 9 della presente sezione.

DETERMINAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA SPETTANTE DI CUI ART. 165, CO. 1, TUIR Righi da CE1 a CE3

Colonna 1

Codice Stato estero
1

Va indicato il codice dello Stato estero nel quale è stato prodotto il reddito (tabella "Elenco dei Paesi e Territori esteri").

Colonna 2

Anno
2

Va indicato il periodo di imposta in cui è stato prodotto il reddito estero.

Colonna 3

Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate
3 ,00

Va indicato il reddito prodotto all'estero che ha concorso a formare il reddito complessivo in Italia.

Se il reddito da indicare è di impresa, l'importo da esporre è quello rideterminato con riferimento alla normativa fiscale italiana. Se quest'ultimo risulta inferiore o pari a zero, il rigo non va compilato.

Colonna 4

Imposta estera
4 ,00

Va indicato l'importo delle imposte pagate all'estero a titolo definitivo entro il termine di presentazione della dichiarazione, per le quali non si è già fruito del credito di imposta nelle precedenti dichiarazioni.

I contribuenti che intendono avvalersi della facoltà di cui al comma 5 dell'art. 165, devono indicare in questa colonna anche la quota d'imposta relativa alle imposte pagate all'estero che si renderanno definitive entro il termine di presentazione della successiva dichiarazione dei redditi.

L'importo dell'imposta estera, utilizzabile ai fini del calcolo del credito spettante ai sensi del comma 1 dell'art. 165, non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale (riferita al proprio reddito imponibile) vigente nel periodo di produzione del reddito.

In presenza di un'imposta estera pari a zero, il rigo non va compilato.

Colonna 5

Reddito complessivo

5 ,00

Va indicato il reddito complessivo relativo al periodo di imposta indicato in colonna 2, aumentato di eventuali crediti di imposta su fondi comuni e del credito d’imposta indiretto e diminuito delle perdite di precedenti periodi di imposta.

Colonna 6

Imposta lorda

6 ,00

Va indicata l’imposta lorda italiana relativa all’anno di imposta indicato a colonna 2.

Colonna 7

Imposta netta

7 ,00

Va indicata l’imposta netta italiana relativa all’anno di imposta indicato a colonna 2.

Colonna 8

Credito utilizzato
nelle precedenti dichiarazioni

8 ,00

Va indicato il credito eventualmente già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni relativo a redditi prodotti all’estero nel periodo di imposta indicato a colonna 2, indipendentemente dallo Stato di produzione del reddito estero.

Colonna 9

di cui relativo
allo Stato estero di colonna 1

9 ,00

Va indicato il credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni relativo a redditi prodotti nello stesso anno di quello indicato a colonna 2 e nello stesso Stato estero di quello indicato in colonna 1.

L’importo da indicare in colonna 9 è già compreso in quello di colonna 8.



Stato estero	anno di produzione	reddito estero	imposta pagata all'estero	imposta definitiva entro il 30/09/2016	imposta definitiva entro il 2/10/2017	credito utilizzato nella precedente dichiarazione relativa ad imposta definitiva entro il 30.09.2016
A	2015	1.500	525	300	225	300
B	2015	4.000	1.200	1.200		1.200

Credito utilizzato
nelle precedenti dichiarazioni

8 ,00

di cui relativo
allo Stato estero di colonna 1

9 ,00

1.500

300

Colonna 10

Quota di imposta lorda

10 ,00

Va indicata la quota di imposta lorda italiana così determinata:

$$\frac{\text{reddito estero (col. 3)}}{\text{reddito complessivo (col. 5)}} \times \text{imposta lorda (col. 6)}$$

Se il rapporto > 1 va indicato → “1”

Colonna 11

Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda

11 _____,00

Va indicato l'importo dell'imposta estera, eventualmente ricondotta entro il limite dell'imposta lorda diminuita del credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni relativo allo stesso Stato e anno di produzione.

Deve essere riportato il minor importo tra quello indicato in colonna 4 e la seguente differenza (colonna 10 – colonna 9).

Colonna 14

Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del Tuir

14 _____,00

Colonna riservata ai contribuenti che si sono avvalsi della facoltà di cui all'art. 165, comma 5, Tuir.

Va indicata la quota di imposta, già compresa nell'importo di colonna 4, relativa alle imposte estere che si renderanno definitive entro il termine di presentazione della successiva dichiarazione.

DETERMINAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA INDIRETTO

Righi da CE1 a CE3

Colonna 1

Codice Stato estero

1 _____

Va indicato il codice dello Stato o territorio estero di residenza o localizzazione della società estera controllata (tabella "Elenco dei Paesi e Territori esteri").

Colonna 2

Anno

2 _____

Va indicato il periodo di imposta in cui sono stati conseguiti gli utili e/o sono state realizzate le plusvalenze.

Colonna 3

Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate

3 _____,00

Vanno indicati gli utili conseguiti e/o le plusvalenze realizzate nel periodo di imposta di cui a colonna 2; tale importo va aumentato delle imposte estere indicate nella successiva colonna 4.

Colonna 4

Imposta estera

4 _____,00

Vanno indicate le imposte assolute dalla società controllata sugli utili maturati durante il periodo di possesso della partecipazione, in proporzione agli utili conseguiti e/o alle partecipazioni cedute, rese definitive entro la data di presentazione della dichiarazione, per le quali non si è già fruito del credito di imposta nelle precedenti dichiarazioni.

I contribuenti che intendono avvalersi della facoltà di cui al comma 5 dell'art. 165 del Tuir, devono indicare in questa colonna anche la quota d'imposta relativa alle imposte assolute dalla società controllata che si renderanno definitive entro il termine di presentazione della successiva dichiarazione dei redditi.

In presenza di una imposta estera pari a zero, il rigo non va compilato.

Colonna 5

Reddito complessivo

5 _____,00

Va indicato il reddito complessivo relativo al periodo di imposta indicato in colonna 2, aumentato di eventuali crediti di imposta su fondi comuni e del credito d'imposta indiretto (determinato avendo riguardo al credito teoricamente fruibile e non a quello effettivamente spettabile), al netto delle perdite di precedenti periodi di imposta.

Colonna 6

Imposta lorda

6 _____,00

Va indicata l'imposta lorda italiana relativa all'anno di imposta indicato a colonna 2.

Colonna 7

Imposta netta

7 _____,00

Va indicata l’imposta netta italiana relativa all’anno di imposta indicato a colonna 2.

Colonna 8

Credito utilizzato
nelle precedenti dichiarazioni

8 _____,00

Va indicato il credito eventualmente già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni relativo agli utili conseguiti e/o alle plusvalenze realizzate nel periodo di imposta indicato a colonna 2, indipendentemente dallo società controllate estera che ha maturato gli utili.

Colonna 9

di cui relativo
allo Stato estero di colonna 1

9 _____,00

Va indicato il credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni relativo a agli utili conseguiti e/o alle plusvalenze realizzate nel periodo di imposta indicato a colonna 2 e maturati dalle società controllate residenti o localizzate nello stesso Stato estero di quello indicato in colonna 1.

L’importo da indicare in colonna 9 è già compreso in quello di colonna 8.

La compilazione di colonna 9 si rende necessaria quando l’imposta complessivamente assolta dalle società controllate residenti o localizzate nel medesimo Stato si è resa definitiva in diversi periodi di imposta e pertanto si è usufruito del credito di imposta in dichiarazioni relative a periodi di imposta diversi.

Colonna 10

Quota di imposta lorda

10 _____,00

Va indicata la quota di imposta lorda italiana così determinata:

$$\frac{\text{reddito estero (col. 3)}}{\text{reddito complessivo (col. 5)}} \times \text{imposta lorda (col.6)}$$

Se il rapporto > 1 va indicato → “1”

Colonna 11

Imposta estera entro il limite
della quota d’imposta lorda

11 _____,00

Va indicato l’importo delle imposte estere, eventualmente ricondotte entro il limite dell’imposta lorda diminuita del credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni relativo alle società controllate residenti o localizzate nel medesimo Stato e allo stesso anno di conseguimento degli utili e/o realizzo delle plusvalenze.

Deve essere riportato il minor importo tra quello indicato in colonna 4 e la seguente differenza (colonna 10 – colonna 9).

Colonna 12

Credito d’imposta art.3
D.Lgs.n. 147/2015 già utilizzato

12 _____,00

Va indicato il credito d’imposta già utilizzato in periodi d’imposta precedenti dal cedente della partecipazione, ai sensi dell’art. 89, comma 3, del Tuir.

Colonna 13

Differenza tra
colonna 11 e colonna 12

13 _____,00

colonna 11 – colonna 12, se positiva.

Colonna 14

Imposta estera di cui all’art.
165 comma 5 del TUIR

14 _____,00

La colonna 14 è riservata ai contribuenti che si sono avvalsi della facoltà di cui al comma 5 dell’art. 165 Tuir di usufruire del credito d’imposta anche per le imposte che si renderanno definitive entro il termine di presentazione della successiva dichiarazione dei redditi. La quota delle imposte, già compresa

	nell'importo di colonna 4, relativa alle imposte assolute dalla società controllata che si renderanno definitive entro il termine di presentazione della successiva dichiarazione dei redditi.
Colonna 15 	Va indicato uno dei seguenti codici: • '1', se il rigo è compilato ai fini della determinazione del credito d'imposta indiretto; • '2', se il rigo è compilato ai fini della determinazione di entrambi i crediti (credito d'imposta ex art.165, comma 1, Tuir e credito d'imposta indiretto). Pertanto, in caso di compilazione del rigo ai fini della determinazione del solo credito d'imposta ex art. 165, comma 1, Tuir, la presente colonna non va compilata.

Sezione I-B

Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	CE4	Anno	Totale col. 11 o col.13 sez. I-A riferite allo stesso anno		Capienza nell'imposta netta		Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	
		1	2		3		4	
	CE5	1	2		3		4	

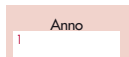
Con riferimento all'importo indicato in colonna 11 o in colonna 13, qualora compilata la colonna 15, dei righe da CE1 a CE3 della sezione I-A è necessario, per ogni periodo d'imposta di produzione del reddito estero e/o di conseguimento degli utili e/o di realizzo delle plusvalenze, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (colonne 7 dei righe da CE1 a CE3) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se nella sezione I-A sono stati compilati più righe è necessario procedere, per ogni periodo d'imposta di produzione del reddito estero e/o per ogni periodo d'imposta di conseguimento degli utili e/o di realizzo delle plusvalenze (col. 2 dei righe da CE1 a CE3), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 (per i righe per i quali non è compilata la colonna 15) e alla somma degli importi indicati nella colonna 13 (per i righe per i quali è compilata la colonna 15), di ciascun rigo della sezione I-A.

Pertanto, per ogni singolo anno di produzione del reddito e/o di conseguimento degli utili e/o di realizzo delle plusvalenze, indicato nella sez. I-A, è necessario compilare un singolo rigo nella presente sezione I-B.

Se, ad esempio, nella sezione I-A sono stati compilati tre righe di cui i primi due relativi all'anno 2015 ed il terzo rigo all'anno 2016, nella sezione I-B dovranno essere compilati due distinti righe, uno per l'anno 2015 ed uno per l'anno 2016.

Righe da CE4 a CE5

Colonna 1 	Va indicato l'anno di imposta in cui è stato prodotto il reddito all'estero e/o in cui sono stati conseguiti gli utili maturati dalla società controllata e/o realizzate plusvalenze.



Nell'ipotesi in cui il contribuente abbia conseguito utili e/o realizzato plusvalenze derivanti da partecipazioni in società controllate residenti o localizzate nello stesso Stato o territorio a regime fiscale privilegiato e, al contempo, abbia prodotto redditi nel medesimo Stato estero, è necessario determinare cumulativamente le eccedenze d'imposta di cui al citato comma 6 relative ad entrambi i crediti (credito d'imposta indiretto e credito d'imposta ex art. 165 Tuir), compilando un unico rigo della sezione II-A.

Colonna 2

2		,00

Va indicato il totale degli importi riportati in colonna 11 (per i righi della sezione I-A per i quali non è compilata la colonna 15) e in colonna 13 (per i righi della sezione I-A per i quali è compilata la colonna 15) dei righi da CE1 a CE3 riferiti all'anno individuato in colonna 1 di questo rigo.

Colonna 3

3		,00

Va indicato l'importo dell'imposta netta diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (colonna 8) dei righi della sezione I-A, riferiti all'anno indicato in colonna 1 del presente rigo.

Colonna 4

4		,00

Va indicato l'importo per il quale è possibile fruire del credito nella presente dichiarazione: deve essere quindi indicato il minore tra l'importo di colonna 2 e colonna 3 di questo rigo.

L'importo va riportato nel rigo CE23

SEZIONE II – CREDITO D'IMPOSTA ART. 165, CO.6, TUIR

Tale sezione è riservata alla determinazione delle **eccedenze di imposta** di cui all'art. 165, comma 6, Tuir. È divisa in:

- **Sezione II-A:** riservata all'indicazione dei dati necessari per la determinazione del credito di imposta;
- **Sezione II-B:** riservata alla determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione;
- **Sezione II-C:** riservata alla determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.



Art. 165, comma 6, Tuir

Nel caso di reddito d'impresa prodotto, da imprese residenti, nello stesso Paese estero, l'imposta estera ivi pagata a titolo definitivo su tale reddito eccedente la quota d'imposta italiana relativa al medesimo reddito estero, costituisce un credito d'imposta fino a concorrenza della eccedenza della quota d'imposta italiana rispetto a quella estera pagata a titolo definitivo in relazione allo stesso reddito estero, verificatasi negli esercizi precedenti fino all'ottavo. Nel caso in cui negli esercizi precedenti non si sia verificata tale eccedenza, l'eccedenza dell'imposta estera può essere riportata a nuovo fino all'ottavo esercizio successivo ed essere utilizzata quale credito d'imposta nel caso in cui si produca l'eccedenza della quota di imposta italiana rispetto a quella estera relativa allo stesso reddito di cui al primo periodo del presente comma.

Le disposizioni della norma sopra riportata si applicano anche al credito d'imposta indiretto.

La sezione II va compilata, ai fini della determinazione delle eccedenze di imposta, anche nei seguenti casi:

- reddito estero rideterminato in Italia di valore inferiore o pari a zero e presenza d'imposta pagata all'estero;
- reddito estero rideterminato in Italia di valore positivo ed assenza della relativa imposta estera;
- reddito estero rideterminato in Italia di valore inferiore a zero ed assenza della relativa imposta estera.



Nell'ipotesi in cui il contribuente abbia conseguito utili e/o realizzato plusvalenze derivanti da partecipazioni in società controllate residenti o localizzate nello stesso Stato o territorio a regime fiscale privilegiato e, al contempo, abbia prodotto redditi nel medesimo Stato estero, è necessario determinare cumulativamente le eccedenze d'imposta di cui al citato comma 6 relative ad entrambi i crediti (credito d'imposta indiretto e credito d'imposta ex art. 165 Tuir), compilando un unico rigo della sezione II-A.

Sezione II-A

SEZIONE II		Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo	Credito di cui all'art. 165, comma 1 eccedente l'imposta netta						
		1	2	3	4	5	6						
SEZIONE II Credito d'imposta comma 6, art. 165 Tuir	Sezione II-A Dati relativi alla determinazione del credito			,00	,00	,00	,00						
		Imposta lorda		Eccedenza imposta nazionale		Eccedenza imposta estera	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	Eccedenza imposta nazionale negativa					
		7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00		
		Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni		Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni		Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	Eccedenza imposta nazionale residua	Eccedenza imposta estera residua					
		12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00		
		Credito già utilizzato		Credito indiretto									
		17	,00	18									
		1	2	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00		
		7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00		
		12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00		
17	,00	18											
CE6		1	2	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00		
		7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00		
		12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00		
		17	,00	18									
		1	2	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00		
		7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00		
		12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00		
		17	,00	18									
		CE7		1	2	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00
				7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00
12	,00			13	,00	14	,00	15	,00	16	,00		
17	,00			18									
1	2			3	,00	4	,00	5	,00	6	,00		
7	,00			8	,00	9	,00	10	,00	11	,00		
12	,00			13	,00	14	,00	15	,00	16	,00		
17	,00			18									
CE8				1	2	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00
				7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00
		12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00		
		17	,00	18									

APPLICAZIONE DEL CO. 6, ART. 165, TUIR AL CREDITO D'IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO

Precisazioni per la compilazione della sezione II-A:

- nel caso di redditi prodotti in Stati differenti è necessario compilare un distinto rigo per ognuno;
- nel caso di imposte pagate all'estero relative a redditi prodotti in periodi diversi è necessario compilare un distinto rigo per ognuna;

Righi da CE6 a CE8

Colonna 1

Codice Stato estero
1

Va indicato il codice dello Stato estero nel quale è stato prodotto il reddito (tabella "Elenco dei Paesi e Territori esteri").

Colonna 2

Anno
2

Va indicato il periodo di imposta in cui è stato prodotto il reddito estero.

Colonna 3

Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate
3
,00

Va indicato il reddito prodotto all'estero che ha concorso a formare il reddito complessivo in Italia: l'importo da esporre è quello rideterminato con riferimento alla normativa fiscale italiana e va indicato anche se negativo.

Colonna 4

Imposta estera
4
,00

Va indicato l'importo delle imposte pagate all'estero a titolo definitivo entro il termine di presentazione della dichiarazione, o entro il termine di cui al comma 5.

Con riferimento al reddito prodotto nello Stato e nell'anno, di cui alle colonne 1 e 2, va indicato l'ammontare complessivo dell'imposta estera resasi definitiva, comprensiva quindi anche della parte di imposta per la quale si è già usufruito in precedenti dichiarazioni, del credito di imposta di cui al comma 1.

Tale situazione può verificarsi se l'imposta estera si rende definitiva in periodi d'imposta diversi.

Colonna 5

Reddito complessivo
5
,00

Va indicato il reddito complessivo relativo al periodo di imposta indicato in colonna 2, aumentato di eventuali crediti di imposta su fondi comuni e diminuito delle perdite di precedenti periodi di imposta.

Colonna 6

Credito di cui all'art. 165, comma 1 eccedente l'imposta netta
6
,00

Va indicato l'importo del credito di imposta determinato ai sensi del comma 1, per la parte non fruibile in quanto eccedente il limite dell'imposta netta. Tale importo assume rilevanza nella determinazione dell'eccedenza di imposta estera.



- Imposta estera = 120
- quota di imposta lorda = 100
- Imposta netta = 70
- credito spettante ai sensi del comma 1 = 70
- importo da indicare nella colonna 6 = $(100 - 70) = 30$

Colonna 7

Imposta lorda
7
,00

Va indicata l'imposta lorda italiana relativa all'anno di imposta indicato a colonna 2.

Colonna 8

Eccedenza imposta nazionale
8
8
00

Va indicato l'importo dell'eccedenza di imposta nazionale: la sua determinazione varia a seconda che il reddito estero sia positivo oppure sia negativo.

- reddito estero positivo o pari a zero**

reddito estero positivo o pari a zero	
col. 8	$= \left(\frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7} \right) - \text{col. 4}$

Se il rapporto > 1 va indicato → "1"

Se il risultato dell'operazione è negativo (ovvero non si determina alcuna eccedenza di imposta nazionale), la colonna 8 non va compilata.

- reddito estero negativo**

reddito estero negativo	
col. 8	$= \frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7}$

L'importo va preceduto dal segno meno.

- reddito complessivo di valore inferiore o uguale a zero**

In tal caso, al fine di calcolare l'eccedenza negativa di imposta nazionale, vanno utilizzate le seguenti modalità di calcolo:

1. se l'importo di col. 5, in valore assoluto, è minore di quello di col. 3 (in valore assoluto), occorre determinare la differenza tra gli importi in valore assoluto di col. 3 e col. 5. Su detta differenza va applicata l'aliquota vigente nel periodo di imposta di produzione del reddito. L'importo così determinato va riportato, preceduto dal segno meno, in col. 8;
2. se l'importo di col. 5, in valore assoluto, è maggiore o uguale a quello di col. 3, non va calcolata alcuna eccedenza negativa di imposta nazionale.

L'importo dell'eccedenza negativa di imposta nazionale così determinata (corrispondente alla minore imposta nazionale dovuta a seguito della concorrenza della perdita estera al reddito complessivo) dovrà essere utilizzata in diminuzione di eventuali eccedenze di imposta nazionale.

Va indicato l'importo dell'eccedenza di imposta estera: la sua determinazione varia a seconda che il reddito estero sia positivo oppure sia negativo.

- reddito estero positivo**

reddito estero negativo	
col. 9	$= \text{col. 4} - \frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7}$

Colonna 9

Eccedenza imposta estera	
9	,00

Se il rapporto > 1 va indicato → "1"

Se il risultato dell'operazione:

- è negativo o pari a zero (ovvero non si determina alcuna eccedenza di imposta estera), nella colonna 9 va indicato solo l'eventuale importo di colonna 6;
 - è positivo, l'eccedenza di imposta va aumentata di quanto indicato in colonna 6 relativo al credito di cui al comma 1, non fruibile in quanto eccedente l'imposta netta.
- **reddito estero negativo o pari a zero**
L'eccedenza di imposta estera da riportare in questa colonna è costituita dall'importo dell'imposta estera indicato nella col. 4; in tal caso, infatti, per l'imposta pagata all'estero non è maturato alcun credito ai sensi del comma 1.

Le **colonne da 10 a 17** devono essere compilate qualora con riferimento allo Stato estero di cui a colonna 1 ed all'anno di colonna 2 si sia determinata nella precedente dichiarazione un'eccedenza di imposta nazionale o estera (ai sensi dell'art. 165, comma 6, Tuir). Tale circostanza può verificarsi qualora l'imposta estera si renda definitiva in anni diversi (ad esempio una parte entro la data di presentazione della precedente dichiarazione ed un'altra parte entro la data di presentazione della presente dichiarazione). Tale situazione assume rilevanza nel caso in cui nella precedente dichiarazione le eccedenze di imposta nazionale siano state compensate con eccedenze di imposte estere, generando un credito ai sensi del comma 6. In tale caso per effetto dell'ulteriore imposta estera resasi definitiva, la modalità di determinazione delle eccedenze deve tenere conto anche del credito già utilizzato.

Ad esempio, si ipotizzi il caso in cui l'eccedenza di imposta nazionale sia stata compensata nella precedente dichiarazione con eccedenze di imposta estera generando un credito e che nella presente dichiarazione, a seguito dell'ulteriore imposta estera resasi definitiva, in luogo dell'eccedenza di imposta nazionale (determinata nella precedente dichiarazione), si generi una eccedenza di imposta estera. Per effetto della rideterminazione delle eccedenze, non sussistendo più alcuna eccedenza di imposta nazionale, il credito utilizzato nella precedente dichiarazione deve essere portato in diminuzione dei crediti d'imposta maturati nella presente dichiarazione.

Di conseguenza, qualora si renda definitiva una ulteriore imposta estera, le colonne da 10 a 17 devono essere compilate solo nel caso in cui sia stato utilizzato un credito d'imposta ai sensi del comma 6 in precedenti dichiarazioni (presenza di un importo da riportare nella colonna **12** o **14**) ovvero nel caso in cui, in presenza di una eccedenza negativa di imposta nazionale, tale eccedenza sia stata utilizzata nella precedente dichiarazione per ridurre eccedenze di imposta nazionale di valore positivo.

Colonna 10

Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	
10	,00

Va indicata l'eccedenza di imposta nazionale relativa allo Stato estero di cui a colonna 1 e all'anno di colonna 2, risultante dalle precedenti dichiarazioni.

Colonna 11

Eccedenza imposta nazionale negativa	
11	,00

Va indicata l'eventuale eccedenza di imposta nazionale negativa (relativa allo Stato estero di col. 1) che, nelle precedenti dichiarazioni, è stata portata in diminuzione dall'eccedenza di imposta nazionale prima di procedere alla compensazione di quest'ultima (riportata nella colonna 10 del presente rigo e oggetto di rideterminazione) con eccedenze di imposta estera.

L'importo di tale eccedenza nazionale negativa va riportato senza essere preceduto dal segno meno.

Colonna 12

Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni

12 ,00

Va indicato il credito utilizzato nella precedente dichiarazione determinato, ai sensi del comma 6, dalla compensazione dell'eccedenza di imposta lorda indicata nella colonna 10 con eccedenze di imposta estera.

Colonna 13

Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni

13 ,00

Va indicata l'eccedenza di imposta estera relativa allo Stato estero di colonna 1 ed all'anno di colonna 2 risultante dalla precedenti dichiarazioni.

Colonna 14

Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni

14 ,00

Va indicato il credito utilizzato nella precedente dichiarazione determinato, ai sensi del comma 6, dalla compensazione dell'eccedenza di imposta estera indicata nella colonna 13 con eccedenze di imposta nazionale.

Colonna 15

Eccedenza imposta nazionale residua

15 ,00

Va indicata l'eccedenza di imposta nazionale tenendo conto del credito già utilizzato e riportato nella colonna 12.

A tal fine è necessario distinguere il caso nel quale è stata compilata la colonna 11 da quello nel quale tale colonna non è stata compilata.

- **colonna 11 non compilata**

Se l'importo di colonna 8 è negativo, non essendo stato utilizzato alcun credito, va riportato tale importo nella colonna 15, preceduto dal segno meno; qualora l'eccedenza negativa di imposta nazionale sia stata utilizzata nella precedente dichiarazione per ridurre l'eccedenza di imposta nazionale di valore positivo, va indicato l'eventuale residuo di eccedenza negativa di imposta nazionale.

Se l'importo di colonna 8 è invece positivo o pari a zero, va determinata la seguente differenza: col. 8 – col. 12

Se il risultato è positivo, va riportato tale valore nella colonna 15; se il risultato è negativo o pari a zero la colonna 15 non va compilata e la differenza, non preceduta dal segno meno, va riportata nella colonna 17.

- **colonna 11 compilata**

La colonna 11 risulta compilata qualora nelle precedenti dichiarazioni sia stata determinata eccedenza di imposta nazionale, oggetto di rideterminazione nella presente dichiarazione, che, prima di procedere alla compensazione con eccedenza di imposta estera, sia stata ridotta da eccedenza di imposta nazionale negativa.

Al fine della corretta determinazione dell'eccedenza di imposta nazionale residua da indicare nella colonna 15, bisogna operare come di seguito descritto.

Calcolare: **capienza = col. 8 – col. 11**

- **capienza < 0**

- la colonna 15 non va compilata;
- va riportato nella colonna 17 l'intero importo di colonna 12; in tal caso infatti l'importo del credito fruito ed indicato nella colonna 12 deve essere interamente restituito;
- va riportato l'importo sopra definito capienza nella colonna della sezione "Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni" relativa alla dichiarazione in cui è stata generata l'eccedenza di imposta nazionale negativa (rigo CE12 o CE18);

- infine va ricostituita l'eccedenza di imposta estera che è stata utilizzata nelle precedenti dichiarazioni in compensazione con l'eccedenza di imposta nazionale non più presente a seguito della rideterminazione.

Tale eccedenza di imposta estera va riportata nella colonna della sezione "Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni" relativa alla dichiarazione in cui è stata generata (rigo CE13 o CE19).

– **capienza = 0**

- la colonna 15 non va compilata;
- va riportato nella colonna 17 l'intero importo di colonna 12; in tal caso infatti l'importo del credito fruito ed indicato nella colonna 12 deve essere interamente restituito;
- infine va ricostituita l'eccedenza di imposta estera che è stata utilizzata nelle precedenti dichiarazioni in compensazione con l'eccedenza di imposta nazionale non più presente a seguito della rideterminazione.

Tale eccedenza di imposta estera va riportata nella colonna della sezione "Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni" relativa alla dichiarazione in cui è stata generata (rigo CE13 o CE19).

– **capienza > 0**

Calcolare $\text{LimiteCredito} = \text{Capienza} - \text{col. 12}$ (l'importo della capienza è quello come sopra determinato)

Se LimiteCredito è minore di zero:

- la colonna 15 non va compilata;
- va riportato nella colonna 17 l'importo di LimiteCredito non preceduto dal segno meno; tale importo costituisce la parte di credito fruito che deve essere restituito;
- va ricostituita l'eccedenza di imposta estera che è stata utilizzata nelle precedenti dichiarazioni in compensazione con l'eccedenza di imposta nazionale non più presente a seguito della rideterminazione.

Tale eccedenza di imposta estera va riportata nella colonna della sezione "Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni" relativa alla dichiarazione in cui è stata generata (rigo CE13 o CE19);

Se LimiteCredito è uguale a zero:

- la colonna 15 non va compilata;
- nella colonna 17 non va riportato alcun importo;

Se LimiteCredito è maggiore di zero:

- nella colonna 15 va riportato l'importo di LimiteCredito come sopra determinato;
- nella colonna 17 non va riportato alcun importo;

Colonna 16

Eccedenza imposta estera residua	
16	,00

Va indicata l'eccedenza di imposta estera, tenendo conto del credito già utilizzato e riportato nella colonna 14. A tal fine a determinata la seguente differenza: col. 9 – col. 14

Se il risultato è positivo, va riportato tale valore nella presente colonna; se il risultato è negativo, la colonna 16 non va compilata e la differenza, non preceduta dal segno meno, va riportata nella colonna 17.

Colonna 17

Credito già utilizzato	
17	,00

Va indicato l'importo determinato con riferimento alle istruzioni relative alle colonne 15 e 16; l'importo indicato in questa colonna va riportato nel rigo CE25.

APPLICAZIONE DEL CO. 6 DELL'ART. 165 TUIR AL CREDITO D'IMPOSTA INDIRETTO

Qualora gli utili siano maturati da società controllate residenti o localizzate in Stati differenti, per ognuno di questi è necessario compilare un distinto rigo. Occorre procedere analogamente se le imposte assolute dalle società controllate sono relative a utili conseguiti e/o plusvalenze realizzate in periodi diversi.

Righi da CE6 a CE8

Colonna 1

Codice Stato estero	
1	

Va indicato il codice dello Stato o territorio estero di residenza o localizzazione della società estera controllata (tabella "Elenco dei Paesi e Territori esteri").

Colonna 2

Anno	
2	

Va indicato il periodo di imposta in cui sono stati conseguiti gli utili o realizzate le plusvalenze.

Colonna 3

Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	
3	,00

Vanno indicati gli utili conseguiti o le plusvalenze realizzate nel periodo di imposta di cui a colonna 2; tale importo va aumentato delle imposte estere indicate nella successiva colonna 4.

Colonna 4

Imposta estera	
4	,00

Vanno indicate le imposte assolute dalla società controllata sugli utili maturati durante il periodo di possesso della partecipazione, in proporzione agli utili conseguiti o alle partecipazioni cedute. Va indicato l'ammontare complessivo dell'imposta estera resasi definitiva, comprensivo quindi, anche della parte di imposta per la quale si è già usufruito nelle precedenti dichiarazioni del credito d'imposta indirette. Tale situazione può verificarsi qualora l'imposta estera si renda definitiva in periodi d'imposta diversi (ad esempio una parte entro la data di presentazione della precedente dichiarazione ed un'altra parte entro la data di presentazione della presente dichiarazione).

Colonna 5

Reddito complessivo	
5	,00

Va indicato il reddito complessivo relativo al periodo di imposta indicato in colonna 2, aumentato di eventuali crediti di imposta su fondi comuni e del credito di imposta indiretto e diminuito delle perdite di precedenti periodi di imposta.

Colonna 6

Credito di cui all'art. 165, comma 1 eccedente l'imposta netta	
6	,00

Va indicato l'importo del credito di imposta indiretto, per la parte non fruibile in quanto eccedente il limite dell'imposta netta. Tale importo assume rilevanza nella determinazione dell'eccedenza di imposta estera.

Colonna 7

Imposta lorda
7 _____,00

Va indicata l’imposta lorda italiana relativa all’anno di imposta indicato a colonna 2.

Colonna 8

Eccedenza imposta nazionale
8 _____,00

Va indicato l’importo dell’eccedenza di imposta nazionale derivante dalla seguente operazione:

reddito estero positivo o pari a zero
$\left\{ \frac{\text{col.3}}{\text{col.5}} \times \text{col.7} \right\} - \text{col.4}$

Se il rapporto > 1 → va indicato “1”

Se il risultato dell’operazione è negativo (ovvero non si determina alcuna eccedenza di imposta nazionale) la colonna 8 non va compilata.

Colonna 9

Eccedenza imposta estera
9 _____,00

Va indicato l’importo dell’eccedenza di imposta estera derivante dalla seguente operazione:

reddito estero negativo
$\text{col.4} - \left\{ \frac{\text{col.3}}{\text{col.5}} \times \text{col.7} \right\}$

Se il rapporto > 1 → va indicato “1”

Se il risultato dell’operazione:

- è negativo o pari a zero (ovvero non si determina alcuna eccedenza di imposta estera) nella colonna 9 va indicato solo l’eventuale importo di colonna 6;
- è positivo, l’eccedenza di imposta va aumentata di quanto indicato in colonna 6 relativo al credito, non fruibile in quanto eccedente l’imposta netta.

Le **colonne da 10 a 17** devono essere compilate secondo le istruzioni fornite nel paragrafo “Applicazione del comma 6 dell’art. 165, Tuir al credito d’imposta per redditi prodotti all’estero”.

Colonna 18

Credito indiretto
18 _____

Va indicato uno dei seguenti codici:

- ‘1’, se il rigo è compilato ai fini della determinazione del credito d’imposta indiretto;
- ‘2’, se il rigo è compilato ai fini della determinazione di entrambi i crediti (credito d’imposta ex art.165, comma 1, Tuir e credito d’imposta indiretto).

Pertanto, in caso di compilazione del rigo ai fini della determinazione del solo credito d’imposta ex art. 165, comma 1, Tuir, la presente colonna non va compilata.



Con riferimento al medesimo anno indicato nella colonna 2 dei righi della sezione II-A, la somma dell'importo del credito spettante ai sensi del comma 1 dell'art. 165 Tuir, del credito d'imposta indiretto e delle eccedenze di imposta nazionale non può eccedere l'importo dell'imposta netta relativo al suddetto periodo d'imposta. Diversamente, infatti, le maggiori eccedenze calcolate potrebbero consentire il recupero di imposte nazionali non effettivamente pagate. Pertanto, la somma delle eccedenze di imposta nazionale determinata con le modalità sopra esposte dovrà essere ricondotta all'ammontare dell'imposta netta diminuito del credito di cui al comma 1 dell'art. 165 Tuir e del credito d'imposta indiretto.

Sezione II-B

Sezione II-B							
Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione	CE9	Codice Stato estero	Totale eccedenza imposta nazionale	Totale eccedenza imposta estera	Credito	Eccedenza imposta nazionale residua	Eccedenza imposta estera residua
	1	2	3	4	5	6	
		,00	,00	,00	,00	,00	
	CE10		,00	,00	,00	,00	,00

Nella sezione II-B vanno espresse le eccedenze di imposta determinate nella sezione II-A, le quali vanno aggregate per ogni singolo Stato estero indipendentemente dall'anno di produzione del reddito. Se con riferimento a ciascun Stato estero sono maturate eccedenze di natura diversa, la compensazione tra tali eccedenze determina l'importo del credito spettante ai sensi del co. 6. In tale sezione vanno evidenziate anche le eccedenze d'imposta residue.

Righi da CE9 a CE10

Colonna 1

Codice Stato estero
1

Va indicato il codice dello Stato estero con riferimento al quale si sono generate le eccedenze d'imposta, come da tabella "Elenco dei Paesi e Territori esteri" presente nel capitolo dedicato al Frontespizio.

Colonna 2

Totale eccedenza imposta nazionale
2
,00

Va indicata la somma algebrica degli importi indicati nella col. 8 dei righi da CE6 a CE8 riferiti allo stesso Stato estero di col.1, indipendentemente dall'anno di produzione del reddito estero. Nel caso siano state compilate nel relativo rigo (da CE6 a CE8), le colonne da 10 a 17, l'importo da indicare in questa colonna è quello della colonna 15.

Colonna 3

Totale eccedenza imposta estera
3
,00

Va indicata la somma degli importi indicati nella col. 9 dei righi da CE6 a CE8 riferiti allo stesso Stato estero di col.1, indipendentemente dall'anno di produzione del reddito estero. Nel caso siano state compilate nel relativo rigo (da CE6 a CE8), le colonne da 10 a 17, l'importo da indicare in questa colonna è quello della colonna 16.

Colonna 4

Credito
4
,00

Va indicato il credito derivante dalla compensazione di eccedenze di imposta nazionale (col. 2) con eccedenze di imposta estera (col. 3). Il credito pertanto può sussistere solo in presenza delle colonne 2 e 3 compilate ed è pari al minore tra i due importi; l'eventuale residuo deve essere riportato nella **colonna 5** o nella **colonna 6**.



ESEMPIO

Col. 2 = 1.500

Col. 3 = 1.200

Credito	Eccedenza imposta nazionale residua	Eccedenza imposta estera residua
⁴ 1.200 ,00	⁵ 300 ,00	⁶ ,00

Col. 2 = 1.000

Col. 3 = 1.200

Credito	Eccedenza imposta nazionale residua	Eccedenza imposta estera residua
⁴ 1.000 ,00	⁵ ,00	⁶ 200 ,00

Col. 2 = -300

Col. 3 = 500

Credito	Eccedenza imposta nazionale residua	Eccedenza imposta estera residua
⁴ ,00	⁵ -300 ,00	⁶ 500 ,00

Sezione II-C

Sezione II-C

Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni

Codice Stato estero						
CE11						
		8° periodo d'imposta precedente	7° periodo d'imposta precedente	6° periodo d'imposta precedente	5° periodo d'imposta precedente	4° periodo d'imposta precedente
CE12	Eccedenza d'imposta nazionale	¹ ,00	² ,00	³ ,00	⁴ ,00	⁵ ,00
CE13	Eccedenza d'imposta estera	,00	,00	,00	,00	,00
CE14	Residuo d'imposta nazionale		,00	,00	,00	,00
CE15	Residuo d'imposta estero		,00	,00	,00	,00
Casi particolari	☐					
	segue	3° periodo d'imposta precedente	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente	Presente periodo d'imposta	
CE12	Eccedenza d'imposta nazionale	⁶ ,00	⁷ ,00	⁸ ,00	⁹ ,00	
CE13	Eccedenza d'imposta estera	,00	,00	,00	,00	
CE14	Residuo d'imposta nazionale		,00	,00	,00	
CE15	Residuo d'imposta estero		,00	,00	,00	
CE16		Totale eccedenze di imposta nazionale ¹ ,00	Totale eccedenze di imposta estera ² ,00	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione ³ ,00	Valore di riferimento ⁴ ,00	

La **sezione II-C** va compilata per ogni singolo Stato estero, indicando le eccedenze di imposta nazionale ed estera maturate:

- nelle precedenti dichiarazioni;
- nella presente dichiarazione per la parte non utilizzata ai sensi del comma 6 nella sezione II-B.

La sezione II-C va sempre compilata qualora siano state indicate eccedenze residue nelle colonne 5 o 6 dei rigli CE9 e CE10 presenti nella sezione II-B ed in ogni caso anche per il semplice riporto delle eccedenze derivanti dalla precedente dichiarazione.

La compilazione della sezione, prevedendo l'esposizione di eccedenze di imposta nazionale ed estere maturate in anni diversi e non utilizzate, consente l'eventuale determinazione dell'ulteriore credito di

imposta ai sensi del comma 6 e l'esposizione dei residui di eccedenza di imposta nazionale ed estera da riportare nella successiva dichiarazione dei redditi distintamente per periodo di formazione.

Casi particolari ☐ Tale casella va barrata nel caso in cui, all'ammontare delle eccedenze di imposta nazionale/estera determinate nella presente dichiarazione, concorrano eccedenze trasferite da altri soggetti i quali le hanno determinate nella dichiarazione il cui esercizio termina in una data compresa nel periodo d'imposta del soggetto che produce la presente dichiarazione (ad esempio, eccedenze trasferite da società trasparente ai sensi dell'art. 116 del Tuir, relativamente a redditi prodotti in periodi d'imposta anteriori all'opzione per il regime della trasparenza). Conseguentemente l'ammontare delle eccedenze da indicare nelle colonne 9 dei righi CE12 e CE13 corrisponde alla somma algebrica delle eccedenze determinate nella presente dichiarazione e di quelle trasferite da altri soggetti con il medesimo anno di formazione come sopra specificato.

Le eccedenze trasferite relative a precedenti anni di formazione vanno computate nelle colonne 1 e/o 2 e/o 3 e/o 4 e/o 5 e/o 6 e/o 7 e/o 8 dei righi CE12 e CE13, con riferimento ai rispettivi anni di formazione. Nel caso le eccedenze trasferite siano riferite esclusivamente ad anni di formazione precedenti (da inserire nelle colonne 1 e/o 2 e/o 3 e/o 4 e/o 5 e/o 6 e/o 7 e/o 8 dei righi CE12 e CE13), la casella "Casi particolari" non va barrata.

Di seguito si riportano le istruzioni per i righi da CE11 a CE16, istruzioni che valgono anche per i righi da CE17 a CE22.

Rigo CE11

Codice Stato estero	
CE11	

Ne rigo CE11 va indicato il codice dello Stato estero con riferimento al quale si sono generate le eccedenze d'imposta nazionale e/o estere.

Rigo CE12

	8° periodo d'imposta precedente	7° periodo d'imposta precedente	6° periodo d'imposta precedente	5° periodo d'imposta precedente	4° periodo d'imposta precedente
CE12 Eccedenza d'imposta nazionale	1 00	2 00	3 00	4 00	5 00
segue					
	3° periodo d'imposta precedente	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente	Presente periodo d'imposta	
CE12 Eccedenza d'imposta nazionale	6 00	7 00	8 00	9 00	

Colonna 1	Va indicato l'importo indicato nel rigo CE14 colonna 2 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 2	Va indicato l'importo indicato nel rigo CE14 colonna 3 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 3	Va indicato l'importo indicato nel rigo CE14 colonna 4 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 4	Va indicato l'importo indicato nel rigo CE14 colonna 5 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.

Colonna 5	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE14 colonna 6 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 6	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE14 colonna 7 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 7	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE14 colonna 8 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 8	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE14 colonna 9 del modello Unico SC 2016 relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 9	Va indicato l’ammontare dell’eccedenza di imposta nazionale relativa allo Stato estero indicato nel rigo CE11, determinato nella presente dichiarazione e non utilizzato ai sensi della comma 6 nella sezione II-B. Tale importo è quello indicato nella colonna 5 del rigo CE9 o CE10 relativo al medesimo Stato

Rigo CE13

CE13 Eccedenza d’imposta estera	,00	,00	,00	,00	,00
CE13 Eccedenza d’imposta estera	,00	,00	,00	,00	,00

Colonna 1	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE15 colonna 2 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 2	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE15 colonna 3 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 3	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE15 colonna 4 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 4	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE15 colonna 5 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 5	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE15 colonna 6 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 6	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE15 colonna 7 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 7	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE15 colonna 8 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo Stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 8	Va indicato l’importo indicato nel rigo CE15 colonna 9 del modello Unico SC 2016, relativo al medesimo stato di cui al rigo CE11 della presente dichiarazione.
Colonna 9	Va indicato l’ammontare dell’eccedenza di imposta estera relativa allo Stato estero indicato nel rigo CE11, determinato nella presente dichiarazione e non utilizzato ai sensi del comma 6 nella sezione II-B. Tale importo è quello indicato nella colonna 6 del rigo CE9 o CE10 relativo al medesimo Stato.

Se l’eccedenza di imposta derivante dalle precedenti dichiarazioni, riferita ad un determinato Stato, sia oggetto di rideterminazione nella sezione II-A per effetto di ulteriore imposta estera resasi definitiva, il riporto, nelle colonne da 1 a 8 dei righe CE12 e CE13, delle eccedenze della precedente dichiarazione

non va operato relativamente alla quota della rispettiva eccedenza afferente il periodo di produzione del reddito per il quale si è resa definitiva ulteriore imposta estera.

Rigo CE16

	Totale eccedenze di imposta nazionale	Totale eccedenze di imposta estera	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	Valore di riferimento
CE16	1 00	2 00	3 00	4 00

Colonna 1	Va indicata la somma degli importi relativi alle eccedenze di imposta nazionale indicate nelle colonne da 1 a 9 del rigo CE12.
Colonna 2	Va indicata la somma degli importi relativi alle eccedenze di imposta estera indicate nelle colonne da 1 a 9 del rigo CE13.
Colonna 3	Va indicato il credito di imposta maturato (fino a concorrenza del minore ammontare tra gli importi delle diverse eccedenza) se nelle colonne 1 e 2 precedenti siano riportate eccedenze di diversa natura e l'importo di colonna sia positivo.
Colonna 4	Va indicato l'importo determinato quale somma in valore assoluto delle eccedenze negative di imposta nazionale (colonne da 1 a 9 del rigo CE12) e colonna 3 del rigo CE16.

Se non è maturato alcun credito (CE16 col. 3 non compilato), nelle colonne dei righe CE14 e CE15 va riportato quanto indicato nelle rispettive colonne dei righe CE12 e CE13.

Calcolo dei residui delle eccedenze di imposta nazionale ed estera

Ai fini della determinazione dei residui delle eccedenze di imposta nazionale ed estera, occorre tener conto degli importi indicati nel rigo CE16; si precisa inoltre, che:

- *il credito d'imposta determinato nella presente sezione, si intende costituito a partire dalle eccedenze d'imposta nazionale ed estera generate nei periodi di formazione meno recenti;*
- *le eccedenze negative di imposta nazionale vanno compensate con le eccedenze positive di imposta nazionale generate nei periodi di formazione meno recenti.*

Rigo CE14

CE14 Residuo d'imposta nazionale	00	00	00	00
CE14 Residuo d'imposta nazionale	00	00	00	00

L'importo da indicare in tale rigo deriva dal seguente procedimento:

- va determinato il seguente importo: **CE12 col. 1 – CE16 col. 4**
 - se positivo → nelle colonne dei righe CE14 va riportato quanto indicato nelle rispettive colonne del rigo CE12;
 - se negativo o pari a zero → il valore assoluto dell'importo negativo (chiamato RIFORMA A1) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE14 col. 2;
- va determinato il seguente importo: **CE12 col. 2 – RIFORMA A1**
 - se positivo → va riportato tale importo a rigo CE14 col. 2;

- se negativo o pari a zero → il rigo CE14 col. 2 non va compilato e il valore assoluto dell’importo negativo (chiamato RIFORMA A2) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE14 col. 3;
- va determinato il seguente importo: **CE12 col. 3 – RIFORMA A2**
 - se positivo → va riportato tale importo a rigo CE14 col. 3;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE14 col. 3 non va compilato e il valore assoluto dell’importo negativo (chiamato RIFORMA A3) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE14 col. 4;
- va determinato il seguente importo: **CE12 col. 4 – RIFORMA A3**
 - se positivo → va riportato tale importo a rigo CE14 col. 4;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE14 col. 4 non va compilato e il valore assoluto dell’importo negativo (chiamato RIFORMA A4) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE14 col. 5;
- va determinato il seguente importo: **CE12 col. 5 – RIFORMA A4**
 - se positivo → va riportato tale importo a rigo CE14 col. 5;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE14 col. 5 non va compilato e il valore assoluto dell’importo negativo (chiamato RIFORMA A5) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE14 col. 6;
- va determinato il seguente importo: **CE12 col. 6 – RIFORMA A5**
 - se positivo → va riportato tale importo a rigo CE14 col. 6;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE14 col. 6 non va compilato e il valore assoluto dell’importo negativo (chiamato RIFORMA A6) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE14 col. 7;
- va determinato il seguente importo: **CE12 col. 7 – RIFORMA A6**
 - se positivo → va riportato tale importo a rigo CE14 col. 7;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE14 col. 7 non va compilato e il valore assoluto dell’importo negativo (chiamato RIFORMA A7) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE14 col. 8;
- determinare il seguente importo: **CE12 col. 8 – RIFORMA A7**
 - se positivo → riportare tale importo a rigo CE14 col. 8;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE14 col. 8 non va compilato. e il valore assoluto dell’importo negativo (chiamato RIFORMA A8) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE14 col. 9;
- determinare il seguente importo: **CE12 col. 9 – RIFORMA A8**
 - se positivo → riportare tale importo a rigo CE14 col. 9;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE14 col. 9 non va compilato

Se nel rigo CE12 una delle colonne non sia compilata o sia indicato un importo negativo (eccedenza negativa di imposta nazionale) → la rispettiva colonna del rigo CE14 non va compilata.

Rigo CE15

CE15 Residuo d’imposta estero	,00	,00	,00	,00
CE15 Residuo d’imposta estero	,00	,00	,00	,00

L’importo da indicare in tale rigo deriva dal seguente procedimento:

- va determinato il seguente importo: **CE13 col. 1 – CE16 col. 3**
 - se positivo → nelle colonne dei righe CE15 va riportato quanto indicato nelle rispettive colonne del rigo CE13;

- se negativo o pari a zero → il valore assoluto dell'importo negativo (chiamato **RIPORTO B1**) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE15 col. 2;
- va determinato il seguente importo: **CE13 col. 2 – RIPORTO B1**
 - se positivo va riportato tale importo a rigo CE15 col. 2;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE15 col. 2 non va compilato e il valore assoluto dell'importo negativo (chiamato **RIPORTO B2**) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE15 col. 3;
- va determinato il seguente importo: **CE13 col. 3 – RIPORTO B2**
 - se positivo → a riportato tale importo a rigo CE15 col. 3;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE15 col. 3 non va compilato e il valore assoluto dell'importo negativo (chiamato **RIPORTO B3**) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE15 col. 4;
- va determinato il seguente importo: **CE13 col. 4 – RIPORTO B3**
 - se positivo → va riportato tale importo a rigo CE15 col. 4;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE15 col. 4 non va compilato e il valore assoluto dell'importo negativo (chiamato **RIPORTO B4**) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE15 col. 5;
- va determinato il seguente importo: **CE13 col. 5 – RIPORTO B4**
 - se positivo → va riportato tale importo a rigo CE15 col. 5;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE15 col. 5 non va compilato e il valore assoluto dell'importo negativo (chiamato **RIPORTO B5**) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE15 col. 6;
- va determinato il seguente importo: **CE13 col. 6 – RIPORTO B5**
 - se positivo → va riportato tale importo a rigo CE15 col. 6;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE15 col. 6 non va compilato e il valore assoluto dell'importo negativo (chiamato **RIPORTO B6**) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE15 col. 7;
- va determinato il seguente importo: **CE13 col. 7 – RIPORTO B6**
 - se positivo → va riportato tale importo a rigo CE15 col. 7;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE15 col. 7 non va compilato e il valore assoluto dell'importo negativo (chiamato **RIPORTO B7**) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE15 col. 8;
- determinare il seguente importo: **CE13 col. 8 – RIPORTO B7**
 - se positivo → riportare tale importo a rigo CE15 col. 8;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE15 col. 8 non va compilato e il valore assoluto dell'importo negativo (chiamato **RIPORTO B8**) va utilizzato per la determinazione del residuo di cui al rigo CE15 col. 9;
- determinare il seguente importo: **CE13 col. 9 – RIPORTO B8**
 - se positivo → riportare tale importo a rigo CE15 col. 9;
 - se negativo o pari a zero → il rigo CE15 col. 9 non va compilato.

Se nel rigo CE13 una delle colonne non sia compilata o sia indicato un importo negativo (eccedenza negativa di imposta nazionale) C la rispettiva colonna del rigo CE15 non va compilata.

SEZIONE III – RIEPILOGO

Sezione III Riepilogo	CE23 Credito di cui all'art. 165, comma 1 e/o di cui all'art.3 del D.Lgs. n.147/2015	1	,00
	CE24 Credito di cui all'art. 165, comma 6		,00
	CE25 Credito già utilizzato di cui alla colonna 17 dei righi della sez. II-A		,00
	CE26 Credito da riportare (CE23 + CE24 – CE25)		,00

La **sezione III** riporta i crediti maturati nel quadro CE ai sensi dell'art. 165, comma 1 e 6, Tuir e dell'art. 3, D.Lgs. 147/2015, determinati nelle sezioni I-B, II-B e II-C.

Al fine della determinazione del credito di imposta complessivamente spettante si deve tener conto anche dell'eventuale importo evidenziato nella colonna 17 dei righi da CE6 a CE8 della sezione II-A.

Nel caso di utilizzo di più moduli del quadro CE, la sezione III va compilata solo nel primo modulo.

Rigo CE23

CE23 Credito di cui all'art. 165, comma 1 e/o di cui all'art.3 del D.Lgs. n.147/2015	1	,00

Nel **rigo CE23** va riportato l'ammontare complessivo dei crediti di imposta determinati nella presente dichiarazione ai sensi dell'art. 165, comma 1, Tuir e dell'art. 3, D.Lgs. 147/2015, pari alla somma degli importi indicati nella colonna 4 dei righi CE4 e CE5 della sezione I-B relativi a tutti i moduli compilati.

Rigo CE24

CE24 Credito di cui all'art. 165, comma 6		,00

Nel **rigo CE24** va riportato l'ammontare complessivo dei crediti di imposta determinati nella presente dichiarazione ai sensi dell'art. 165, comma 6, Tuir, pari alla somma degli importi indicati nella colonna 4 dei righi CE9 e CE10 della sezione II-B e nella colonna 3 dei righi CE16 e CE22, relativi a tutti i moduli compilati.

Rigo CE25

CE25 Credito già utilizzato di cui alla colonna 17 dei righi della sez. II-A		,00

Nel **rigo CE25** va riportato l'ammontare complessivo degli importi indicati nella colonna 17 dei righi da CE6 a CE8 della sezione II-A relativi a tutti i moduli compilati.

Rigo CE26

CE26 Credito da riportare (CE23 + CE24 – CE25)		,00

$$CE26 = CE23 + CE24 - CE25$$

Tale importo va riportato nel corrispondente rigo del quadro RN e/o PN, o GN/GC o TN o RQ, sez. XVIII.

CODICE FISCALE

SEZIONE I
Debiti e/o crediti
ed eccedenze
risultanti dalla
presente dichiarazione

571

QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE

Quadro RX

RX14 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. V	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX15 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. VI-A	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX16 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. VI-B - attività immateriali	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX17 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. VI-B - crediti	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX18 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. VI-B - altre attività	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX19 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. IX	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX20 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. X	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX21 Imposta addizionale di cui al quadro RQ - sez. XI	1 4	,00 ,00	2 5	,00 ,00
RX22 Imposta di cui al quadro RQ sez. XII	1 4	,00 ,00	2 5	,00 ,00
RX23 Imposta di cui al quadro RQ - sez. XIII	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX24 Imposta di cui al quadro RQ - sez. XIV	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX25 Imposta di cui al quadro RQ - sez. XVI	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX26 Imposta di cui al quadro RQ - sez. XVII - terreni	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX27 Imposta di cui al quadro RQ - sez. XVII - partecipazioni	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX28 Imposta di cui al quadro RQ sez. XVIII	1 4	,00 ,00	2 5	,00 ,00
RX29 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. XIX	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX30 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. XX	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX31 Imposta di cui al quadro RQ - sez. XXII - beni	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX32 Imposta di cui al quadro RQ - sez. XXII - riserve	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX33 Imposta di cui al quadro RQ - sez. XXIII-A e XXIII-B	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00
RX34 Imposta di cui al quadro RQ - sez. XXIII-C	1 4	,00 ,00	5 6	,00 ,00

SEZIONE II Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni		Codice tributo	Eccedenza o credito precedente	Importo compensato nel Mod. F24	Importo di cui si chiede il rimborso	Importo residuo da compensare	Importo trasferito al consolidato
		1	2	3	4	5	6
	RX40			,00	,00	,00	,00
	RX41			,00	,00	,00	,00
	RX42			,00	,00	,00	,00

STRUTTURA E COMPOSIZIONE DEL QUADRO

Il **quadro RX** è composto da due sezioni:

- **sezione I:** devono essere indicati i debiti/crediti e le eccedenze di versamento risultanti dalla presente dichiarazione;
- **sezione II:** devono essere indicate le eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione che non trovano collocazione nei quadri della presente dichiarazione;

I crediti d'imposta e le eccedenze di versamento, possono essere, a scelta del contribuente:

- chieste a rimborso;
- utilizzate in compensazione ai sensi dell'art. 17 D.Lgs. 241/1997 (con altre imposte, tributi, ..);
- utilizzate in diminuzione delle imposte dovute per i periodi di imposta successivi.



I soggetti aderenti alla tassazione di gruppo, di cui agli artt. da 117 a 142 del Tuir (consolidato nazionale e/o mondiale), possono altresì trasferire alla consolidante i crediti d'imposta e/o le eccedenze ai fini della compensazione dell'Ires dovuta dal gruppo consolidato.

È stata prevista infatti un'ulteriore colonna per l'indicazione degli importi ceduti (colonna 5 nella sezione I e colonna 6 nella sezione II).



A decorrere **dall'anno 2014 è aumentato ad € 700.000** il limite massimo di crediti d'imposta rimborsabili in conto fiscale e/o in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997.



Nel limite massimo dei crediti d'imposta rimborsabili in conto fiscale/compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997, pari ad euro 700.000, deve essere ricompreso anche l'ammontare del credito ceduto al gruppo consolidato.

SEZIONE I – DEBITI/CREDITI ED ECCEDENZE RISULTANTI DALLA PRESENTE DICHIARAZIONE

Nella **sezione I** devono essere indicati:

- i debiti/crediti d'imposta risultanti dalla presente dichiarazione;
- le eccedenze di versamento a saldo;
- il relativo utilizzo.

Colonna 1: Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione

A **colonna 1** va indicato l'**importo a debito** delle imposte come risultano dai rispettivi quadri della presente dichiarazione.



Nel caso in cui sia compilato il **quadro DI**, l'importo da indicare a colonna 1 dei rigi per i quali è presente la colonna 2 deve essere **preventivamente diminuito del credito indicato in colonna 5 del quadro DI**, per ciascuna imposta corrispondente.

Se il risultato di tale operazione è negativo, la colonna non deve essere compilata, mentre la differenza, non preceduta dal segno meno, deve essere riportata nella colonna 2.

Colonna 2: Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione

A **colonna 2** della sezione I del quadro RX devono essere indicati i crediti risultanti nei vari quadri della dichiarazione Redditi 2017.

In particolare:

Rigo RX1 (Ires)	va indicato l'importo a credito di cui al rigo RN24, al netto dell'importo ceduto a società o enti del gruppo (rigo RN25) e di quello utilizzato per il pagamento dell'imposta sostitutiva sui maggiori valori derivanti da conferimenti a CAF (rigo RQ7). I soggetti aderenti al consolidato nazionale e/o mondiale, ovvero, le società che hanno optato, in qualità di partecipata, per la tassazione per trasparenza, ovvero i trust, devono riportare nella presente colonna l'importo risultante, rispettivamente, dal rigo GN11 (o GC11), dal rigo TN9 e dal rigo PN14, al netto dell'importo utilizzato per il pagamento dell'imposta sostitutiva sui maggiori valori derivanti da conferimenti a CAF di cui al rigo RQ7;
Rigo RX2	Va indicato l'importo di cui al rigo RK27.
Rigo RX3	Va indicato l'ammontare risultante dalla somma degli importi a credito indicati nei campi 22 della sezione I del quadro RI.
Rigo RX5	Va indicato l'importo a credito di cui al rigo RM5, colonna 6.
Rigo RX21	Va indicato l'importo a credito di cui RQ48, colonna 13.
Rigo RX22	Va indicato l'importo a credito di cui al rigo RQ49, colonna 7.
Rigo RX28	Va indicato l'importo di cui al rigo RQ62 colonna 22.

Colonna 3: Eccedenza di versamento a saldo

Nel caso in cui un contribuente effettui un versamento a saldo delle imposte maggiore rispetto alle imposte dovute risultanti dal modello Redditi 2017, si deve indicare nella **colonna 3 “Eccedenza di versamento a saldo”** la relativa eccedenza di versamento.

Alla **colonna 3** va indicato, inoltre, l'eventuale ammontare di credito, relativo al periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, utilizzato in compensazione in misura superiore a quello che emerge dai corrispondenti quadri della presente dichiarazione o in misura superiore al limite annuale di 700.000 euro previsto dall'art. 9, comma 2, del D.L. 35/2013, e spontaneamente riversato, secondo la procedura descritta **nella C.M. 48/E/2002 e nella R.M. 452/E/2008**. L'importo del credito riversato deve essere indicato al netto della sanzione e degli interessi eventualmente versati a titolo di ravvedimento.



La somma degli importi di colonna 2 e colonna 3 deve essere ripartita tra le colonne 4, 5 e 6.



IL CASO PRATICO

La società Alfa Srl chiude la dichiarazione Redditi 2017 con un credito pari a 2.500 eurp, come risulta dal rigo RN24.

La società, tuttavia, in data 30 giugno 2017 ha versato per errore un saldo Ires pari a 3.000 euro. Il quadro RX dovrà essere così compilato:

RX1 IRES	Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo
	1	2	3
	,00	2.500,00	3.000,00
Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	Credito trasferito al consolidato	
4	5	6	
,00	5.500,00	,00	

Alla **colonna 2 del rigo RX1** dovrà essere riportato il credito

Alla **colonna 3** del rigo RX1 dovrà essere riportato il maggior versamento a saldo effettuato per errore dal contribuente.

Al rigo RX1, **colonna 5** va indicata la somma degli importi delle colonne 2 e 3 che il contribuente ha deciso di utilizzare in compensazione con eventuali importi a debito mediante il modello F24.

Colonna 4: Credito di cui si chiede il rimborso

Nella **colonna 4** va indicato il credito di cui si chiede il rimborso.



Non può essere chiesta a rimborso la parte di credito già utilizzata in compensazione fino alla data di presentazione della dichiarazione.

Colonna 5: Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione

Nella **colonna 5** va indicato il credito da utilizzare in compensazione orizzontale con il modello F24 ovvero, per l'Ires, in diminuzione della medesima imposta dovuta per i periodi successivi a quello cui si riferisce la dichiarazione.

Nella colonna 5 del quadro RX gli importi a credito devono essere indicati **al lordo dei relativi utilizzi già effettuati**. Il credito indicato a colonna 5, per la parte eventualmente derivante dalla **colonna 5 del quadro DI**, al netto dell'importo di colonna 4 del medesimo quadro DI, può essere utilizzato in compensazione per eseguire il versamento di **debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa** (art. 2, comma 8-bis, del D.P.R. 322/1998)



L'Ires risultante dalla dichiarazione annuale non è dovuta o non è rimborsabile né compensabile, se il relativo importo non supera **12,00 euro**.

Per le società e gli enti non operativi (art. 30, comma 4, L. 724/1994) il credito Iva non può essere né chiesto a rimborso né utilizzato in compensazione ai sensi dell'art. 17 D.Lgs. 241/1997.

Se il contribuente non ha utilizzato il credito in compensazione in F24 e non fa valere il credito nella dichiarazione successiva, o se questa non è presentata perché ricorrono le condizioni di esonero, può chiedere il rimborso presentando una apposita istanza all'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente in base al domicilio fiscale. Se il contribuente nell'anno successivo, ricorrendo le condizioni di esonero, non presenta la dichiarazione, può comunque indicare il credito in questione nella prima dichiarazione successivamente presentata.

Colonna 6: Credito trasferito al consolidato

Nella **colonna 6** va indicato, da parte dei soggetti ammessi alla tassazione di gruppo, il credito ceduto ai fini della compensazione dell'Ires dovuta dalla consolidante e indicato nel quadro GN (o nel quadro GC). Il limite massimo dei crediti di imposta compensabili ai sensi dell'art. 17 D.Lgs. 241/1997 (€ 700.000) deve ricomprendere anche l'ammontare del credito ceduto al gruppo consolidato.

SEZIONE II – CREDITI ED ECCEDENZE RISULTANTI DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE

SEZIONE II Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni	Codice tributo	Eccedenza o credito precedente	Importo compensato nel Mod. F24	Importo di cui si chiede il rimborso	Importo residuo da compensare	Importo trasferito al consolidato
	1	2	3	4	5	6
RX40		,00	,00	,00	,00	,00
RX41		,00	,00	,00	,00	,00
RX42		,00	,00	,00	,00	,00

La **sezione II** del quadro RX è deputata ad accogliere le eccedenze ed i crediti relativi al periodo d'imposta precedente che non possono confluire nel quadro corrispondente a quello di provenienza, al fine di consentirne l'utilizzo con l'indicazione degli stessi nella presente dichiarazione.



La presente sezione deve essere compilata anche nel caso in cui gli importi a credito e le eccedenze di versamento relativi al precedente periodo d'imposta, richiesti in compensazione, siano stati integralmente compensati alla data di presentazione del modello Redditi 2017.

Ad esempio, nella presente sezione devono essere indicati i crediti e le eccedenze nei seguenti casi:

- quando il contribuente non è più tenuto alla presentazione di una o più dichiarazioni o di singoli quadri che compongono il modello Unico e quindi non trova collocazione il riporto dell'eccedenza e del relativo utilizzo;
- quando la dichiarazione precedente è soggetta a rettifica a favore del contribuente per versamenti eccedenti, ma il quadro non prevede il riporto del credito, come avviene prevalentemente per le imposte sostitutive (ad esempio, per le imposte sostitutive di cui al quadro RQ in cui non è contemplata la formazione di eccedenze);
- quando vi è la presenza di eccedenze di versamento rilevate dal contribuente dopo la presentazione del modello Unico 2016 o comunicate dall'Agenzia delle Entrate a seguito di controllo automatizzato della dichiarazione.

Colonna 1: Codice tributo

Alla **colonna 1**, va indicato il codice tributo dell'importo o dell'eccedenza a credito che si intende riportare dall'anno precedente.

Colonna 2: Eccedenza o credito precedente

Alla **colonna 2**, vanno indicati:

- l'ammontare del credito, di cui alla colonna 4 del corrispondente rigo del quadro RX – Sezione I del modello Unico 2016;
- le eccedenze di versamento rilevate successivamente alla presentazione della dichiarazione Unico 2016;
- le eccedenze di versamento riconosciute dall'Agenzia delle Entrate a seguito di liquidazione della dichiarazione.



Nel caso in cui sia stato compilato il quadro DI, l'importo da indicare a colonna 2 deve essere aumentato del reddito indicato in colonna 5 del quadro DI, per ciascuna imposta corrispondente.

Colonna 3: Importo compensato nel modello F24

Alla **colonna 3**, va indicato l'ammontare del credito o eccedenza indicata a colonna 2 che è stato complessivamente utilizzato in compensazione con il modello F24 entro la data di presentazione della presente dichiarazione.



La differenza risultante fra l'importo indicato nella colonna 2 e l'importo indicato nella colonna 3 deve essere ripartito tra le colonne 4 e/o 5.

Colonna 4: Importo di cui si chiede il rimborso

Alla **colonna 4** va indicato l'ammontare del credito residuo di cui si intende chiedere il rimborso.

Colonna 5: Importo residuo da compensare

Nella **colonna 5**, va indicato l'ammontare del credito da utilizzare in compensazione con il modello F24 fino alla data di presentazione della successiva dichiarazione.

Nel modello F24 dovrà essere indicato il codice tributo specifico e l'anno di riferimento 2016 anche se si tratta di credito proveniente da periodi precedenti.



Il credito indicato a colonna 5, per la parte eventualmente derivante dalla colonna 5, al netto dell'importo di colonna 4, del quadro DI, può essere utilizzato in compensazione per eseguire il versamento di **debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa**, come disposto dall'art. 2, comma 8-bis, del D.P.R. 322/1998.

Colonna 6: Importo trasferito al consolidato

Nella **colonna 6**, va indicato, da parte dei soggetti ammessi alla tassazione di gruppo, il credito ceduto ai fini della compensazione dell'Ires dovuta dalla consolidante e indicato nel quadro GN.

Detti soggetti devono pertanto ripartire la differenza tra gli importi di colonna 2 e 3 tra le colonne 4, 5 e 6. Il limite massimo dei crediti di imposta compensabili ai sensi dell'art. 17 D.Lgs. 241/1997 (€ 700.000) deve ricomprendere anche l'ammontare del credito ceduto al gruppo consolidato.

**Comunicazione IBAN**

Per comunicare il codice Iban, identificativo del conto corrente, bancario o postale, da utilizzare per l'accredito del rimborso, occorre seguire le modalità descritte sul sito dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.it nella sezione "Strumenti > Modelli > Modelli per domande/istanze > Rimborsi > Accredito-rimborsi su c/corrente" oppure nella sezione "Servizi online > Servizi con registrazione > Rimborsi web".

QUADRO AC COMUNICAZIONE DELL'AMMINISTRATORE DI CONDOMINIO



QUADRO AC
Comunicazione dell'amministratore
di condominio

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

SEZIONE I Dati identificativi del condominio

AC1	Codice fiscale 1	Denominazione 2

SEZIONE II Dati catastali del condominio (interventi di recupero del patrimonio edilizio)

AC2	Dati catastali del condominio	Codice comune 1	T/U 2	Sezione urbana/ comune catastale 4	Foglio 5	6	Particella /	Subalterno 7
AC3	Domanda di accatastamento	Data 1			Numero 2		Provincia Ufficio Agenzia Entrate 3	

SEZIONE III Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi

AC4	Codice fiscale 1	Cognome ovvero Denominazione 2						
	Nome (solo per le persone fisiche) 3	Sesso (M o F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno			Comune (o Stato estero) di nascita 6		Provincia 7
	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi 8							
	,00							
AC5	1	2						
	3	4	5			6		7
	8							
	,00							
AC6	1	2						
	3	4	5			6		7
	8							
	,00							
AC7	1	2						
	3	4	5			6		7
	8							
	,00							

QUADRO AC – COMUNICAZIONE DELL'AMMINISTRATORE DI CONDOMINIO

Quadro AC

AC8	1	2					
	3	4	5	6	7		
	8	,00					
AC9	1	2					
	3	4	5	6	7		
	8	,00					
AC10	1	2					
	3	4	5	6	7		
	8	,00					

L'obbligo di compilazione del quadro AC sussiste anche se la carica di amministratore è stata conferita nell'ambito di un condominio con non più di otto condomini.

Per i condomini con non più di otto condomini, qualora non si è inteso nominare l'amministratore, le ritenute dovranno essere effettuate da uno qualunque dei condomini che, utilizzando il codice fiscale del condominio medesimo, dovrà provvedere ad applicare le ritenute alla fonte, ad effettuare i relativi versamenti e a presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta per le ritenute, i contributi e i premi assicurativi.

Nel caso quindi di condominio con meno di otto condomini, se l'amministratore viene nominato allora la presentazione del quadro AC è obbligatoria (come la presentazione del modello 770 nel caso di pagamento di compensi erogati a soggetti con ritenuta d'acconto); se l'amministratore non è nominato (in quanto non obbligatorio) il condominio non sarà tenuto alla presentazione del quadro AC (ma eventualmente del solo modello 770).

Il **quadro AC** deve essere utilizzato dagli amministratori di condominio in carica al 31 dicembre 2016, per effettuare:

1. **la comunicazione annuale all'Anagrafe Tributaria dell'importo complessivo dei beni e servizi acquistati dal condominio nell'anno solare e dei dati identificativi dei relativi fornitori (art. 7, comma 8- bis, del D.P.R. 605/1973).**

Tra i fornitori del condominio devono essere ricompresi anche gli altri condomini, supercondomini, consorzi o enti di pari natura, ai quali il condominio amministrato abbia corrisposto nell'anno somme superiori a 258,23 euro annui a qualsiasi titolo.

Non sono oggetto di comunicazione nel quadro AC:

- i dati relativi alle forniture di acqua, energia elettrica e gas;
- i dati relativi agli acquisti di beni e servizi effettuati nell'anno solare, che risultino, al lordo dell'Iva, non superiori complessivamente a **258,23 euro** per singolo fornitore;
- i dati relativi alle forniture di servizi che hanno comportato a carico del condominio il pagamento di somme soggette alle ritenute alla fonte.

Tali compensi e le ritenute operate sugli stessi devono essere esposti nella dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770) che il condominio sarà obbligato a presentare per l'anno 2016.

A decorrere dal **1° gennaio 2007**, come previsto dall'art. 25-ter del D.P.R. 600/1973, così come modificato dal comma 43 della Legge finanziaria 2007, il condominio è obbligato ad effettuare una ritenuta nella misura del **4%** per le prestazioni rese nell'ambito degli appalti condominiali eseguiti nell'esercizio d'impresa.

Tale obbligo si riferisce pertanto a prestazioni inerenti a contratti di appalto di opere e servizi svolte nell'esercizio d'impresa e nell'esercizio di attività commerciali non abituali. Pertanto questo tipo di prestazioni, per le quali deve essere operata dal condominio, in qualità di sostituto d'imposta, all'atto del pagamento una ritenuta del 4%, **non dovranno essere indicate nel quadro AC**, in quanto dovranno essere indicate nel modello 770 semplificato che il condominio sarà obbligato a presentare.

2. Per effettuare la comunicazione dei dati identificativi del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio realizzati sulle parti comuni condominiali.

Il **D.L. 70/2011**, entrato in vigore il 14 maggio 2011, ha infatti eliminato l'obbligo di inviare tramite raccomandata la comunicazione di inizio lavori al Centro Operativo di Pescara, al fine di fruire della detrazione d'imposta prevista per le spese sostenute per l'esecuzione degli interventi di ristrutturazione edilizia. In luogo della comunicazione di inizio lavori, il contribuente deve indicare nella dichiarazione dei redditi:

- i dati catastali identificativi dell'immobile;
- gli altri dati richiesti ai fini del controllo della detrazione.

In relazione gli interventi sulle parti comuni condominiali iniziati a partire dal 14 maggio 2011, per i quali nell'anno 2016 sono state sostenute spese che danno diritto alla detrazione d'imposta, **l'amministratore di condominio indica nel quadro AC i dati catastali identificativi del condominio sul quale sono stati effettuati i lavori.**



L'art. 25 del D.L. 78/2010 convertito con la L. 122/2011 ha imposto l'applicazione di **una ritenuta d'acconto** ai **beneficiari dei bonifici bancari e postali** effettuati dai contribuenti per ottenere le **detrazioni d'imposta** (bonifici relativi ad interventi per beneficiare delle detrazioni del 36%, 50%, 55%, 65%). La norma mira a combattere l'evasione e l'elusione fiscale da parte degli artigiani, lavoratori autonomi e aziende che effettuano i lavori di ristrutturazione negli edifici esistenti e che danno diritto alle detrazioni.

La ritenuta era inizialmente prevista nella misura del **10%**; successivamente il D.L. 98/2011 è intervenuto modificando l'art. 25 del D.L. 78/2010 ed ha disposto la riduzione della ritenuta d'acconto dall'originario 10% al **4%**.

Successivamente la Legge di Stabilità per il 2015 ha **disposto nuovamente l'aumento della ritenuta** sui pagamenti effettuati con bonifico, dal 4% all'8%. Dato che il sostituto d'imposta obbligato ad operare e versare le ritenute in questione sono le banche/Poste e non il condominio si ritiene che anche tali spese, sebbene assoggettate a ritenuta, debbano essere indicate nel quadro AC del modello Redditi 2017

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL QUADRO AC

SEZIONE I
 Dati identificativi
 del condominio

AC1

Codice fiscale

1

Denominazione

2

Dati identificativi del condominio

 Relativamente a **ciascun condominio** devono essere indicati

- **campo 1:** il codice fiscale;
- **campo 2:** la denominazione;

N.B: Sono stati eliminati i campi che prevedevano l'indicazione del comune, della provincia, della via e del numero civico del condominio.

Dati catastali del condominio (interventi di recupero del patrimonio edilizio)

SEZIONE II
 Dati catastali
 del condominio
 (interventi di recupero
 del patrimonio edilizio)

AC2

 Dati
 catastali del
 condominio

Codice comune

1

T/U

2

 Sezione urbana/
 comune catastale

4

Foglio

5

Particella

6

/

Subalterno

7

AC3

Domanda di accatastamento

Data

1

Numero

2

 Provincia Ufficio
 Agenzia Entrate

3

Nella Sezione II del quadro AC vanno indicati i dati catastali identificativi del condominio oggetto di interventi sulle parti comuni condominiali, con riferimento agli interventi di recupero del patrimonio edilizio per i quali è stato eliminato l'obbligo della comunicazione al Centro operativo di Pescara, ai sensi del D.L. 70/2011 entrato in vigore il 14 maggio 2011).

Se l'immobile non è ancora stato censito al momento di presentazione della dichiarazione devono essere riportati gli estremi della domanda di accatastamento.

In particolare nel **rigo AC2**, dati catastali del condominio, vanno riportati:

- **in colonna 1 (Codice Comune):** il codice catastale del comune dove è situato il condominio. Il codice Comune può essere a seconda dei casi di quattro o cinque caratteri come indicato nel documento catastale.
- **in colonna 2 (Terreni/Urbano):** la lettera 'T' se l'immobile è censito nel catasto terreni; la lettera 'U' se l'immobile è censito nel catasto edilizio urbano.
- **in colonna 4 (Sezione Urbana/Comune Catastale):** se presenti, vanno riportate le lettere o i numeri indicati nel documento catastale. Per gli immobilisiti nelle zone in cui vige il sistema tavolare va riportato il codice "Comune catastale".
- **in colonna 5 (Foglio):** il numero di foglio indicato nel documento catastale.
- **in colonna 6 (Particella):** il numero di particella, indicato nel documento catastale, che può essere composto da due parti, rispettivamente di cinque e quattro cifre, separato da una barra spaziatrice. Se la particella è composta da una sola serie di cifre, quest'ultima va riportata nella parte a sinistra della barra spaziatrice.
- **colonna 7 (Subalterno):** il numero di subalterno indicato nel documento catastale.

- **colonna 1 (Data):** la data di presentazione della domanda di accatastamento.
- **colonna 2 (Numero):** il numero della domanda di accatastamento.
- **colonna 3 (Provincia Ufficio Agenzia Territorio):** la sigla della Provincia in cui è situato l'Ufficio Provinciale dell'Agenzia del Territorio presso il quale è stata presentata la domanda.

SEZIONE III

**Dati relativi ai fornitori
e agli acquisti
di beni e servizi**

AC4	Codice fiscale 1	Cognome ovvero Denominazione 2				
	Nome (solo per le persone fisiche) 3	Sesso (M o F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita 6	Provincia 7	
	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi 8					
	.00					

Gli acquisti che devono essere indicati nel quadro AC sono quelli effettuati nell'anno solare, indipendentemente dal criterio di contabilizzazione seguito dal condominio: ai fini della determinazione del momento di effettuazione degli acquisti si applicano le disposizioni dell'art. 6 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. Pertanto, in via generale, le cessioni dei beni si intendono effettuate:

- per la cessione di beni immobili al momento della stipulazione del contratto;
- per la cessione di beni mobili al momento della consegna o spedizione.

Le prestazioni di servizi si considerano effettuate all'atto del pagamento del corrispettivo; nel caso in cui sia stata emessa fattura anteriormente al pagamento del corrispettivo o quest'ultimo sia stato pagato parzialmente, l'operazione si considera effettuata rispettivamente alla data di emissione della fattura o a quella del pagamento parziale, relativamente all'importo fatturato o pagato.

- **campo 1:** il codice fiscale o la partita Iva, del fornitore;
- **campo 2:** il cognome, se il fornitore è persona fisica, ovvero la denominazione o ragione sociale, se il fornitore è un soggetto diverso da una persona fisica;
- **campi da 3 a 7** vanno compilati esclusivamente se il fornitore è persona fisica e va riportato il nome e gli altri dati anagrafici (sesso, data, comune e provincia di nascita);
- **campo 8** deve essere indicato l'ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi effettuati dal condominio nell'anno solare.

Sono stati eliminati i campi per l'indicazione del comune, della provincia, della via, del numero civico e del domicilio fiscale del familiare e l'eventuale stato estero di residenza.

583

In presenza di più condomini amministrati dal medesimo amministratore devono essere compilati distinti quadri AC per ciascun condominio.

Ad esempio se l'amministratore alla data del 31 dicembre 2016 amministrava 12 condomini, dovrà trasmettere 12 distinti quadri AC.



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Si ipotizzi che nel corso del 2016 il Condominio "Ai Giardini", codice fiscale, 90071750328, con domicilio a Torino, via Milano 8:

- abbia pagato i consumi di energia elettrica per € 2.500;
- abbia acquistato dal fornitore Gamma srl, codice fiscale 00102256404 le attrezzature per la manutenzione del giardino per un importo complessivo di € 800;
- abbia pagato l'assicurazione dello stabile € 250;
- abbia pagato compensi all'amministratore un importo pari ad € 700.

Il quadro AC dovrà essere così compilato:

AC1	Codice fiscale 1	Denominazione 2
	9007175328	AI GIARDINI

Nella sezione AC1 devono essere indicati i dati identificativi del condominio

AC4	Codice fiscale 1	Cognome ovvero Denominazione 2				
	00102256404	GAMMA SRL				
	Nome (solo per le persone fisiche) 3	Sesso (M o F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita 6	Provincia 7	
Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi 8 800 ,00						

In questa sezione vanno indicati solo i dati relativi all'acquisto delle attrezzature da giardino in quanto di importo superiore al limite minimo di € 258,23. Non devono essere indicati nel quadro AC:

- i compensi erogati all'amministratore (in quanto soggetti a ritenuta vanno dichiarati nel modello 770);
- i consumi di energia elettrica;
- l'assicurazione dello stabile (in quanto l'importo è inferiore ad € 258,23)

QUADRO TR TRASFERIMENTO RESIDENZA ALL'ESTERO



**REDDITI
QUADRO TR**
Trasferimento della residenza all'estero

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

Determinazione delle imposte ☐ Operazioni straordinarie art. 178 TUIR	TR1	Plusvalenza sospendibile/rateizzabile 1	Plusvalenza ricevuta 2	Codice fiscale 3	Plusvalenza Totale 4		
		,00	,00		,00		
	TR2	Tipo imposta 1	Plusvalenza sospesa 2	Imposta sospesa 3			
			,00	,00			
	TR3	Tipo imposta 1	Plusvalenza rateizzata 2	Imposta rateizzata 3	Rata 4		
			,00	,00	,00		
Monitoraggio	TR4	Plusvalenza complessiva 1	Patrimonio netto 2	Tipo imposta 3	Plusvalenza ancora sospesa 4	Imposta sospesa 5	Plusvalenza realizzata 6
		,00	,00		,00	,00	,00
		Imposta dovuta 7	Codice fiscale 8				
		,00					
Operazioni straordinarie	TR5	Codice fiscale 1	Tipo operazione 2	Tipo imposta 3	Plusvalenza sospesa 4		
					,00		
	TR6	1	2	3	4		
				,00			

L'art. 166, Tuir prevede che il trasferimento all'estero di soggetti che esercitano imprese commerciali, che comporti la **perdita della residenza ai fini delle imposte sui redditi**, costituisce realizzo, al valore normale, dei componenti dell'azienda o del complesso aziendale che non siano confluiti in una stabile organizzazione situata nel territorio dello Stato.

In alternativa al versamento immediato dell'imposta dovuta sulla plusvalenza, per effetto dell'art. 166, comma 2-quater, Tuir e del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 2 agosto 2013 e 2 luglio 2014, i contribuenti che trasferiscono la residenza in altri Stati dell'Unione europea o dello Spazio Economico Europeo possono optare per:

1. la **sospensione** del versamento dell'imposta, anche distintamente per ciascuno dei cespiti o componenti non confluiti in una stabile organizzazione residente; a tal fine la plusvalenza è riferita a ciascun cespite o componente trasferito in base al rapporto tra il suo maggior valore e il totale dei maggiori valori trasferiti;
2. il **versamento rateale** dell'imposta, anche relativa a ciascun cespite, le quote dovute sono maggiorate degli interessi nella misura prevista dall'art. 20 D.Lgs. 241/1997.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 179 Tuir si considerano realizzati al valore normale i componenti dell'azienda o del complesso aziendale che abbiano formato oggetto delle operazioni indicate dalle lett. da a) a d) del comma 1 dell'art. 178 Tuir (fusioni, scissioni e conferimenti d'azienda fra soggetti residenti in stati membri diversi dell'Unione europea), non confluiti, in seguito a tali operazioni, in una stabile organizzazione situata nel territorio dello Stato. La stessa disposizione si applica se successivamente alle predette operazioni i componenti conferiti nella stabile organizzazione situata nel territorio dello Stato vengano distolti.

Il comma 1, lett. b) dell'art. 11 D.Lgs. 147/2015, ha modificato il citato comma 6 introducendo un nuovo periodo con il quale viene estesa l'applicazione del regime di sospensione degli effetti del realizzo, di cui al comma 2-quater dell'art. 166 Tuir, alle operazioni straordinarie intracomunitarie di cui alle lett. da a) a d) del comma 1 dell'art. 178 Tuir (comprese anche le operazioni verso Stati aderenti all'Accordo sullo Spazio economico europeo).

In tali casi, occorre barrare la casella "Operazioni straordinarie art. 178 Tuir".

Determinazione della plusvalenza

La plusvalenza viene determinata unitariamente in base al valore normale dei componenti dell'azienda o del complesso aziendale non confluiti in una stabile organizzazione situata nel territorio dello stato.

Le perdite di esercizi precedenti non ancora utilizzate compensano prioritariamente il reddito dell'ultimo periodo d'imposta di residenza in Italia. L'eccedenza, unitamente all'eventuale perdita di periodo, compensa la plusvalenza unitariamente determinata.

Opzione

L'opzione non può riguardare:

- a) i maggiori e i minori valori dei beni di cui all'art. 85 del Tuir;
- b) i fondi in sospensione d'imposta di cui al comma 2 dell'art. 166 del Tuir, non ricostituiti nel patrimonio contabile della stabile organizzazione situata nel territorio dello Stato;
- c) gli altri componenti positivi e negativi che concorrono a formare il reddito dell'ultimo periodo d'imposta di residenza in Italia, ivi compresi quelli relativi a esercizi precedenti, e non attinenti ai cespiti trasferiti, la cui deduzione o tassazione sia stata rinviata in conformità alle disposizioni del Tuir.

In base a quanto previsto dal provvedimento direttoriale del 10.7.2014 le **opzioni per la sospensione o per la rateazione** si assolvono presentando entro il termine per il versamento del saldo delle imposte sui redditi relative all'ultimo periodo di imposta di residenza in Italia, un'apposita comunicazione all'Ufficio territorialmente competente, unitamente alla seguente documentazione (che deve essere conservata anche su supporto informatico):

- a) l'inventario analitico dei componenti dell'azienda o del complesso aziendale di cui all'articolo 1, comma 1, D.M. 2.7.2014 non confluiti in una stabile organizzazione in Italia;
- b) l'ammontare della plusvalenza complessiva, unitariamente determinata, in base al valore normale dei componenti dell'azienda o del complesso aziendale di cui alla precedente lettera a);
- c) l'ammontare complessivo della plusvalenza unitaria nonché della relativa imposta sospesa e/o rateizzata;
- d) l'indicazione per ciascun bene, diritto e passività del costo fiscale, del valore normale, della relativa plusvalenza o minusvalenza, che ha concorso alla determinazione della plusvalenza complessiva, e della parte della plusvalenza complessiva sospesa o rateizzata allocata sugli stessi;
- e) l'illustrazione delle concrete modalità di determinazione del valore normale di cui alla precedente lettera d);
- f) in caso di opzione per la sospensione, il piano di ammortamento o la durata residua di beni e diritti;
- g) lo Stato di destinazione, l'indirizzo della sede legale estera e, se diverso, l'indirizzo valido al fine della notifica degli atti;

- h) le informazioni utili per la valutazione della solvibilità attuale e prospettica del soggetto, ivi inclusa, se disponibile, la categoria di rating allo stesso assegnata dalle apposite agenzie.

Ai sensi dell'art. 1, co. 6, D.M. 2.7.2014 le **imposte sui redditi oggetto di sospensione** sono versate al verificarsi del primo dei seguenti eventi:

- per i beni e i diritti ammortizzabili, inclusi quelli immateriali e l'avviamento, con riferimento all'esercizio di maturazione delle quote residue di ammortamento, che sarebbero state ammesse in deduzione ai fini dell'ordinaria determinazione del reddito d'impresa, indipendentemente dalla imputazione al conto economico. Per gli strumenti finanziari, anche derivati, diversi da quelli di cui alla lettera b), il maggior valore è suddiviso in quote costanti in base al periodo di durata residua dei medesimi;
- per le partecipazioni e gli strumenti finanziari simili alle azioni, diversi da quelle dell'art. 85 del Tuir, nell'esercizio di distribuzione degli utili o delle riserve di capitale;
- per ciascuno dei predetti elementi e per gli altri elementi patrimoniali non soggetti a processo di ammortamento, nell'esercizio in cui si considerano realizzati ai sensi delle disposizioni del Tuir.

Si considera in ogni caso evento realizzativo **il decorso di dieci anni** dalla fine dell'ultimo periodo d'imposta di residenza in Italia.

Le imposte sui redditi oggetto di **rateizzazione** sono versate in **6 rate annuali** di pari importo.

Opzione per il versamento rateale

L'opzione per il versamento rateale si esercita indicando l'ammontare della plusvalenza rateizzata e della corrispondente imposta rateizzata negli appositi campi, TR3, rispettivamente, colonna 2 e 3, e l'importo della prima rata nella colonna 4.

Se non fosse sufficiente un unico modulo per l'indicazione dei dati richiesti (rigo TR2), si dovranno utilizzare altri moduli avendo cura di numerare progressivamente ciascuno di essi, riportando la numerazione progressiva nell'apposita casella posta nella prima pagina del quadro TR.

DETERMINAZIONE DELLE IMPOSTE

TR1	Plusvalenza sospensibile/rateizzabile	Plusvalenza ricevuta	Codice fiscale	Plusvalenza Totale
	1	2	3	4
	,00	,00		,00

Rigo TR1

Nel **rigo TR1** va indicato:

- colonna 1** l'ammontare della plusvalenza la cui tassazione può essere sospesa o rateizzata;
- colonna 2**, l'ammontare della plusvalenza ricevuta per trasparenza;
- colonna 3**, il codice fiscale della società partecipata.

Qualora il contribuente partecipi a più società deve compilare un distinto rigo per ogni società partecipata che ha trasferito la residenza all'estero.

- colonna 4**, la somma degli importi di colonna 1 e 2 di tutti i moduli compilati.

Nel caso in cui la società dichiarante abbia optato per il regime di trasparenza o tassazione di gruppo, l'importo di colonna 4 va riportato nella colonna 3 del rigo TN17 o GN22 o GC22. Nel caso di Trust trasparente o misto, l'importo di colonna 4 va riportato nella colonna 3 del rigo PN10.

QUADRO TR – TRASFERIMENTO RESIDENZA ALL'ESTERO

Determinazione delle imposte

Rigo TR2

Nel **rigo TR2**, va indicato:

- **colonna 1:**
 - **codice 1**, se la tassazione della plusvalenza è stata sospesa ai fini Ires;
 - **codice 2**, se la tassazione della plusvalenza è stata sospesa ai fini della maggiorazione per le società di comodo;
- **colonna 2**, l'ammontare della plusvalenza sospesa nei limiti dell'importo indicato nella colonna 4 del rigo TR1 (totale plusvalenza);
- **colonna 3**, l'ammontare dell'imposta sospesa calcolata sulla plusvalenza indicata in colonna 2.

Se nella colonna 1 è stato indicato il codice 1, tale importo va indicato nella colonna 1 del rigo RN11.

TR2	Tipo imposta 1 1	Plusvalenza sospesa 2 ,00	Imposta sospesa 3 ,00
RN11	Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)		(di cui 1 ,00 2 ,00) 3 ,00

Se nella colonna 1 è stato indicato il codice 2, tale importo va indicato nella colonna 11 del rigo RQ62.

TR2	Tipo imposta 1 2	Plusvalenza sospesa 2 ,00	Imposta sospesa 3 ,00

RQ62		Reddito 1 ,00	Imposte delle controllate estere 2 ,00	Totale 3 ,00	In misura limitata 4 ,00	In misura piena 5 ,00
		Start-up 6 ,00	ACE 7 ,00	Imponibile 8 ,00	Imposta 9 ,00	Start-up 10 ,00
		Erogazioni liberali in favore di partiti politici 11 ,00	Detrazioni 12 ,00	Imposta sospesa 13 ,00	Imposta netta 14 ,00	Crediti d'imposta e ritenute 15 ,00
		Crediti d'imposta concessi alle imprese 16 ,00	Eccedenza precedente dichiarazione 17 ,00	Eccedenza compensata nel mod. F24 18 ,00	Acconti 19 ,00	Imposta rateizzata 20 ,00
		Imposta a debito 21 ,00	Imposta a credito 22 ,00			

Rigo TR3

TR3	Tipo imposta 1	Plusvalenza rateizzata 2 ,00	Imposta rateizzata 3 ,00	Rata 4 ,00

Nel **rigo TR3**, va indicato:

colonna 1, in colonna 1:

- **codice 1**, se la rateizzazione della tassazione si riferisce all'Ires;
- **codice 2**, se la rateizzazione della tassazione si riferisce alla maggiorazione per le società di comodo;

- **colonna 2**, l'ammontare della plusvalenza rateizzata nei limiti dell'importo indicato nel TR1, col.4;
- **colonna 3**, l'ammontare dell'imposta rateizzata calcolata sulla plusvalenza indicata in colonna 2.

Se nella colonna 1 è stato indicato il codice 1, tale importo deve essere indicato nella colonna 1 del rigo RN23.

TR3	Tipo imposta	Plusvalenza rateizzata	Imposta rateizzata	Rata
	1	2	3	4
	1	,00	,00	,00

RN23	Imposta a debito	Imposta rateizzata	Eccedenze utilizzate
	1	2	3
		,00	,00

Se nella colonna 1 è stato indicato il codice 2, tale importo deve essere indicato nella colonna in colonna 20 del rigo RQ62.

TR3	Tipo imposta	Plusvalenza rateizzata	Imposta rateizzata	Rata
	1	2	3	4
	2	,00	,00	,00

RQ62	Reddito	Imposte delle controllate estere	Totale	Perdite pregresse	
	1	2	3	In misura limitata	In misura piena
	,00	,00	,00	4	5
				,00	,00
	Start-up	ACE	Imponibile	Imposta	Start-up
	6	7	8	9	10
	,00	,00	,00	,00	,00
	Erogazioni liberali in favore di partiti politici	Detrazioni	Imposta sospesa	Imposta netta	Crediti d'imposta e ritenute
	11	12	13	14	15
	,00	,00	,00	,00	,00
	Crediti d'imposta concessi alle imprese	Eccedenza precedente dichiarazione	Eccedenza compensata nel mod. F24	Acconti	Imposta rateizzata
	16	17	18	19	20
	,00	,00	,00	,00	,00
	Imposta a debito	Imposta a credito			
	21	22			
	,00	,00			

- **colonna 4**, l'importo della prima rata del versamento.

MONITORAGGIO

Rigo TR4

Operazioni straordinarie	TR5	Codice fiscale	Tipo operazione	Tipo imposta	Plusvalenza sospesa
	1	2	3	4	
					,00

TR6	1	2	3	4
				,00

Il Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 10 luglio 2014 prevede che per i periodi d'imposta successivi a quello di esercizio dell'opzione per la sospensione dell'imposta va presentata an-

QUADRO TR – TRASFERIMENTO RESIDENZA ALL'ESTERO

Operazioni straordinarie

nualmente la dichiarazione dei redditi contenente il prospetto di monitoraggio. La dichiarazione va presentata anche qualora non sia dovuta alcuna imposta, indicando l'ammontare dell'exit tax sospesa.

In caso di soggetto esercente impresa commerciale di cui all'art. 5 Tuir e di società di cui agli articoli 115 e 116 Tuir, l'obbligo del monitoraggio è assolto dalla società trasferita, limitatamente all'indicazione dell'ammontare della plusvalenza ancora sospesa nonché dell'importo della plusvalenza per la quale si sono verificati gli eventi realizzativi.

Nel **rigo TR4** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare della plusvalenza complessiva sospensibile di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto ministeriale del 2 luglio 2014;
- in **colonna 2**, l'ammontare del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio;
- in **colonna 3**:
 - il **codice 1**, se la sospensione della tassazione si riferisce all'Ires;
 - il **codice 2**, se la sospensione della tassazione si riferisce alla maggiorazione per le società di comodo;
 - il **codice 3**, se la sospensione della tassazione si riferisce all'addizionale c.d. "Robin Hood tax" o all'addizionale per enti creditizi e finanziari nonché assicurativi;
- in **colonna 4**, l'importo della plusvalenza ancora sospesa;
- in **colonna 5**, l'ammontare dell'imposta ancora sospesa;
- in **colonna 6**, l'importo della plusvalenza per la quale si sono verificati gli eventi realizzativi.
- in **colonna 7**, l'ammontare dell'imposta relativa alla plusvalenza realizzata;
- in **colonna 8**, il codice fiscale della società trasparente di cui agli articoli 5 e 115 del Tuir.

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Operazioni straordinarie	TR5		Codice fiscale		Tipo operazione		Tipo imposta		Plusvalenza sospesa	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
										,00
										,00

In caso di fusione, scissione o conferimento d'azienda, effettuati successivamente al trasferimento di residenza, l'incorporante, la società risultante dalla fusione, la beneficiaria o il conferitario sono tenuti al monitoraggio.

Il soggetto conferente ha l'obbligo di monitoraggio in relazione al periodo intercorrente tra l'inizio del periodo di monitoraggio annuale e la data di efficacia dell'operazione.

Nel periodo d'imposta in cui è effettuata l'operazione straordinaria la società incorporante o beneficiaria della scissione deve compilare tale quadro TR.

In particolare nel rigo TR5 va indicato:

- in **colonna 1**, il codice fiscale del soggetto incorporato, fuso o scisso;
- in **colonna 2**:
 - il **codice 1**, in caso di società incorporante o risultante dalla fusione,
 - il **codice 2**, in caso di beneficiaria della scissione;
- in **colonna 3**:
 - il **codice 1**, se la plusvalenza sospesa relativa ai beni trasferiti si riferisce all'Ires,
 - il **codice 2**, se si riferisce alla maggiorazione per le società di comodo,

- il **codice 3**, se si riferisce all'addizionale c.d. "Robin Hood tax" o all'addizionale per enti creditizi, finanziari e assicurativi;
- in **colonna 4**, l'ammontare della plusvalenza sospesa relativa ai beni del soggetto incorporato, fuso o scisso.

In caso di conferimento, per il periodo che intercorre tra l'inizio del periodo di monitoraggio e la data di efficacia dell'operazione il soggetto conferente, oltre a compilare il rigo TR4 deve indicare nel **rigo TR5/6**:

- in **colonna 1**, il codice fiscale del conferitario;
- in **colonna 2**, il codice 3, conferente;
- in **colonna 3**:
 - il **codice 1**, se la plusvalenza sospesa relativa ai beni conferiti si riferisce all'Ires,
 - il **codice 2**, se si riferisce alla maggiorazione per le società di comodo,
 - il **codice 3**, se si riferisce all'addizionale c.d. "Robin Hood tax" o all'addizionale per enti creditizi, finanziari e assicurativi;
- in **colonna 4**, l'ammontare della plusvalenza sospesa relativa ai beni conferiti.

Per il periodo che intercorre tra la data di efficacia dell'operazione e la fine del periodo annuale di monitoraggio, il soggetto conferitario oltre a compilare il rigo TR4 deve indicare nel **rigo TR5/6**:

- in **colonna 1**, il codice fiscale del conferente;
- in **colonna 2**, il codice 4, conferitario;
- in **colonna 3**:
 - il **codice 1**, se la plusvalenza sospesa relativa ai beni ricevuti a seguito del conferimento si riferisce all'Ires,
 - il **codice 2**, se si riferisce alla maggiorazione per le società di comodo,
 - il **codice 3**, se si riferisce all'addizionale c.d. "Robin Hood tax" o all'addizionale per enti creditizi, finanziari e assicurativi;
- in **colonna 4**, l'ammontare della plusvalenza sospesa relativa ai beni ricevuti.

QUADRO OP COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI



**REDDITI
QUADRO OP**

Comunicazioni per i regimi opzionali

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

SEZIONE I

Tonnage tax
(art. 155 del TUIR)

OP1	Tipo comunicazione	Opzione ¹	Revoca ²
OP2	Codice fiscale ¹	Codice fiscale ²	
OP3	¹	²	
OP4	¹	²	
OP5	¹	²	

SEZIONE II

Consolidato
(artt. 117 e ss.
del TUIR)

Consolidato
nazionale

☐

Consolidato
Mondiale

☐

Interpello

☐

OP6	Codice fiscale ¹	Denominazione o ragione sociale ²
OP7	Tipo comunicazione ³	Esercizio sociale ⁴
OP8	Operazioni straordinarie ⁵	Acconto separato ⁶
OP9	Attribuzione perdite ⁷	
OP10		

SEZIONE III

Trasparenza
fiscale
(artt. 115 e 116
del TUIR)

OP11	Tipo comunicazione	Opzione ¹	Revoca ²	Conferma ³
OP12	Codice fiscale ¹	Codice fiscale ²		
OP13	¹	²		
OP14	¹	²		
OP15	¹	²		



L'art. 7-quater, co. 27 2 28, D.L. 193/2016 (conv. L. 225/2016) ha introdotto il rinnovo automatico delle opzioni per aderire ai seguenti regimi:

- consolidato fiscale nazionale e mondiale;
- trasparenza fiscale;
- tonnage tax.

Tali regimi si rinnoveranno automaticamente salvo che l'opzione non venga revocata.

SEZIONE I – OPZIONE PER LA TONNAGE TAX

Gli articoli da 155 a 161 del Tuir prevedono un regime opzionale di determinazione forfetaria del reddito imponibile delle imprese marittime ("tonnage tax") cui possono accedere i soggetti di cui all'art. 73, comma 1, lettere a) e d), del Tuir.

Per approfondimenti sul regime si veda il commento del quadro RJ.

La sezione va compilata:

- nel caso di esercizio dell'opzione per il regime di "tonnage tax";
- nel caso di revoca dell'opzione per il regime di "tonnage tax".

La comunicazione va effettuata dalla società all'Agenzia delle entrate con la dichiarazione presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende esercitare o revocare l'opzione per il regime di "tonnage tax".

Per il gruppo rileva, anche se successiva, la data dell'opzione esercitata dal gruppo di imprese rispetto a quella della singola impresa che entra a far parte del gruppo medesimo e, in caso di più opzioni esercitate da distinte imprese ovvero gruppi che vengono ad essere controllati dalla medesima impresa, rileva l'opzione esercitata in data meno recente.



Qualora per qualsiasi motivo venga meno l'efficacia dell'opzione esercitata, la nuova opzione non può avvenire prima del decorso del decennio originariamente previsto e comunque non prima del quinto periodo d'imposta successivo a quello in cui è venuta meno l'opzione.

Nel **rigo OP1** ("Tipo di comunicazione") vanno barrate le caselle in funzione della tipologia di comunicazione effettuata:

- la **colonna 1** ("Opzione"), in caso di esercizio, per la prima volta, dell'opzione ai sensi dell'art. 3 del decreto;
- la **colonna 2** ("Revoca"), in caso di rinnovo dell'opzione ai sensi dell'art. 155, co. 1, Tuir.

I **rigi da OP2 a OP5**, colonne 1 e 2, vanno compilati indicando il codice fiscale delle società del gruppo per le quali trova applicazione il regime di "tonnage tax" e sussiste il rapporto di controllo di cui all'art. 2359, comma 1, n. 1), del codice civile.

SEZIONE II – OPZIONE PER IL CONSOLIDATO NAZIONALE

Gli articoli 117 e seguenti del Tuir prevedono un regime opzionale per la determinazione di un'unica base imponibile in capo al consolidato (si veda commento del quadro GN).

È previsto l'esercizio congiunto dell'opzione per la tassazione di gruppo tra la società o l'ente consolidante e ciascuna società consolidata.

Possono optare per il regime del consolidato:

- le società e gli enti di cui all'art. 73, comma 1, lett. a) e b), del Tuir per i quali sussista il rapporto di controllo, con ciascuna società consolidata, come definito dall'art. 117 del Tuir e dall'art. 1 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 9 giugno 2014;
- solo in qualità di consolidanti, le società e gli enti di ogni tipo, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato, di cui all'art. 73, comma 1, lett. d), del Tuir, a condizione:
 - di essere residenti in paesi con i quali è in vigore un accordo per evitare la doppia imposizione;
 - di esercitare nel territorio dello Stato un'attività d'impresa, come definita dall'art. 55 del Tuir, mediante una stabile organizzazione alla quale la partecipazione in ciascuna società consolidata sia effettivamente connessa.

I predetti soggetti, privi del requisito di cui alla lettera b), residenti in Stati appartenenti all'Unione europea ovvero in Stati aderenti all'Accordo sullo Spazio economico europeo con il quale l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni, che rivestono una forma giuridica analoga a quelle previste dall'art. 73, comma 1, lettere a) e b), possono designare una società residente nel territorio dello Stato o non residente, controllata ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numero 1), del codice civile con i requisiti di cui all'art. 120, ad esercitare l'opzione per la tassazione di gruppo congiuntamente con ciascuna società residente o non residente, su cui parimenti essi esercitano il controllo ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numero 1), del codice civile con i requisiti di cui all'art. 120.

In caso di designazione per società consolidante si intende la società designata, la quale acquisisce tutti i diritti, obblighi e oneri previsti dagli artt. da 117 a 127 per la società o ente controllante (comma 2-bis dell'art. 117 del Tuir, aggiunto dall'art. 6, comma 1, del D.Lgs. 147/2015).

L'art. 6 D.Lgs. 147/2015 ha esteso la possibilità di esercitare l'opzione per il regime di tassazione di gruppo alle società e enti di ogni tipo, non residenti nel territorio dello Stato, comunque residenti in Paesi dell'Unione europea o in Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo con cui l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni, ancorché privi di una stabile organizzazione.

In base alla disciplina previgente l'opzione era consentito oltre alle società residente anche a quelle non residenti solo in qualità di controllanti e a condizione che fossero residenti in Paesi con i quali fosse in vigore un accordo per evitare la doppia imposizione e che esercitassero attività di impresa in Italia mediante una stabile organizzazione, il cui patrimonio comprendesse la partecipazione in ciascuna società controllata.

In base alla nuova disciplina, possono consolidare le proprie basi imponibili:

- Società residenti in Italia
- Stabili organizzazioni (consolidante) di società residenti in UE o SEE con i quali l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni.

I soggetti residenti UE o SEE che non hanno una stabile organizzazione in Italia, se rivestono la forma giuridica analoga a quelle previste per i soggetti Ires, possono designare una società residente (o non residente con determinati requisiti) per l'esercizio dell'opzione per la tassazione di gruppo congiuntamente con ciascuna società residente o non residente, su cui esercitano il controllo.

Con Provvedimento 6.11.2015 è stato approvato il modello che permette alla controllante estera di designare la controllata in Italia.

Per il consolidato nazionale al termine del triennio l'opzione si intende tacitamente rinnovata per il successivo triennio a meno che non sia revocata (art. 117, comma 3, Tuir).

Per il consolidato mondiale al termine del quinquennio l'opzione si intende tacitamente rinnovata per il successivo triennio a meno che non sia revocata (art. 132, comma 3, Tuir).

La presente sezione va compilata dalla consolidante per comunicare:

- l'esercizio dell'opzione per la tassazione di gruppo;
- la revoca dell'opzione per la tassazione di gruppo.

La comunicazione va effettuata dalla consolidante all'Agenzia delle entrate con la dichiarazione presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende esercitare o revocare o confermare la predetta opzione (art. 119, comma 1, lett. d), del Tuir).

Inoltre, la sezione va compilata dalla consolidante per comunicare la modifica del criterio utilizzato, ai sensi dell'art. 124, comma 4, Tuir (come modificato dall'art. 7-quater, comma 27, D.L. 193/2016), per l'eventuale attribuzione delle perdite residue (in caso di interruzione anticipata della tassazione di gruppo o di revoca dell'opzione), alle società che le hanno prodotte. Tale comunicazione va effettuata nella dichiarazione dei redditi presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende rinnovare l'opzione (rinnovo tacito).

Consolidato nazionale
☐ Se l'opzione è esercitata per il gruppo di imprese consolidate residenti, va barrata la **casella "Consolidato nazionale"**.

Consolidato Mondiale
☐ Nell'ipotesi in cui la comunicazione è presentata per il gruppo di imprese consolidate non residenti, va barrata la **casella "Consolidato mondiale"**.

Infine, nelle ipotesi di concorso tra Consolidato nazionale e Consolidato mondiale vanno barrate entrambe le caselle.

Interpello
☐ La società o ente controllante che opta per il regime deve indicare nella casella **"Interpello"** uno dei seguenti codici:

- "1", nel caso in cui non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dal comma 3 dell'art. 132 Tuir;
- "2", nel caso in cui avendo presentato la predetta istanza, non abbia ricevuto risposta positiva.

Con l'apposizione della firma nel frontespizio della presente dichiarazione, è attestata, ai sensi dell'art. 5 del decreto, l'avvenuta elezione di domicilio da parte di ciascuna consolidata presso la società o ente consolidante ai fini della notifica degli atti e provvedimenti relativi ai periodi d'imposta per i quali è esercitata l'opzione, secondo quanto disposto dall'art. 119, comma 1, lett. c), Tuir.

Codice fiscale		Denominazione o ragione sociale		
1		2		
OP6				
Tipo comunicazione	3	Esercizio sociale	4	Operazioni straordinarie
				5
			Acconto separato	6
			Attribuzione perdite	7

Nei **rigli da OP6 a OP10** devono essere indicati i dati relativi alla società consolidata. In particolare:

- nella **colonna 1** e nella **colonna 2** vanno indicati, rispettivamente, il codice fiscale e la denominazione o la ragione sociale del soggetto consolidato;
- nella **colonna 3** (“Tipo comunicazione”) va indicato il tipo di comunicazione relativa a ciascuna società consolidata. Pertanto, nella casella va inserito il codice:
 - **1** esercizio dell’opzione per la tassazione di gruppo;
 - **2** revoca dell’opzione per la tassazione di gruppo;
 - **3** conferma della tassazione di gruppo;
 - **4** modifica del criterio per l’eventuale attribuzione delle perdite residue.
- nella **colonna 4** (“Esercizio sociale”) va indicato, con riferimento al periodo di tre anni di durata dell’opzione (art. 117, comma 3, del Tuir) l’esercizio sociale nel quale viene resa la comunicazione. Nella casella va inserito il codice:
 - **1** primo periodo;
 - **2** secondo periodo;
 - **3** terzo periodo.

In caso di operazioni straordinarie che non determinano l’interruzione della tassazione di gruppo, in occasione del rinnovo dell’opzione va evidenziato il nuovo assetto organizzativo.

In particolare va barrata la **colonna 5** (“Operazioni straordinarie”) qualora si tratti di nuova società risultante dall’operazione, e vanno compilate anche la colonna 3 “Tipo comunicazione” e la colonna 4 “Esercizio sociale” riportando, rispettivamente, il codice relativo al tipo di comunicazione effettuata (ad esempio: 2 per la revoca dell’opzione; 3 per la conferma della tassazione di gruppo) nonché l’esercizio sociale di riferimento;

- nella **colonna 6** (“Acconto separato”), se il versamento dell’acconto sia stato effettuato in modo separato, va indicato il codice 1, altrimenti il codice 2;
- nella **colonna 7** (“Attribuzione perdite”) al fine di indicare il criterio utilizzato per l’eventuale attribuzione delle perdite fiscali residue nelle ipotesi di interruzione anticipata della tassazione di gruppo, va inserito il codice:
 - **1**, in caso di attribuzione alla società o ente consolidante;
 - **2**, in caso di attribuzione proporzionale alle società che hanno prodotto le perdite;
 - **3**, in caso di attribuzione alle società che hanno prodotto le perdite secondo modalità diverse dalle precedenti.

In caso di designazione, le perdite fiscali risultanti dalla dichiarazione sono attribuite esclusivamente alle controllate che le hanno prodotte, al netto di quelle utilizzate, e nei cui confronti viene meno il requisito del controllo secondo i criteri stabiliti dai soggetti interessati (art. 117, comma 2-bis, lett. d), del Tuir).

SEZIONE III – OPZIONE PER LA TRASPARENZA FISCALE

Gli articoli 115 e 116 del Tuir prevedono il regime opzionale di imputazione del reddito della società partecipata ai soci in misura proporzionale alla sua quota di partecipazione.

Per quanto riguarda i soggetti che possono optare per questo regime si veda il commento del quadro TN.

La sezione va compilata dalla società trasparente per comunicare:

- l’esercizio dell’opzione per la trasparenza fiscale;
- la revoca dell’opzione per la trasparenza fiscale;
- la conferma del regime di tassazione per trasparenza.

QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI

Sezione III – Opzione per la trasparenza fiscale

L'art. 10, comma 4, del D.M. 23 aprile 2004, attuativo di tale regime, prevede che in caso di fusione o di scissione della società partecipata, l'opzione perde efficacia a partire dalla data da cui l'operazione esplica i suoi effetti fiscali, salvo che, ricorrendo i presupposti sopra indicati stabiliti dai commi 1 e 2 dell'art. 115 del Tuir, essa venga confermata da tutti i soggetti interessati entro il periodo d'imposta da cui decorrono i predetti effetti fiscali.

La comunicazione va effettuata dalla società trasparente all'Agenzia delle entrate con la dichiarazione presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende esercitare o rinnovare o confermare l'opzione (art. 16 D.Lgs. 175/2014).

OP11	Tipo comunicazione	Opzione ¹	Revoca ²	Conferma ³
	Codice fiscale			Codice fiscale
OP12	¹			²
OP13	¹			²
OP14	¹			²
OP15	¹			²

Nel **rigo OP11** va barrata la casella in funzione della tipologia della comunicazione effettuata.

Nei **righi da OP12 a OP15** vanno indicati i codici fiscali dei soggetti partecipanti ai sensi degli artt. 115 e 116 del Tuir: in particolare va riportato, in **colonna 1**, il codice fiscale della persona fisica partecipante e, in **colonna 2**, il codice fiscale della società.

QUADRO DI DICHIARAZIONE INTEGRATIVA



REDDITI
QUADRO DI
Dichiarazione integrativa

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

Mod. N.

	Codice fiscale	Codice tributo	Periodo d'imposta	Errori contabili	Maggior credito
DI1	1	2	3	di cui (4	5
DI2				,00)	,00
DI3				,00	,00
DI4				,00	,00
DI5				,00	,00
DI6				,00	,00
DI7				,00	,00
DI8				,00	,00
DI9				,00	,00
DI10				,00	,00
DI11				,00	,00
DI12				,00	,00
DI13				,00	,00
DI14				,00	,00
DI15				,00	,00
DI16				,00	,00
DI17				,00	,00
DI18				,00	,00
DI19				,00	,00
DI20				,00	,00



Il nuovo **quadro DI** è riservato ai soggetti che hanno presentato **nel 2016 una (o più) dichiarazioni integrative a favore** ai sensi dell'art. 2, comma 8-bis, del D.P.R. 322/1998 **oltre il termine prescritto** per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo a quello di riferimento della dichiarazione integrativa.

Nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa è indicato **il credito** derivante dal minor debito o dal **maggior credito risultante dalla dichiarazione integrativa**.

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA – ASPETTI GENERALI

L'art. 5, comma 1 e 2 del D.L. 193/2016 ha riformulato la disciplina delle **dichiarazioni integrative** relative:

- alle dichiarazioni dei redditi, Irap e dei sostituti d'imposta, mediante la sostituzione dei commi 8 e 8-bis dell'art. 2 del D.P.R. 322/1998;
- alla **dichiarazione annuale Iva**, mediante l'inserimento dei nuovi **commi 6-bis, 6-ter, 6-quater e 6-quinquies** nell'art. 8 del D.P.R. 322/1998.

Le novità introdotte riguardano la possibilità per il contribuente di presentare una **dichiarazione integrativa a favore entro il termine di decadenza previsto per l'accertamento della relativa annualità**, equiparando così i termini per la presentazione della dichiarazione integrativa **sia a favore che a sfavore** (entro il **31 dicembre** del **quinto anno successivo** a quello in cui è stata presentata la dichiarazione da correggere), oltre che la modalità di utilizzo dell'eventuale **maggior credito che emerge dalla dichiarazione integrativa a favore**.

In particolare il nuovo **comma 8** dell'art. 2 del D.P.R. 322/1998 prevede che:

- le **dichiarazioni dei redditi, Irap, e dei sostituti d'imposta** possano essere **integrate per correggere errori od omissioni**, compresi quelli che abbiano determinato l'indicazione di un maggiore o di un minore imponibile o, comunque, di un maggiore o di un minore debito d'imposta ovvero di un maggiore o di un minore credito;
- mediante una **successiva dichiarazione** da presentare, secondo **le modalità** di cui all'articolo 3 del D.P.R. 322/1998,
- utilizzando **modelli conformi** a quelli approvati per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione,
- **non oltre i termini** stabiliti dall'art. 43 del D.P.R. 600/1973 (entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione);
- fatta salva l'applicazione delle **sanzioni** e ferma restando la possibilità di utilizzare **l'istituto del ravvedimento operoso** di cui all'art. 13 del D.Lgs. 472/1997.



Presupposto per poter presentare una **dichiarazione integrativa** è che la **dichiarazione originaria sia stata validamente presentata**; si considera valida anche la dichiarazione presentata entro **90 giorni** dal termine di scadenza, fatta salva l'applicazione di sanzioni.

I **nuovo comma 8-bis dell'art. 2 del D.P.R. 322/1998** disciplina poi **le modalità di utilizzo del credito** derivante dalla presentazione della dichiarazione integrativa a "favore". In particolare viene previsto che:

- l'eventuale **credito** derivante dal minor debito o dal maggior credito risultante dalle dichiarazioni integrative a favore del contribuente può essere utilizzato in **compensazione con modello F24** ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, se la dichiarazione integrativa è presentata entro il **termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo**;
- nel caso in cui la dichiarazione integrativa a favore venga presentata **oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta successivo**, il **credito** può essere utilizzato in F24 per eseguire il versamento solo di **debiti maturati** a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la **dichiarazione integrativa**. In tal caso, nella dichiara-

zione relativa al periodo di imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa è indicato il credito risultante dalla dichiarazione integrativa (in sede di conversione è stato soppresso l'obbligo di indicare anche l'ammontare eventualmente già utilizzato in compensazione).

MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Nella **dichiarazione** relativa al **periodo d'imposta** in cui è presentata la **dichiarazione integrativa** deve essere indicato il **credito** derivante:

- dal **minor debito**;
 - o dal **maggior credito**,
- risultante dalla dichiarazione integrativa.

A tal fine, nei righi da **DI1** a **DI20** va riportato:

	Codice fiscale	Codice tributo	Periodo d'imposta	Errori contabili	Maggior credito
DI1	1	2	3	di cui (4 ,00)	5 ,00

- in **colonna 1**, in caso di operazioni straordinarie, il **codice fiscale del soggetto cui si riferisce la dichiarazione integrativa** se diverso dal dichiarante (ad esempio, in caso di incorporazione qualora la dichiarazione integrativa dell'incorporata sia stata presentata dall'incorporante);
- in **colonna 2**, il **codice tributo** relativo al credito derivante dalla dichiarazione integrativa;
- in **colonna 3**, l'**anno** relativo al modello utilizzato per la dichiarazione integrativa



ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Nel caso di presentazione di una dichiarazione integrativa Unico 2014 dovrà essere indicato l'anno 2013.

- in **colonna 4**, il **credito** derivante dal **minor debito** o dal **maggior credito** risultante dalla dichiarazione integrativa per i casi di correzione di errori contabili di competenza. Tale importo è ricompreso nel credito da indicare in colonna 5;
- in **colonna 5**, il **credito** derivante dal **minor debito** o dal **maggior credito risultante dalla dichiarazione integrativa** per la quota non chiesta a rimborso nella dichiarazione integrativa stessa. Tale importo concorre alla liquidazione della corrispondente imposta, a debito o a credito, risultante dalla presente dichiarazione.



Riporto nel quadro RX

Il risultato di tale liquidazione va riportato nella **colonna 1** (se a debito) o **2** (se a credito) **del relativo rigo della sezione I del quadro RX**.

Nel caso in cui il credito indicato nella colonna 5 riguardi un'imposta per la quale **non sussiste** il corrispondente rigo nella sezione I del quadro RX oppure per il quale nel rigo corrispondente non sia presente la colonna 2, detto credito va riportato nella **sezione II del quadro RX**.

Riporto nel quadro RZ

Il predetto risultato relativo alle ritenute alla fonte va riportato nel rigo RZ43 colonna 4 del quadro RZ.

Presenza di più dichiarazioni integrative

Nel caso in cui, nel corso del 2016, siano state presentate **più dichiarazioni integrative** relative a differenti periodi d'imposta occorre compilare **un distinto rigo** del presente quadro **per ciascun codice tributo** e relativo periodo d'imposta.

Qualora non sia sufficiente un unico modulo per l'indicazione dei dati richiesti, devono essere utilizzati **altri moduli**, avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra.

Appunti

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Appunti

[illegible]

Appunti

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Appunti

[illegible]

Appunti

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.



TeamSystem

Via Sandro Pertini, 88 - 61122 Pesaro (PU)

Tel. 0721 42661 - Fax 0721 400502

www.teamssystem.com



Reg. n.8082
UNI EN ISO 9001:2008

Sedi Certificate: Pesaro e Senigallia

Certified Software Partner
