

INDICE

❑ Modello REDDITI SP 2018	pag.	13
■ Modello di dichiarazione per società di persone “non solari”	»	13
■ Termini di versamento in caso di operazioni straordinarie.....	»	14
■ Casi particolari.....	»	14
❑ Modalità di presentazione	pag.	20
■ Presentazione mediante servizio telematico diretto	»	20
■ Presentazione tramite soggetti abilitati.....	»	21
❑ Termini di presentazione	pag.	25
❑ Termini e modalità di versamento	pag.	26
■ Termini di versamento delle imposte	»	26
■ Modalità di versamento	»	28
■ Principali codici tributo	»	30
■ Compensazione tra imposte e contributi	»	30
■ Rateizzazione di imposte e contributi	»	30
❑ Soggetti obbligati	pag.	32
■ Aziende coniugali	»	32
❑ Quadri da utilizzare	pag.	33
■ Frontespizio	»	33
■ Determinazione del reddito	»	33
■ Determinazione delle imposte.....	»	33
■ Prospetti vari	»	34
■ Prospetto per i versamenti	»	34
❑ Privacy e dati personali	pag.	35
❑ Frontespizio	pag.	36
■ Tipo di dichiarazione	»	37
■ Società o associazione	»	40
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	43
■ Altri dati	»	44
■ Firma della dichiarazione	»	45
■ Visto di conformità e certificazione tributaria	»	48
■ Impegno alla presentazione telematica	»	49

REDDITI D'IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO

❑ Quadro RD - Allevamento di animali e altre attività agricole	pag.	52
SEZIONE I - Allevamento di animali	»	53
SEZIONE II - Produzione di vegetali.....	»	58
SEZIONE III - Attività agricole connesse	»	58
SEZIONE IV - Determinazione del reddito	»	63

❑ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo	pag. 65
■ Determinazione del reddito	» 65
■ Attribuzione del reddito ai soci o associati.....	» 66
■ Compilazione del quadro RE	» 66
■ Dati relativi alla attività	» 66
■ Determinazione del reddito da imputare ai soci o associati.....	» 69
■ Beni mobili strumentali	» 74
■ Autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli.....	» 75
■ Telefoni cellulari e fissi, nonché servizi di comunicazione elettronica.....	» 76
■ Maxi ammortamenti e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile.....	» 76
■ Beni mobili strumentali	» 78
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi.....	» 79
■ Canoni di locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori.....	» 79
■ Maxi ammortamenti e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile.....	» 80
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	» 81
■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente.....	» 83
■ Canone di locazione (non finanziaria) immobile esclusivamente strumentale	» 83
■ Canone di locazione dell'immobile promiscuo.....	» 83
■ Immobile strumentale in leasing.....	» 83
■ Leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente.....	» 84
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali	» 85
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione, manutenzione immobili promiscui	» 86
■ Altre spese relative all'immobile	» 86
❑ Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria	pag. 95
■ Utile economico e reddito fiscale.....	» 96
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro RF.....	» 98
■ Compilazione del quadro RF	» 98
Codice attività e applicazione parametri/studi di settore.....	» 99
■ Casella 1 - adozione IAS.....	» 102
■ Casella 2 - rimanenze	» 104
■ Casella 3 - opere, forniture e servizi di durata ultrannuale.....	» 104
■ Coordinamento con altri quadri.....	» 105
Risultato del conto economico	» 105
■ Principio di derivazione (soggetti IAS)	» 105
■ Principio di derivazione (soggetti OIC).....	» 105
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")	» 106
Variazioni in aumento.....	» 108
■ 1. cessione a titolo oneroso di beni strumentali	» 109
■ 2. sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi	» 110
■ 3. cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	» 110
■ Plusvalenze delle società agricole: specificità.....	» 111
■ Aspetti contabili.....	» 111
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	» 111
■ Società agricole.....	» 114
■ Imprenditori agricoli	» 114
■ Agriturismo	» 115
■ Imprese marittime	» 115
■ Produzione e cessione di energia elettrica da fonti rinnovabili	» 115

■ Immobili non strumentali non locati	» 116
■ Fabbricati non strumentali locati.....	» 116
■ Immobili strumentali	» 118
■ Immobili ai dipendenti	» 118
■ Amministratore co.co.co.	» 121
■ Amministratore professionista.....	» 121
■ Colonna 1 - erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili)	» 124
■ Colonna 2 - totale erogazioni	» 124
■ Maxi ammortamento canoni di leasing autoveicoli ex art. 164 TUIR.....	» 126
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	» 129
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righi RF21 e RF55.....	» 131
■ Iper ammortamento e compilazione dei righi RF21 e RF55	» 133
■ Ammortamento autoveicoli.....	» 135
■ Ammortamento fabbricati strumentali	» 137
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte	» 138
■ Ammortamento dell'avviamento	» 140
■ Marchi.....	» 141
■ Beni gratuitamente devolvibili	» 141
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	» 142
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	» 144
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3).....	» 145
■ Costo complessivo dei beni	» 146
■ Casi particolari	» 147
■ Colonna 1 - accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	» 148
■ Colonna 2 - svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti	» 149
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	» 149
■ Determinazione del tasso di cambio.....	» 150
■ Canoni di leasing	» 155
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	» 160
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....	» 161
■ Assegnazione agevolata di beni ai soci	» 161
Variazioni in diminuzione	» 164
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	» 167
■ Spese contabilizzate in precedenti esercizi, che sono state rinviate ai successivi periodi d'imposta (spese per studi, ricerche e pubblicità)	» 168
■ Soggetti IAS.....	» 168
■ Colonna 1: patent box	» 172
■ Colonna 2: ruling	» 172
■ Colonne 3 e 4: imprese sociali	» 173
■ Colonna 5: navi/pesca	» 173
■ Colonna 6: totale.....	» 173
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	» 178
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti	» 182
Determinazione del reddito	» 182
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	» 186
■ Compilazione del rigo RF130	» 187
❑ Quadro RG - Reddito d'impresa in contabilità semplificata.....	pag. 189
■ Il nuovo regime di contabilità semplificata per cassa.....	» 190
■ Quadro RG: nozioni generali	» 194

■ Soggetti obbligati alla compilazione del quadro RG	»	194
■ Dati relativi all'attività (rigo RG1)	»	196
■ Artigiani, attività di agriturismo, società ed imprese agricole	»	197
■ Determinazione del reddito	»	197
■ Componenti positivi (righi RG2 - RG12)	»	203
■ Componenti negativi e redditi/perdite da partecipazione (righi RG13 - RG27)	»	216
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7)	»	233
■ Determinazione del reddito d'impresa (righi RG28 - RG34)	»	241
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	244
❑ Quadro RO - Elenco degli amministratori e dei rappresentanti e dati relativi ai singoli soci o associati ...	pag.	245
SEZIONE I - Elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti	»	245
SEZIONE II - Dati relativi ai singoli soci o associati e ritenute riattribuite	»	246
■ Ripartizione del reddito imponibile	»	246
■ Recesso del socio nella società di persone	»	249
■ Reddito dominicale e reddito agrario: ulteriore rivalutazione ed esenzione	»	251
■ Modalità di compilazione	»	252
■ Soci che hanno prestato attività nel 2017	»	256
■ Prospetto da rilasciare ai soci o associati	»	257
❑ Quadro RQ - Imposte sostitutive	pag.	260
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF	»	262
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	263
■ Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ (e SIINQ)	»	264
■ Modalità di compilazione	»	264
SEZIONE IV - Deduzioni extracontabili	»	265
SEZIONE VI-A - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni (Legge n. 244/2007)	»	266
■ Disciplina per le operazioni straordinarie (art. 176, comma 2-ter, TUIR)	»	267
■ Modalità di compilazione	»	269
SEZIONE VI-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni (D.L. n. 185/2008)	»	270
■ Altre attività (diverse da quelle di cui all'art. 176, comma 2-ter, TUIR)	»	271
■ Crediti	»	271
■ Modalità di compilazione	»	271
SEZIONE XII - Tassa etica	»	273
SEZIONE XIX - Maggiori valori delle partecipazioni	»	274
■ Affrancamento dei maggiori valori delle partecipazioni	»	274
■ Modalità di compilazione	»	276
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005)	»	277
SEZIONE XXI - Adeguamento agli studi di settore ai fini IVA	»	278
SEZIONE XXII - Assegnazione o cessione di beni ai soci	»	278
■ Modalità di compilazione	»	279
❑ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RD, RE, RF, RG, RH, RJ e prospetti vari	pag.	281
Trasformazione da società soggetta all'IRES in società di persone	»	286
Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno	»	287
Plusvalenze e sopravvenienze attive	»	288
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	»	288
Utili distribuiti da imprese estere partecipate	»	298
Ammortamento dei terreni	»	299

Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	»	301
Valori fiscali delle società agricole	»	301
Perdite per istanza di rimborso da IRAP	»	302
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	303
Consorzi di imprese	»	303
Prezzi di trasferimento	»	304
Estremi identificativi dei rapporti finanziari	»	305
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	»	306
Canone RAI	»	315
Crediti.....	»	316
Dati di bilancio IAS/IFRS.....	»	318
Dati di bilancio.....	»	320
Minusvalenze e differenze negative.....	»	323
Variazione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi	»	324
Investimenti in Start-up innovative	»	324
Zone franche urbane (ZFU).....	»	326
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese"	»	330
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	332
Opzione marchi di impresa - Grandfathering ("patent box").....	»	333
❑ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese.....	pag.	334
■ Nozioni generali.....	»	336
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	»	339
SEZIONE I - Crediti d'imposta	»	341
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01.....	»	342
■ Esercenti sale cinematografiche - Cod. credito 02.....	»	343
■ Incentivi occupazionali - Cod. credito 03.....	»	343
■ Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05.....	»	344
■ Investimenti in agricoltura - Cod. credito 09.....	»	344
■ Investimenti (ex art. 8, Legge n. 388/2000) - Cod. credito VS.....	»	344
■ Investimenti (ex art. 10, D.L. n. 138/2002) - Cod. credito TS	»	344
■ Incentivi per la ricerca scientifica - Cod. credito 17	»	345
■ Veicoli elettrici, a metano o a GPL - Cod. credito 20.....	»	345
■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24.....	»	345
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	»	345
■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	»	346
■ Recupero contributo SSN autotrasportatori - Cod. credito 38	»	346
■ Rottamazione autoveicoli per il trasporto promiscuo - Cod. credito 41.....	»	346
■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli - Cod. credito 42.....	»	346
■ Acquisto e rottamazione autocarri - Cod. credito 43.....	»	347
■ Acquisto veicoli ecologici - Cod. credito 44	»	347
■ Acquisto e rottamazione motocicli - Cod. credito 45	»	347
■ Promozione pubblicitaria imprese agricole - Cod. credito 48.....	»	347
■ Ricerca e sviluppo - Cod. credito 49.....	»	348
■ Agricoltura 2007 ex art. 1, comma 1075, L. n. 296/2006 - Cod. credito 50.....	»	348
■ Imprese di autotrasporto merci - Cod. credito 51	»	348
■ Misure sicurezza PMI - Cod. credito 53	»	349
■ Misure sicurezza rivenditori generi monopolio - Cod. credito 54	»	349

■ Incremento occupazionale - Cod. credito 55.....	» 349
■ Rottamazione autoveicoli 2008 - Cod. credito 57	» 350
■ Acquisto e rottamazione motocicli 2008 - Cod. credito 58	» 350
■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli 2008 - Cod. credito 59.....	» 350
■ Acquisto e rottamazione autocarri 2008 - Cod. credito 60.....	» 351
■ Tassa automobilistica autotrasportatori - Cod. credito 63	» 351
■ Imprese di produzione cinematografica - Cod. credito 64	» 352
■ Imprese di produzione esecutiva e di post produzione - Cod. credito 65	» 352
■ Apporti in denaro per la produzione di opere cinematografiche - Cod. credito 66.....	» 353
■ Imprese di distribuzione cinematografica - Cod. credito 67	» 353
■ Imprese di esercizio cinematografico - Cod. credito 68	» 354
■ Sostituzione autoveicoli per trasporto promiscuo 2009 - Cod. credito 69.....	» 354
■ Sostituzione autoveicoli ed autocaravan 2009 - Cod. credito 70	» 354
■ Acquisto autovetture a metano, idrogeno o elettriche 2009 - Cod. credito 71.....	» 355
■ Acquisto autocarri alimentati a gas metano 2009 - Cod. credito 72.....	» 355
■ Sostituzione motocicli e ciclomotori 2009 - Cod. credito 73	» 355
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 - Cod. credito 74.....	» 355
■ Mezzi pesanti autotrasportatori - Cod. credito 75	» 356
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2010 - Cod. credito 77.....	» 356
■ Ricerca scientifica ex art. 1, D.L. n. 70/2011 - Cod. credito 81.....	» 357
■ Modernizzazione sistema distribuzione prodotti editoriali - Cod. credito 84.....	» 357
■ Incentivi per sostituzione veicoli - Cod. credito 85.....	» 357
■ Nuove assunzioni di personale altamente qualificato - Cod. credito 86	» 358
■ Incentivi ricostruzione sisma maggio 2012 - Cod. credito 87	» 358
■ Promozione opere musicali - Cod. credito 93	» 359
■ Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96.....	» 359
■ Art bonus - Cod. credito A3	» 360
■ Restauro sale cinematografiche - Cod. credito A4.....	» 361
■ Digitalizzazione esercizi ricettivi - Cod. credito A5	» 361
■ Riqualificazione strutture turistico-alberghiere - Cod. credito A6	» 362
■ Commercio elettronico settore agricolo - Cod. credito A7.....	» 362
■ Sviluppo nuovi prodotti - Cod. credito A8.....	» 363
■ Investimenti in beni strumentali nuovi - Cod. credito A9.....	» 363
■ Beni capitali autotrasportatori - Cod. credito B2	» 364
■ Formazione autotrasportatori - Cod. credito B3.....	» 364
■ Produttori indipendenti opere televisive nazionali - Cod. credito B5	» 364
■ Produttori indipendenti opere Web nazionali - Cod. credito B6	» 365
■ Produttori esecutivi opere televisive estere - Cod. credito B7	» 365
■ Produttori esecutivi opere Web estere - Cod. credito B8.....	» 365
■ Ricerca e sviluppo L. n. 190/2014 - Codice credito B9.....	» 366
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2	» 367
■ Sostituzione autocaravan - Cod. credito C3	» 367
■ Investimenti beni strumentali ex L. n. 208/2015 - Cod. credito C4.....	» 368
■ Acquisto di strumenti musicali nuovi - Cod. credito C5.....	» 368
■ Erogazioni liberali a istituti scolastici (cd. "School bonus") - Cod. credito C7	» 369
■ Interventi di bonifica dall'amianto - Cod. credito C8	» 369
■ Adeguamento tecnologico trasmissione dati IVA - Cod. credito D1.....	» 370
■ Produzione cinematografica e audiovisiva ex l. 220/2016 - Cod. credito D2	» 370
■ Attrazione in Italia di investimenti cinematografici e audiovisivi ex L. 220/2016 - Cod. credito D3...	» 371

■ Imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo ex L. 220/2016 - Cod. credito D4...	»	371
■ Distribuzione cinematografica e audiovisiva ex L. 220/2016 - Cod. credito D5	»	372
■ Imprese di esercizio cinematografico ex L. 220/2016 - Cod. credito D6	»	372
■ Potenziamento offerta cinematografica - Cod. credito D7	»	373
■ Industrie tecniche e di post-produzione - Cod. credito D8	»	373
■ Solidarietà sociale - Cod. credito D9	»	374
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4	»	374
SEZIONE II - Caro petrolio - Cod. credito 23	»	375
SEZIONE IV - Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ex art. 1, comma 271, L. n. 296/2006 - Cod. credito 62	»	376
SEZIONE IV-bis - Ricerca & sviluppo L. 190/2014	»	377
SEZIONE V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99	»	377
SEZIONE VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti	»	378
■ Sezione VI-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505	»	378
■ Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510	»	379
■ Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534	»	379
❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato ...	pag.	383
■ Aspetti generali	»	385
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC	»	388
■ Modalità di compilazione del quadro FC	»	389
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione	»	389
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	»	392
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	»	395
SEZIONE II-C - Perdite virtuali domestiche	»	396
SEZIONE III - Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti considerati di comodo	»	396
SEZIONE IV - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	»	397
SEZIONE V - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	»	398
SEZIONE VI - Attestazioni	»	399
❑ Quadro RN - Redditi della società o associazione da imputare ai soci o associati	pag.	400
■ Parte generale - Redditi	»	402
■ Altri redditi	»	405
■ Reddito minimo	»	406
■ Perdite non compensate	»	406
■ Redditi derivanti da imprese estere partecipate	»	407
■ Oneri	»	407
■ Trust trasparente o misto - Importi ricevuti	»	411
■ Agevolazioni	»	412
■ Trasferimento della residenza all'estero	»	413
■ Crediti d'imposta	»	413
❑ Quadro OP - Comunicazione per i regimi opzionali	pag.	415
■ SEZIONE I - Tonnage tax	»	415
■ SEZIONE II - Patent box	»	416
❑ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag.	418
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	»	419
■ Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione (colonna 1)	»	420

■ Importi a credito risultanti dalla presente dichiarazione (colonna 2)	»	420
■ Crediti risultanti dal maggior saldo versato nel 2018 (colonna 3)	»	421
■ Utilizzo del credito (colonne 4 e 5)	»	421
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione	»	422
SEZIONE III - Credito IRPEF da ritenute subite	»	423

ALTRI REDDITI

☐ Quadro RA - Redditi dei terreni	pag.	426
■ Terreni non affittati: Principio di sostituzione IMU - IRPEF	»	427
■ Esenzione per coltivatori diretti/IAP iscritti nella previdenza agricola	»	428
■ Soggetti obbligati alla compilazione	»	428
■ Soggetti esclusi dalla compilazione	»	429
■ Determinazione del reddito dei terreni	»	429
■ Modalità di compilazione	»	431
☐ Quadro RB - Redditi dei fabbricati	pag.	437
■ Soggetti obbligati alla compilazione	»	438
■ Soggetti esclusi dalla compilazione	»	438
■ Determinazione del reddito dei fabbricati	»	441
■ Modalità di compilazione	»	442
☐ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed equiparate	pag.	450
SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante	»	452
SEZIONE II - Reddito da imputare ai soci o associati	»	454
☐ Quadro RL - Altri redditi	pag.	458
SEZIONE I - Redditi di capitale	»	459
SEZIONE II - Redditi diversi	»	466
☐ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata, ad imposizione sostitutiva e proventi di fonte estera, rivalutazione dei terreni	pag.	471
SEZIONE I - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lett. g-bis), g-ter), h), i), l) e n), comma 1, dell'art. 17, TUIR e art. 11, commi da 5 a 8, Legge n. 413/1991	»	472
SEZIONE II - Imposte e oneri rimborsati di cui alla lett. n-bis), comma 1, art. 17, TUIR	»	476
SEZIONE III - Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva	»	476
SEZIONE IV - Redditi derivanti da imprese estere partecipate	»	477
SEZIONE V - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva	»	479
SEZIONE VI - Proventi derivanti da depositi a garanzia	»	480
SEZIONE VII - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni	»	480
☐ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria	pag.	482
SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%	»	483
SEZIONE II - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%	»	488
SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate	»	492
SEZIONE IV - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società o enti residenti o localizzati in paradisi fiscali/quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero	»	495
SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno	»	497

SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito.....	»	498
SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate.....	»	498
❑ QUADRO RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio.....	pag.	500
■ Soggetti interessati.....	»	501
■ Attività di natura finanziaria.....	»	504
■ Attività di natura patrimoniale	»	505
■ Esoneri oggettivi	»	506
■ La compilazione del quadro RW	»	506
❑ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime	pag.	510
■ Nozioni generali.....	»	512
■ Struttura del quadro RJ	»	513
Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante.....	»	513
SEZIONE I - Determinazione del reddito imponibile.....	»	514
SEZIONE II - Determinazione del pro rata di deducibilità	»	519
SEZIONE III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	»	520

PROSPETTI VARI

❑ Quadro RP - Spese per recupero edilizio, sisma bonus e bonus arredo.....	pag.	522
■ Recupero edilizio e sisma bonus	»	522
■ Bonus arredo.....	»	523
■ Modalità di compilazione quadro RP	»	525
❑ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condomini	pag.	526
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero edilizio.....	»	526
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	527
■ Compilazione del quadro AC.....	»	528
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio	»	528
SEZIONE II - Dati catastali del condominio (interventi di recupero edilizio)	»	528
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	529
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	530
❑ Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie	pag.	531
SEZIONE I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	»	533
SEZIONE II - Operazioni straordinarie.....	»	536
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	»	536
■ Società scissa, incorporata o fusa - Parte II	»	539
■ Altre società beneficiarie - Parte III.....	»	542
❑ Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero	pag.	543
■ Determinazione della plusvalenza.....	»	544
■ Opzione per la sospensione o rateazione della plusvalenza	»	544
■ Monitoraggio fiscale	»	546
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	547
❑ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	548
■ Il quadro DI.....	»	549

APPENDICI

☐ ACE - Aiuto alla Crescita Economica	pag. 552
☐ Agevolazioni per il risparmio energetico	pag. 570
☐ Compensazione tra crediti e debiti.....	pag. 592
☐ Deducibilità dei costi degli autoveicoli.....	pag. 604
☐ Deducibilità degli interessi passivi	pag. 614
☐ Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese.....	pag. 622
☐ Forme societarie in agricoltura.....	pag. 635
☐ Iper ammortamento	pag. 642
☐ Maxi ammortamenti/canoni leasing.....	pag. 663
☐ Perdite e riporto	pag. 681
☐ Perdite su crediti	pag. 691
☐ Rapporti tra IMU e IRPEF per terreni e fabbricati.....	pag. 702
☐ Recupero del patrimonio edilizio e Sisma bonus	pag. 713
☐ Ritrasferimento delle ritenute residue dai soci alla società	pag. 735
☐ Società non operative	pag. 738
☐ Studi di settore e parametri	pag. 758
☐ Tassazione degli utili percepiti.....	pag. 771