INDICE

❑ **Modello REDDITI SC 2018** ..... pag. 13
- Soggetti obbligati alla presentazione ..... » 14

❑ **Modalità di presentazione** ..... pag. 17
- Presentazione telematica diretta ..... » 18
- Presentazione telematica tramite soggetti abilitati ..... » 18
- Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi ..... » 22

❑ **Termini di presentazione** ..... pag. 23

❑ **Termini e modalità di versamento** ..... pag. 24
- Termini di versamento ..... » 24
- Modalità di versamento ..... » 28
- Principali codici tributo ..... » 30
- Compensazione tra imposte e contributi ..... » 30
- Rateizzazione delle imposte ..... » 31

❑ **Casi particolari di presentazione** ..... pag. 33

COMPILAZIONE DEL MODELLO

❑ **Privacy e dati personali** ..... pag. 42

❑ **Frontespizio** ..... pag. 43
- Tipo di dichiarazione ..... » 43
- Dati relativi alla società o ente ..... » 47
- Rappresentante firmatario della dichiarazione ..... » 51
- Altri dati ..... » 52
- Firma della dichiarazione ..... » 54
- Visto di conformità ..... » 57
- Certificazione tributaria ..... » 58
- Impegno alla presentazione telematica ..... » 59

❑ **Quadro RF - Determinazione del reddito di impresa** ..... pag. 60
- Soggetti tenuti alla compilazione ..... » 62
- Risultato economico e reddito fiscale ..... » 63
- Riforme del diritto societario e fiscale ..... » 64
- Principi contabili internazionali ..... » 65
- Composizione del quadro ..... » 70
- Compilazione del quadro RF ..... » 70

Dati generali ..... » 71
- Casella 1 - Adozione IAS ..... » 74
- Casella 2 - Rimanenze al LIFO ..... » 76
- Casella 3 - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale al costo ..... » 76
- Coordinamento con altri quadri per soggetti IAS ..... » 77

Risultato del Conto economico ..... » 77
- Principio di derivazione ..... » 78
- Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d."branch exemption") » 79

Variazioni in aumento ... » 81
- 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali ... » 82
- 2. Sopravvenienza attiva rateizzabile ... » 83
- 3. Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie ... » 84
- 4. Cessione d'azienda ... » 85
- 5. Società di investimento immobiliare (SIIQ e SIINQ) ... » 85
- 6. Plusvalenze società agricole in regime speciale ... » 86
- Modalità di compilazione del rigo RF7 ... » 86
- Valore fiscale rateizzabile ... » 88
- Contributi in conto capitale ... » 89
- Contributi diversi da quelli in conto capitale ... » 91
- Altre sopravvenienze attive ... » 91
- Immobili non strumentali non locati ... » 93
- Fabbricati non strumentali locati ... » 94
- Immobili strumentali ... » 96
- Immobili ai dipendenti ... » 97
- Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale ... » 99
- Amministratore professionista ... » 102
- Regole di deducibilità per soggetti finanziari e assicurativi ... » 104
- Regole di deducibilità per le cooperative ... » 104
- Modalità di compilazione del rigo RF15 ... » 105
- Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili) ... » 106
- Col. 2 - Totale erogazioni ... » 106
- Maxi ammortamento canoni di leasing (autoveicoli) e righi RF18 e RF55 ... » 108
- Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili ... » 112
- Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righi RF21 e RF55 ... » 114
- Iper ammortamento e compilazione dei righi RF21 e RF55 ... » 117
- Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali ... » 121
- Ammortamento fabbricati strumentali ... » 122
- Plusvalenze da rivalutazione volontaria ... » 124
- Ammortamento dell'avviamento ... » 126
- Marchi ... » 126
- Avviamento, marchi e altre immobilizzazioni immateriali (soggetti IAS) ... » 126
- Beni gratuitamente devolvibili ... » 127
- Modalità di compilazione ... » 128
- Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3) ... » 128
- Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3) ... » 130
- Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3) ... » 132
- Costo complessivo dei beni ... » 133
- Casi particolari ... » 134
- Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza ... » 135
- Colonna 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 3, TUIR) ... » 136
- Colonna 3 - Altri accantonamenti ... » 137
- Determinazione del tasso di cambio ... » 139
- Canoni di leasing ... » 145
- Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima ... » 153
- Destinazione a finalità estranee all'impresa ... » 154
- Assegnazione agevolata di beni ai soci ... » 154

Variazioni in diminuzione ... » 158
- Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR ... » 164
- Plusvalenze da Srl trasparenti ... » 166
- Utili da società residenti in stati o territori a regime fiscale privilegiato ... » 168
- Soggetti IAS ... » 168
- Utili da Srl trasparenti ... » 169

- Colonna 1: Patent box ... » 170
- Colonna 2: Ruling ... » 170
- Colonne 3 e 4: Imprese sociali ... » 171
- Colonna 5: Navi/pesca ... » 171
- Colonna 6: Totale e altre agevolazioni ... » 171
- Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi ... » 179
- Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti ... » 183
- Spese per studi, ricerche e pubblicità ... » 183

Determinazione del reddito ... » 185
- Partecipazione in società di persone o GEIE (col. 1) ... » 185
- Partecipazione in società di capitali trasparenti (col. 2) ... » 186
- Reddito minimo soc. comodo (col. 3) ... » 187
- Col. 1 - Società semplici e GEIE residenti in Italia ... » 187
- Col. 2 - Società trasparenti art. 115, TUIR ... » 188
- Colonna 3 - Sommatoria ... » 188

Reddito del trust misto ... » 190

Importi ricevuti ... » 190

Reddito delle società sportive dilettantistiche ... » 191

Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ ... » 193
- Opzione ... » 193
- Regime agevolato ... » 193
- Ripartizione dei costi e ricavi fra le diverse attività ... » 194
- Modalità di compilazione della sezione in esame ... » 194

Prospetto interessi passivi non deducibili ... » 196
- Compilazione del prospetto ... » 197

Enti crediti finanziari (art. 113 del TUIR) ... » 201

Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti ... » 202
- Compilazione del rigo RF130 ... » 203

Esempi di compilazione del quadro RF ... pag. 208

Esempio n. 1 - Tassazione dei dividendi ... » 208

Esempio n. 2 - Tassazione plusvalenze/minusvalenze da partecipazione ... » 208
- Partecipazione in Beta S.P.A. ... » 209
- Partecipazione in Gamma S.R.L. ... » 209

Esempio n. 3 - Spese di rappresentanza ... » 209

Esempio n. 4 - Deduzione interessi passivi ... » 210

Esempio n. 5 - Determinazione dell'IRES e compilazione del quadro RF ... » 211
- Contributi in conto capitale ... » 211
- Spese di rappresentanza ... » 212
- Svalutazione crediti ... » 212
- Compensi amministratori e sindaci ... » 213
- Costi relativi agli autoveicoli ... » 213
- Acquisto di bene strumentale con maxi ammortamento ... » 214
- Spese di manutenzione ... » 214
- Partecipazione in società di persone ... » 215
- Canone d'affitto ... » 215
- Plusvalenza da cessione cespite ... » 216
- IMU 2017 e deduzioni relative all'IRAP ... » 216
- Interessi passivi ... » 218
- Spese di pubblicità 2015 ... » 219
- Determinazione delle imposte ... » 219

❑ **Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime** ..... pag. 223
- Tonnage tax: nozioni generali ..... » 224
- Struttura del quadro RJ ..... » 225

Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante ..... » 226
Sezione I - Determinazione del reddito imponibile ..... » 226
Sezione II - Determinazione del pro rata di deducibilità ..... » 230
Sezione III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo ..... » 231

❑ **Quadro RN - Determinazione dell'IRES** ..... pag. 233
- Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti ..... » 234
- Righi da RN1 a RN11 ..... » 234
- Crediti d'imposta ..... » 245
- Righi da RN15 a RN25 ..... » 247

❑ **Quadro PN - Imputazione reddito del Trust** ..... pag. 251
Sezione I - Reddito o perdita da imputare ..... » 253
Sezione II - Importi da attribuire ai beneficiari ..... » 255
Sezione III - Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione ..... » 256
Sezione IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari ..... » 257
Sezione V - Redditi prodotti all'estero e/o utili/plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte ..... » 257
Sezione VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR ..... » 258
Sezione VII - Reddito (o perdita) imputato ai beneficiari ..... » 259
Sezione VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate ..... » 259

❑ **Quadro TN - Imputazione reddito o perdita per trasparenza** ..... pag. 261
Sezione I - Reddito o perdita da imputare ..... » 263
Sezione II - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione ..... » 266
Sezione III - Importi da attribuire ai soci ..... » 267
Sezione IV - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci ..... » 271
Sezione V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte ..... » 271
Sezione VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR ..... » 272
Sezione VII - Reddito (o perdita) imputato ai soci ..... » 273
Sezione VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate ..... » 274
- Prospetto da rilasciare ai soci ..... » 274
- Esempi di imputazione ai soci del reddito di società trasparenti ..... » 275

❑ **Quadro GN - Reddito complessivo ai fini del consolidato** ..... pag. 287
- Compilazione del quadro GN ..... » 289

Sezione I - Determinazione del reddito complessivo ..... » 290
Sezione II - Utilizzo eccedenza IRES precedente dichiarazione ..... » 293
Sezione III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al consolidato ..... » 294
Sezione IV - Dati ..... » 295
Sezione V - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato ..... » 299
Sezione VI - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte ..... » 299
Sezione VII - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR ..... » 300
Sezione VIII - Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento ..... » 301

❑ **Quadro GC - Reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie** ..... pag. 302
Sezione IX - Operazioni straordinarie ..... » 304

❑ **Quadro RI - Imposta sostitutiva per i fondi pensione e per i contratti di assicurazione** ..... pag. 305
- Soggetti interessati ..... » 306

Sezione I - Fondi pensione ..... » 307
- Modalità di compilazione ..... » 308

Sezione II - Contratti di assicurazione (art. 13, c. 1, lett. b), D.Lgs. n. 252/2005 e art. 13, c. 2-bis, D.Lgs. n. 47/2000) ..... » 311

❑ **Quadro RM - Redditi derivanti da partecipazioni in imprese estere e da stabili organizzazioni black list - Rivalutazione terreni** ..... pag. 312

Sezione I - Redditi assoggettati a tassazione separata ..... » 312

Sezione III - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni ..... » 315

❑ **Quadro RQ - Altre imposte** ..... pag. 317

Sezione I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF ..... » 321

Sezione II - Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ ..... » 322

Sezione III - Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ ..... » 325

Sezione IV - Imposte sostitutive deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS ..... » 327
- Abrogazione del ricorso alle deduzioni extracontabili ..... » 328
- Riallineamento da prima applicazione dei principi contabili IAS/IFRS ..... » 329

Sezione V - Imposta sostitutiva sulle divergenze da applicazione di IAS /IFRS ..... » 331

Sezione VI-A - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni (Legge n. 244/2007) ..... » 331

Sezione VI-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni (D.L. n. 185/2008) ..... » 335

Sezione VIII - Imposta sostitutiva sulle rimanenze da recuperare ..... » 338

Sezione IX - Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sulle rimanenze finali ..... » 339

Sezione X - Riallineamento IAS/IFRS (D.L. n. 185/2008 e D.M. 30/7/2009) ..... » 340

Sezione XI - Imposta addizionale per il settore idrocarburi (Legge 6/2/2009, n. 7) ..... » 343

Sezione XII - Tassa etica ..... » 345

Sezione XIII - Fondi rischi su crediti trasferiti al "Fondo rischi bancari generali" ..... » 346

Sezione XIV - Riserve matematiche dei rami vita ..... » 347

Sezione XVII - Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni ..... » 348

Sezione XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo ..... » 350

Sezione XIX - Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni ..... » 354

Sezione XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005) ..... » 357

Sezione XXI - Adeguamento agli studi di settore ai fini IVA ..... » 358

Sezione XXII - Assegnazione o cessione di beni ai soci ..... » 358

❑ **Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese** ..... pag. 360
- Nozioni generali ..... » 362
- Struttura e modalità di compilazione del quadro RU ..... » 365

Sezione I - Crediti d'imposta ..... » 368
- Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01 ..... » 369
- Esercenti sale cinematografiche - Cod. credito 02 ..... » 370
- Incentivi occupazionali - Cod. credito 03 ..... » 370
- Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05 ..... » 371
- Giovani calciatori - Cod. credito 06 ..... » 371
- Investimenti in agricoltura - Cod. credito 09 ..... » 371
- Investimenti (ex art. 8, Legge n. 388/2000) - Cod. credito VS ..... » 371
- Investimenti (ex art. 10, D.L. n. 138/2002) - Cod. credito TS ..... » 372
- Incentivi per la ricerca scientifica - Cod. credito 17 ..... » 372
- Veicoli elettrici, a metano o a GPL - Cod. credito 20 ..... » 372
- Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24 ..... » 373
- Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28 ..... » 373

- Software per farmacie - Cod. credito 34 ... » 373
- Recupero contributo SSN autotrasportatori - Cod. credito 38 ... » 373
- Rottamazione autoveicoli per il trasporto promiscuo - Cod. credito 41 ... » 374
- Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli - Cod. credito 42 ... » 374
- Acquisto e rottamazione autocarri - Cod. credito 43 ... » 374
- Acquisto veicoli ecologici - Cod. credito 44 ... » 374
- Acquisto e rottamazione motocicli - Cod. credito 45 ... » 375
- Promozione pubblicitaria imprese agricole - Cod. credito 48 ... » 375
- Ricerca e sviluppo - Cod. credito 49 ... » 375
- Agricoltura 2007 ex art. 1, comma 1075, L. n. 296/2006 - Cod. credito 50 ... » 376
- Imprese di autotrasporto merci - Cod. credito 51 ... » 376
- Misure sicurezza PMI - Cod. credito 53 ... » 376
- Misure sicurezza rivenditori generi monopolio - Cod. credito 54 ... » 377
- Incremento occupazionale - Cod. credito 55 ... » 377
- Rottamazione autoveicoli 2008 - Cod. credito 57 ... » 377
- Acquisto e rottamazione motocicli 2008 - Cod. credito 58 ... » 378
- Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli 2008 - Cod. credito 59 ... » 378
- Acquisto e rottamazione autocarri 2008 - Cod. credito 60 ... » 378
- Tassa automobilistica autotrasportatori - Cod. credito 63 ... » 379
- Imprese di produzione cinematografica - Cod. credito 64 ... » 379
- Imprese di produzione esecutiva e di post produzione - Cod. credito 65 ... » 380
- Apporti in denaro per la produzione di opere cinematografiche - Cod. credito 66 ... » 380
- Imprese di distribuzione cinematografica - Cod. credito 67 ... » 381
- Imprese di esercizio cinematografico - Cod. credito 68 ... » 381
- Sostituzione veicoli per trasporto promiscuo 2009 - Cod. credito 69 ... » 382
- Sostituzione autoveicoli ed autocaravan 2009 - Cod. credito 70 ... » 382
- Acquisto autovetture a gas metano, idrogeno, o con alimentazione elettrica 2009 - Cod. credito 71 ... » 382
- Acquisto autocarri alimentati a gas metano 2009 - Cod. credito 72 ... » 382
- Sostituzione motocicli e ciclomotori 2009 - Cod. credito 73 ... » 383
- Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 - Cod. credito 74 ... » 383
- Mezzi pesanti autotrasportatori - Cod. credito 75 ... » 383
- Tassa automobilistica autotrasportatori 2010 - Cod. credito 77 ... » 384
- Indennità di mediazione - Cod. credito 78 ... » 384
- Trasformazione attività per imposte anticipate - Cod. credito 80 ... » 384
- Ricerca scientifica ex art. 1, D.L. n. 70/2011 - Cod. credito 81 ... » 385
- Modernizzazione sistema distribuzione prodotti editoriali - Cod. credito 84 ... » 386
- Incentivi per sostituzione veicoli - Cod. credito 85 ... » 386
- Nuove assunzioni di personale altamente qualificato - Cod. credito 86 ... » 387
- Ricostruzione imprese e lavoratori autonomi (sisma maggio 2012) - Cod. credito 87 ... » 387
- Finanziamenti ricostruzione, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 88 ... » 387
- Finanziamento pagamento tributi, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 89 ... » 388
- Nuove infrastrutture - Cod. credito 90 ... » 388
- Promozione del sistema musicale italiano - Cod. credito 93 ... » 389
- Misure fiscali per nuove infrastrutture - Cod. credito 94 ... » 389
- Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96 ... » 390
- Finanziamento pagamento tributi, alluvione Sardegna 2013, banche - Cod. credito "A1" ... » 390
- Art bonus - Cod. credito A3 ... » 391
- Restauro sale cinematografiche - Cod. credito A4 ... » 392
- Digitalizzazione esercizi ricettivi - Cod. credito A5 ... » 392
- Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6 ... » 393
- Commercio elettronico settore agricolo – Cod. credito A7 ... » 394
- Sviluppo nuovi prodotti – Cod. credito A8 ... » 394
- Investimenti in beni strumentali nuovi - Cod. credito A9 ... » 394
- Reti a banda ultralarga - Cod. credito B1 ... » 395

- Beni capitali autotrasportatori – Cod. credito B2 ... » 395
- Formazione autotrasportatori – Cod. credito B3 ... » 396
- Produttori indipendenti opere televisive nazionali – Cod. credito B5 ... » 396
- Produttori indipendenti opere Web nazionali – Cod. credito B6 ... » 396
- Produttori esecutivi opere televisive estere – Cod. credito B7 ... » 397
- Produttori esecutivi opere Web estere – Cod. credito B8 ... » 397
- Ricerca e sviluppo L. n. 190/2014 – Cod. credito B9 ... » 397
- Casse e fondi di previdenza - Codice credito C1 ... » 398
- Negoziazione e arbitrato – Cod. credito C2 ... » 399
- Sostituzione autocaravan - Codice credito C3 ... » 399
- Investimenti beni strumentali ex L. n. 208/2015 - Codice credito C4 ... » 400
- Strumenti musicali - Codice credito C5 ... » 400
- Erogazioni liberali a istituti scolastici (cd. "School bonus") – Cod. credito C7 ... » 401
- Interventi di bonifica dall'amianto – Cod. credito C8 ... » 401
- Finanziamento agevolato sisma centro Italia/banche - Cod. credito C9 ... » 402
- Adeguamento tecnologico trasmissione dati IVA - Cod. credito D1 ... » 402
- Produzione cinematografica e audiovisiva ex L. 220/2016 - Cod. credito D2 ... » 403
- Attrazione in Italia di investimenti cinematografici e audiovisivi ex L. 220/2016 - Cod. credito D3 ... » 403
- Imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D4 ... » 404
- Distribuzione cinematografica e audiovisiva ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D5 ... » 404
- Imprese di esercizio cinematografico ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D6 ... » 405
- Potenziamento offerta cinematografica - Cod. credito D7 ... » 405
- Industrie tecniche e di post-produzione - Cod. credito D8 ... » 406
- Solidarietà sociale - Cod. credito D9 ... » 406
- Finanziamento agevolato eventi calamitosi, banche - Cod. credito E2 ... » 407
- Investimenti beni strumentali, sisma centro Italia - Cod. credito E3 ... » 407
- Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4 ... » 408
- Investimenti beni strumentali, ZES - cod. credito E5 ... » 408
- Imprese culturali e ricreative - Cod. credito E6 ... » 408
- PMI quotate - Cod. credito E7 ... » 409
- Riciclaggio plastiche miste - Cod. credito E8 ... » 409
- Esercenti librerie - Cod. credito E9 ... » 410
- Ammodernamento stadi - cod. credito F1 ... » 410
- Sport bonus - Cod. credito F2 ... » 411
- Esercenti impianti distribuzione carburante - Cod. credito F3 ... » 411

Sezione II - Caro petrolio - Cod. credito 23 ... » 411

Sezione III - Finanziamenti agevolati sisma Abruzzo/banche (Cod. credito 76) ... » 413

Sezione IV - Nuovi investimenti in aree svantaggiate - Cod. credito 62 ... » 414

Sezione IV-bis - Ricerca & Sviluppo L. 190/2014 ... » 415

Sezione V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99 ... » 416

Sezione VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti ... » 417

- Sezione VI-A - crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505 ... » 417
- Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510 ... » 418
- Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534 ... » 418

Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie ... pag. 423

Sezione I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali ... » 425

Sezione II - Operazioni straordinarie ... » 430

- Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione ... » 430
- Società scissa, incorporata o fusa ... » 433
- Altre società beneficiarie ... » 438

❑ **Quadro RK - Cessione delle eccedenze IRES nell'ambito del gruppo** ..... pag. 439
Sezione I - Credito ceduto ..... » 441
Sezione II - Acconto ceduto ..... » 441
Sezione III - Crediti ricevuti ..... » 442
Sezione IV - Acconto ricevuto dal consolidato ..... » 442
Sezione V - Acconti ricevuti da soggetti partecipanti ..... » 443
Sezione VI - Utilizzo delle eccedenze ..... » 443

❑ **Quadro RO - Elenco nominativo degli amministratori** ..... pag. 445

❑ **Quadro RS - Prospetti vari** ..... pag. 447
Dati di bilancio IAS/IFRS ..... » 448
Perdite di impresa non compensate ..... » 450
Crediti ..... » 456
■ Sezione I - Enti creditizi e finanziari (L. n. 549/95) ..... » 457
■ Sezione II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione ..... » 457
Agevolazioni territoriali e settoriali ..... » 462
Azioni assegnate ai dipendenti ..... » 464
Garanzie prestate da soggetti non residenti ..... » 464
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero ..... » 464
Ammortamento dei terreni ..... » 466
Rideterminazione dell'acconto ..... » 468
Spese di riqualificazione energetica ..... » 469
Valori fiscali delle società agricole ..... » 472
Perdite attribuite da s.n.c. e s.a.s. (art. 101, comma 6, TUIR) ..... » 473
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione) ..... » 475
Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo ..... » 476
Perdite per istanza di rimborso da IRAP ..... » 477
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari ..... » 478
Prezzi di trasferimento ..... » 478
Ricavi ..... » 480
Consorzi di imprese ..... » 480
Estremi identificativi dei rapporti finanziari ..... » 481
Canone RAI ..... » 482
Deduzione per capitale investito proprio ACE ..... » 484
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo ..... » 493
Plusvalenze e sopravvenienze attive ..... » 504
Prospetto del capitale e delle riserve ..... » 505
Minusvalenze e differenze negative ..... » 511
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche ..... » 512
Erogazioni liberali in favore di partiti politici ..... » 516
Investimenti in start up innovative ..... » 517
Zone franche urbane (ZFU) ..... » 523
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus) ..... » 528
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus) ..... » 530
Perdite d'impresa non compensate da quadro RH ..... » 531
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" ..... » 532
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza ..... » 534
Opzione marchi di impresa - Grandfathering ("patent box") ..... » 535
Variazione dei criteri di valutazione ..... » 535

❑ **Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta** ..... pag. 536

❑ **Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati e delle stabili organizzazioni residenti o localizzati in Paesi a regime fiscale privilegiato** ..... pag. 539

- Aspetti generali ..... » 541
- Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC ..... » 545
- Modalità di compilazione del quadro FC ..... » 545

Sezione I - Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione ..... » 545

Sezione II-A - Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione ..... » 548

- Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione ..... » 549

Sezione II-B - Perdite non compensate ..... » 552

Sezione II-C - Perdite virtuali domestiche ..... » 552

Sezione III - Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti considerati di comodo ..... » 553

Sezione IV - Imputazione del reddito e delle imposte pagate dalle CFC ..... » 553

Sezione V - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili ..... » 554

Sezione VI - Attestazioni ..... » 556

❑ **Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere** ..... pag. 557

- Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero ..... » 559
- Credito d'imposta indiretto ..... » 560
- Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta ..... » 561
- Struttura del quadro CE ..... » 562

Sezione I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto ..... » 562

- Sezione I-A - Dati relativi al credito d'imposta ..... » 562
- Sezione I-B - Determinazione del credito d'imposta ..... » 565

Sezione II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR ..... » 566

- Sezione II-A - Dati relativi alla determinazione del credito ..... » 567
- Sezione II-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione ..... » 570
- Sezione II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni ..... » 571

Sezione III - Riepilogo ..... » 575

❑ **Quadro RX - Risultato della dichiarazione** ..... pag. 576

- Struttura e compilazione del quadro RX ..... » 578

Sezione I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione ..... » 578

Sezione II - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione ..... » 585

❑ **Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condominio** ..... pag. 588

- Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio ..... » 588
- Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio ..... » 589

Sezione I - Dati identificativi del condominio ..... » 590

Sezione II - Dati catastali del condominio ..... » 590

Sezione III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi ..... » 592

- Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC ..... » 594

❑ **Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero** ..... pag. 595

- Determinazione della plusvalenza ..... » 596
- Opzione per la sospensione o rateazione della plusvalenza ..... » 596
- Monitoraggio fiscale ..... » 599
- Modalità di compilazione del quadro TR ..... » 599

Determinazione delle imposte ..... » 599

Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta ... » 601
Operazioni straordinarie ... » 602

❑ **Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali** ... pag. 604
- Sezione I - Opzione per la c.d. "tonnage tax" ... » 605
- Sezione II - Opzione per il consolidato ... » 606
- Sezione III - Opzione per la trasparenza fiscale ... » 609
- Sezione IV - Opzione per il c.d. "patent box" ... » 610

❑ **Quadro DI - Dichiarazione Integrativa** ... pag. 612
- Il quadro DI ... » 613

❑ **Quadri aggiuntivi per soggetti non residenti** ... pag. 616
- Quadro RA - Redditi dei terreni ... » 616
- Quadro RB - Redditi dei fabbricati ... » 617
- Quadro RL - Altri redditi ... » 617
- Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria ... » 618
- Quadro RH - Redditi di partecipazione ... » 619

APPENDICE

❑ **Acconti d'imposta** ... pag. 622
❑ **ACE - Aiuto alla Crescita Economica** ... pag. 635
❑ **Agevolazioni per il risparmio energetico** ... pag. 653
❑ **Compensazione tra crediti e debiti** ... pag. 675
❑ **Consolidato fiscale nazionale** ... pag. 687
❑ **Coordinamento delle norme fiscali con le regole di bilancio** ... pag. 698
❑ **Deducibilità dei costi degli autoveicoli** ... pag. 722
❑ **Deducibilità degli interessi passivi** ... pag. 732
❑ **Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese** ... pag. 740
❑ **Forme societarie in agricoltura** ... pag. 753
❑ **Iper ammortamento** ... pag. 760
❑ **Maxi ammortamenti/canoni leasing** ... pag. 781
❑ **Perdite e riporto** ... pag. 799
❑ **Perdite su crediti** ... pag. 809
❑ **Regime tributario delle società cooperative** ... pag. 820
❑ **Società non operative** ... pag. 836
❑ **Studi di settore e parametri** ... pag. 856
❑ **Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi** ... pag. 869
❑ **Trasparenza fiscale** ... pag. 899