

INDICE

<input type="checkbox"/>	Modello REDDITI SP 2020	pag.	11
	■ Modello di dichiarazione per società di persone “non solari”	»	11
	■ Termini di versamento in caso di operazioni straordinarie.....	»	12
	■ Casi particolari	»	12
<input type="checkbox"/>	Modalità di presentazione	pag.	18
	■ Presentazione mediante servizio telematico diretto	»	18
	■ Presentazione tramite soggetti abilitati.....	»	19
<input type="checkbox"/>	Termini di presentazione	pag.	24
<input type="checkbox"/>	Termini e modalità di versamento	pag.	25
	■ Termini di versamento delle imposte	»	25
	■ Modalità di versamento	»	26
	■ Principali codici tributo	»	28
	■ Compensazione tra imposte e contributi	»	28
	■ Rateizzazione di imposte e contributi	»	29
<input type="checkbox"/>	Soggetti obbligati	pag.	31
<input type="checkbox"/>	Quadri da utilizzare	pag.	32
	■ Frontespizio	»	32
	■ Determinazione del reddito	»	32
	■ Determinazione delle imposte.....	»	32
	■ Prospetti vari	»	33
	■ Prospetto per i versamenti	»	33
<input type="checkbox"/>	Privacy e dati personali	pag.	34
<input type="checkbox"/>	Frontespizio	pag.	35
	■ Tipo di dichiarazione	»	35
	■ Società o associazione	»	38
	■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	41
	■ Altri dati	»	42
	■ Firma della dichiarazione.....	»	43
	■ Visto di conformità e certificazione tributaria	»	46
	■ Impegno alla presentazione telematica	»	47

REDDITI D'IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO

<input type="checkbox"/>	Quadro RD - Allevamento di animali e altre attività agricole	pag.	50
	SEZIONE I - Allevamento di animali	»	51
	SEZIONE II - Produzione di vegetali.....	»	56
	SEZIONE III - Attività agricole connesse	»	57
	SEZIONE IV - Determinazione del reddito	»	62

☐ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo	pag.	64
■ Determinazione del reddito	»	64
■ Attribuzione del reddito ai soci o associati.....	»	65
■ Compilazione del quadro RE	»	65
■ Dati relativi alla attività	»	66
■ Determinazione del reddito da imputare ai soci o associati.....	»	67
■ Acquisto di beni mobili strumentali.....	»	73
■ Autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli.....	»	74
■ Telefoni cellulari e fissi, nonché servizi di comunicazione elettronica.....	»	74
■ Maxi ammortamenti e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile.....	»	75
■ Beni mobili strumentali	»	77
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi.....	»	78
■ Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori	»	78
■ Maxi ammortamenti e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile.....	»	79
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	»	80
■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente.....	»	81
■ Canone di locazione (non finanziaria) immobile esclusivamente strumentale	»	82
■ Canone di locazione dell'immobile promiscuo.....	»	82
■ Immobile strumentale in leasing.....	»	82
■ Leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente.....	»	83
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali	»	83
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione, manutenzione immobili promiscui	»	84
■ Altre spese relative all'immobile	»	84
☐ Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria	pag.	93
■ Utile economico e reddito fiscale.....	»	94
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro RF.....	»	96
■ Compilazione del quadro RF	»	96
Codice attività e cause esclusione ISA	»	97
■ Casella 1 - Adozione IAS.....	»	100
■ Casella 2 - Rimanenze.....	»	101
■ Casella 3 - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	»	102
■ Coordinamento con altri quadri.....	»	102
Risultato del conto economico	»	102
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti IAS).....	»	102
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti OIC)	»	103
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")	»	103
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	»	104
Variazioni in aumento.....	»	106
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	107
■ 2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi	»	108
■ 3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	108
■ Plusvalenze delle società agricole: specificità.....	»	109
■ Aspetti contabili.....	»	109
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	109
■ Società agricole.....	»	112
■ Imprenditori agricoli	»	112
■ Agriturismo ed enoturismo	»	112
■ Imprese marittime	»	113

■ Produzione e cessione di energia elettrica da fonti rinnovabili	»	114
■ Immobili non strumentali non locati	»	114
■ Fabbricati non strumentali locati.....	»	115
■ Immobili strumentali	»	117
■ Immobili ai dipendenti	»	117
■ Amministratore co.co.co.	»	120
■ Amministratore professionista.....	»	120
■ Colonna 1 - erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili)	»	122
■ Colonna 2 - totale erogazioni	»	123
■ Maxi ammortamento canoni di leasing autoveicoli ex art. 164 TUIR.....	»	125
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	128
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55.....	»	130
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55	»	133
■ Ammortamento autoveicoli.....	»	138
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	140
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte	»	142
■ Ammortamento dell'avviamento	»	143
■ Marchi.....	»	144
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	144
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	145
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	147
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	148
■ Costo complessivo dei beni	»	149
■ Casi particolari	»	150
■ Colonna 1 - accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	151
■ Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR)	»	152
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	»	153
■ Determinazione del tasso di cambio.....	»	155
■ Canoni di leasing	»	159
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	»	166
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa	»	167
Variazioni in diminuzione	»	168
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	»	170
■ Spese contabilizzate in precedenti esercizi, che sono state rinviate ai successivi periodi d'imposta (spese per studi, ricerche e pubblicità).....	»	171
■ Soggetti IAS	»	172
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	»	175
■ Colonna 4: Imprese sociali.....	»	176
■ Colonne 5 e 6: Navi registro internazionale	»	176
■ Colonna 7: pesca e navi da crociera.....	»	177
■ Colonna 8: Totale.....	»	177
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	»	183
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti	»	187
Determinazione del reddito	»	187
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	191
■ Compilazione del rigo RF130	»	191
□ Quadro RG - Reddito d'impresa in contabilità semplificata.....	pag.	194
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	»	195

■ Quadro RG: nozioni generali	»	198
■ Soggetti obbligati alla compilazione del quadro RG	»	199
■ Dati relativi all'attività (rigo RG1)	»	200
■ Artigiani	»	200
■ Determinazione del reddito	»	201
■ Componenti positivi (righi RG2 - RG12)	»	206
■ Componenti negativi e redditi/perdite da partecipazione (righi RG13 - RG27)	»	218
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7)	»	236
■ Determinazione del reddito d'impresa (righi RG28 - RG34)	»	245
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	248
□ Quadro RO - Elenco degli amministratori e dei rappresentanti e dati relativi ai singoli soci o associati ...	pag.	249
SEZIONE I - Elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti	»	249
SEZIONE II - Dati relativi ai singoli soci o associati e ritenute riattribuite	»	250
■ Ripartizione del reddito imponibile	»	250
■ Recesso del socio nella società di persone	»	252
■ Reddito dominicale e reddito agrario: ulteriore rivalutazione ed esenzione	»	255
■ Modalità di compilazione	»	256
■ Soci che hanno prestato attività nel 2019	»	260
■ Prospetto da rilasciare ai soci o associati	»	261
□ Quadro RQ - Imposte sostitutive	pag.	264
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF	»	266
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	268
SEZIONE IV - Deduzioni extracontabili	»	269
SEZIONE VI-A - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (Legge n. 244/2007)	»	271
■ Disciplina per le operazioni straordinarie (art. 176, comma 2-ter, TUIR)	»	271
■ Modalità di compilazione	»	273
SEZIONE VI-B - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (D.L. n. 185/2008)	»	274
■ Altre attività (diverse da quelle di cui all'art. 176, comma 2-ter, TUIR)	»	275
■ Crediti	»	275
■ Modalità di compilazione	»	276
SEZIONE XII - Tassa etica	»	277
SEZIONE XIX - Maggiori valori delle partecipazioni	»	278
■ Affrancamento dei maggiori valori delle partecipazioni	»	279
■ Modalità di compilazione	»	280
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005)	»	281
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - ISA	»	282
Sezione XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni	»	282
■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni	»	283
■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e partecipazioni	»	283
■ Sezione XXIII-C - Affrancamento	»	285
□ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RD, RE, RF, RG, RH, RJ e prospetti vari	pag.	286
Trasformazione da società soggetta all'IRES in società di persone	»	291
Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno	»	292
Plusvalenze e sopravvenienze attive	»	293
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	»	294
Utili distribuiti da imprese estere partecipate	»	303

Ammortamento dei terreni.....	»	304
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	»	306
Valori fiscali delle società agricole	»	306
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	307
Consorzi di imprese	»	307
Prezzi di trasferimento	»	308
Estremi identificativi dei rapporti finanziari	»	309
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	»	310
Canone RAI	»	319
Crediti.....	»	320
Dati di bilancio IAS/IFRS.....	»	322
Dati di bilancio.....	»	324
Minusvalenze e differenze negative.....	»	327
Variatione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi	»	328
Investimenti in Start-up innovative o PMI innovative ammissibili.....	»	328
Zone franche urbane (ZFU).....	»	330
Comunicazioni relative alla rendicontazione “Paese per Paese”	»	335
Comunicazione dell’esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	337
Opzione marchi di impresa - Grandfathering (“patent box”).....	»	337
Aiuti di Stato.....	»	338
Redditi prodotti in euro Campione d’Italia	»	345
▣ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag.	347
■ Nozioni generali.....	»	349
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	»	351
SEZIONE I - Crediti d’imposta	»	353
SEZIONE II - Caro petrolio - Cod. credito 23	»	388
SEZIONE IV - Dati relativi ai crediti d’imposta “Ricerca & Sviluppo L. 190/2014” e “Formazione 4.0”..	»	389
SEZIONE V - Altri crediti d’imposta - Cod. credito 99	»	389
SEZIONE VI - Crediti d’imposta ricevuti/trasferiti.....	»	390
■ Sezione VI-A		
Crediti d’imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505	»	390
■ Sezione VI-B		
Crediti d’imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510.....	»	391
■ Sezione VI-C		
Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534	»	391
▣ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti	pag.	395
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	»	397
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	»	399
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	»	400
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	»	400
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	»	403
SEZIONE II-B - Perdite non compensate.....	»	406
SEZIONE II-C - Perdite virtuali domestiche.....	»	407
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	»	407
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	»	408
SEZIONE V - Attestazioni	»	409

<input type="checkbox"/>	Quadro RN - Redditi della società o associazione da imputare ai soci o associati	pag. 410
■	Parte generale - Redditi.....	» 413
■	Altri redditi.....	» 416
■	Reddito minimo.....	» 416
■	Perdite.....	» 416
■	Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	» 417
■	Oneri.....	» 418
■	Trust trasparente o misto - importi ricevuti.....	» 423
■	Agevolazioni.....	» 424
■	Trasferimento all'estero.....	» 425
■	Crediti d'imposta.....	» 425
<input type="checkbox"/>	Quadro OP - Comunicazione per i regimi opzionali	pag. 428
■	SEZIONE I - Tonnage tax.....	» 428
■	SEZIONE II - Patent box.....	» 429
<input type="checkbox"/>	Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag. 432
	SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	» 433
■	Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione (colonna 1).....	» 433
■	Importi a credito risultanti dalla presente dichiarazione (colonna 2).....	» 434
■	Crediti risultanti dal maggior saldo versato nel 2020 (colonna 3).....	» 434
■	Utilizzo del credito (colonne 4 e 5).....	» 435
	SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....	» 436
	SEZIONE III - Credito IRPEF da ritenute subite.....	» 437

ALTRI REDDITI

<input type="checkbox"/>	Quadro RA - Redditi dei terreni	pag. 440
■	Terreni non affittati: Principio di sostituzione IMU - IRPEF.....	» 441
■	Esenzione per coltivatori diretti/IAP iscritti nella previdenza agricola.....	» 442
■	Soggetti obbligati alla compilazione.....	» 442
■	Soggetti esclusi dalla compilazione.....	» 443
■	Determinazione del reddito dei terreni.....	» 444
■	Modalità di compilazione.....	» 445
<input type="checkbox"/>	Quadro RB - Redditi dei fabbricati	pag. 452
■	Soggetti obbligati alla compilazione.....	» 453
■	Soggetti esclusi dalla compilazione.....	» 453
■	Determinazione del reddito dei fabbricati.....	» 456
■	Modalità di compilazione.....	» 457
<input type="checkbox"/>	Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed equiparate	pag. 465
■	Imputazione redditi e perdite nelle società di persone.....	» 466
	SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante.....	» 467
	SEZIONE II - Reddito da imputare ai soci o associati.....	» 469
<input type="checkbox"/>	Quadro RL - Altri redditi	pag. 473
	SEZIONE I - Redditi di capitale.....	» 474
	SEZIONE II - Redditi diversi.....	» 483

<ul style="list-style-type: none"> □ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata, ad imposizione sostitutiva e proventi di fonte estera, rivalutazione del valore dei terreni pag. 488 <ul style="list-style-type: none"> ■ Acconto del 20% » 489 <ul style="list-style-type: none"> 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 » 489 SEZIONE II - Imposte e oneri rimborsati di cui alla lett. n-bis), comma 1, art. 17, TUIR..... » 493 SEZIONE III - Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva..... » 493 SEZIONE IV - Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti » 495 SEZIONE V - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva » 496 SEZIONE VI - Proventi derivanti da depositi a garanzia..... » 497 SEZIONE VII - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni..... » 497 □ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria..... pag. 499 <ul style="list-style-type: none"> SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%..... » 500 SEZIONE II - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26% » 506 SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate..... » 509 SEZIONE IV - Plusvalenze da cessione di partecipazioni in società o enti residenti o localizzati in paradisi fiscali/quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero » 512 SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno..... » 515 SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito..... » 516 SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate..... » 516 □ QUADRO RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio..... pag. 518 <ul style="list-style-type: none"> ■ Soggetti interessati..... » 519 <ul style="list-style-type: none"> ■ Attività di natura finanziaria..... » 522 ■ Attività di natura patrimoniale » 523 ■ Esoneri oggettivi » 524 ■ La compilazione del quadro RW » 525 □ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime pag. 529 <ul style="list-style-type: none"> Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante..... » 532 SEZIONE I - Determinazione del reddito imponibile..... » 533 SEZIONE II - Determinazione del pro rata di deducibilità..... » 538 SEZIONE III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo » 539

PROSPETTI VARI

<ul style="list-style-type: none"> □ Quadro RP - Spese per le quali spetta una detrazione d'imposta pag. 542 <ul style="list-style-type: none"> ■ Recupero edilizio e sisma bonus » 542 <ul style="list-style-type: none"> ■ Bonus arredo..... » 543 ■ Bonus verde..... » 545 ■ Infrastrutture di ricarica dei veicoli elettrici » 546 ■ Modalità di compilazione quadro RP » 546 □ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condomini pag. 548 <ul style="list-style-type: none"> ■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero edilizio..... » 548 ■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio..... » 549 ■ Compilazione del quadro AC..... » 550
--

SEZIONE I - Dati identificativi del condominio	»	550
SEZIONE II - Dati catastali del condominio	»	550
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	551
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	552
<input type="checkbox"/> Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie	pag.	553
SEZIONE I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	»	555
SEZIONE II - Operazioni straordinarie.....	»	558
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	»	558
■ Società scissa, incorporata o fusa - parte II.....	»	560
■ Altre società beneficiarie - parte III.....	»	564
<input type="checkbox"/> Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso	pag.	565
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	566
■ Monitoraggio fiscale	»	568
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	568
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	569
<input type="checkbox"/> Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	571
■ Il quadro DI.....	»	572

APPENDICI

<input type="checkbox"/> Agevolazioni per il risparmio energetico	pag.	576
<input type="checkbox"/> Compensazione tra crediti e debiti	pag.	590
<input type="checkbox"/> Deducibilità dei costi degli autoveicoli	pag.	605
<input type="checkbox"/> Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese	pag.	617
<input type="checkbox"/> Forme societarie in agricoltura	pag.	632
<input type="checkbox"/> Iper ammortamento	pag.	640
<input type="checkbox"/> ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale	pag.	666
<input type="checkbox"/> Maxi ammortamenti/canoni leasing	pag.	676
<input type="checkbox"/> Perdite e riporto	pag.	696
<input type="checkbox"/> Perdite su crediti	pag.	707
<input type="checkbox"/> Rapporti tra IMU e IRPEF per terreni e fabbricati	pag.	718
<input type="checkbox"/> Recupero del patrimonio edilizio, sisma bonus e bonus verde	pag.	731
<input type="checkbox"/> Ripristino dell'ACE e abrogazione della mini-IRES	pag.	750
<input type="checkbox"/> Ritrasferimento delle ritenute residue dai soci alla società	pag.	768
<input type="checkbox"/> Società non operative	pag.	771
<input type="checkbox"/> Tassazione degli utili percepiti	pag.	790