|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | _assets/fnc-doc-assets-assets/logo-fnc.png | |  |
| _assets/fnc-doc-assets-assets/icona-documento.png |  | |  |
| Strumenti di lavoro | Roma, 15 maggio 2016 | |
|  | |  |
|  | **Check list – UNICO SP e UNICO SC. Anno d’imposta 2015** | | |
|  |  | | |

La presente check list di ausilio alle operazioni di compilazione dei mod. Unico SP ed Unico SC si compone come segue:

* **CHECK LIST N. 1 UNICO SP** – relative alla compilazione dei quadri presenti nel modello in questione
* **CHECK LIST N. 2 UNICO SC** - relative alla compilazione dei quadri presenti nel modello in questione

**L’operatore potrà utilizzare la medesima check list per la compilazione sia dell’una che dell’altra dichiarazione, seguendo le brevi e semplici istruzioni fornite poco sopra**

|  |
| --- |
| CHECK LIST N. 1 |

IL MODELLO UNICO-SP/2016

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ANNO D’IMPOSTA 2015** | | |
| DENOMINAZIONE |  | |
| TIPOLOGIA DI DICHIARAZIONE[[1]](#footnote-1) | * ORDINARIA * INTEGRATIVA * INTEGRATIVA A FAVORE | |
| IL CONTRIBUENTE ACCONSENTE A CHE L’AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA INVII ALL’INTERMEDIARIO LE INFORMAZIONI RELATIVE ALLA SUA POSIZIONE[[2]](#footnote-2) | * SI * NO | |
| TIPOLOGIA | * Associazione * Snc * Sas * Ss | |
| PERIODO D’IMPOSTA | Dal \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ al\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| OPERAZIONI STRAORDINARIE | * Fusione * Scissione * Trasformazione omogenea | |
| CANONE RAI | * SI * NO | |
| VISTO DI CONFORMITÀ | * SI * NO | |
| CONTABILITÀ | * ORDINARIA (Quadro F)   SEMPLIFICATA (quadro G/E) | |
| STUDI DI SETTORE/PARAMETRI | * STUDI DI SETTORE – CODICE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ * PARAMETRI | |
| DICHIARAZIONE IVA | * IN FORMA UNIFICATA * IN FORMA AUTONOMA – DATA INVIO \_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| **COMPILAZIONE DEL QUADRO RF** | | **IMPORTO** |
| UTILE/ PERDITA  (in caso di compilazione del quadro RF) | * UTILE |  |
| * PERDITA |  |
| VARIAZIONI IN AUMENTO | * Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all’esercizio * Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all’esercizio (art. 88, comma 3, lett. b)) * Redditi determinati con criteri non analitici * Redditi di immobili non costituenti beni strumentali nè beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l’attività * Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall’attività di agriturismo * Ricavi non annotati   + Studi di settore   + Parametri * Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis, 93, 94) * Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5) * Interessi passivi indeducibili Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) * Oneri di utilità sociale * Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell’art. 164 del TUIR * Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili * Minusvalenze relative a partecipazioni esenti * Ammortamenti non deducibili   + Artt. 102, 102bis, 103 TUIR   + Art. 104 TUIR * Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) * Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) * Svalutazioni e accantonamenti * Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell’art. 109, comma 5 * Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati * Altre variazioni in aumento |  |
| VARIAZIONI IN DIMINUZIONE[[3]](#footnote-3) | * Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti * Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b)) * Utili distribuiti da società di persone o da GEIE * Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente * 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 * Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b)) * 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) * Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati * Proventi degli immobili di cui al rigo RF10 * Differenze su cambi (art. 110, comma 3) * Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87) * Quota esclusa degli utili distribuiti * Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati * Reddito detassato * Applicazione IAS/IFRS * Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quella determinata ai sensi del TUIR (artt. 92 e 93) * Rimanenze * In misura piena In misura limitata * Redditi da partecipazione in società di cui all’art. 5 * Perdite da partecipazione in società di cui all’art. 5 REDDITO D’IMPRESA LORDO (o PERDITA) * Reddito minimo * Perdite non compensate * Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti * Altre variazioni in diminuzione[[4]](#footnote-4) |  |
| **COMPILAZIONE DEL QUADRO RG** | | **IMPORTO** |
| VERIFICARE L’ESISTENZA DEI SEGUENTI ELEMENTI POSITIVI DI REDDITO | * Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell’art. 85[[5]](#footnote-5) * Altri proventi considerati ricavi * Ricavi non annotati nelle scritture contabili   + Studi di settore   + Parametri * Plusvalenze patrimoniali e rate di plusvalenze precedenti * Sopravvenienze attive * Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale * Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93) * Altri componenti positivi di reddito (consultare le istruzioni per il codice corretto)[[6]](#footnote-6) |  |
| VERIFICARE L’ESISTENZA DEI SEGUENTI ELEMENTI NEGATIVI DI REDDITO | * Rimanenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale * Rimanenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93) * Costi per l’acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci * Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo * Quote di ammortamento * Presenza di super-ammortamenti * Spese per l’acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46 * Altri proventi considerati ricavi * Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali * Altri componenti negativi (consultare le istruzioni per il codice corretto)[[7]](#footnote-7) |  |
| PRESENZA DI ACE | * SI * NO |  |
| **COMPILAZIONE QUADRO RE** | | **IMPORTO** |
| VERIFICARE L’ESISTENZA DEI SEGUENTI ELEMENTI POSITIVI DI REDDITO | * Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell’art. 85 * Altri proventi considerati ricavi * Plusvalenze patrimoniali * Ricavi non annotati nelle scritture contabili   + Studi di settore   + Parametri |  |
| VERIFICARE L’ESISTENZA DEI SEGUENTI ELEMENTI NEGATIVI DI REDDITO | * Quote di ammortamento e spese per l’acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46[[8]](#footnote-8) * Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili * Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio * Spese relative agli immobili * Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato * Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l’attività professionale o artistica * Interessi passivi * Consumi * Spese per prestazioni alberghiere e somministrazioni di alimenti e bevande[[9]](#footnote-9) * Spese per partecipazione a corsi e convegni (50%) * Spese di rappresentanza * Minusvalenze patrimoniali * Altre spese documentate |  |
| **QUADRO RA e QUADRO RB** | | |
| DA COMPILARE NEL CASO NON CI SIANO VARIAZIONI:  IL SOTTOSCRITTO DICHIARA CHE LA SITUAZIONE DEI TERRENI DICHIARATA LO SCORSO ANNO NON È VARIATA. SI IMPEGNA A COMUNICARE LE EVENTUALI VARIAZIONI, CHE DOVESSERO AVVENIRE DOPO LA PRESENTE COMUNICAZIONE. IL SOTTOSCRITTO DICHIARA DI ESSERE INFORMATO DEL FATTO CHE: - la presentazione della Dichiarazione IMU va effettuata entro il 30 GIUGNO 2015 per gli immobili per i quali l'obbligo dichiarativo è sorto nel 2014; - che la stessa va presentata entro 90 giorni dalla variazione.  Firma del cliente ……………………………………….  IL SOTTOSCRITTO DICHIARA CHE LA SITUAZIONE DEI FABBRICATI DICHIARATA LO SCORSO ANNO NON È VARIATA. SI IMPEGNA A COMUNICARE LE EVENTUALI VARIAZIONI CHE DOVESSERO AVVENIRE DOPO LA PRESENTE COMUNICAZIONE.  Firma del cliente ………………………………………. | | |
| **DA COMPILARE IN CASO DI MODIFICA DELLA SITUAZIONE IMMOBILIARE** | | |
| **ACQUISTI O VENDITE**   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Cat. fabbricato o**  **dati del terreno** | **Ubicazione** | **Acquisto/**  **Vendita** | **Immobile vincolato** | **Data** | **Allegato** | **locato[[10]](#footnote-10)** | |  |  | * Acquisto * Vendita | * sì * no |  | * Atto * certificato |  | |  |  | * Acquisto * Vendita | * sì * no |  | * Atto * certificato |  | |  |  | * Acquisto * Vendita | * sì * no |  | * Atto * certificato |  | |  |  | * Acquisto * Vendita | * sì * no |  | * Atto * certificato |  | |  |  | * Acquisto * Vendita | * sì * no |  | * Atto * certificato |  | | | |
|  | | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **INVESTIMENTI E ATTIVITÀ FINANZIARIE** | | | | * √ | Barrare la casella per segnalare:   * gli **investimenti all’estero** * **e le attività estere di natura finanziaria,** suscettibili di produrre redditi imponibili in Italia, detenuti nel periodo d’imposta 2014, a prescindere dall’importo degli investimenti e delle attività.   Barrare anche qualora tali soggetti detengano gli investimenti e le attività per il tramite di **società ed altre entità giuridiche nei casi in cui ne risultino i “titolari effettivi” ai sensi della normativa antiriciclaggio.** | | | **I DATI DA INDICARE** | | | | **COSA SI DETIENE:**   * ATTIVITÀ FINANZIARIE ESTERE NON RESIDENTI, COMPRESI I TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL’ESTERO * IMMOBILI ALL’ESTERO, IN QUALSIASI PAESE, LOCATI OPPURE TENUTI A DISPOSIZIONE * BENI MOBILI SUSCETTIBILI DI UTILIZZAZIONE ECONOMICA (GIOIELLI E PREZIOSI, OPERE D’ARTE, YATCH) * ATTIVITÀ FINANZIARIE ITALIANE (EMESSE DA RESIDENTI, COMPRESI I TITOLI DEGLI ENTI ED ORGANISMI INTERNAZIONALI EQUIPARATI AI TITOLI DI STATO). Barrare solo se vi è stata la cessione o il rimborso, suscettibili di generare plusvalenze imponibili * POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA. Segnalare solo quando il contratto non è concluso per il tramite di un intermediario finanziario italiano o le prestazioni non sono pagate per il tramite di un intermediario finanziario italiano.   (EMESSE  Nota bene - Per i **conti correnti e i libretti di risparmio detenuti**in Paesi non collaborativi e cioè diversi da quelli inclusi nel seguente elenco:   |  | | --- | | **TABELLA STATI WHITE LIST (DM 04.09.96 e succ. modif.)** | | Albania, Algeria, Argentina, Australia, Austria, Bangladesh, Belgio, Bielorussia, Brasile, Bulgaria, Canada, Cina, Cipro, Corea del Sud, Costa d’Avorio, Croazia, Danimarca, Ecuador, Egitto, Emirati Arabi, Uniti, Estonia, Fed. Russa, Filippine, Finlandia, Francia, Germania, Giappone, Grecia, India, Indonesia, Irlanda, Islanda, Israele, Jugoslavia, Kazakistan, Kuwait, Lettonia, Lituania, Lussemburgo, Macedonia, Malta, Marocco, Mauritius, Messico, Norvegia, Nuova Zelanda, Paesi Bassi, Pakistan, Polonia, Portogallo, Regno Unito, Rep. Ceca, Rep. Slovacca, Romania, Singapore, Slovenia, Spagna, Sri Lanka, Stati Uniti, Sud Africa, Svezia, Tanzania, Tailandia, Trinidad e Tobago, Tunisia, Turchia, Ucraina, Ungheria, Venezuela, Vietnam, Zambia |  |  | | --- | | **TABELLA STATI E TERRITORI con**  **un adeguato scambio di informazione con l’Italia** | | Arabia Saudita, Armenia, Azerbaijan, Etiopia, Georgia, Ghana, Giordania, Moldova, Mozambico, Oman, Qatar, San Marino (con effetto dal 2014), Senegal, Siria, Uganda, Uzbekistan |   occorre indicare anche**l’ammontare massimo che l’attività ha raggiunto nel corso del periodo d’imposta.**  **LA CONSISTENZA E IL PERIODO:**   * CONSISTENZA DEGLI INVESTIMENTI E DELLE ATTIVITÀ ALL’INIZIO DEL PERIODO D’IMPOSTA (OVVERO AL PRIMO GIORNO DI DETENZIONE) * CONSISTENZA DEGLI INVESTIMENTI E DELLE ATTIVITÀ ALLA FINE DEL PERIODO D’IMPOSTA (OVVERO AL TERMINE DEL PERIODO DI DETENZIONE DELLO STESSO) * IL PERIODO DI POSSESSO DELLE ATTIVITÀ | | | | **I VALORI DELL’IMPOSTA PATRIMONIALE ESTERA**   * DATI RELATIVI ALL’IMPOSTA SUL VALORE DEGLI IMMOBILI DETENUTI ALL’ESTERO (**IVIE**) * DATI RELATIVI ALL’IMPOSTA SUL VALORE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE DETENUTE ALL’ESTERO (**IVAFE**) | | |   **CRITERI DI VALORIZZAZIONE**: per quanto riguarda i criteri di valorizzazione nell’RW si deve fare riferimento ai criteri utilizzati per la determinazione della base imponibile dell'Ivie e dell'Ivafe, anche se non dovuta.  Il controvalore in euro degli investimenti e delle attività espressi in valuta da indicare nel nuovo quadro RW va calcolato, per tutti i dati in esso riportati, sulla base del provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate emanato ai fini dell’individuazione dei cambi medi mensili agli effetti delle norme contenute nei Titoli I e II del TUIR.  **CRITERI DI DETERMINAZIONE PER PAESE - Circolare n.28/E/2012**      **DICHIARAZIONE DEL CLIENTE PER LA COMPILAZIONE DEL QUADRO RW**  **(INVESTIMENTI ALL’ESTERO E/O TRASFERIMENTI MASSIMI)**  Il sottoscritto \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, nato/a a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ il \_\_\_/\_\_/\_\_\_\_, in qualità di \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ della ditta/società \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ con P.IVA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DICHIARA  - di approvare espressamente la compilazione di tutti i dati iscritti nel quadro RW relativo alla Dichiarazione dei redditi UNICO PF 2015 (anno 2014);  Firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  oppure  Con la sottoscrizione della presente scheda, il contribuente dichiara:  - di **non possedere alcun bene all’estero** e quindi chiede allo Studio di non provvedere alla compilazione del quadro RW, essendo stato informato dallo Studio stesso sulle conseguenze e sulle sanzioni che sono comminate dall’Amministrazione Finanziaria in caso di incompleta, errata o infedele compilazione dei dati relativi al quadro RW.  Firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Luogo e data \_\_\_\_\_\_\_\_\_  - di aver aderito allo **SCUDO FISCALE** e di essere quindi esonerato dalla presentazione del modulo RW per le attività finanziarie e patrimoniali oggetto di operazioni di rimpatrio fisico o giuridico, dando atto che le medesime attività sono rispettivamente detenute in Italia o oggetto di deposito custodia, amministrazione o gestione presso un intermediario residente.  Firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Luogo e data \_\_\_\_\_\_\_\_\_  di avere aderito **all’ISTITUTO DELLA COLLABORAZIONE VOLONTARIA**. | | |
| **COMPILAZIONE DEL QUADRO RO** | | |
| **SEZIONE I** | | |
| Riportare l’elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti in carica alla data di presentazione della dichiarazione:  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOTA BENE: VERIFICARE CON VISURA CAMERALE AGGIORNATA | | |
| **SEZIONE II** | | |
| Indicare i dati relativi ai soci o associati o ai membri del GEIE alla chiusura dell’esercizio  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Indicare l’importo delle ritenute a questi imputate e riattribuite alla società o associazione dichiarante e i maggiori redditi dei terreni e dei fabbricati: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |

|  |
| --- |
| CHECK LIST N. 2 |

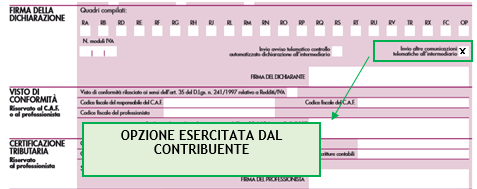
IL MODELLO UNICO-SC/2016

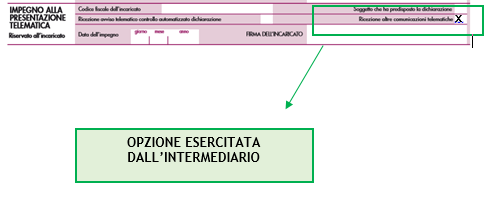
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ANNO D’IMPOSTA 2015** | | |
| DENOMINAZIONE |  | |
| TIPOLOGIA DI DICHIARAZIONE[[11]](#footnote-11) | * ORDINARIA * INTEGRATIVA * INTEGRATIVA A FAVORE | |
| IL CONTRIBUENTE ACCONSENTE A CHE L’AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA INVII ALL’INTERMEDIARIO LE INFORMAZIONI RELATIVE ALLA SUA POSIZIONE[[12]](#footnote-12) | * SI * NO | |
| TIPOLOGIA | * SRL * SAA * SPA | |
| PERIODO D’IMPOSTA | Dal \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ al\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| OPERAZIONI STRAORDINARIE | * Fusione * Scissione * Trasformazione omogenea | |
| CANONE RAI | * SI * NO | |
| VISTO DI CONFORMITÀ | * SI * NO | |
| STUDI DI SETTORE/PARAMETRI | * STUDI DI SETTORE – CODICE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ * PARAMETRI | |
| DICHIARAZIONE IVA | * IN FORMA UNIFICATA * IN FORMA AUTONOMA – DATA INVIO \_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| **La società ha adottato regole particolari per la determinazione del reddito?**  **(Esempi: regime “Tonnage Tax” previsto dall’art. 155 Tuir, reddito per le società agricole e per le società che esercitano attività di produzione e cessione di energia da fonti rinnovabili, ecc..)** | * SI * NO   **ATTENZIONE! In questo caso dovranno essere seguite regole particolari per la determinazione del reddito, da indicare in dichiarazione.** | |
| **COMPILAZIONE DEL QUADRO RF** | | **IMPORTO** |
| UTILE/ PERDITA | * UTILE |  |
| * PERDITA |  |
| VARIAZIONI IN AUMENTO | * Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all’esercizio * Ci sono quote di plusvalenze rateizzate derivanti dalle precedenti dichiarazioni? * Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all’esercizio (art. 88, comma 3, lett. b)) * Redditi determinati con criteri non analitici * Redditi di immobili non costituenti beni strumentali nè beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l’attività * Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall’attività di agriturismo * Ricavi non annotati   + Studi di settore   + Parametri * Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis, 93, 94) * Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5) * Interessi passivi indeducibili Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) * Oneri di utilità sociale * Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell’art. 164 del TUIR * Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili * Minusvalenze relative a partecipazioni esenti * Ammortamenti non deducibili   + Artt. 102, 102bis, 103 TUIR   + Art. 104 TUIR * Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) * Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) * Svalutazioni e accantonamenti * Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell’art. 109, comma 5 * Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati * Altre variazioni in aumento |  |
| VARIAZIONI IN DIMINUZIONE[[13]](#footnote-13) | * Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti * Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b)) * Utili distribuiti da società di persone o da GEIE * Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente * 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 * Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b)) * 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) * Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati * Proventi degli immobili di cui al rigo RF10 * Differenze su cambi (art. 110, comma 3) * Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87) * Quota esclusa degli utili distribuiti * Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati * Reddito detassato * Applicazione IAS/IFRS * Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quella determinata ai sensi del TUIR (artt. 92 e 93) * Rimanenze * In misura piena In misura limitata * Redditi da partecipazione in società di cui all’art. 5 * Perdite da partecipazione in società di cui all’art. 5 REDDITO D’IMPRESA LORDO (o PERDITA) * Reddito minimo * Perdite non compensate * Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti * Altre variazioni in diminuzione[[14]](#footnote-14) |  |
| **QUADRO RA e QUADRO RB** | | |
| DA COMPILARE NEL CASO NON CI SIANO VARIAZIONI:  IL SOTTOSCRITTO DICHIARA CHE LA SITUAZIONE DEI TERRENI DICHIARATA LO SCORSO ANNO NON È VARIATA. SI IMPEGNA A COMUNICARE LE EVENTUALI VARIAZIONI, CHE DOVESSERO AVVENIRE DOPO LA PRESENTE COMUNICAZIONE. IL SOTTOSCRITTO DICHIARA DI ESSERE INFORMATO DEL FATTO CHE: - la presentazione della Dichiarazione IMU va effettuata entro il 30 GIUGNO 2015 per gli immobili per i quali l'obbligo dichiarativo è sorto nel 2014; - che la stessa va presentata entro 90 giorni dalla variazione.  Firma del cliente ……………………………………….  IL SOTTOSCRITTO DICHIARA CHE LA SITUAZIONE DEI FABBRICATI DICHIARATA LO SCORSO ANNO NON È VARIATA. SI IMPEGNA A COMUNICARE LE EVENTUALI VARIAZIONI CHE DOVESSERO AVVENIRE DOPO LA PRESENTE COMUNICAZIONE.  Firma del cliente ……………………………………….  **DA COMPILARE IN CASO DI MODIFICA DELLA SITUAZIONE IMMOBILIARE** | | |
| **ACQUISTI O VENDITE**   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Cat. fabbricato o**  **dati del terreno** | **Ubicazione** | **Acquisto/**  **Vendita** | **Immobile vincolato** | **Data** | **Allegato** | **locato[[15]](#footnote-15)** | |  |  | * Acquisto * Vendita | * sì * no |  | * Atto * certificato |  | |  |  | * Acquisto * Vendita | * sì * no |  | * Atto * certificato |  | |  |  | * Acquisto * Vendita | * sì * no |  | * Atto * certificato |  | |  |  | * Acquisto * Vendita | * sì * no |  | * Atto * certificato |  | |  |  | * Acquisto * Vendita | * sì * no |  | * Atto * certificato |  | | | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | | | |  |  | | |  | **INVESTIMENTI E ATTIVITÀ FINANZIARIE[[16]](#footnote-16)** | | | * √ | Barrare la casella per segnalare:   * gli **investimenti all’estero [[17]](#footnote-17)** * **e le attività estere di natura finanziaria,** suscettibili di produrre redditi imponibili in Italia, detenuti nel periodo d’imposta 2014, a prescindere dall’importo degli investimenti e delle attività.   Barrare anche qualora tali soggetti detengano gli investimenti e le attività per il tramite di **società ed altre entità giuridiche nei casi in cui ne risultino i “titolari effettivi” ai sensi della normativa antiriciclaggio.** | | | **I DATI DA INDICARE** | | | | **COSA SI DETIENE:**   * ATTIVITÀ FINANZIARIE ESTERE NON RESIDENTI, COMPRESI I TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL’ESTERO * IMMOBILI ALL’ESTERO, IN QUALSIASI PAESE, LOCATI OPPURE TENUTI A DISPOSIZIONE * BENI MOBILI SUSCETTIBILI DI UTILIZZAZIONE ECONOMICA (GIOIELLI E PREZIOSI, OPERE D’ARTE, YATCH) * ATTIVITÀ FINANZIARIE ITALIANE (EMESSE DA RESIDENTI, COMPRESI I TITOLI DEGLI ENTI ED ORGANISMI INTERNAZIONALI EQUIPARATI AI TITOLI DI STATO). Barrare solo se vi è stata la cessione o il rimborso, suscettibili di generare plusvalenze imponibili * POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA. Segnalare solo quando il contratto non è concluso per il tramite di un intermediario finanziario italiano o le prestazioni non sono pagate per il tramite di un intermediario finanziario italiano.   Nota bene - Per i **conti correnti e i libretti di risparmio detenuti**in Paesi non collaborativi e cioè diversi da quelli inclusi nel seguente elenco:   |  | | --- | | **TABELLA STATI WHITE LIST (DM 04.09.96 e succ. modif.)** | | Albania, Algeria, Argentina, Australia, Austria, Bangladesh, Belgio, Bielorussia, Brasile, Bulgaria, Canada, Cina, Cipro, Corea del Sud, Costa d’Avorio, Croazia, Danimarca, Ecuador, Egitto, Emirati Arabi, Uniti, Estonia, Fed. Russa, Filippine, Finlandia, Francia, Germania, Giappone, Grecia, India, Indonesia, Irlanda, Islanda, Israele, Jugoslavia, Kazakistan, Kuwait, Lettonia, Lituania, Lussemburgo, Macedonia, Malta, Marocco, Mauritius, Messico, Norvegia, Nuova Zelanda, Paesi Bassi, Pakistan, Polonia, Portogallo, Regno Unito, Rep. Ceca, Rep. Slovacca, Romania, Singapore, Slovenia, Spagna, Sri Lanka, Stati Uniti, Sud Africa, Svezia, Tanzania, Tailandia, Trinidad e Tobago, Tunisia, Turchia, Ucraina, Ungheria, Venezuela, Vietnam, Zambia |  |  | | --- | | **TABELLA STATI E TERRITORI con**  **un adeguato scambio di informazione con l’Italia** | | Arabia Saudita, Armenia, Azerbaijan, Etiopia, Georgia, Ghana, Giordania, Moldova, Mozambico, Oman, Qatar, San Marino (con effetto dal 2014), Senegal, Siria, Uganda, Uzbekistan |   occorre indicare anche**l’ammontare massimo che l’attività ha raggiunto nel corso del periodo d’imposta.**  **LA CONSISTENZA E IL PERIODO:**   * CONSISTENZA DEGLI INVESTIMENTI E DELLE ATTIVITÀ ALL’INIZIO DEL PERIODO D’IMPOSTA (OVVERO AL PRIMO GIORNO DI DETENZIONE) * CONSISTENZA DEGLI INVESTIMENTI E DELLE ATTIVITÀ ALLA FINE DEL PERIODO D’IMPOSTA (OVVERO AL TERMINE DEL PERIODO DI DETENZIONE DELLO STESSO) * IL PERIODO DI POSSESSO DELLE ATTIVITÀ | | | | **I VALORI DELL’IMPOSTA PATRIMONIALE ESTERA**   * DATI RELATIVI ALL’IMPOSTA SUL VALORE DEGLI IMMOBILI DETENUTI ALL’ESTERO (**IVIE**) * DATI RELATIVI ALL’IMPOSTA SUL VALORE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE DETENUTE ALL’ESTERO (**IVAFE**) | | |   **CRITERI DI VALORIZZAZIONE**: per quanto riguarda i criteri di valorizzazione nell’RW si deve fare riferimento ai criteri utilizzati per la determinazione della base imponibile dell'Ivie e dell'Ivafe, anche se non dovuta.  Il controvalore in euro degli investimenti e delle attività espressi in valuta da indicare nel nuovo quadro RW va calcolato, per tutti i dati in esso riportati, sulla base del provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate emanato ai fini dell’individuazione dei cambi medi mensili agli effetti delle norme contenute nei Titoli I e II del TUIR.  **CRITERI DI DETERMINAZIONE PER PAESE - Circolare n.28/E/2012**    **DICHIARAZIONE DEL CLIENTE PER LA COMPILAZIONE DEL QUADRO RW**  **(INVESTIMENTI ALL’ESTERO E/O TRASFERIMENTI MASSIMI)**  Il sottoscritto \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, nato/a a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ il \_\_\_/\_\_/\_\_\_\_, in qualità di \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ della ditta/società \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ con P.IVA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DICHIARA  - di approvare espressamente la compilazione di tutti i dati iscritti nel quadro RW relativo alla Dichiarazione dei redditi UNICO PF 2016 (anno 2015);  Firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  oppure  Con la sottoscrizione della presente scheda, il contribuente dichiara:  - di **non possedere alcun bene all’estero** e quindi chiede allo Studio di non provvedere alla compilazione del quadro RW, essendo stato informato dallo Studio stesso sulle conseguenze e sulle sanzioni che sono comminate dall’Amministrazione Finanziaria in caso di incompleta, errata o infedele compilazione dei dati relativi al quadro RW.  Firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Luogo e data \_\_\_\_\_\_\_\_\_  - di aver aderito allo **SCUDO FISCALE** e di essere quindi esonerato dalla presentazione del modulo RW per le attività finanziarie e patrimoniali oggetto di operazioni di rimpatrio fisico o giuridico, dando atto che le medesime attività sono rispettivamente detenute in Italia o oggetto di deposito custodia, amministrazione o gestione presso un intermediario residente.  Firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Luogo e data \_\_\_\_\_\_\_\_\_  - di avere aderito **all’ISTITUTO DELLA COLLABORAZIONE VOLONTARIA**. | | |
| **COMPILAZIONE DEL QUADRO RO** | | |
| **SEZIONE I** | | |
| Riportare l’elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti in carica alla data di presentazione della dichiarazione:  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOTA BENE: VERIFICARE CON VISURA CAMERALE AGGIORNATA | | |
| **SEZIONE II** | | |
| Indicare i dati relativi ai soci o associati o ai membri del GEIE alla chiusura dell’esercizio  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  NOME COGNOME \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  CF. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  DATA E LUOGO NASCITA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  DATA CARICA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Indicare l’importo delle ritenute a questi imputate e riattribuite alla società o associazione dichiarante e i maggiori redditi dei terreni e dei fabbricati: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |

1. **NOVITÀ** *Nel Frontespizio, sezione “Tipo di dichiarazione”, la casella “Dichiarazione integrativa” deve essere compilata indicando il codice 2 nell’ipotesi in cui il contribuente intenda rettificare la dichiarazione già presentata in base alle comunicazioni inviate dall’Agenzia delle Entrate. L’Agenzia delle Entrate, infatti, mette a disposizione del contribuente le informazioni che sono in suo possesso dando la possibilità di correggere spontaneamente eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione (art. 1, commi 634 -636, della legge 23 dicembre 2014, n. 190);*

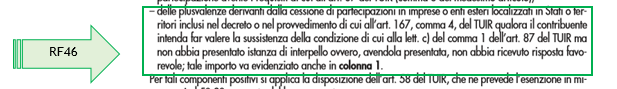
   **

   *Nella sezione “Firma della dichiarazione”, la casella “Invio altre comunicazioni telematiche all’intermediario” contiene l’indicazione della richiesta del contribuente che le comunicazioni riguardanti possibili anomalie presenti nella dichiarazione (art. 1, commi 634 -636, della legge n. 190 del 2014) e la comunicazione delle anomalie riscontrate automaticamente nei dati dichiarati ai fini dell’applicazione degli studi di settore, siano inviate all’intermediario incaricato della trasmissione telematica della propria dichiarazione.*

   ** [↑](#footnote-ref-1)
2. **NOVITÀ**: *Direttamente collegata con la compilazione di cui alle righe precedenti, l’intermediario, a sua volta, accetta di ricevere le predette comunicazioni telematiche barrando la casella “Ricezione altre comunicazioni telematiche”, inserita nel riquadro “Impegno alla presentazione telematica.*

    [↑](#footnote-ref-2)
3. ***NOVITÀ****: Tra le variazioni in diminuzione al rigo RF46 è stata aggiunta la colonna 1 per indicare le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori inclusi nel decreto o nel provvedimento di cui all’art. 167, comma 4, del TUIR qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza della condizione di cui alla lett. c) del comma 1 dell’art. 87 del TUIR ma non abbia presentato istanza di interpello ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole (art. 3, comma 1, lett. d), del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147).*

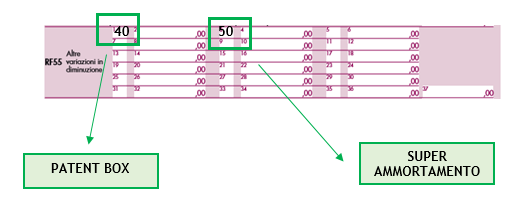
   

   *Tra le variazioni in diminuzione al rigo RF47 è stata aggiunta la colonna 1 per indicare gli utili provenienti da partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori inclusi nel decreto o nel provvedimento di cui all’art. 167, comma 4, del TUIR, qualora il contribuente intenda far 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 (art. 3, comma 1, lett. e), del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147). *

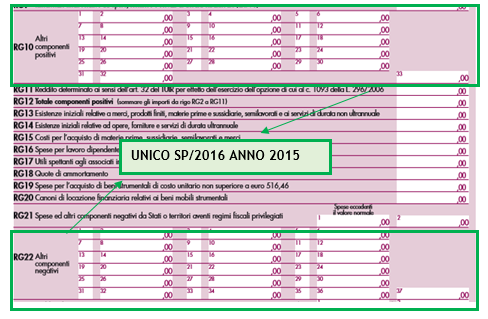
   *Tra le variazioni in diminuzione al rigo RF52 è stata aggiunta la colonna 1 per indicare la quota delle spese e degli altri componenti negativi derivanti da operazioni intercorse con imprese residenti ovvero localizzate in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati ovvero derivanti da prestazioni di servizi rese da professionisti domiciliati nei medesimi Stati o territori, deducibili ai sensi dei commi 10 e 11 dell’art. 110 del TUIR, eccedenti il valore normale (art. 5 del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147*).

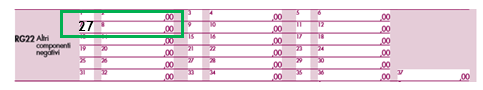
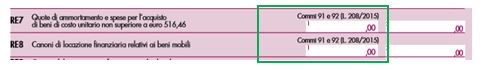
    [↑](#footnote-ref-3)
4. **NOVITÀ**: *Tra le “Altre variazioni in diminuzione”, rigo RF55, è stato previsto,*

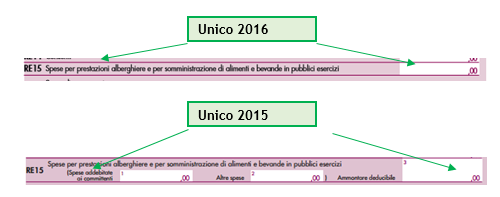
   * *il codice 40, per indicare l’ammontare delle plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni di cui al comma 39 dell’art. 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (c.d. “Patent box”)*
   * *il codice 50, per indicare il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo 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 per cento (art. 1, commi 91 e 92, della legge 28 dicembre 2015, n. 208).*

    [↑](#footnote-ref-4)
5. *Sono ammesse alla tenuta della contabilità semplificata e, quindi, determinano il reddito ai sensi dell’art. 66 del TUIR, le società che non hanno optato per il regime di contabilità ordinaria e che, nel periodo d’imposta precedente, hanno conseguito ricavi per un ammontare non superiore: – a euro 400.000, per le imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi; – a euro 700.000, per le imprese aventi per oggetto altre attività. Ai fini del computo di detti limiti, i ricavi vanno assunti secondo il principio di competenza. Per le imprese che esercitano contemporaneamente prestazioni di servizi ed altre attività si fa riferimento all’ammontare dei ricavi relativi all’attività prevalente, a condizione che i ricavi siano annotati distintamente; in mancanza si considerano prevalenti le attività diverse dalle prestazioni di servizi.*

   ***ATTENZIONE****: IN CASO DI SUPERAMENTO VERIFICARE SE NEL 2016 È STATA ADOTTATA LA CONTABILITÀ ORDINARIA ED IL METODO DI LIQUIDAZIONE DELL’IVA MENSILE.* [↑](#footnote-ref-5)
6. **NOVITÀ:** *Tra gli “Altri componenti positivi”, rigo RG10, le varie voci di componenti positivi sono state codificate per un maggior dettaglio. Analogamente sono state codificate le varie componenti negative del rigo RG22 “Altri componenti negativi”.*

    [↑](#footnote-ref-6)
7. ***NOVITÀ:*** *Tra gli “Altri componenti negativi”, rigo RG22, è stato previsto, tra gli altri, il codice 27, per indicare il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo 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 per cento (art. 1, commi 91 e 92, della legge 28 dicembre 2015, n. 208).*

   ** [↑](#footnote-ref-7)
8. **NOVITÀ:** *Nei righi* ***RE7 e RE8 è stata inserita la colonna 1*** *per indicare la maggiore quota di ammortamento e la maggiore quota dei canoni di locazione finanziaria fiscalmente deducibili ai sensi dei commi 91 e 92 dell’art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208, meglio note come* ***“super ammortamento”***  [↑](#footnote-ref-8)
9. **NOVITÀ:** *Tra le* ***spese per prestazioni alberghiere e per somministrazioni di alimenti e bevande****, rigo RE15, è stata eliminata l’indicazione delle spese integralmente deducibili se sostenute dal committente per conto del professionista e da questi addebitate nella fattura (art. 10, comma 1, del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175).*

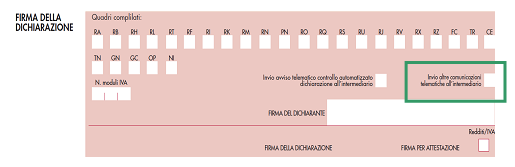
   ** [↑](#footnote-ref-9)
10. *ATTENZIONE: il canone di locazione deve essere regolarmente fatturato con le seguenti modalità e riportato nel quadro di reddito corretto (RF-RG-RE):*

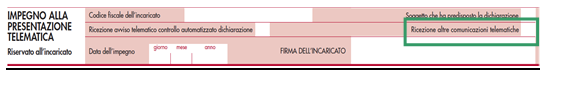
    *Locazione ad uso abitativo esente art. 10, DPR 633/72 (salvo opzione)*

    *Altre locazioni soggette ad IVA 22% (salvo opzione)* [↑](#footnote-ref-10)
11. **NOVITÀ** *Nel Frontespizio, sezione “Tipo di dichiarazione”, la casella “Dichiarazione integrativa” deve essere compilata indicando il codice 2 nell’ipotesi in cui il contribuente intenda rettificare la dichiarazione già presentata in base alle comunicazioni inviate dall’Agenzia delle Entrate. L’Agenzia delle Entrate, infatti, mette a disposizione del contribuente le informazioni che sono in suo possesso dando la possibilità di correggere spontaneamente eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione (art. 1, commi 634 -636, della legge 23 dicembre 2014, n. 190);*

    **

    *Nella sezione “Firma della dichiarazione”, la casella “Invio altre comunicazioni telematiche all’intermediario” contiene l’indicazione della richiesta del contribuente che le comunicazioni riguardanti possibili anomalie presenti nella dichiarazione (art. 1, commi 634 -636, della legge n. 190 del 2014) e la comunicazione delle anomalie riscontrate automaticamente nei dati dichiarati ai fini dell’applicazione degli studi di settore, siano inviate all’intermediario incaricato della trasmissione telematica della propria dichiarazione.*

    ** [↑](#footnote-ref-11)
12. **NOVITÀ**: *Direttamente collegata con la compilazione di cui alle righe precedenti, l’intermediario, a sua volta, accetta di ricevere le predette comunicazioni telematiche barrando la casella “Ricezione altre comunicazioni telematiche”, inserita nel riquadro “Impegno alla presentazione telematica.*

     [↑](#footnote-ref-12)
13. **NOVITÀ**: *Tra le variazioni in diminuzione al* ***rigo RF41*** *è stata prevista la* ***nuova colonna 1*** *per indicare le svalutazioni e le perdite su crediti verso la clientela iscritti in bilancio a tale titolo da enti creditizi e finanziari e imprese di assicurazioni, integralmente deducibili nell’esercizio in cui sono rilevati in bilancio (art. 16 del decreto legge 27 giugno 2015, n. 83, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2015, n. 132).*

    *Tra le variazioni in diminuzione al* ***rigo RF46*** *è stata* ***aggiunta la colonna 1*** *per indicare le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori inclusi nel decreto o nel provvedimento di cui all’art. 167, comma 4, del TUIR qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza della condizione di cui alla lett. c) del comma 1 dell’art. 87 del TUIR ma non abbia presentato istanza di interpello ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole (art. 3, comma 1, lett. d), del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147)*

    *Tra le variazioni in diminuzione al* ***rigo RF47*** *è stata* ***aggiunta la colonna 1*** *per indicare gli utili provenienti da partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori 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 (art. 3, comma 1, lett. e), del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147).*

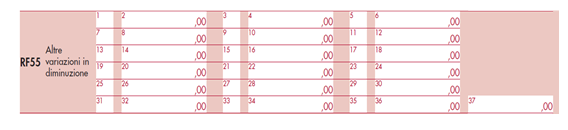
    **

    *Tra le variazioni in diminuzione al* ***rigo RF50****,* ***colonna 1****, va indicata 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, della legge 23 dicembre 2014, n. 190)*

    **

    *Tra le variazioni in diminuzione al* ***rigo RF52 è stata aggiunta la colonna 1*** *per indicare la quota delle spese e degli altri componenti negativi derivanti da operazioni intercorse con imprese residenti ovvero localizzate in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati ovvero derivanti da prestazioni di servizi rese da professionisti domiciliati nei medesimi Stati o territori, deducibili ai sensi dei commi 10 e 11 dell’art. 110 del TUIR, eccedenti il valore normale*

    ** [↑](#footnote-ref-13)
14. **NOVITÀ**: *Tra le “Altre variazioni in diminuzione”, rigo RF55,*

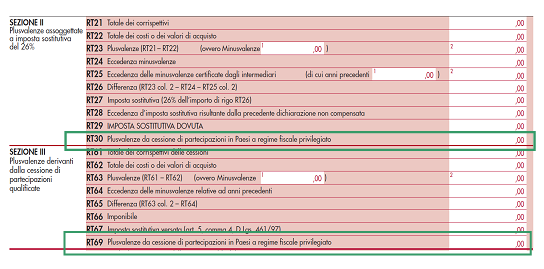
    *sono stati previsti, tra gli altri:*

    * ***il codice 40****, per indicare l’ammontare delle plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni di cui al comma 39 dell’art. 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (c.d. “Patent box”);*
    * *Il* ***codice 47****, per indicare 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;*
    * *Il* ***codice 50****, per indicare, il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi e 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), del TUIR (art. 1, commi 91 e 92, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208)*

    [↑](#footnote-ref-14)
15. ATTENZIONE: il canone di locazione deve essere regolarmente fatturato con le seguenti modalità e riportato nel quadro di reddito corretto (RF-RG-RE):

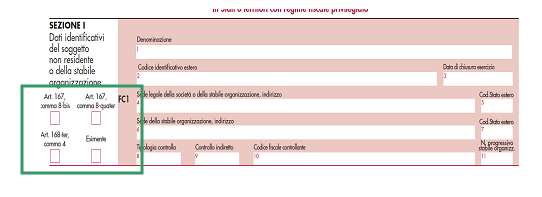
    Locazione ad uso abitativo esente art. 10, DPR 633/72 (salvo opzione)

    Altre locazioni soggette ad IVA 22% (salvo opzione) [↑](#footnote-ref-15)
16. **NOVITÀ*: Per i soggetti non residenti****, a decorrere dal periodo d’imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147 (7 ottobre 2015), è stata prevista la possibilità di compilare il quadro RT. In particolare sono stati* ***inseriti i righi RT30 e RT69*** *destinati all’indicazione delle plusvalenze realizzate mediante la cessione di partecipazioni al capitale o al patrimonio, titoli e strumenti finanziari di cui all’art. 44, comma 2, lett. a), del TUIR e contratti di cui all’art. 109, comma 9, lett. b), del medesimo testo unico emessi o stipulati da società residenti in uno Stato o territorio a regime fiscale privilegiato incluso nel decreto o nel provvedimento emanati 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 (art. 3, comma 1, lett. b), del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147)*

     [↑](#footnote-ref-16)
17. ***NOVITÀ:*** *È stata eliminata la sezione VIII “Affrancamento del costo o del valore di acquisto dei titoli, quote, diritti, valute estere, metalli preziosi allo stato grezzo o monetato, strumenti finanziari, rapporti e crediti alla data del 30 giugno 2014” destinata ai contribuenti che hanno esercitato l’opzione per l’affrancamento del valore delle attività alla data del 30 giugno 2014 e versato l’imposta sostitutiva, nella misura del 20 per cento, entro il 17 novembre 2014 (art. 3, comma 15, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66).*

    *È stata eliminata la sezione IV riservata alla determinazione del reddito delle imprese estere collegate residenti o localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato per effetto dell’abrogazione dell’art. 168 del TUIR (art. 8, comma 3, del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147).*

    *Nella sezione I sono state inserite le caselle denominate: – “Art. 167, comma 8-quater” ed “Esimente”, che devono essere compilate al fine di segnalare, da parte dei contribuenti che non hanno applicato la disciplina dell’art. 167 del TUIR, che, pur sussistendo le esimenti di cui al comma 5 dell’art. 167 del TUIR, non è stata presentata istanza di interpello disapplicativo oppure è stata presentata ma non è stata ottenuta risposta favorevole (art. 8, comma 1, del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147); – “Art. 168-ter, comma 4”, che deve essere barrata, da parte dei contribuenti, 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 del 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);*

    ** [↑](#footnote-ref-17)