

Redditi Società di capitali 2018

Guida alla compilazione

Raffaele Pellino



Sommario

Disposizioni generali	1
Aspetti generali.....	1
Soggetti interessati.....	2
Soggetti IRES non interessati al modello.....	2
Modalità di presentazione del modello.....	3
Presentazione telematica diretta.....	3
Presentazione telematica tramite un intermediario.....	3
Dichiarazione trasmessa da società appartenenti a gruppi.....	4
Presentazione agli uffici postali.....	5
Comunicazione di avvenuta presentazione della dichiarazione.....	5
Responsabilità dell'intermediario abilitato.....	5
Le principali novità della modulistica.....	5
Frontespizio.....	6
Reddito d'impresa.....	6
Determinazione dell'IRES – Quadro RN.....	6
Altre imposte – Quadro RQ.....	7
Prospetti vari – Quadro RS.....	7
Comunicazioni per i regimi opzionali – Quadro OP.....	8
Termini di versamento dell'imposta.....	8
Il versamento degli acconti.....	10
Rateazione dei versamenti.....	11
Compensazione.....	12
Modalità di versamento con F24.....	13
Codici tributo per l'invio dei modelli F24.....	14
Quadro RF – Reddito d'impresa	17
Le principali novità.....	17
Determinazione del reddito.....	17
Plusvalenze patrimoniali.....	20
Sopravvenienze attive.....	22
Spese per mezzi di trasporto.....	24
Super ammortamento.....	26
Beni di costo inferiore a 516,46 euro.....	29
Iper ammortamento.....	29
Sostituzione beni agevolati.....	30
Indicazione nel Modello Redditi 2018.....	32
Maggiorazione del 40% beni immateriali.....	33
Interessi passivi.....	33
Ambito soggettivo.....	35
Ambito oggettivo: interessi passivi.....	36
Ambito oggettivo: interessi attivi.....	37

Regole prioritarie di indeducibilità	37
Riporto in avanti dell'eccedenza di ROL non utilizzata	38
Spese di manutenzione	39
Immobili patrimonio	41
Immobili patrimonio situati in Italia	43
Immobili patrimonio situati all'estero	44
Altre variazioni in aumento	46
Altre variazioni in diminuzione	50
Quadro FC – Redditi dei soggetti controllati residenti o localizzati e delle stabili organizzazioni localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato	57
Premessa	57
Esenzione di utili e perdite.....	60
Pluralità di siti produttivi.....	60
Soggetti tenuti alla compilazione del quadro	60
Modalità di compilazione	61
Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione	61
Sezione II-A – Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione.....	65
Sezione II-B – Perdite non compensate.....	67
Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche.....	67
Sezione III – Prospetto per la verifica dell'operatività e la determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti considerati di comodo	68
Sezione IV – Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti.....	68
Sezione V – Prospetto interessi passivi non deducibili.....	69
Sezione VI – Attestazioni sulla conformità o congruità dei valori di bilancio	71
Quadro RN – Determinazione dell'IRES	73
Aspetti generali	73
Novità della modulistica.....	73
Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti.....	74
La compilazione dei righi da RN1 a RN11	74
Credito d'imposta sui fondi comuni di investimento	76
Soggetti non residenti	76
Perdite pregresse dei soci di società trasparenti	79
Società non operative.....	79
Soggetti non residenti	80
Soggetti non residenti	82
Soggetti non residenti	84
Soggetti non residenti	85
Crediti d'imposta.....	85
Soggetti non residenti	86
La compilazione dei righi da RN15 a RN25	87
Soggetti non residenti	88

Quadro RM – Redditi derivanti da partecipazioni in imprese estere e dalle stabili organizzazioni localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato – Rivalutazione del valore dei terreni	91
Aspetti generali	91
Tassazione separata.....	92
Sezione I – Redditi assoggettati a tassazione separata.....	93
Sezione III – Rivalutazione del valore dei terreni	95
Quadro RQ – Altre imposte	97
Premessa.....	97
Principali novità della modulistica.....	98
Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o aziende in favore di CAF.....	98
Sezione II – Imposta d’ingresso nel regime SIIQ E SIINQ	100
Ingresso nel regime speciale.....	100
Modalità di compilazione.....	101
Sezione III – Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ.....	102
Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili e riallineamento delle divergenze derivanti dall’eliminazione di ammortamenti, rettifiche di valore e fondi di accantonamento per i soggetti IAS/IFRS	104
Sezione V – Imposta sostitutiva sul riallineamento delle divergenze derivanti dalla valutazione dei beni fungibili	108
Sezione VI-A – Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (art. 1, comma 47, della legge n. 244/2007)	108
Sezione VI-B Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (art. 15, commi 10, 11 e 12, del D.L. n. 185/2008).....	111
Sezione VIII – Riliquidazione dell’imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali da recuperare o conferimenti	113
Sezione IX – Riliquidazione dell’imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali	115
Sezione XVII – Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni	115
Sezione XVIII – Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo	117
Compilazione del rigo RQ62.....	118
Compilazione dei rigi da RQ63 a RQ 66.....	120
Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni	121
Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall’attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto.....	124
Sezione XXI – Adeguamento agli studi di settore ai fini IVA.....	125
Sezione XXII – Assegnazione o cessione di beni ai soci.....	125
Quadro RU – Crediti d’imposta	129
Aspetti generali.....	129
Nuove agevolazioni	130
Modalità e limiti di utilizzo dei crediti d’imposta.....	131
Limiti alla compensazione.....	131
Innalzamento limite a euro 700.000	131
Modalità di compilazione per consolidato, trasparenza e <i>trust</i>	132
Modalità di compilazione del modello	132

Sezione I – Crediti d'imposta	132
Sezione II – Caro Petrolio	136
Sezione IV – Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate	137
Sezione IV-bis – Ricerca & sviluppo	139
Sezione V – Altri crediti d'imposta	140
Sezione VI.....	141
Sezione VI-A – Crediti d'imposta ricevuti.....	141
Sezione VI-B – Crediti d'imposta trasferiti.....	142
Sezione VI-C – Limite di utilizzo	143
Parte I – Dati generali	144
Parte II – Verifica del limite ai fini dell'utilizzo dei crediti in compensazione interna	145
Parte III – Eccedenze dal 2008 al 2015	147
Parte IV – Eccedenza 2016	147
Parte V – Eccedenza 2017	148
Quadro RV – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali – Operazioni straordinarie	151
Premessa	151
Sezione I – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	151
Colonna 3 – IAS/D.Lgs. 139/2015	152
Colonna 5 – Valore iniziale.....	152
Altre colonne	153
Prima applicazione degli IAS/IFRS.....	153
Sezione II – Operazioni straordinarie.....	154
Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	155
Società scissa, incorporata o fusa.....	159
Parte III – Altre società beneficiarie	164
Quadro RS – Prospetti vari.....	165
Dati di bilancio IAS/IFRS	165
Perdite di impresa non compensate.....	166
Perdite di soggetti SIIQ e SIINQ.....	166
Compilazione del prospetto	166
Maggiorazione IRES	167
Addizionale Ires	167
Perdite fiscali oggetto di cessione	167
Azioni assegnate ai dipendenti.....	168
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta	168
Ammortamento dei terreni	171
Rideterminazione dell'acconto	172
Spese di riqualificazione energetica.....	172
Perdite attribuite da Snc e Sas.....	176
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	177
Perdite da istanza di rimborso da IRAP	177
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	178
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	178
Disciplina dell'agevolazione ACE	179

Variazioni in aumento/diminuzione	179
Soggetti di nuova costituzione	180
La compilazione del prospetto	180
Società di comodo e maggiorazione IRES.....	183
Elementi conoscitivi – Fattispecie elusive	183
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	185
Cause di esclusione.....	186
Disapplicazione da società non operative	187
Disapplicazione da perdite sistematiche	189
Plusvalenze e sopravvenienze attive	195
Prospetto del capitale e delle riserve	195
Presunzione ex art. 47, comma 1, del TUIR.....	204
Minusvalenze e differenze negative	204
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche.....	205
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (art bonus)	209
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (school bonus).....	210
Comunicazione esistenza presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	211
Grandfathering. opzione marchi d'impresa ("patent box").....	211
Variazione dei criteri di valutazione.....	212
Quadro CE – Credito di imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolute dalle controllate estere	213
Premessa	213
Quadro CE: requisiti per la compilazione.....	213
Imposte da indicare.....	213
Modalità di compilazione del quadro	214
Sezione I – Credito d'imposta art. 165 del TUIR e credito d'imposta indiretto	215
Sezione I-A	216
Determinazione del credito d'imposta spettante.....	217
Determinazione del credito d'imposta "indiretto".....	218
Sezione I-B	219
Sezione II – Credito d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del TUIR.....	220
Sezione II-A – Applicazione del comma 6 dell'art. 165 del TUIR al credito d'imposta.....	221
Dati relativi alla determinazione del credito d'imposta "indiretto"	226
Disposizioni comuni	227
Sezione II-B	227
Sezione II-C	228
Calcolo dei residui delle eccedenze di imposta nazionale ed estera.....	230
Casella "casi particolari"	233
Compilazione della sezione II-C in caso di opzione c.d. "Branch exemption"	233
Sezione III – Riepilogo	234
Quadro TR – Trasferimento della residenza all'estero	235
Premessa	235
Aspetti generali del trasferimento della residenza all'estero.....	236

Determinazione della plusvalenza.....	236
Regime opzionale.....	237
Sospensione	238
Versamento rateale	239
Decadenza dall'opzione	239
Modalità di compilazione del Quadro TR.....	240
Determinazione delle imposte.....	240
Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta	241
Operazioni straordinarie.....	242
Ipotesi di conferimento.....	243
1 - Conferente.....	243
2 - Conferitario	243
Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali	245
Aspetti generali	245
Sezione I - Opzione per la tonnage tax	246
Opzione di gruppo	246
Compilazione del prospetto	247
Sezione II - Opzione per il consolidato.....	247
Rinnovo e revoca.....	248
Modifica del criterio di imputazione delle perdite	249
Perdite da designazione.....	251
Sezione III - Opzione per la trasparenza fiscale	251
Operazioni straordinarie.....	252
Comunicazione dell'opzione.....	252
Sezione IV - Opzione di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di taluni beni immateriali ("Patent Box")	253
Quadro DI - Dichiarazione integrativa	255
Aspetti generali	255
Dichiarazione integrativa.....	255
Tempistica dell'integrativa	256
Nessuna sanzione per l'integrativa a favore	256
Utilizzo del credito risultante dalla dichiarazione integrativa.....	256
Errori contabili di competenza	257
Dichiarazione integrativa oltre il termine della dichiarazione successiva.....	257
Emendabilità in sede di accertamento o contenziosa	257
Termine di notifica cartelle e di accertamento	258
Soggetti interessati.....	258
Modalità di compilazione	259
Quadro RX - Risultato della dichiarazione	263
Aspetti generali	263
Sezione I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla dichiarazione	265
Sezione II - Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni.....	271