



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF047

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 9

| | |
|----------------------|---|
| OGGETTO | MODELLO REDDITI PF 2019 FASCICOLO 3 – LE NOVITÀ (2° parte) |
| RIFERIMENTI | ISTRUZIONI MOD. REDDITI PF 2019 - PROVV. 30/01/2019 |
| CIRCOLARE DEL | 12/03/2019 |

Sintesi: si prosegue l'analisi delle novità del Mod. Redditi PF 2019 per i soggetti passivi Iva, evidenziando le novità intervenute nei seguenti quadri:

- Quadro RS: prospetti comuni a vari quadri;
- Quadro RQ: altre imposte;
- Quadro FC: redditi di soggetti localizzati in stati/paesi a fiscalità privilegiata;
- Quadro RU: crediti d'imposta.

QUADRO RS – PROSPETTI COMUNI

REDDITO DELL'IMPRESA FAMILIARE

Nel prospetto di imputazione del reddito dell'impresa familiare è stata **aggiunta** la **col. 8 "Contributi previdenziali da quadro RD"**, per la quale le Istruzioni non dispongono chiarimenti (è possibile si tratti di un refuso da modificare con un Provvedimento correttivo).

| Imputazione del reddito dell'impresa familiare | | Codice fiscale | | Quota di partecipazione | | Quota di reddito | |
|--|-----------------------------|----------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|---------------------------------------|
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | |
| <p>Aggiunta col. 8: dalle istruzioni non emergono indicazioni</p> | | | | | | | |
| 5 | Quota reddito esente da ZFU | 6 | Quota delle ritenute d'acconto | 7 | di cui non utilizzate | 8 | Contributi previdenziali da quadro RD |
| | ,00 | | ,00 | | ,00 | | ,00 |

DEDUZIONE ACE

Le **modifiche** relative alla compilazione del **prospetto** dedicato alla **deduzione** per capitale proprio (**ACE**), riguardano l'**aggiunta** di alcune **colonne**.

| DEDUZIONE ACE – ELEMENTI CONOSCITIVI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|--|------------|-----------------------------|----------------------------------|--|---|---|---|---|--|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---|---|---|---|------------|-----------------------------|-----------------------------------|--|----|----|--|--|
| RS38 | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Elementi conoscitivi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Interpello</td> <td>Conferimenti art. 10, co. 2</td> <td>Conferimenti col. 2 sterilizzati</td> <td>Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a)</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)</td> <td>Corrispettivi col. 6 sterilizzati</td> <td>Incrementi art. 10, co. 3, lett. c)</td> <td>Incrementi col. 8 sterilizzati</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>NEW</td> <td>Conferimenti art. 10, co. 4</td> <td>Conferimenti col. 10 sterilizzati</td> <td></td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>11</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Elementi conoscitivi | | | | Interpello | Conferimenti art. 10, co. 2 | Conferimenti col. 2 sterilizzati | Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a) | 1 | 2 | 3 | 4 | Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b) | Corrispettivi col. 6 sterilizzati | Incrementi art. 10, co. 3, lett. c) | Incrementi col. 8 sterilizzati | 6 | 7 | 8 | 9 | NEW | Conferimenti art. 10, co. 4 | Conferimenti col. 10 sterilizzati | | 10 | 11 | | |
| | Elementi conoscitivi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Interpello | Conferimenti art. 10, co. 2 | Conferimenti col. 2 sterilizzati | Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b) | Corrispettivi col. 6 sterilizzati | Incrementi art. 10, co. 3, lett. c) | Incrementi col. 8 sterilizzati | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 7 | 8 | 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NEW | Conferimenti art. 10, co. 4 | Conferimenti col. 10 sterilizzati | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| col. 10 | Indicare l'ammontare totale dei conferimenti in denaro ex art. 10, co. 4, del D.M. 03/08/2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| col. 11 | Indicare l'ammontare dei conferimenti di col. 10 che ha comportato una sterilizzazione dell'incremento di capitale proprio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

ZONE FRANCHE URBANE (ZFU)

Nel **prospetto** relativo alle **ZONE FRANCHE URBANE (ZFU)**, si registrano le seguenti novità:

- ➔ la **proroga delle agevolazioni** previsti per i **territori** colpiti da **calamità naturali**;
- ➔ al **rigo RS284**, sono state **aggiunte** le **colonne** destinate all'indicazione dei seguenti **dati**:
 - **reddito di lavoro autonomo esente** prodotto nella ZFU;
 - **perdite di lavoro autonomo, non compensate**, nel caso in cui il reddito di lavoro autonomo calcolato secondo le regole ordinarie risulti inferiore a quello esente (D.M. 5/06/2017).

ZONE FRANCHE URBANE (ZFU)
Sezione I
Dati ZFU

RS280
Codice ZFU 1
Codice fiscale 6
N. per d'imp 2

RS281
1 2
6

RS282
1 2
6

RS283
1 2
6

Codici "Zona" aggiunti

| | | |
|----|-------------------------|------|
| 51 | Pescara | Z151 |
| 52 | Matera | Z152 |
| 53 | Velletri | Z153 |
| 54 | Sora | Z154 |
| 55 | Ventimiglia | Z155 |
| 56 | Campobasso | Z156 |
| 57 | Cagliari | Z157 |
| 58 | Iglesias | Z158 |
| 59 | Quartu Sant'Elena | Z159 |
| 60 | Massa-Carrara | Z160 |
| 61 | Sisma Centro Italia bis | Z149 |
| 62 | Genova | |



Importazione Agevolazione utilizzata per versamento acconti Differenza (col. 8 - col. 7)

,00 8 ,00 9 ,00

,00 8 ,00 9 ,00

,00 8 ,00 9 ,00

,00 8 ,00 9 ,00

| ZFU | ANNOTAZIONI |
|--|---|
| Comuni colpiti dagli eventi sismici | <p>Vengono recepite le novità previste dalla L. 205/2017 che ha modificato la disciplina per la concessione delle agevolazioni fiscali alle imprese che hanno la sede principale o l'unità locale all'interno della ZFU istituita, dall'art. 46 del D.L. 50/2017, nei comuni colpiti dagli eventi sismici iniziati il 24/08/2016.</p> <p> NEW LEGGE DI BILANCIO 2018: viene previsto che, per le imprese collocate nei territori dei comuni di cui all'allegato 2 del D.L. 189/2016 (cioè dei comuni colpiti dal sisma del 26 e del 30/10/2016), le agevolazioni si applicano anche qualora la riduzione tendenziale del fatturato del 25% si sia verificata nel fatturato del periodo dall'1/11/2016 al 28/02/2017 rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente (in precedenza la riduzione del fatturato era relativa al periodo dal 1/09/2016 al 31/12/2016).</p> |
| Non comprese nell'ex obiettivo Convergenza | <p>Per le ZFU di cui alla delibera CIPE n. 14/2009 non comprese nell'ex obiettivo Convergenza (ZFU di Cagliari, Campobasso, Iglesias, Massa-Carrara, Matera, Pescara, Quartu Sant'Elena, Sora, Velletri e Ventimiglia), l'agevolazione spetta alle micro e piccole imprese e professionisti in possesso dei requisiti ex art. 20-bis, D.M. 10/04/2013 (modificato dal D.M. 5/6/2017) (Circ. n. 172230/2018 Mise).</p> |
| Genova | <p>Per la ZFU istituita, ai sensi dell'art. 8, del D.L. 109/2018, nel territorio della Città metropolitana di Genova, l'agevolazione spetta alle imprese</p> <ul style="list-style-type: none"> in possesso dei requisiti ex co. 2 del citato art. 8; che avviano la propria attività nella ZFU entro il 31/12/2019. <p> NEW LEGGE DI BILANCIO 2019: ha previsto che le esenzioni disposte per le imprese che hanno subito una riduzione del fatturato all'interno della ZFU della Città di Genova siano concesse anche per l'esercizio 2019 ed estende tali agevolazioni, per il 1° anno di attività, alle imprese che avviano la propria attività all'interno della zona franca entro il 31/12/2019.</p> |
| Lombardia | <p>Per la ZFU della Lombardia, le esenzioni sono state concesse</p> <ul style="list-style-type: none"> per l'anno d'imposta in corso alla data di entrata in vigore della L. 208/2015 e sono state prorogate fino al 31/12/2019 dalla L. 205/2017. |
| Sisma centro Italia | <p>Per la ZFU del sisma Centro Italia e del sisma Centro Italia bis, l'esenzione è concessa</p> <ul style="list-style-type: none"> per il periodo di imposta in corso alla data del 24/06/2017 e per i tre anni successivi (L. 145/2018) |

Nel rigo **RS284**, in ragione di quanto sopra, sono state **aggiunte** delle **colonne per tener conto**:

- delle **esenzioni previste per i lavoratori autonomi** per il reddito da loro prodotto nella ZFU
- e delle **perdite non compensate** di lavoro autonomo.

| MOD. | ZFU – RIGO RS284 | | | | |
|--------------|---|--|--|--|--|
| Redditi 2018 | <div> <div>Reddito esente/Quadro RF</div> <div>Reddito esente/Quadro RG</div> <div>Reddito esente/Quadro RH</div> <div>Totale reddito esente fruito</div> <div>Totale agevolazione</div> </div> <div> <div>1</div> <div>2</div> <div>3</div> <div>4</div> <div>5</div> </div> <div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> </div> | | | | |
| | <div> <div>Perdite/Quadro RF</div> <div>Perdite/Quadro RG</div> <div>Perdite/Quadro RH, contabilità ordinaria</div> <div>Perdite/Quadro RH, contabilità semplificata</div> </div> <div> <div>6</div> <div>7</div> <div>8</div> <div>9</div> </div> <div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> </div> | | | | |
| Redditi 2019 | <div> <div>Reddito esente/Quadro RF</div> <div>Reddito esente/Quadro RG</div> <div>Reddito esente/Quadro RE</div> <div>Reddito impresa esente/quadro RH</div> <div>Reddito esente ass. professionisti /Quadro RH</div> </div> <div> <div>1</div> <div>2</div> <div>3</div> <div>4</div> <div>5</div> </div> <div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> </div> | | | | |
| | <div> <div>Totale reddito esente fruito</div> <div>Totale agevolazione</div> <div>Perdite/Quadro RF</div> <div>Perdite/Quadro RG</div> <div>Perdite/Quadro RE</div> </div> <div> <div>6</div> <div>7</div> <div>8</div> <div>9</div> <div>10</div> </div> <div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> </div> | | | | |
| | <div> <div>Perdite/Quadro RH impresa, contabilità ordinaria</div> <div>Perdite/Quadro RH impresa, contabilità semplificata</div> <div>Perdite/Quadro RH Associazione professionisti</div> <div>Perdite di cui utilizzo in misura piena</div> </div> <div> <div>11</div> <div>12</div> <div>13</div> <div>14</div> </div> <div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> <div>,00</div> </div> | | | | |

| RS284 | NEW | CONTENUTO |
|------------|-----|---|
| col. 1 e 2 | NO | Ammontare del reddito esente prodotto nelle zone agevolate , di cui alla col. 5 dei righi RS280-RS283, ricompreso nel quadro RF/RG . |
| col. 3 | SI | Ammontare del reddito esente prodotto nelle zone agevolate , di cui alla col. 5 dei righi RS280-RS283, ricompreso nel quadro RE . |
| col. 4 | NO | Ammontare del reddito d'impresa esente prodotto nelle zone agevolate , di cui alla col. 5 dei righi RS280-RS283, attribuito per trasparenza, ricompreso nel quadro RH . |
| col. 5 | SI | Ammontare del reddito esente di lavoro autonomo prodotto nelle zone agevolate , di cui alla col. 5 dei righi RS280-RS283, ricompreso nel quadro RH . |
| col. 6 | SI | Reddito esente prodotto nelle zone agevolate : somma degli importi di col. 5 dei righi RS280-RS283 |
| col. 7 | NO | Ammontare dell'agevolazione spettante, pari all'imposta relativa al reddito ZFU di col. 6. |
| col. 8 e 9 | NO | Differenza, se positiva, tra il reddito prodotto nelle zone agevolate di cui alla col. 1/2 del rigo RS284 e quello determinato secondo le regole del TUIR e indicato nel quadro RF/RG. Tale differenza costituisce una perdita utilizzabile a scomputo di altri redditi d'impresa prodotti nel periodo d'imposta 2018 e, per l'eventuale residuo, da riportare negli esercizi successivi; in tal caso, tale perdita va indicata nel prospetto del Quadro RS. |
| col. 10 | SI | Differenza, se positiva, tra il reddito prodotto nelle zone agevolate di cui alla col. 3 del rigo RS284 e il reddito di quadro RE. Tale differenza costituisce una perdita da lavoro autonomo utilizzabile a scomputo di altri redditi prodotti nel periodo d'imposta 2018 e va portata a riduzione del reddito (Quadro RN, rigo RS301). |
| col. 11 | NO | Differenza, se positiva, tra il reddito d'impresa prodotto nelle zone agevolate di cui alla col. 4 del rigo RS284 ed il reddito d'impresa imputato per trasparenza e indicato nel Quadro RH. Tale differenza costituisce una perdita da contabilità ordinaria utilizzabile a scomputo di altri redditi d'impresa prodotti nel periodo d'imposta 2018 e, per l'eventuale residuo, da riportare negli esercizi successivi, da indicare nel prospetto del Quadro RS. |
| col. 12 | NO | Differenza, se positiva, tra il reddito di impresa prodotto nelle zone agevolate di cui alla col. 4 del rigo RS284 e la somma del reddito d'impresa imputato per trasparenza ed indicato nel quadro RH e l'importo di col. 11 del rigo RS284. Tale differenza costituisce una perdita da contabilità semplificata utilizzabile a scomputo di altri redditi d'impresa prodotti nel periodo d'imposta 2018 e, per l'eventuale ammontare residuo, da riportare negli esercizi successivi, da indicare nel prospetto del Quadro RS. |
| col. 13 | SI | Differenza, se positiva, tra il reddito di lavoro autonomo prodotto nelle zone agevolate di cui alla col. 5 del rigo RS284 e il reddito del rigo RH15. <div> <div>RH15 Redditi (o perdite) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti</div> <div>,00</div> </div> <p>Questa differenza costituisce una perdita da lavoro autonomo utilizzabile a scomputo di altri redditi prodotti nel periodo d'imposta 2018 e va portata a riduzione del reddito (Quadro RN, rigo RS301).</p> |
| col. 14 | SI | Ammontare delle perdite di cui alle col. 8, 9, 11 e 12, utilizzabili in misura piena ex co. 2, art. 84, TUIR |

AIUTI DI STATO

L'altra novità è data dall'aggiunta del nuovo prospetto che segue, che deve essere compilato:

- ➔ dai soggetti che indicano nella dichiarazione **aiuti di Stato e/o aiuti "de minimis"**,
- ➔ per l'**esposizione dei dati** necessari ai fini della **registrazione** degli stessi da parte dell'Agenzia delle entrate nel **Registro nazionale degli aiuti di Stato**.

Aiuti di Stato

(v. tabella)

col. 2-8: indicare gli estremi normativi solo se risulta indicato il cod. 999 in col. 1

col. 15-27: vanno indicati i dati dei singoli progetti; in assenza della localizzazione di progetto, le col. 17-22 non vanno compilate in quanto le informazioni si intendono riferite alla sede dell'impresa.

col. 13: da compilare se in col. 12 è stato indicato il cod. 3; i **codici SIEG** sono i seguenti:

1. Edilizia Sociale
2. Servizi di rete settore Energia
3. Servizi di telecomunicazioni compresa la banda larga
4. Servizi finanziari
5. Servizi postali
6. Trasporto terrestre passeggeri - Ferroviario
7. Trasporto marittimo
8. Trasporto Aereo
9. Servizi di radiodiffusione radiotelevisiva
10. Servizi di rete settore Acqua
11. Servizi di rete settore Gas
12. Trasporto terrestre passeggeri - Strada
13. Servizi sanitari o sociali

RS401: indicare, in caso di aiuti *de minimis*, i codici fiscali delle imprese che concorrono con il beneficiario a formare una "impresa unica", intesa come l'insieme delle imprese fra le quali esiste una relazione di controllo o influenza dominante o maggioranza di voti o di nomina/revoca dei membri del CDA, consiglio di direzione o sorveglianza.

RS402: indicare, in caso di aiuti *de minimis*, i codici fiscali delle imprese che concorrono con il beneficiario a formare una "impresa unica", intesa come l'insieme delle imprese fra le quali esiste una relazione di controllo o influenza dominante o maggioranza di voti o di nomina/revoca dei membri del CDA, consiglio di direzione o sorveglianza.

IMPRESA UNICA

RS402: indicare, in caso di aiuti *de minimis*, i codici fiscali delle imprese che concorrono con il beneficiario a formare una "impresa unica", intesa come l'insieme delle imprese fra le quali esiste una relazione di controllo o influenza dominante o maggioranza di voti o di nomina/revoca dei membri del CDA, consiglio di direzione o sorveglianza.

col. 13: da compilare se in col. 12 è stato indicato il cod. 3; i **codici SIEG** sono i seguenti:

1. Edilizia Sociale
2. Servizi di rete settore Energia
3. Servizi di telecomunicazioni compresa la banda larga
4. Servizi finanziari
5. Servizi postali
6. Trasporto terrestre passeggeri - Ferroviario
7. Trasporto marittimo
8. Trasporto Aereo
9. Servizi di radiodiffusione radiotelevisiva
10. Servizi di rete settore Acqua
11. Servizi di rete settore Gas
12. Trasporto terrestre passeggeri - Strada
13. Servizi sanitari o sociali

La compilazione del prospetto è prevista:

- anche per **soggetti** che hanno beneficiato nel periodo d'imposta di **aiuti fiscali nei settori dell'agricoltura e della pesca e acquacoltura**, da registrare nei registri SIAN e SIPA;
- con riferimento agli **aiuti di Stato** i cui **presupposti** per la fruizione si sono **verificati** nel **periodo d'imposta** cui si riferisce la dichiarazione.



N.B.: il prospetto va compilato sia con riferimento agli **aiuti già indicati nei relativi quadri** (es.: quadro RF), incluso il quadro RU, e sia in caso **aiuti maturati ma non fruiti** nel periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione.

| col. 12 | SETTORE | TIPOLOGIA | Rif. |
|---------|-------------|---|----------------------------------|
| cod. 1 | GENERALE | Aiuti di Stato diversi da quelli successivi | |
| cod. 2 | STRADA | Aiuti de minimis a beneficiario che opera nel settore del trasporto di merci su strada per c/terzi | Reg. UE 1407/2013, art. 3, co. 2 |
| cod. 3 | SIEG | Aiuti de minimis SIEG concessi ai sensi del Reg. UE 360/2012 ad un beneficiario attivo sui Servizi di Interesse Economico Generale (SIEG) | Reg. UE 360/2012 |
| cod. 4 | AGRICOLTURA | Aiuti de minimis o aiuti di Stato relativi al settore agricolo/forestale e nelle zone rurali | Art. 107 TFUE; Reg. UE 1408/2013 |
| cod. 5 | PESCA | Aiuti de minimis o aiuti di Stato relativi al settore della pesca e dell'acquacoltura | Art. 107 TFUE; Reg. UE 717/2014 |

| TABELLA DEI CODICI AIUTO (COL. 1) | | |
|-----------------------------------|--|------------------------------------|
| Cod. | Descrizione | Norma |
| 1 | Regime forfetario di determinazione del reddito imponibile delle imprese navali (Tonnage tax) | Artt. 155 - 161, TUIR |
| 2 | Detassazione dei proventi di cui alla lett. g) del c. 1 dell'art. 44 TUIR derivanti dalla partecipazione ai Fondi per il Venture Capital | Art. 31 DL 98/2011 |
| 3 | Deduzione IRPEF/IRES per investimenti in Start-Up innovative | Art. 29 DL 179/2012 |
| 4 | Deduzione IRPEF/IRES per investimenti investite nel capitale sociale delle PMI innovative | Art. 4 DL 3/2015 |
| 5 | Esenzione parziale del reddito derivante dall'utilizzo di navi iscritte nel Registro internazionale | Art. 4, c. 2 DL 457/1997 |
| 6 | Detassazione di contributi/indennizzi/risarcimenti percepiti dalle imprese che hanno subito danni per effetto degli eventi sismici verificatisi nel centro Italia dal 24/08/2016 in poi | Art. 47 DL 189/2016 |
| 7 | Deduzione (non superiore al 3% degli utili netti annuali) versata dalle imprese sociali a fondi specificamente ed esclusivamente destinati alla promozione e allo sviluppo delle imprese sociali | Art. 16, D.Lgs. n. 112/2017 |
| 8 | Non imponibilità per le imprese sociali delle somme destinate ad apposite riserve e del versamento del contributo per l'attività ispettiva (art. 3 c. 1 e 2 e art. 15 D.Lgs. 112/2017) | Art. 18, c. 1, D.Lgs. n. 112/2017 |
| 9 | Non imponibilità per le imprese sociali delle imposte sui redditi riferibili alle variazioni effettuate ai sensi dell'art. 83 del TUIR | Art. 18, c. 2, D.Lgs. n. 112/2017 |
| 10 | Non concorrenza al reddito imp. del 40% dei redditi d'impresa derivanti dalla locazione di alloggi sociali | Art. 6, c. 1 DL 47/2014 |
| 11 | Detrazione IRPEF per coltivatori diretti/IAP under 35 anni (pari al 19% delle spese sostenute per i canoni di affitto dei terreni agricoli diversi da quelli di proprietà dei genitori) | Art. 16, c. 1-quinquies.1,TUIR |
| 12 | Non concorrenza al reddito imp. della quota di utili destinata dalle società cooperative di consumo e dai loro consorzi ad aumento del capitale sociale | Art. 17-bis, c. 1 DL 91/2014 |
| 13 | Non concorrenza al reddito d'impresa del 40% dei redditi derivanti dai contratti di locazione con clausola di "riscatto" di alloggi sociali | Art. 8, c. 5-bis DL 47/2014 |
| 14 | Non concorrenza al reddito di lavoro autonomo del 90% degli emolumenti percepiti da docenti/ricercatori che sono venuti a svolgere l'attività in Italia (cd. "rientro dei cervelli") | Art. 44 DL 78/2010 |
| 15 | Non concorrenza al reddito imp. del 50% del reddito di lavoro autonomo e d'impresa prodotto in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato (cd. "impatriati") | Art. 16, D.Lgs. n. 147/2015 |
| 16 | Esenzione parziale del reddito derivante alle imprese armatoriali che esercitano la pesca oltre gli stretti e, nel limite del 70%, a quelle che esercitano la pesca mediterranea | Art. 6-bis, c. 1 DL 457/1997 |
| 17 | Esenzione parziale del reddito prodotto dalle imprese che esercitano la pesca costiera, nonché alle imprese che esercitano la pesca nelle acque interne e lagunari | Art. 2, c. 2, L. n. 203/2008 |
| 18 | Detassazione di contributi/indennizzi/risarcimenti percepiti per effetto del crollo ponte Genova | Art. 3, c. 2 DL 109/2018 |
| 50 | Credito d'imposta Finanza sociale/Banche | Art. 77, c. 5 e 10, DLgs. 117/2017 |
| 51 | Credito d'imposta Investimenti beni strumentali ex L. 208/2015 | Art. 1, c. 98, L. n. 208/2015 |
| 52 | Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/Sisma Centro-Italia | Art. 18-quater DL 8/2017 |
| 53 | Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/ZES | Art. 5, c. 2 DL 91/2017 |
| 54 | Credito d'imposta Formazione 4.0 | Art. 1, c. 46-56, L. 205/2017 |
| 55 | Credito d'imposta Esercenti impianti distribuzione carburante | Art. 1, c. 924-925, L. 205/2017 |
| 56 | Credito d'imposta Recupero contributi SSN | Art. 1, c. 103, L. 266/2005 |
| 999 | Altri aiuti di Stato o aiuti de minimis diversi da quelli sopra elencati | |

| Contenuto della col. 23 | | |
|-------------------------|------------------------------------|------|
| TIPOLOGIA DI COSTI | | Cod. |
| Materiali | Terreni | 1 |
| | Immobili | 2 |
| | Impianti, macchinari, attrezzature | 3 |
| | Progettazione, studi e consulenze | 4 |
| Immateriali | Licenze | 5 |
| | Know-How | 6 |
| | Conoscenze tecniche non brevettate | 7 |
| | Marchi | 8 |
| | Diritti di Brevetto | 9 |

| | | |
|--|--|----|
| Personale | Formazione professionale | 10 |
| | Costo del personale | 11 |
| Materie prime, consumo e merci | | 12 |
| Servizi - Servizi professionali | | 13 |
| Oneri diversi di gestione | | 14 |
| Ammortamenti | Costo di strumenti e attrezzature | 15 |
| | Costo di terreni e fabbricati | 16 |
| | Costi di ricerca contrattuale, conoscenze e brevetti acquisiti/ottenuti in licenza da fonti esterne alle normali condizioni di mercato | 17 |
| Costi generali - Spese generali | | 18 |
| Oneri finanziari | | 19 |
| Non individuabili (o non riconducibili) in base alle definizioni dei Reg. UE Utilizzo del cod. 20 anche quando la misura non sia riconosciuta a fronte di costi specifici | | 20 |
| Servizi - Altri servizi | | 31 |

QUADRO RQ – RIVALUTAZIONE DI BENI D'IMPRESA E PARTECIPAZIONI

Nel **Quadro RQ** sono state **aggiunte nuove sezioni** la cui compilazione è riservata ai soggetti che:

- ➔ che intendono **rivalutare i beni d'impresa** (e le partecipazioni) risultanti nel bilancio 2017
- ➔ che procedono ad **affrancare i disallineamenti** civilistico-fiscali (derivanti da operazioni straordinarie pregresse) che risultano iscritti nel bilancio dell'esercizio in corso al 31/12/2017
- ➔ che abbiano proceduto alla **rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni**, i quali possono **affrancare il saldo di rivalutazione**

secondo quanto disposto dalla Legge di Bilancio 2019.



Versamento delle imposte sostitutive: in tutti i precedenti casi, sono versate (anche tramite compensazione) in un'unica rata nel termine di versamento del saldo delle imposte sui redditi.

RIVALUTAZIONE DEI BENI D'IMPRESA

La **Sez. XXIII-A** va compilata dai **soggetti** (che non adottano i principi IAS) che si avvalgono della **facoltà di rivalutare i beni d'impresa e le partecipazioni**, ad esclusione degli immobili merce, **iscritti in bilancio al 31/12/2017**.

| SEZIONE XXIII-A Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni | | Importo | | Aliquota | Imposta | |
|--|--|---------|-----|----------|---------|-----|
| | | 1 | | | 2 | |
| NEW | RQ86 Rivalutazione dei beni ammortizzabili | | ,00 | 16% | | ,00 |
| | RQ87 Rivalutazione dei beni non ammortizzabili | | ,00 | 12% | | ,00 |
| | RQ88 Rivalutazione delle partecipazioni | | ,00 | 12% | | ,00 |



NEW LEGGE DI BILANCIO 2019: la rivalutazione:

- ha per oggetto **beni/partecipazioni** di impresa (OIC adopter) iscritti in bilancio al 31/12/2017
- va eseguita **nel bilancio 2018** (cioè in quello dell'esercizio successivo al 31/12/2017, per il quale il termine di approvazione scade successivamente al 1/01/2019)
- deve riguardare **tutti i beni** appartenenti alla **stessa categoria omogenea**
- è effettuata col pagamento di **un'imposta sostitutiva del 16%** (beni ammortizzabili) e **del 12%** (beni non ammortizzabili)
- l'imposta sostitutiva per **l'affrancamento del saldo attivo della rivalutazione** è fissata al 10%



Effetti differiti: l'effetto fiscale rileverà:

- ✓ dal 1/01/2021: per **ammortamenti ed eccedenze di manutenzione**
- ✓ dal 1/01/2022: per la **cessione/autoconsumo**.

| RIGO | Col. | COMPILAZIONE DEL PROSPETTO |
|------|------|---|
| RQ86 | 1 | ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni ammortizzabili |
| | 2 | imposta sostitutiva pari al 16% dell'ammontare di col. 1 |
| RQ87 | 1 | ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni non ammortizzabili diversi dalle partecipazioni |
| | 2 | imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di col. 1 |
| RQ88 | 1 | ammontare dei maggiori valori attribuiti alle partecipazioni in società controllate/collegate |
| | 2 | imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di col. 1 |

AFFRANCAMENTO DEI DISALLINEAMENTI

La sezione **XXIII-B** va utilizzata dalle imprese che procedono a **riallineare i valori fiscali ai maggiori valori iscritti nel bilancio dell'esercizio 2017** in relazione:

- agli stessi beni che possono essere oggetto di rivalutazione (di cui alla Sez. XXIII-A precedente)
- che siano ancora presenti nel bilancio 2018
- versando l'imposta sostitutiva determinata con i medesimi criteri previsti per detta rivalutazione.



Nota: l'importo corrispondente ai maggiori valori oggetto di riallineamento (al netto dell'imposta sostitutiva) va vincolato in una **riserva in sospensione d'imposta** che può essere affrancata (v. oltre Sez. XXIII-C).

Esempio: è il caso di operazioni di conferimento (non in continuità contabile) eseguite ante 2017 per le quali non si era optato per il riallineamento dei valori fiscali entro i 2 anni previsti dall'art. 176 c. 2.ter Tuir, che intendono procedervi (con i medesimi effetti "differiti") nel mod. Redditi 2019



Effetti differiti: l'effetto fiscale rileverà:

- ✓ dal 1/01/2021: per **ammortamenti ed eccedenze di manutenzione**
- ✓ dal 1/01/2022: per la **cessione/autoconsumo** (inclusi gli immobili).

SEZIONE XXIII-B
Riconoscimento
dei maggiori valori
dei beni e delle
partecipazioni

NEW

| | | Importo | Aliquota | Imposta |
|------|---|---------|----------|---------|
| RQ89 | Maggiori valori dei beni ammortizzabili | 1 | 16% | 2 |
| | | ,00 | | ,00 |
| RQ90 | Maggiori valori dei beni non ammortizzabili | ,00 | 12% | ,00 |
| RQ91 | Maggiori valori delle partecipazioni | ,00 | 12% | ,00 |
| RQ92 | Totale imposte | | | ,00 |

| RIGO | Col. | COMPILAZIONE DEL PROSPETTO |
|------|------|---|
| RQ89 | 1 | ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni ammortizzabili |
| | 2 | imposta sostitutiva pari al 16% dell'ammontare di col. 1 |
| RQ90 | 1 | ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni non ammortizzabili diversi dalle partecipazioni |
| | 2 | imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di col. 1 |
| RQ91 | 1 | ammontare dei maggiori valori attribuiti alle partecipazioni in società controllate/collegate |
| | 2 | imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di col. 1 |
| RQ92 | 2 | totale delle imposte versate: somma degli importi di col. 2 dei righe RQ86-RQ91 |

AFFRANCAMENTO RISERVA DI RIVALUTAZIONE (O DA AFFRANCAMENTO)

La compilazione della **Sez. XXIII-C** spetta ai soggetti che abbiano proceduto:

- alla **rivalutazione** di beni/partecipazioni nella precedente Sez. XXIII-A (si ritiene non ammesso l'affrancamento di riserve costituite con rivalutazioni pregresse)
- al **riallineamento dei valori**, i quali possono affrancare la riserva in sospensione d'imposta.

| SEZIONE XXIII-C | | NEW | | Importo | Aliquota | Imposta |
|-----------------|------|--|--|---------|----------|---------|
| Affrancamento | RQ93 | Saldo di rivalutazione/riserva vincolata | | 1 | 10% | 2 |

Nota: l'affrancamento è effettuato applicando un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi/IRAP nella misura del 10% da versare in un'unica rata entro il termine di versamento del saldo delle imposte.

| RIGO | Col. | COMPILAZIONE DEL PROSPETTO |
|------|------|--|
| RQ93 | 1 | importo da assoggettare ad imposta sostitutiva |
| | 2 | imposta sostitutiva pari al 10% dell'importo di col. 1 |

QUADRO FC – REDDITI PROVENIENTI DA STATI A FISCALITÀ PRIVILEGIATA

Nel **Quadro FC** vengono recepite alcune novità previste dalla **L. 205/2017** che ha stabilito che:

- ➔ gli utili provenienti da società residenti in Stati/territori a fiscalità privilegiata e le remunerazioni relative a contratti di associazione in partecipazione, stipulati con tali soggetti,
- ➔ non concorrono a formare il reddito per il 50%, purché:
 - sia dimostrato, anche a seguito di interpello, l'effettivo svolgimento, dal non residente,
 - di un'attività industriale/commerciale nello stato/territorio di insediamento.

A tal fine, nella **Sez. II-A**, tra le "Variazioni in diminuzione", è stata aggiunta una colonna nel rigo FC27 dove indicare il 50% degli utili esclusi dalla formazione del reddito provenienti da società black list.

QUADRO RU – CREDITI D'IMPOSTA

Nel **Quadro RU** si segnala, tra le principali novità, l'aggiunta dei seguenti crediti d'imposta:

- ➔ per gli investimenti nei territori del Centro-Italia colpiti dagli eventi sismici dal 24/08/2016;
- ➔ per gli esercenti di librerie;
- ➔ per gli esercenti degli impianti di distribuzione di carburante;
- ➔ per le attività di formazione del personale dipendente.

Inoltre, sono previste le seguenti modifiche:

| TIPOLOGIA | MODIFICHE | | | | | | | |
|---|--|------|--|------|------|------|------|------|
| Bonus cinema | Ridefinizione dell'esposizione dei crediti d'imposta per il settore cinematografico e audiovisivo, a seguito della modifica degli incentivi per il settore previsti dalla L. 220/2016, e conseguente riordino dei codici tributo da utilizzare per la compensazione dei crediti d'imposta (RM 81/2018) | | | | | | | |
| Nuovi investimenti in aree svantaggiate | Il credito d'imposta "Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate", si indica nella Sez. I, utilizzando il cod. 62; nel Mod. Redditi 2018, il credito veniva esposto nella Sez. IV che è stata ridefinita. | | | | | | | |
| | SEZIONE IV | RU46 | Credito residuo precedente dichiarazione | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| | Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ex art. 1, comma 271, L. 296/2006 | RU47 | Credito ricevuto | | | | | |
| | | RU48 | Credito utilizz. ai fini IRPEF (Acconti) | | | | | |
| | | RU49 | Credito utilizz. ai fini IRPEF (Saldo) | | | | | |
| | | RU50 | Credito utilizz. in comp. con il mod. F24 | | | | | |
| | | RU51 | Credito versato | | | | | |
| | | RU53 | Credito residuo (da riportare succ. dich.) | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------|--------------------------------|--|---|--|--|---------------------------|------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|---|---|--|----------------------------|--------------|---------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----|--------------------------------|---------------------|--|---------------------------------|--------------|--------------|---------------------|----------|--|--|----------------|----------------|----------------|----------------|--|--|--|--|--|--------------------------|-------------------|--|--|--|--|---|---|
| Credito d'imposta per R&S e Formazione del personale | La Sez. IV è utilizzata per l'indicazione dei dati relativi ai seguenti crediti d'imposta: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <ul style="list-style-type: none">per le attività di R&S, istituito dal D.L. 145/2016, e in seguito modificato dalla L. 190/2014 (cod. B9); per tale credito, sono state previste anche modifiche relative alla compilazione; tale credito, nel Mod. Redditi 2018, veniva riportato nella Sez. IV-BIS che è stata eliminata;per le attività di formazione del personale dipendente, istituito dalla L. 205/2017 (cod. F7). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table><tr><td colspan="2">SEZIONE IV</td><td>Media storica</td><td>Ricerca intra-muros</td><td>Costi per il personale</td><td>Ricerca commissionata da soggetti esteri</td></tr><tr><td rowspan="4">Dati relativi ai crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014" e "Formazione 4.0"</td><td rowspan="2">RU100 "Ricerca & Sviluppo"</td><td>1</td><td>2</td><td>di cui 3</td><td>4</td></tr><tr><td>,00</td><td>,00</td><td>,00</td><td>,00</td></tr><tr><td rowspan="2">RU110 "Formazione 4.0"</td><td colspan="2">Ricerca extra-muros</td><td colspan="2">Commissionata a soggetti esteri</td></tr><tr><td>5</td><td>6</td><td>di cui 7</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>,00</td><td>,00</td><td>,00</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>Numero ore di formazione</td><td>Numero lavoratori</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td></tr></table> | | | | | | | | SEZIONE IV | | Media storica | Ricerca intra-muros | Costi per il personale | Ricerca commissionata da soggetti esteri | Dati relativi ai crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014" e "Formazione 4.0" | RU100 "Ricerca & Sviluppo" | 1 | 2 | di cui 3 | 4 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | RU110 "Formazione 4.0" | Ricerca extra-muros | | Commissionata a soggetti esteri | | 5 | 6 | di cui 7 | | | | ,00 | ,00 | ,00 | | | | | | Numero ore di formazione | Numero lavoratori | | | | | 1 | 2 |
| | SEZIONE IV | | Media storica | Ricerca intra-muros | Costi per il personale | Ricerca commissionata da soggetti esteri | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dati relativi ai crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014" e "Formazione 4.0" | RU100 "Ricerca & Sviluppo" | 1 | 2 | di cui 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | RU110 "Formazione 4.0" | Ricerca extra-muros | | Commissionata a soggetti esteri | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 5 | 6 | di cui 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ,00 | ,00 | ,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | Numero ore di formazione | Numero lavoratori | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table><tr><td colspan="2">SEZIONE IV-BIS</td><td>Media storica</td><td>Ricerca intra-muros</td><td>costi per il personale</td><td>Ricerca commissionata da soggetti esteri</td></tr><tr><td rowspan="4">Ricerca & Sviluppo L. 190/2014</td><td rowspan="2">RU100 Costi sostenuti</td><td>1</td><td>2</td><td>di cui 3</td><td>4</td></tr><tr><td>,00</td><td>,00</td><td>,00</td><td>,00</td></tr><tr><td rowspan="2"></td><td colspan="2">Ricerca extra-muros</td><td colspan="2">Commissionata a soggetti esteri</td></tr><tr><td>5</td><td>6</td><td>di cui 7</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>,00</td><td>,00</td><td>,00</td><td>,00</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> | | | | | | | | SEZIONE IV-BIS | | Media storica | Ricerca intra-muros | costi per il personale | Ricerca commissionata da soggetti esteri | Ricerca & Sviluppo L. 190/2014 | RU100 Costi sostenuti | 1 | 2 | di cui 3 | 4 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | | Ricerca extra-muros | | Commissionata a soggetti esteri | | 5 | 6 | di cui 7 | | | | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | | | | | | | | | | | | | |
| SEZIONE IV-BIS | | Media storica | Ricerca intra-muros | costi per il personale | Ricerca commissionata da soggetti esteri | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ricerca & Sviluppo L. 190/2014 | RU100 Costi sostenuti | 1 | 2 | di cui 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Ricerca extra-muros | | Commissionata a soggetti esteri | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 5 | 6 | di cui 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Altri crediti | I seguenti **crediti d'imposta**, per effetto della **mancata attuazione**, **non** sono stati **riportati** nel quadro: - acquisto di beni mobili strumentali utilizzati per la distribuzione gratuita di prodotti (L. 232/2016); - modernizzazione del sistema di distribuzione e vendita dei prodotti editoriali (D.L. 63/2012) | | | | | | | |