



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF065

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 9

OGGETTO	MODELLO REDDITI ENC 2019 – LE NOVITÀ
RIFERIMENTI	ISTRUZIONI MOD. REDDITI ENC 2019 - PROV. 30/01/2019
CIRCOLARE DEL	05/04/2019

Sintesi: il Modello Redditi ENC 2019 (periodo d'imposta 2018) presenta alcune novità, tra cui si segnalano:

- Introduzione degli indicatori ISA;
- Quadro RC/RF/RG (Reddito d'impresa enti a contabilità pubblica e imprese in ordinaria e semplificata):
 - utili provenienti da società residenti in paesi a fiscalità privilegiata;
 - recupero a tassazione delle plusvalenze di periodici precedenti (patent box);
 - proroga e recupero dell'iperammortamento;
- Istruzioni comuni ai Quadri RC/RF/RG;
- Quadro RN (Determinazione del reddito):
 - liberalità a favore di ONLUS, ODV e APS;
 - incentivi giovani conducenti del settore autotrasporto.
- Quadro RX: risultato della dichiarazione.

Con il Prov. 30/01/2019 l'Agenzia delle Entrate ha approvato il **Mod. Redditi ENC 2019** relativo ai redditi 2018; rispetto alla modulistica dello scorso anno, si rilevano alcune novità.

Il **termine di presentazione della dichiarazione** dei redditi dei soggetti IRES **scade l'ultimo giorno del 9° successivo** a quello di chiusura del periodo d'imposta. Pertanto, il modello va presentato, in via telematica entro il **30/09/2019** per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.



Nota: si ricorda che la **legge di bilancio 2018**

- aveva disposto il differimento temporaneo al **31 ottobre**, per gli anni in cui si applicano le disposizioni di cui all'art. 21 del D.L. 78/2010 (c.d. spesometro), norma quest'ultima **abrogata** con decorrenza dal **1/01/2019** a seguito dell'introduzione della **fatturazione elettronica obbligatoria**,
- del **termine di presentazione delle dichiarazioni in scadenza al 30 settembre**.

Il **Mod. Redditi ENC** deve essere **utilizzato** dai seguenti **soggetti IRES**:

- ➔ **enti non commerciali** (enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché i trust, che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali), **residenti** in Italia;
- ➔ **ONLUS** ex art. 10 del D.lgs. 460/1997, ad **eccezione** delle società **cooperative** anche sociali
- ➔ **società/enti non commerciali** di ogni tipo, compresi i trust, **non residenti in Italia**
- ➔ **curatori di eredità giacenti** se:
 - il chiamato all'eredità è soggetto all'IRES e
 - se la giacenza dell'eredità si protrae oltre il periodo di imposta di aperta della successione.

FRONTESPIZIO

Le novità relative alla compilazione del **Frontespizio** riguardano l'**introduzione della**:

- ➔ **casella "ISA"**: deve essere barrata dai soggetti che applicano la disciplina sugli ISA;
- ➔ **casella "Esonero dall'apposizione del visto di conformità"**: deve essere barrata dai soggetti che applicano gli ISA e sono esonerati dall'apposizione del visto di conformità.

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Trust	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	Codice fiscale del C.A.F.
	Codice fiscale del professionista	Esonero dall'apposizione del visto di conformità
Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA		

I codici da utilizzare per la compilazione della casella “Eventi eccezionali” sono stati così modificati:

MOD.	Cod.	DESCRIZIONE
Redditi 2019	1	Vittime di richieste estorsive e dell'usura
	2	Soggetti residenti nel Comune di Genova
	3	Soggetti residenti nei Comuni di Livorno, Rosignano Marittimo e di Collesalveti (LI)
	4	Soggetti residenti in Casamicciola Terme, Lacco Ameno e Forio di Ischia colpiti dal sisma del 21/08/2017
	5	Soggetti colpiti da altri eventi eccezionali
Redditi 2018	1	Vittime di richieste estorsive e dell'usura
	2	Soggetti colpiti dagli eventi sismici del 24/08/2016 verificatisi in Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria
	3	Soggetti interessati dall'emergenza umanitaria legata all'afflusso di migranti dal Nord Africa
	4	Soggetti colpiti dagli eventi sismici dell'ottobre 2016 verificatisi in Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria
	5	Soggetti colpiti dagli eventi sismici del 18/01/2017
	6	Soggetti residenti nei Comuni di Livorno, Rosignano Marittimo e di Collesalveti (LI)
	7	Soggetti residenti in Casamicciola Terme, Lacco Ameno e Forio di Ischia colpiti dal sisma del 21/08/2017
	8	Soggetti colpiti da altri eventi eccezionali

INDICATORI ISA – CAUSE DI ESCLUSIONE E REGIME PREMIALE

La **principale novità** relativa alla dichiarazione di quest'anno è **costituita dall'applicazione degli indici ISA** in sostituzione degli studi di settore e parametri.

COD.	CAUSE DI ESCLUSIONE DAGLI ISA
1	Inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta
2	Cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta
3	<p>Ammontare di ricavi dichiarati di cui all'art. 85, co. 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), d) ed e), o compensi di cui all'art. 54, co. 1, del TUIR, superiore a € 5.164.569.</p> <p>Nota: per il riscontro delle condizioni per l'esclusione dagli ISA, si evidenzia che i D.M. di approvazione possono prevedere l'aggiunta o sottrazione di ulteriori componenti reddituali ai ricavi/compensi.</p>
4	Periodo di non normale svolgimento dell'attività
5	Determinazione del reddito con criteri forfetari
6	Classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuto nel Modello ISA approvato per l'attività esercitata
7	<p>Esercizio di due o più attività di impresa, non rientranti nel medesimo ISA, qualora</p> <ul style="list-style-type: none"> l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'ISA relativo all'attività prevalente superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati. <p>Nota: il Modello ISA deve comunque essere compilato.</p>
8	Enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito di impresa ai sensi dell'art. 80 del D.lgs. 117/2017
9	Organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ai sensi dell'art. 86 del D.lgs. 117/2017
10	Imprese sociali di cui al D.lgs. 112/2017
11	Società cooperative, società consortili e consorzi che operano solo a favore delle imprese socie o associate e società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano solo a favore degli utenti stessi

REGIME PREMIALE ISA
Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti per un importo non superiore a € 50.000 annui con riguardo all'Iva e per un importo non superiore a € 20.000 annui per le imposte dirette e IRAP
Esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi dell'Iva per un importo non superiore a € 50.000 annui
Esclusione dell'applicazione delle discipline delle società non operative e società in perdita sistematica
Anticipazione di almeno 1 anno , con graduazione in funzione del livello di affidabilità, del termine di decadenza per l'attività di accertamento effettuata ai fini delle imposte dirette e dell'IVA
Esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di 2/3 il reddito dichiarato
Esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici

QUADRO RC – REDDITO D'IMPRESA ENTI A CONTABILITÀ PUBBLICA

Nel **Quadro RC** si registrano le seguenti novità:

- ➔ **rigo RC2:** aggiunta di colonne per indicare il **recupero** degli incentivi fiscali riguardanti l'**iperammortamento** e le **plusvalenze** che non hanno concorso a formare il reddito d'impresa, derivanti dalla cessione dei beni immateriali per i quali si è fruito dell'agevolazione **patent box**;
- ➔ **rigo RC6:** proroga **dell'iperammortamento**;
- ➔ **rigo RC9:** **riporto delle perdite** da attività esercitate in regime di impresa ex art. 8 del TUIR;

Determinazione del reddito

RC1	Ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa (di cui	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti 1 ,00	Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata 2 ,00	Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata 3 ,00	4 ,00
RC2	Recupero incentivi fiscali (di cui	Reti di impresa 1 ,00	Iper ammortamento 2 ,00	Patent box 3 ,00	4 ,00
RC3	Totale componenti positivi (di cui				5 ,00
RC4	Spese e altri componenti negativi risultanti in bilancio che si riferiscono specificamente ad operazioni effettuate nell'esercizio di imprese commerciali				
RC5	Spese ed altri componenti negativi relativi a beni e servizi promiscui deducibili in misura proporzionale				
RC6	Altri componenti negativi (di cui				6 ,00
RC7	Totale componenti negativi (di cui				
RC8	REDDITO (o perdita)				
RC9	Perdite di impresa (di cui degli anni precedenti	Misura limitata 40% 1 ,00	Misura limitata 80% 2 ,00	Misura piena 3 ,00	4 ,00
RC10	REDDITO (da riportare nel quadro RN)				

Nel rigo RC6 si riportano i dati che nel Mod. Redditi ENC 2018 venivano indicati nei righi RC6 “Reddito detassato” e RC7 “Totale componenti negativi” che nella dichiarazione di quest’anno sono stati sostituiti con il solo rigo RC6 “Altri componenti negativi”

Per il dettaglio delle novità si rinvia al paragrafo successivo

ISTRUZIONI COMUNI AI QUADRI RC, RF E RG

I seguenti **quadri e le relative istruzioni** sono stati aggiornati per recepire:

- ➔ la **proroga e recupero dell'iperammortamento**;
- ➔ **plusvalenze non tassate** da recuperare a tassazione (**patent box**);
- ➔ **contributi, indennizzi e risarcimenti**, connessi al crollo di un tratto del viadotto Polcevera dell'autostrada **A10**, nel Comune di **Genova**, avvenuto il 14/08/2018;
- ➔ le **modifiche** introdotte dalla legge di bilancio 2019 alla disciplina sul **riporto delle perdite** derivanti da attività esercitate in regime di impresa ex art. 8 del TUIR.

RC6 Cod.	RF55 Cod.	RG22 Cod.	PROROGA IPERAMMORTAMENTO (Righi RC6 e RG22 “Altri componenti negativi” – Rigo RF55 “Altre variazioni in diminuzione”)																				
42 (NEW)	75 (NEW)	42 (NEW)	<p>Maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di leasing relativo agli investimenti di cui al cod. 28 e 55, rispettivamente, per i Quadri RC/RG e Quadro RF (i codici riguardano investimenti in beni materiali strumentali nuovi compresi nell'allegato A alla L. 232/2016), effettuati entro il 31/12/2019, ovvero entro il 31/12/2020, purché:</p> <ul style="list-style-type: none">entro la data del 31/12/2019 il relativo ordine risulti accettato dal venditoree sia avvenuto il pagamento di acconti per almeno il 20% del costo di acquisizione. <table><tr><th colspan="3">MAGGIORAZIONE COSTO DI ACQUISIZIONE (L. 145/2018)</th></tr><tr><th rowspan="2">AMMONTARE INVESTIMENTO</th><th colspan="2">MAGGIORAZIONE</th></tr><tr><th>dal 1/01/2019</th><th>fino al 31/12/2018</th></tr><tr><td>fino a € 2,5 milioni</td><td>170%</td><td rowspan="4">150%</td></tr><tr><td>compresi tra € 2,5 e € 10 milioni</td><td>100%</td></tr><tr><td>compresi tra € 10 e € 20 milioni</td><td>50%</td></tr><tr><td>eccedenti il limite di € 20 milioni</td><td>0%</td></tr><tr><td colspan="3">Nota: la maggiorazione non si applica agli investimenti che fruiscono dell'iperammortamento 2018, ossia della maggiorazione al 150% disposta dalla legge di bilancio 2018.</td></tr></table>	MAGGIORAZIONE COSTO DI ACQUISIZIONE (L. 145/2018)			AMMONTARE INVESTIMENTO	MAGGIORAZIONE		dal 1/01/2019	fino al 31/12/2018	fino a € 2,5 milioni	170%	150%	compresi tra € 2,5 e € 10 milioni	100%	compresi tra € 10 e € 20 milioni	50%	eccedenti il limite di € 20 milioni	0%	Nota: la maggiorazione non si applica agli investimenti che fruiscono dell'iperammortamento 2018, ossia della maggiorazione al 150% disposta dalla legge di bilancio 2018.		
MAGGIORAZIONE COSTO DI ACQUISIZIONE (L. 145/2018)																							
AMMONTARE INVESTIMENTO	MAGGIORAZIONE																						
	dal 1/01/2019	fino al 31/12/2018																					
fino a € 2,5 milioni	170%	150%																					
compresi tra € 2,5 e € 10 milioni	100%																						
compresi tra € 10 e € 20 milioni	50%																						
eccedenti il limite di € 20 milioni	0%																						
Nota: la maggiorazione non si applica agli investimenti che fruiscono dell'iperammortamento 2018, ossia della maggiorazione al 150% disposta dalla legge di bilancio 2018.																							
43 (NEW)	76 (NEW)	43 (NEW)	<p>Maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di leasing relativi al costo di acquisizione dei beni immateriali strumentali di cui al cod. 29 e 56, rispettivamente, per i Quadri RC/RG e Quadro RF (i codici riguardano investimenti in beni immateriali strumentali compresi nell'allegato B alla L. 232/2016), per gli investimenti effettuati</p> <ul style="list-style-type: none">entro il 31/12/2019, ovvero entro il 31/12/2020 purché entro la data del 31/12/2019il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti per almeno il 20% del costo di acquisizione che è maggiorato del 40%.																				
RC2 Cod.	RF31 Cod.	RG10 Cod.	RECUPERO IPERAMMORTAMENTO PER DELOCALIZZAZIONE ALL'ESTERO (D.L. 87/2018, art. 7, co. 2) (Righi RC2 “Recupero incentivi fiscali”, Rigo RF31 “Altre variazioni in aumento” e RG10 “Altri componenti positivi”)																				
col. 2	62 (NEW)	22 (NEW)	<p>Indicare l'importo pari alle maggiorazioni delle quote di ammortamento complessivamente dedotte qualora durante il periodo di fruizione della maggiorazione</p> <ul style="list-style-type: none">i beni agevolati vengano ceduti a titolo onerosoo destinati a strutture produttive situate all'estero <p>anche se appartenenti alla stessa impresa.</p>																				
RC2 Cod.	RF31 Cod.	RG10 Cod.	RECUPERO A TASSAZIONE DELLE PLUSVALENZE NON TASSATE (PATENT BOX) (Righi RC2 “Recupero incentivi fiscali”, Rigo RF31 “Altre variazioni in aumento” e RG10 “Altri componenti positivi”)																				
col. 3	63 (NEW)	25 (NEW)	<p>Indicare l'importo delle plusvalenze che non ha concorso a formare il reddito d'impresa, derivanti dalla cessione di beni immateriali oggetto di agevolazione “patent box”,</p> <ul style="list-style-type: none">qualora almeno il 90% corrispettivo della cessione non sia reinvestito, prima della chiusura del 2° periodo d'imposta successivo a quello nel quale si è verificata la cessione,in attività di R&S finalizzate allo sviluppo, mantenimento e accrescimento di altri beni immateriali (art. 10, co. 4, D.M. 30/07/2015).																				
RC6 Cod.	RF55 Cod.	RG22 Cod.	CROLLO DEL PONTE DI GENOVA (Righi RC6 e RG22 “Altri componenti negativi” – Rigo RF55 “Altre variazioni in diminuzione”)																				
41 (NEW) (*)	71 (NEW)	41 (NEW) (*)	<p>Contributi, indennizzi e risarcimenti, connessi al crollo di un tratto del viadotto Polcevera dell'autostrada A10, nel Comune di Genova, avvenuto il 14/08/2018 (di qualsiasi natura) che abbiano subito danni direttamente conseguenti al crollo, verificati con perizia asseverata.</p> <p>Le agevolazioni sono concesse nei limiti degli aiuti de minimis.</p> <p>(*) Gli importi da ricomprendere nei righi RC6 e RG22 sono già indicati nella col. 4 del rigo RC1 “Ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa” e nel rigo RG10 “Altri componenti positivi”, cod. 23 (codice di nuova istituzione).</p>																				

Quadro	COMPUTO DELLE PERDITE
RC	<p>RC9 Perdite di impresa (di cui degli anni precedenti 1 Misura limitata 40% Misura limitata 80% Misura piena 4) ,00 ,00 ,00 ,00</p> <p>Nel rigo RC9, col. 4, si indica l'importo delle perdite d'impresa dei Quadri RH/RF/RG fino a concorrenza del reddito indicato nel rigo RC8.</p>
RD	<p>RD15 Perdite di impresa (di cui degli anni precedenti 1 Misura limitata 40% Misura limitata 80% Misura piena 4) ,00 ,00 ,00 ,00</p> <p>Nel rigo RD15, col. 4, si indica l'importo delle perdite d'impresa risultanti dai quadri RF/RG/RH/RC (se non già dedotte negli altri quadri di determinazione del reddito), fino a concorrenza dell'importo di rigo RD14.</p>
RF	<p>RF64 Perdite di impresa (di cui degli anni precedenti 1 Misura limitata 40% Misura limitata 80% Misura piena 4) ,00 ,00 ,00 ,00</p> <p>Nel rigo RF64, col. 4, si indica l'importo delle perdite da partecipazioni in società esercenti attività d'impresa risultanti dai Quadri RH/RC, se non già utilizzate negli altri quadri di determinazione del reddito d'impresa, fino a concorrenza dell'importo di rigo RF63.</p>
RG	<p>RG32 Perdite di impresa (di cui degli anni precedenti 1 Misura limitata 40% Misura limitata 80% Misura piena 4) ,00 ,00 ,00 ,00</p> <p>Nel rigo RG32, col. 4, si indica l'importo delle perdite derivanti da partecipazioni in società esercenti attività d'impresa risultanti dai Quadri RH/RC, se non già utilizzate negli altri quadri di determinazione del reddito d'impresa, fino a concorrenza dell'importo di rigo RG31.</p>
RH	<p>RH12 Perdite d'impresa di esercizi precedenti Perdite in misura limitata 40% Perdite in misura limitata 80% Perdite in misura piena 1 2 3 ,00 ,00 ,00</p> <p>Se le perdite, per i rispettivi Quadri, sono inferiori all'importo di rigo RC8/RD14/RF63/RG31/RH11, l'importo risultante da tale ultimo rigo può essere compensato con l'eccedenza di perdite d'impresa degli esercizi precedenti, non utilizzate per compensare altri redditi d'impresa del periodo d'imposta, da indicare (gli importi delle colonne che seguono si riportano anche in col. 4):</p> <ul style="list-style-type: none"> in col. 1: in caso di perdite utilizzabili nella misura del 40%; in col. 2: in caso di perdite utilizzabili nella misura dell'80%; in col. 3: in caso di perdite utilizzabili in misura piena.

QUADRO RF/RG/RE – REDDITO D'IMPRESA IN ORDINARIA/SEMPLIFICATA E AUTONOMO

Le principali novità relative alla compilazione del Quadri RF/RG/RE riguardano:

- ➔ l'introduzione degli indicatori ISA;
- ➔ l'introduzione di nuovi codici relativi alle variazioni fiscali.

INDICATORI ISA

L'introduzione degli ISA ha comportato le seguenti modifiche ai Quadri RF/RG/RE:

- **righi RF1/RG1/RE1**: introduzione della casella "ISA: cause di esclusione";
- **righi RF2**: rinominato al fine di adeguarlo agli indici ISA;
- **rigo RF12/RG5/RE5**: riguarda i ricavi/compensi non annotati ai fini dell'adeguamento agli ISA.

RF	RG	RE	ANNOTAZIONI
RF1- RF2	RG1	RE1	<p>RF1 Codice attività 1 ISA cause di esclusione 2</p> <p>RF2 Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA) ,00</p>

			RG1 Codice attività ¹ ISA cause di esclusione ²																
			RE1 Codice attività ¹ ISA cause di esclusione ²																
			<p>Modifiche previste a seguito dell'introduzione degli indicatori ISA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ righe RF1/RG1/RE1: in sostituzione delle caselle eliminate, è stata inserita la casella "ISA: cause di esclusione" da compilare in presenza di cause di esclusione dagli ISA; ▪ rigo RF2: casella rinominata. 																
RF12	RG5	RE5	<table border="1"> <tr> <td>RF12 Ricavi non annotati</td> <td>ISA ¹</td> <td>²</td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td>RG5 Ricavi non annotati nelle scritture contabili</td> <td>ISA</td> <td>²</td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td>RE5 Compensi non annotati nelle scritture contabili</td> <td>ISA</td> <td>²</td> <td>,00</td> </tr> </table> <p>Modifiche ai righe in esame:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ col. 1 (aggiunta/sostituita): va utilizzata per indicare ulteriori componenti positivi rilevanti per determinare la base imponibile ai fini delle imposte sui redditi, al fine del miglioramento del proprio profilo di affidabilità e per l'accesso al regime premiale; ▪ col. 2: va indicato l'importo dei ricavi (Quadri RF/RG) o compensi (Quadro RE) non annotati nelle scritture contabili, comprensivo dell'importo di col. 1, anche se il contribuente si avvale delle disposizioni che consentono di indicare nella dichiarazione "Ulteriori componenti positivi ai fini degli ISA"; l'importo di tali ulteriori componenti positivi va indicato anche in col. 1. <p>L'importo degli ulteriori componenti positivi ai fini IVA va indicato nella Sez. XXI, Quadro RQ.</p> <table border="1"> <tr> <td> SEZIONE XXI Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici sintetici di affidabilità fiscale </td> <td> RQ80 </td> <td> Tali ulteriori componenti positivi determinano un corrispondente maggior volume di affari rilevante ai fini dell'IVA </td> <td> Maggiori corrispettivi ¹ ² ,00 ,00 </td> </tr> </table>	RF12 Ricavi non annotati	ISA ¹	²	,00	RG5 Ricavi non annotati nelle scritture contabili	ISA	²	,00	RE5 Compensi non annotati nelle scritture contabili	ISA	²	,00	SEZIONE XXI Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici sintetici di affidabilità fiscale	RQ80	Tali ulteriori componenti positivi determinano un corrispondente maggior volume di affari rilevante ai fini dell'IVA	Maggiori corrispettivi ¹ ² ,00 ,00
RF12 Ricavi non annotati	ISA ¹	²	,00																
RG5 Ricavi non annotati nelle scritture contabili	ISA	²	,00																
RE5 Compensi non annotati nelle scritture contabili	ISA	²	,00																
SEZIONE XXI Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici sintetici di affidabilità fiscale	RQ80	Tali ulteriori componenti positivi determinano un corrispondente maggior volume di affari rilevante ai fini dell'IVA	Maggiori corrispettivi ¹ ² ,00 ,00																

VAR. IN DIMINUIZIONE E COMPONENTI NEGATIVI

Nel rigo **RF47**, **col. 2**, va indicata, tra l'altro, in **maniera analoga** a quanto avveniva **l'anno scorso**, la **quota esclusa da tassazione** pari al **22,26%** degli **utili provenienti da partecipazioni**

- **in imprese/enti esteri localizzati in Stati/territori a fiscalità privilegiata** individuati ai sensi del co. 4, art. 167, del TUIR,
- qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lett. c), co. 1, art. 87, del TUIR (mancanza della finalità elusiva), ma non abbia presentato l'istanza di interpello ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole; **tale importo va indicato anche in col. 1.**

Nota: per tali utili, prodotti a partire dall'esercizio 1/01/2017, va indicato l'intero importo (art. 1, co. 2, del D.M. 26/05/2017).

RF47 Quota esclusa degli utili distribuiti	Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata	¹	²	,00	,00
---------------------------------------------------	-----------------------------------------------------	--------------	--------------	-----	-----

NEW QUADRI RF E RG – Art. 1, co. 1007, Legge di bilancio 2018

Non si considerano **provenienti da soggetti black list** gli utili:

- percepiti dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31/12/2014
- e maturati in periodi di imposta precedenti nei quali la società era residente in paesi non inclusi nel D.M. 21/11/2001.

Non si applica la tassazione integrale (ma ordinaria) agli utili:

- maturati dal periodo in corso al 31/12/2014 in paesi all'epoca non considerati black list
- e percepiti in periodi in cui tali paesi si considerano black list in applicazione dei requisiti di tassazione (< al 50% rispetto a quella italiana) ex art. 167, co. 4, TUIR.

Cessione partecipazioni: la preesistente stratificazione delle riserve di utili si trasferisce al cessionario.

Quanto detto con riguardo al co. 1007, art. 1, Legge di bilancio 2018, trova evidenza nel **cod. 8**, del rigo **RG10 "Altri componenti positivi"**, integrato con le modifiche.

In aggiunta a quanto visto in precedenza in sede di trattazione delle istruzioni comuni ai quadri RC/RF/RG, si segnalano le **seguenti novità**:

RF55	TIPOLOGIA	CODICI AGGIUNTI E SOPPRESSI
cod. 23 (Soppresso)	TREMONTE	Ammontare dell'effettivo beneficio spettante ai sensi dell'art. 5, co. 1, del D.L. 78/2009, <ul style="list-style-type: none"> ▪ a seguito di successiva revoca dei contributi in c/impianti contabilizzati ▪ in diminuzione degli investimenti agevolati.
cod. 77 (NEW)	REDDITI DA LOCAZIONE CON CLAUSOLE	Il 40% dei redditi derivanti dai contratti di locazione <ul style="list-style-type: none"> ▪ con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per entrambe le parti ▪ e di vendita con riserva di proprietà di alloggi sociali. L'efficacia della disposizione è subordinata all'autorizzazione della Commissione UE.



Deducibilità IMU immobili strumentali: si ricorda che la legge di bilancio 2019 **ha innalzato, dal 2019, da 20 al 40%** la misura della deducibilità dell'IMU relativa agli immobili strumentali ai fini della determinazione del reddito d'impresa e di lavoro autonomo.

Le modifiche relative ai rigi **RF50/RG23 "Reddito detassato"** riguardano le imprese sociali:

MOD.	ANNOTAZIONI		
Redditi 2018	RF50/RG23	IMPRESE SOCIALI	D.lgs. 112/2017
	col. 3	Utili e avanzi di gestione delle imprese sociali destinati ad apposita riserva indivisibile in sospensione d'imposta	art. 18, c. 1
	col. 4	Utili e avanzi di gestione delle imprese sociali destinati ad aumento gratuito del capitale sociale	art. 18, c. 2
	L'efficacia delle disposizioni di col. 3 e 4 è subordinata all'autorizzazione della Commissione UE		
Redditi 2019	<div> <div>RF50 Reddito esente e detassato</div> <div> <div>Patent box</div> <div>1</div> <div>Ruling</div> <div>2</div> <div>IMPRESE SOCIALI</div> <div>3</div> <div>4</div> <div>Altri redditi esenti IRES</div> <div>5</div> <div>6</div> </div> </div>		
	<div> <div>RG23 Reddito detassato</div> <div> <div>Patent Box</div> <div>1</div> <div>Ruling</div> <div>2</div> <div>IMPRESE SOCIALI</div> <div>3</div> <div>4</div> <div>5</div> </div> </div>		
	RF50/RG23	IMPRESE SOCIALI	D.lgs. 112/2017
	col. 3	Indicare le somme destinate dalle imprese sociali <ul style="list-style-type: none"> ▪ al versamento del contributo per l'attività ispettiva di cui all'art. 15, ▪ nonché quelle destinate ad apposite riserve ai sensi dell'art. 3, co. 1 e 2, del medesimo D.lgs. 112/2017 	art. 18, c. 1
	col. 4	Indicare l' importo delle imposte sui redditi delle imprese sociali riferibili alle variazioni effettuate ai sensi dell'art. 83 del TUIR	art. 18, c. 2
	L'efficacia delle disposizioni di col. 3 e 4 è subordinata all'autorizzazione della Commissione UE		

VAR. IN AUMENTO E COMPONENTI POSITIVI

In maniera analoga a quanto evidenziato con riguardo alle variazioni in diminuzione e componenti negativi, anche per le variazioni in aumento e componenti positivi, in aggiunta a quanto visto in sede di trattazione delle istruzioni comuni ai quadri RC/RF/RG, si segnalano le **seguenti novità**:

RIGO	Cod.	TIPOLOGIA	QUADRI RF/RG (Variazioni in aumento/Altri componenti positivi)
RF31	26 (Soppresso)	TREMONTI TER	Ammontare rideterminato dell'agevolazione spettante sul bene acquistato ex co. 1, art. 5, D.L. 78/2009 (c.d. Tremonti-ter), ▪ qualora la certezza del diritto a percepire i contributi in c/impianti si verifichi ▪ in un esercizio successivo a quello di effettuazione dell'investimento agevolato
RG10	7 (Soppresso)		
	26 (NEW)	REDDITI DA LOCAZIONE CON CLAUSOLE	In caso di contratti di locazione con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per entrambe le parti e di vendita con riserva di proprietà di alloggi sociali : ▪ il cui reddito non concorre nella misura del 40%, ▪ il 60% del reddito. L'efficacia della norma è subordinata all'autorizzazione UE (art. 8 c. 5-bis D.L. 47/2014)

QUADRO RN – DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Le **novità** relative alla compilazione del Quadro RN riguardano:

- ➔ **rigo RN15**: aggiunta una nuova colonna per indicare le **liberalità in denaro o in natura** erogate a favore delle **ONLUS**, delle **ODV** e delle **APS** deducibili dal reddito complessivo netto;
- ➔ **rigo RN20 "Detrazione d'imposta"**: incentivi giovani conducenti del settore autotrasporto.

RN15 Oneri deducibili	Ammontare deducibile di RS290, col. 1, diminuito delle altre deduzioni.	Oneri rigo RS31	Terzo Settore	NEW	
-----------------------	-------------------------------------------------------------------------	-----------------	---------------	-----	--

L'importo da indicare nel **rigo RN15** deriva dalla compilazione del **nuovo prospetto "Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del Terzo settore non commerciali"** in cui indicare:

- le **liberalità in denaro o in natura erogate** a favore delle ONLUS, delle organizzazioni di volontariato e delle associazioni di promozione sociale
- **deducibili dal reddito complessivo** netto del soggetto erogatore nel **limite del 10%** del reddito complessivo dichiarato (art. 83, co. 2, del D.lgs. 117/2017).

Nota: nel caso in cui la deduzione sia di ammontare superiore al reddito complessivo dichiarato, al netto di tutte le deduzioni, l'eccedenza può essere computata in aumento dell'importo deducibile dal reddito complessivo dei periodi successivi, ma non oltre il 4°, fino a concorrenza del suo ammontare. Con apposito D.M. sono individuati i tipi di beni in natura che conferiscono la deduzione e sono stabiliti criteri e modalità di valorizzazione delle liberalità. Inoltre, l'agevolazione in esame non è cumulabile con le altre agevolazioni fiscali previste a titolo di detrazione/deduzione da altre disposizioni a fronte delle medesime erogazioni.

Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali	RS290	Ammontare deducibile	1	0,00	Eccedenza riportabile	2	0,00
	RS291 Maggiorazione società di comodo				Eccedenza riportabile		0,00

RIGO	Col.	CONTENUTO
RS290	1	Ammontare deducibile
	2	Importo di col. 1 che non ha trovato capienza nel reddito complessivo netto
RS291	1	Importo di col. 1 del rigo RS290 che non ha trovato capienza nel reddito complessivo netto ai fini della maggiorazione del 10,5% ex co. 36-quinquies, art. 2, D.L. 138/2011

Nel **rigo RN20, col. 5**, viene recepita una novità prevista dalla legge di bilancio 2019 che consiste in una detrazione pari alla

- quota dei **rimborsi erogati**, a decorrere dal 1/01/2019, **dalle imprese di autotrasporto di merci per c/terzi** attive in Italia, regolarmente iscritte al Registro elettronico nazionale delle imprese di trasporto su strada e all'Albo degli autotrasportatori di cose per c/terzi,
- fino a un **ammontare complessivo** degli stessi **non superiore a € 1.500**.

NEW LEGGE DI BILANCIO 2019: ha previsto incentivi, per gli anni 2019 e 2020, in favore di giovani conducenti (che non abbiano compiuto i 35 anni d'età), assunti con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato dalle imprese di autotrasporto di merci per c/terzi, disponendo, in particolare,

- il rimborso del 50%, fino a un ammontare complessivo degli stessi non superiore a € 1.500 totali per ciascun periodo d'imposta,
- delle spese sostenute per il conseguimento della patente e delle abilitazioni professionali per la guida dei veicoli destinati all'esercizio dell'autotrasporto per c/terzi.

RN20 Detrazione di imposta				
1	2	3	4	5
	,00	,00	,00	,00

Nella **Sez. XVIII**, di seguito indicata, è stata **aggiunta la col. 7B** in cui indicare l'ammontare deducibile delle **erogazioni liberali** a favore degli **Enti del Terzo Settore**.

SEZIONE XVIII Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo (D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148)		Reddito		Imposte delle controllate estere		TOTALE		Start-up		ACE	
		1	2	3	4	5	6	7A	7B	8	9
			,00		,00		,00		,00		,00
		7B	AGGIUNTA	8	Imposta	9	Start-up	10	Detrazioni	11	12
			,00								
		13	Imposta sospesa	14	Imposta	15	Start-up	16	Detrazioni	17	18
			,00								
		18	Eccedenza compensata nel mod. F24	19	Acconti	20	Imposta rateizzata	21	Imposta a debito	22	Imposta a credito
			,00		,00		,00		,00		,00

QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE

Le **novità** relative alla **Sez. I del Quadro RX** riguardano l'indicazione

- dell'**imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni**
- e di quella relativa **all'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione**.

RX14 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. XXIII-A e XXIII-B		1	2	3	4	5
			,00		,00	,00
RX15 Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. XXIII-C		1	2	3	4	5
			,00		,00	,00

QUADRO RELATIVI AL REDDITO D'IMPRESA

Per quanto riguarda i quadri relativi al reddito d'impresa, tra cui principalmente:

- ✓ **Quadro RQ** – Altre imposte
- ✓ **Quadro RS** – Prospetti comuni a vari quadri
- ✓ **Quadro RU** – Crediti d'imposta

si registrano le medesime modifiche già previste per le società di capitali nel mod. Redditi SC 2019.

Per un dettaglio si rinvia alle informative RF 054 e 055 del 2019.