



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF066

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 9

OGGETTO	REDDITI PF 2017 IMPRESE E PROFESSIONISTI - PRINCIPALI NOVITA'
RIFERIMENTI	ISTRUZIONI MOD. UNICO/2017 - PROV. 22484/2017 E 29689 – D.L. 193/2016 E L. 208/2015
CIRCOLARE DEL	10/04/2017 (2° PARTE)

Sintesi: si prosegue l'analisi delle novità del mod. Redditi PF 2017 in relazione ai soggetti titolari di partita Iva. Tra le novità più significative si segnala:

- Quadro RE/RF/RG: l'introduzione della agevolazione per i lavoratori cd. "impatriati"
- Quadro RF/RG: la soppressione dei righe per la separata indicazione dei costi black list
- Quadro RQ: sono presenti due sezioni per l'esercizio della facoltà, tramite versamento di un'imposta sostitutiva di Irpef/Irap:
 - di estromettere l'immobile strumentale da parte dell'imprenditore individuale
 - di rivalutare i beni d'impresa/partecipazioni
 - di riallineare eventuali disallineamenti presenti nel bilancio 2015
 - di affrancare le riserve in sospensione d'imposta sorte in esito alle operazioni di cui sopra.

Nella prima parte si erano affrontate le novità del mod. Redditi PF 2017 in relazione i quadri che non interessano i soggetti titolari di partita Iva, oggetto della presente informativa.

QUADRO RE - REDDITO DI LAVORO AUTONOMO

AGEVOLAZIONI PER I LAVORATORI CHE RIENTRANO IN ITALIA

Le agevolazioni (già viste nel quadro RC nel reddito di lavoro dipendente) si distinguono come segue:

- ➔ **lavoratori/lavoratrici rimpatriati**: possono optare per la **detassazione** del reddito, nelle seguenti misure:
- **80%** (donne) e **70%** (uomini): se optano per l'applicazione della L. 238/2000 (cd. "controesodo")
 - **30%**: se optano per l'applicazione dall'art. 16 del D.lgs. 147/2015 (cd. "lavoratori impatriati").

Determinazione del reddito	RE1	Codice attività ¹	studi di settore: cause di esclusione ²	parametri: cause di esclusione ⁴
	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	Compensi convenzionali ONG	
	RE3	Altri proventi lordi		
	RE4	Plusvalenze patrimoniali		
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Parametri e studi di settore	Maggiorazione ³
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 3)		
		Costo di acquisto e spese per l'acquisto di beni di costo superiore a euro 516,46	Commi 91 e 92 L. 208/2015	
		Spese finanziarie relativi ai beni mobili	Commi 91 e 92 L. 208/2015	

Rientro lavoratori/lavoratrici
L. 238/2010
Art. 16 D.lgs. 147/2015

1: controesodo
2: impatriati

Esempio: professionista coi requisiti d'accesso ad entrambe le agevolazioni, presenta la seguente situazione:

RIGO	DESCRIZIONE	IMPORTI
RE2	COMPENSI	€ 13.000,00
RE19	ALTRE SPESE	€ 3.000,00
RE21	DIFFERENZA	€ 10.000,00

		Opzione	Professionista	Imponibile	Riferimento
RE23	REDDITO AUTONOMO	codice 1	DONNA	€ 2.000,00	L. 238/2010
			UOMO	€ 3.000,00	L. 238/2010
		codice 2	ENTRAMBI	€ 7.000,00	D.Lgs. 147/2015



NOVITA' – OPZIONE: entro il 2/05/2017 (il 30/04 cade di sabato) i contribuenti “controesodati” hanno la possibilità di optare per il regime dei lavoratori impatriati, presentando l'apposita istanza (Prov. 29/03/2017 e 31/03/2017). La convenienza va valutata in base al fatto che (v. RF flash 045/2017):

- per quanto l'abbattimento del reddito sia inferiore (dal 2018, peraltro, è incrementato dal 30% al 50%)
- l'agevolazione per gli impatriati spettare per 5 periodi (mentre il controesodo termina nel 2017).

→ **docenti/ricercatori rimpatriati** (art. 44 DL 78/2010): la **detassazione** è pari al **90%** del reddito.



Si ricorda che:

- la detassazione spetta per il periodo d'imposta del trasferimento ed i 3 successivi
- l'agevolazione, da temporanea (il rientro doveva avvenire dal 31/05/2010 fino 31/12/2017), è divenuta norma a regime (ex L. 232/2016).

Esempio: lavoratore trasferitosi in Germania per 3 anni per docenze universitarie, a dicembre 2016 (la detassazione opera fino al 2019) si è trasferito, aprendo partita Iva come professionista:

RIGO	DESCRIZIONE	IMPORTI
RE2	COMPENSI	€ 13.000,00
RE19	ALTRE SPESE	€ 3.000,00
RE21	Reddito da attività di docente o ricercatore (col. 1)	€ 10.000,00
RE21	DIFFERENZA (colonna 2)	€ 9.000,00

RE21	Differenza (RE6 – RE20)	(di cui reddito attività docenti e ricercatori scientifici ¹)	10.000,00	²	10.000,00
RE23	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche				1.000,00

Righi RE7 e RE8 - SUPERAMMORTAMENTI: a col 1 va indicata la **maggiorazione del 40%** (rispettivamente della quota ammortamento e del canone di leasing) per i beni strumentali nuovi acquistati nel 2016 (già prevista per l'anno d'imposta 2015 per i beni acquisti a partire dal 15/10/2015).

RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46	Commi 91 e 92 L. 208/2015 ²	(¹)	,00	,00
RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	Commi 91 e 92 L. 208/2015 ²	(¹)	,00	,00



NOVITA' – SPESE PREPAGATE: l'art. 54 c. 5 TUIR, come modificato dal DL 193/2016 dispone che:

- non costituiscono compensi in natura (e, dunque, non risultano tra i componenti positivi di reddito)
- le spese di **viaggio** e **trasporto** che siano “**acquistate direttamente dal committente**”

Si tratta di una estensione del regime di favore già previsto dal 2015 per le spese per alberghi e ristoranti.

QUADRO RF - REDDITO DELLE IMPRESE IN CONTABILITA' ORDINARIA

Ai fini della compilazione del quadro RF si segnala quanto segue.

AGEVOLAZIONI PER I LAVORATORI CHE RIENTRANO IN ITALIA: l'agevolazione vista in precedenza relativa ai lavoratori “controesodati” o “impatriati” si applica, con le medesime modalità, anche se il contribuente rientrato in Italia ha avviato un'attività di impresa.

<div>Rientro lavoratori/lavoratori</div> <div>L. 238/2010</div> <div>Art. 16 D.Lgs. 147/2015</div> <div><input type="checkbox"/></div>	RF60	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	perdite non compensate	,00	,00
	RF61	Erogazioni liberali			,00
	RF62	Proventi esenti			,00
	RF63	REDDITO O PERDITA			,00
	RF98	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria			,00
	RF99	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore			,00
	RF100	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito	(di cui degli anni precedenti ¹)	,00	² ,00
	RF101	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa			,00
	RF102	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa			,00
	RF103	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa			,00

VARIAZIONI IN AUMENTO

Rigo RF17 – Oneri di utilità sociale: sono deducibili (e non rientrano in tale rigo) le donazioni in denaro ai Comuni versati in seguito ad eventi sismici/calamitosi che li hanno colpiti (art. 100 c. 2 Tuir, ex DL 189/2016).

Rigo RF18 – AMMORTAMENTI:

- ➔ **superammortamento:** va inclusa la maggiorazione del 40% della quota ammortamento per i beni strumentali nuovi acquistati nel 2016
- ➔ **avviamento:** in seguito alle novità del Dlgs 139/2015, per gli avviamenti iscritti:
 - ante 2015 si deve proseguire con l'ammortamento nel limite massimo di 1/18
 - dal 2016: l'ammortamento va effettuato in base alla vita utile (ove non sia stimabile, l'ammortamento va effettuato in un periodo non superiore a 10 anni OIC n. 24).

Nel rigo andranno dunque indicati i soli ammortamenti ante 2015 effettuate misura superiore a 1/18.

RIGO RF23 – ONERI PLURIENNALI: si ricorda che il Dlgs 139/2015 ha previsto che non siano più capitalizzabili le spese di pubblicità e di ricerca. Per le spese:

- ➔ capitalizzate fino al 2015: prosegue la deduzione secondo la disciplina previgente (v. RF 026/2017 e 043/2017 – v. le “Altre variazioni in diminuzione”)
- ➔ sostenute nel 2016: devono essere dedotte a conto economico.

RIGO RF28 – Differenze su cambi: si ricorda che il Dlgs 139/2015 permette di adottare, in alternativa ai tassi di cambio previsti dai Provvedimenti dell'Agenzia delle entrate, ma anche tassi di cambio forniti da operatori internazionali indipendenti (purché la relativa quotazione sia resa disponibile attraverso fonti di informazione pubbliche e verificabili).

RIGHI RF29 ED RF52 - COSTI BLACK LIST: da quest'anno non figurano più i rigli relativi alle variazioni in aumento e in diminuzione per la "separata annotazione" di spese/altri componenti negativi con controparti residenti/stabilite in paesi black list (abrogazione dei commi da 10 a 12-bis dell'art. 110 Tuir ex art. 1 c. 142 lett. a) L. 208/2015).

RF29	Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati				,00
RF52	Spese ed altri componenti negativi da stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati	Spese eccedenti il valore normale	1	00	2



Costi black list: la Legge di stabilità 2016 ha abrogato in toto la relativa disciplina

Si ricorda che per il solo periodo 2015 la deducibilità si applicava la **deducibilità “automatica** fino al limite del “valore normale” dell’operazione e per l’eccedenza permaneva la presunzione di indeducibilità, superata solo provando l’esistenza delle cd. “circostanze esimenti”.

RIGHI RF31 E RF130 - "ALTRE VARIAZIONI IN AUMENTO"

45, 46 e 47	Vanno neutralizzate le componenti negative di reddito derivanti da stabile organizzazione all'estero per le quali la "madre" residente a optato per la tassazione esclusiva all'estero
53 e 54	<p>i contribuenti che dal 2016 sono fuoriusciti dal regime forfetario indicano</p> <ul style="list-style-type: none"> - i ricavi che sono stati incassati nel 2016 (dunque non tassati nel regime forfetario ma da tassare nel 2016 anche se di competenza del 2015 – v. CM 10/2016) - i costi di competenza del 2016 che sono stati pagati nel 2015 (dunque indeducibili nell'ambito del reddito d'impresa)

STABILI ORGANIZZAZIONI – OPZIONE: l'art. 168-ter TUIR (introdotto dal D.Lgs. 147/2015) ha previsto la possibilità per le imprese residenti in Italia

- di optare per l'esenzione di utili/perdite attribuibili alle proprie stabili organizzazioni all'estero (che rimane tassata esclusivamente all'estero, in via definitiva)
- risultanti d apposito rendiconto economico e patrimoniale delle stesse stabili organizzazioni.

La somma algebrica degli utili e delle perdite risultanti dai predetti rendiconti va riportata:

- tra le variazioni in aumento (se negativa) nel rigo RF 31 (codici 45, 46 e 47);
- in diminuzione (se positiva) nel rigo RF55 (codici 41 e 47).

Rigo RF130: va utilizzato per indicare i redditi e le perdite attribuibili a ciascuna stabile organizzazione nei 5 periodi d'imposta antecedenti a quello di effetto dell'opzione (art. 168-ter, comma 7, TUIR).

Si ricorda che tali disposizioni decorrono dal periodo d'imposta 2016.

Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti		Numero progressivo		Codice identificativo estero		Codice Stato estero		Reddito/Perdita 5° periodo imp. precedente		Reddito/Perdita 4° periodo imp. precedente	
RF130 Art. 167, comma 8-quater <input type="checkbox"/> Esimenti <input type="checkbox"/>		1		2		3		4		5	
		Reddito/Perdita 3° periodo imp. precedente		Reddito/Perdita 2° periodo imp. precedente		Reddito/Perdita 1° periodo imp. precedente		Perdita netta		Reddito imponibile	
		6		7		8		9		10	
		Perdita netta residua		Perdita netta residua trasferita		11		12			

Se la S.O. risiede in paesi black list, l'opzione è ammessa se ricorrono le esimenti del regime CFC (in caso contrario, per tale S.O. si applica la trasparenza fiscale **dell'art. 167 TUIR, compilando il Quadro FC.**

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

→ **Patent box - rigo RF50:** il rigo si compone di **3 colonne** (in luogo delle 2 dell'anno scorso).

Nella nuova colonna 2 va indicata la quota di reddito agevolabile relativa ai periodi d'imposta compresi tra la data di presentazione dell'istanza di ruling (es: nel 2015) e la data di sottoscrizione dell'accordo (nel 2016), che va riportato anche a colonna 3.

Nel caso in cui tali date cadano entrambe nel 2016, vanno compilate le sole col. 1 e 3.

RF50 Reddito detassato	1	2	3
	,00	,00	,00

Nota: la L.190/2014 ha introdotto un regime opzionale di tassazione agevolata dei redditi derivanti da alcune tipologie di beni immateriali, che consiste nella detassazione:

- per il periodo successivo al 31/12/2015 (2016 per la generalità delle società): del 40% dei redditi derivanti dall'utilizzo diretto (ruling) o dalla concessione in uso a terzi di tali beni (del 50% per i periodi di imposta successivi)
- dalla totale detassazione delle eventuali plusvalenze (v. rigo RF55 cod. "40").

RIGO RF23 – ONERI PLURIENNALI: le imprese che hanno stralciato dal bilancio (v. Dlgs 139/2015):

- le spese di pubblicità e di ricerca capitalizzate fino al 2015 (v. RF 026/2017 e 043/2017)
- operano una variazione in diminuzione per la quota (1/5) deducibile come per il passato.

RIGO RF55 - "ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE":

In modo del tutto analogo quanto visto per le altre variazioni in aumento, vanno indicati i seguenti nuovi codici:

41	componenti positivi di reddito derivanti da stabile organizzazione all'estero per le quali la "madre" residente a optato per la tassazione esclusiva all'estero
57	i contribuenti che dal 2016 sono fuoriusciti dal regime forfetario indicano <ul style="list-style-type: none"> - i ricavi che sono stati incassati nel 2015 (dunque tassati nel regime forfetario), anche se di competenza del 2016 - costi di competenza del 2015 che sono stati pagati nel 2016 (dunque deducibili nell'ambito del reddito d'impresa)
99	ESTROMISSIONE DELL'IMMOBILE STRUMENTALE : va indicata l'eventuale plusvalenza tassata con l'imposta sostitutiva dell'8% (dunque, non imponibile ai fini Irpef); in tal caso va compilata l'apposita sezione del quadro RQ, cui si rinvia

Tra le variazioni in diminuzione già presenti in passato da tenere in considerazione, si riporta:

codice	Indicazione
40	l'ammontare delle plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni di cui all'art. 1 c. 39 L. 190/2014 (cd. "Patent box")
43 e 44	per le imprese che hanno optato per la contabilità ordinaria, la deduzione forfetaria delle spese non documentate a favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di cose per c/terzi per i trasporti effettuati dall'imprenditore <ul style="list-style-type: none"> ▪ all'interno del Comune in cui ha sede l'impresa (cod. 43) ▪ oltre il Comune in cui ha sede l'impresa (cod. 44)
50	per indicare, il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di leasing relativo agli investimenti in beni strumentali nuovi e le quote di ammortamento e i canoni di locazione finanziaria relativi al costo di acquisizione dei beni di cui all'art. 164 TUIR

QUADRO RG - REDDITO DELLE IMPRESE IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA

Ai fini della compilazione del quadro RF si segnala quanto segue.

→ **costi black list**: non figura più il rigo relativo alla "separata annotazione" di spese e altri componenti negativi con controparti residenti/stabilite in paesi black list, in seguito all'abrogazione dei commi da 10 a 12-bis dell'art. 110 Tuir (art. 1 c. 142 lett. a) L. 208/2015 – v. commento ai rigi RF29 ed RF52).

RG21	Spese ed altri componenti negativi da stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati	1	Spese eccedenti il valore normale	2	0,00	0,00
------	--	---	-----------------------------------	---	------	------

→ **Patent box - rigo RG23**: il rigo si compone quest'anno di **3 colonne** (in luogo di 2 colonne). Le modalità di compilazione sono del tutto analoghe a quelle del rigo RF50, cui si rinvia.

RG23	Reddito detassato	1	0,00	2	0,00	3	0,00
------	-------------------	---	------	---	------	---	------

→ **rigo RG41 - stabili organizzazioni- opzione**: si rinvia al commento delle pagine precedenti.

→ **rigo RG22 – altri componenti negativi**

- **cod 7**: va indicata la quota di ammortamento delle spese di pubblicità e di ricerca capitalizzate fino al 2015 (v. commento al rigo RF23)
- **cod. 16 e 17**: la **deduzione forfetaria** delle spese non documentate ex art. 66 TUIR a favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di cose per c/terzi per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore rispettivamente all'interno del comune ed oltre il Comune in cui ha sede l'impresa

RG22 Altri componenti negativi	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12
	13	14	15	16	17	18
	19	20	21	22	23	24
	25	26	27	28	29	30
	31	32	33	34	35	36
	37	38	39	40	41	42
	43	44	45	46	47	48
	49	50	51	52	53	54

QUADRO RS – PROSPETTI COMUNI

Ai fini della compilazione dei **prospetti del quadro RS** si segnalano le seguenti novità:

→ **“Aiuto alla crescita economica (ACE)”**: il **rigo RS37** recepisce le novità introdotte dalla L. 232/2016 a partire dal periodo d'imposta 2016:

- **imprese individuali/società di persone** in contabilità ordinaria
- determinano l'agevolazione al pari delle società di capitali/enti commerciali, quale **incremento del patrimonio netto al 31/12/2016 rispetto a quello risultante al 31/12/2010**.

L'aliquota del rendimento nozionale per l'anno d'imposta 2016 è del **4,75%** (era 4,5% nel 2015).

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	Incrementi del capitale proprio 1	Decrementi del capitale proprio 2	Riduzioni 3	Differenza 4	Patrimonio netto 5
	,00	,00	,00	,00	,00
RS37	Codice fiscale		Rendimento attribuito 9	Minor importo 6	Rendimento 7
			,00	,00	4,75% ,00
			Rendimento ceduto 12	Eccedenza riportata 10	Rendimenti totali 11
			,00	,00	,00
			Rendimento nozionale società partecipate 15	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore 13	Totale Rendimento nozionale società partecipate/imprenditore 14
			,00	,00	,00
			Rendimento imprenditore utilizzato 16	Eccedenza trasformata in credito IRAP 17	Eccedenza riportabile 18
			,00	,00	,00

→ **“Errori contabili”**: come anticipato, in presenza di errori riferiti alla competenza economica

- non va più compilato il quadro RS (non è più applicabile la procedura prevista dalla CM 31/2013)
- dovendo essere presentato una dichiarazione integrativa (a favore o meno) per ciascun periodo d'imposta modificato.

Errori contabili	Data inizio periodo d'imposta 1 giorno mese anno	Data fine periodo d'imposta 2 giorno mese anno	Codice fiscale 3
RS201			
RS202	Quadro	Modulo	Rigo
RS203	1	2	3
			4
			5
			6
			7
			8
			9
			10
			11
			12
			13
			14
			15
			16
			17
			18
			19
			20
			21
			22
			23
			24
			25
			26
			27
			28
			29
			30
			31
			32
			33
			34
			35
			36
			37
			38
			39
			40
			41
			42
			43
			44
			45
			46
			47
			48
			49
			50
			51
			52
			53
			54
			55
			56
			57
			58
			59
			60
			61
			62
			63
			64
			65
			66
			67
			68
			69
			70
			71
			72
			73
			74
			75
			76
			77
			78
			79
			80
			81
			82
			83
			84
			85
			86
			87
			88
			89
			90
			91
			92
			93
			94
			95
			96
			97
			98
			99
			100

QUADRO LM – REGIME FORFETARIO

Ai fini della compilazione del **quadro LM** si segnala l'introduzione, nel **rigo LM34 “Reddito lordo”** e **LM37 “Perdite pregresse”**, delle seguenti colonne:

- **colonna 1 “Artigiani e commercianti”**: va indicata la somma degli importi indicati nella predetta colonna 5 aventi natura di reddito d'impresa, afferenti la gestione IVS
- **colonna 2 - “Gestione separata autonomi (art. 2 co. 26 L. 335/95)”** va indicata la somma dei redditi, indicati nella predetta colonna 5, aventi natura di reddito di lavoro autonomo ai sensi dell'art. 53, comma 1, del TUIR, soggetto alla gestione separata Inps

Rigo LM34 col. 3: somma dei redditi, relativi a tutte le attività esercitate, risultanti dalla col 5 dei rigi da LM23 a LM30.

Rigo LM37 col. 3: perdite pregresse fino a concorrenza dell'importo di rigo LM36.



ATTENZIONE: le colonne 1 e 2 aggiunte al rigo LM34 e LM37 vanno utilizzate per l'indicazione dei redditi e delle perdite pregresse afferenti a ciascuna gestione previdenziale di riferimento, onde poter riscontrare il relativo imponibile contributivo.

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito		Sussistenza requisiti accesso regime (art. 1, comma 54)		Assenza cause ostative applicazione regime (art. 1, comma 57)		Nuova attività (art. 1, comma 65)	
LM21		1	2	3	4	5	6
LM22		Codice attività		Coefficienti redditività		Recupero Tremonti-ter	
LM23		Componenti positivi		Reddito per attività			
LM24							
LM25							
LM26							
LM27							
LM28							
LM29							
LM30							
LM34 Reddito lordo		Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)			
LM35 Contributi previdenziali e assistenziali							
LM36 Reddito netto							
LM37 Perdite pregresse		Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)			
LM38 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva							
LM39 Imposta sostitutiva							

→ **rigo LM40 col. 10:** utilizzo in diminuzione dall'imposta sostitutiva il credito d'imposta per le erogazioni liberali destinate a favore di istituti del sistema nazionale di istruzione per la realizzazione di nuove strutture scolastiche (il credito va indicato nel rigo CR15 e determinato nel rigo RN30)

Sezione VII Credito d'imposta erogazioni cultura (CR14) e scuola (CR15)		Spesa 2016		Residuo anno 2015		Rata credito 2015		Rata credito 2014		Quota credito ricevuta per trasparenza	
CR14		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
CR15		Spesa 2016								Quota credito ricevuta per trasparenza	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

SEZIONE III Determinazione dell'imposta dovuta		Riacquisto prima casa		Redditi prodotti all'estero		Fondi comuni		Sisma Abruzzo altri immobili	
LM40 Crediti di imposta		1	2	3	4	5	6	7	8
		Sisma Abruzzo abitazione principale		Reintegro anticipazioni fondi pensione		Mediazioni		Negoziazioni e arbitrato	
		9	10	11	12	13	14	15	16
		Cultura		Scuola		Videosorveglianza		Altri crediti d'imposta	
		17	18	19	20	21	22	23	24

RN30 Credito imposta		Importo rata 2016		Totale credito		Credito utilizzato	
		1	2	3	4	5	6
		Importo rata 2016		Totale credito		Credito utilizzato	
		7	8	9	10	11	12
		Cultura		Scuola		Videosorveglianza	
		13	14	15	16	17	18

Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni		Start up UPF 2014 RN18		Start up UPF 2015 RN19		Start up UPF 2016 RN20	
RN47		1	2	3	4	5	6
		Start up RPF 2017 RN21		Spese sanitarie RN23		Casa RN24, col. 1	
		7	8	9	10	11	12
		Occup. RN24, col. 2		Fondi Pensione RN24, col.3		Mediazioni RN24, col. 4	
		13	14	15	16	17	18
		Arbitrato RN24, col. 5		Sisma Abruzzo RN28		Cultura RN30, col. 1	
		19	20	21	22	23	24
		Scuola RN30, col. 4		Videosorveglianza RN30 col.7		Deduz. start up UPF 2014	
		25	26	27	28	29	30
		Deduz. start up UPF 2015		Deduz. start up UPF 2016		Deduz. start up RPF 2017	
		31	32	33	34	35	36
		Restituzione somme RP33					
		37	38	39	40	41	42

→ **rigo LM40 col. 11:** utilizzo in diminuzione dall'imposta sostitutiva il credito d'imposta per le spese sostenute ai fini dell'installazione di sistemi di videosorveglianza digitale/allarme, nonché per le spese connesse a contratti stipulati con istituti di vigilanza, dirette alla prevenzione di attività criminali. Il credito va indicato nella colonna 1 del rigo CR17, diminuito dell'importo eventualmente utilizzato in compensazione in F24 ed esposto nella colonna 2 del medesimo rigo, e ridotto dell'importo utilizzato a scomputo dell'Irpef, indicato nella colonna 7 del rigo RN30.

Sezione IX Credito d'imposta videosorveglianza		CR17		Credito anno 2016 <input type="text" value="0,00"/>		di cui compensato nel Mod. F24 <input type="text" value="0,00"/>	
SEZIONE III Determinazione dell'imposta dovuta		LM40 Crediti di imposta		1 Riacquisto prima casa <input type="text" value="0,00"/> 2 Sisma Abruzzo abitazione principale <input type="text" value="0,00"/> 3 Cultura <input type="text" value="0,00"/> 4 Scuola <input type="text" value="0,00"/> 5 Videosorveglianza <input type="text" value="0,00"/> 6 Altri crediti d'imposta <input type="text" value="0,00"/> 7 <input type="text" value="0,00"/> 8 <input type="text" value="0,00"/> 9 <input type="text" value="0,00"/> 10 <input type="text" value="0,00"/> 11 <input type="text" value="0,00"/> 12 <input type="text" value="0,00"/> 13 <input type="text" value="0,00"/>		1 Riacquisto prima casa <input type="text" value="0,00"/> 2 Sisma Abruzzo abitazione principale <input type="text" value="0,00"/> 3 Cultura <input type="text" value="0,00"/> 4 Scuola <input type="text" value="0,00"/> 5 Videosorveglianza <input type="text" value="0,00"/> 6 Altri crediti d'imposta <input type="text" value="0,00"/> 7 <input type="text" value="0,00"/> 8 <input type="text" value="0,00"/> 9 <input type="text" value="0,00"/> 10 <input type="text" value="0,00"/> 11 <input type="text" value="0,00"/> 12 <input type="text" value="0,00"/> 13 <input type="text" value="0,00"/>	
RN30 Credito imposta		Cultura <input type="text" value="0,00"/> Scuola <input type="text" value="0,00"/> Videosorveglianza <input type="text" value="0,00"/>		Importo rata 2016 <input type="text" value="0,00"/> Totale credito <input type="text" value="0,00"/> Credito utilizzato <input type="text" value="0,00"/>		Importo rata 2016 <input type="text" value="0,00"/> Totale credito <input type="text" value="0,00"/> Credito utilizzato <input type="text" value="0,00"/>	
Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni		RN47 Start up UPF 2014 RN18 <input type="text" value="0,00"/> Start up RPF 2017 RN21 <input type="text" value="0,00"/> Occup. RN24, col. 2 <input type="text" value="0,00"/> Arbitrato RN24, col. 5 <input type="text" value="0,00"/> Scuola RN30, col. 4 <input type="text" value="0,00"/> Deduz. start up UPF 2015 <input type="text" value="0,00"/> Restituzione somme RP33 <input type="text" value="0,00"/>		Start up UPF 2015 RN19 <input type="text" value="0,00"/> Spese sanitarie RN23 <input type="text" value="0,00"/> Fondi Pensione RN24, col. 3 <input type="text" value="0,00"/> Sisma Abruzzo RN28 <input type="text" value="0,00"/> Videosorveglianza RN30 col. 7 <input type="text" value="0,00"/> Deduz. start up UPF 2016 <input type="text" value="0,00"/>		Start up UPF 2016 RN20 <input type="text" value="0,00"/> Casa RN24, col. 1 <input type="text" value="0,00"/> Mediazioni RN24, col. 4 <input type="text" value="0,00"/> Cultura RN30, col. 1 <input type="text" value="0,00"/> Deduz. start up UPF 2014 <input type="text" value="0,00"/> Deduz. start up RPF 2017 <input type="text" value="0,00"/>	

QUADRO RU – CREDITO D'IMPOSTA A FAVORE DELLE IMPRESE

Nel **quadro RU** si segnala l'introduzione dei seguenti **nuovi crediti d'imposta** spettanti:

CREDITO D'IMPOSTA	
▪ investimenti in beni strumentali nuovi (art. 1 c. 98 L. n. 208/2015)	
▪ erogazioni liberali in favore degli istituti scolastici (school-bonus)	
▪ per gli interventi di bonifica dall'amianto (art. 56 L. 221/2015) e bonifiche dei siti di interesse nazionale (art. 4 DL n. 145/2013)	
▪ sostituzione di autocaravan (art. 1 c. 85 L. n. 208/2015)	
▪ spese per l'adeguamento tecnologico per la trasmissione dei dati delle fatture e delle liquidazioni periodiche IVA (art. 4 c. 2 DL 193/2016)	
▪ crediti d'imposta alle imprese di produzione cinematografica e audiovisiva	
▪ acquisto di strumenti musicali (art. 1 c. 984 L. n. 208/2015)	

Nota: non va più riportato il credito d'imposta "Nuovo lavoro stabile nel Mezzogiorno".

QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE

Ai fini della compilazione del **quadro RQ** si segnala quanto segue:

→ **Sezioni XXII e XXIII – ESTROMISSIONE IMMOBILI E RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA:**

tenuto conto che la Legge di stabilità 2016 ha previsto la possibilità

- di estromettere gli immobili strumentali da parte dell'impresa individuale
- di rivalutare i beni d'impresa/partecipazioni, nonché di affrancare il saldo attivo di rivalutazione
- di riallineare disallineamenti da operazioni straordinarie effettuate in passato.



Perfezionamento delle opzioni: tutte le operazioni indicate si perfezionano con la compilazione del quadro.

<p>ESTROMISSIONE IMMOBILE DA IMPRESA INDIVIDUALE</p>	<p>Sezione XXII: va compilata dagli imprenditori individuali che entro il 31/05/2016 hanno estromesso dall'impresa i beni immobili strumentali (per destinazione e/o natura) posseduti al 31/10/2015, applicando l'imposta sostitutiva dell'8% sulla plusvalenza data dalla differenza tra il valore "normale" (anche catastale) degli immobili ed il loro costo fiscalmente riconosciuto.</p> <p>Le imprese in contabilità ordinaria operano una variazione in diminuzione per la plusvalenza.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>SEZIONE XXII</th> <th>Valore normale</th> <th>Costo fiscale</th> <th>Differenza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RQ81 Beni immobili strumentali</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td></td> <td>,00</td> <td>,00</td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td>RQ82 Determinazione dell'imposta sostitutiva</td> <td>1</td> <td>Aliquota</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>,00</td> <td>8%</td> <td>,00</td> </tr> </tbody> </table>	SEZIONE XXII	Valore normale	Costo fiscale	Differenza	RQ81 Beni immobili strumentali	1	2	3		,00	,00	,00	RQ82 Determinazione dell'imposta sostitutiva	1	Aliquota	2		,00	8%	,00												
SEZIONE XXII	Valore normale	Costo fiscale	Differenza																														
RQ81 Beni immobili strumentali	1	2	3																														
	,00	,00	,00																														
RQ82 Determinazione dell'imposta sostitutiva	1	Aliquota	2																														
	,00	8%	,00																														
<p>RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA E PARTECIPAZIONI</p>	<p>Sezione XXIII-A: compilata dai soggetti che si avvalgono della facoltà di rivalutare i beni d'impresa (esclusi beni merce) e le partecipazioni risultanti dal bilancio al 31/12/2015, mediante il versamento di un'imposta sostitutiva nella misura:</p> <ul style="list-style-type: none"> del 16%: per i beni ammortizzabili del 12%: per i beni non ammortizzabili (incluse le aree di sedime dei fabbricati). <table border="1"> <thead> <tr> <th>SEZIONE XXIII-A</th> <th>Importo</th> <th>Aliquota</th> <th>Imposta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RQ86 Rivalutazione dei beni ammortizzabili</td> <td>1</td> <td>16%</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>,00</td> <td></td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td>RQ87 Rivalutazione dei beni non ammortizzabili</td> <td></td> <td>12%</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>,00</td> <td></td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td>RQ88 Rivalutazione delle partecipazioni</td> <td></td> <td>12%</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>,00</td> <td></td> <td>,00</td> </tr> </tbody> </table>	SEZIONE XXIII-A	Importo	Aliquota	Imposta	RQ86 Rivalutazione dei beni ammortizzabili	1	16%	2		,00		,00	RQ87 Rivalutazione dei beni non ammortizzabili		12%			,00		,00	RQ88 Rivalutazione delle partecipazioni		12%			,00		,00				
SEZIONE XXIII-A	Importo	Aliquota	Imposta																														
RQ86 Rivalutazione dei beni ammortizzabili	1	16%	2																														
	,00		,00																														
RQ87 Rivalutazione dei beni non ammortizzabili		12%																															
	,00		,00																														
RQ88 Rivalutazione delle partecipazioni		12%																															
	,00		,00																														
<p>RIALLINEAMENTI DEL VALORE DI BENI/ PARTECIPAZIONI</p>	<p>Sezione XXIII-B: compilata dai soggetti che intendono procedere a affrancare i disallineamenti tra valori civilistici e fiscali che risultano iscritti nel bilancio dell'esercizio in corso al 31/12/2015 (es.: in seguito ad operazioni straordinarie, anche in periodi precedenti), a condizione che i relativi beni siano ancora presenti nel bilancio in cui è operato il riallineamento.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>SEZIONE XXIII-B</th> <th>Importo</th> <th>Aliquota</th> <th>Imposta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RQ89 Maggiori valori dei beni ammortizzabili</td> <td>1</td> <td>16%</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>,00</td> <td></td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td>RQ90 Maggiori valori dei beni non ammortizzabili</td> <td></td> <td>12%</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>,00</td> <td></td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td>RQ91 Maggiori valori delle partecipazioni</td> <td></td> <td>12%</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>,00</td> <td></td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td>RQ92 Totale imposte</td> <td></td> <td></td> <td>,00</td> </tr> </tbody> </table>	SEZIONE XXIII-B	Importo	Aliquota	Imposta	RQ89 Maggiori valori dei beni ammortizzabili	1	16%	2		,00		,00	RQ90 Maggiori valori dei beni non ammortizzabili		12%			,00		,00	RQ91 Maggiori valori delle partecipazioni		12%			,00		,00	RQ92 Totale imposte			,00
SEZIONE XXIII-B	Importo	Aliquota	Imposta																														
RQ89 Maggiori valori dei beni ammortizzabili	1	16%	2																														
	,00		,00																														
RQ90 Maggiori valori dei beni non ammortizzabili		12%																															
	,00		,00																														
RQ91 Maggiori valori delle partecipazioni		12%																															
	,00		,00																														
RQ92 Totale imposte			,00																														
<p>AFFRANCAMENTO RISERVE (RIVALUTAZIONE E RIALLINEAMENTO DEL 2016)</p>	<p>Sezione XXIII-C: compilata dai soggetti che nel 2016 hanno proceduto alla:</p> <ul style="list-style-type: none"> rivalutazione dei beni di impresa/partecipazioni, di cui alla Sez. XXIII-A, al fine di affrancare il saldo di rivalutazione risultante (non è ammesso affrancare riserve di rivalutazioni precedenti) riallineamento dei valori, di cui alla Sez. XXIII-B, i quali possono affrancare la riserva vincolata in sospensione d'imposta ai fini fiscali <p>al fine di operare l'affrancamento della relativa riserva con l'imposta sostitutiva del 10%, da versare (cod. trib. "1813") in unica rata entro il termine di versamento del saldo Irpef 2016.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>SEZIONE XXIII-C</th> <th>Importo</th> <th>Aliquota</th> <th>Imposta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RQ93 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata</td> <td>1</td> <td>10%</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>,00</td> <td></td> <td>,00</td> </tr> </tbody> </table>	SEZIONE XXIII-C	Importo	Aliquota	Imposta	RQ93 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	10%	2		,00		,00																				
SEZIONE XXIII-C	Importo	Aliquota	Imposta																														
RQ93 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	10%	2																														
	,00		,00																														