

09 Maggio 2016

Novità dichiarativi fiscali persone fisiche anno
2016: 730, Unico PF 2016

Dott. Giangiacomo Indri Raselli



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Padova



Tempistiche

- 730/2016: 7 luglio tutti i modelli (precompilato/ordinario)

Unico PF/2016: dal 2 maggio al 30 giugno in forma cartacea (posta) 30 settembre in forma elettronica.



Scadenza pagamenti imposte

Contribuenti senza partita iva

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1 ^a	16 giugno	0,00	18 luglio	0,00
2 ^a	30 giugno	0,16	22 agosto	0,13
3 ^a	22 agosto	0,49	31 agosto	0,46
4 ^a	31 agosto	0,82	30 settembre	0,79
5 ^a	30 settembre	1,15	31 ottobre	1,12
6 ^a	31 ottobre	1,48	30 novembre	1,45
7 ^a	30 novembre	1,81		

Contribuenti titolari di partita iva

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1 ^a	16 giugno	0,00	18 luglio	0,00
2 ^a	18 luglio	0,33	22 agosto	0,31
3 ^a	22 agosto	0,66	16 settembre	0,64
4 ^a	16 settembre	0,99	17 ottobre	0,97
5 ^a	17 ottobre	1,32	16 novembre	1,30
6 ^a	16 novembre	1,65		



Soggetti non tenuti al modello

Non tenuti alla dichiarazione:

È esonerato dalla presentazione della dichiarazione il contribuente che possiede esclusivamente i redditi indicati nella prima colonna, se si sono verificate le condizioni descritte nella seconda colonna.

L'esonero non si applica se il contribuente deve restituire in tutto o in parte, il bonus Irpef.

TIPO DI REDDITO	CONDIZIONI
Abitazione principale, relative pertinenze e altri fabbricati non locati (*)	
Lavoro dipendente o pensione	1. Redditi corrisposti da un unico sostituto d'imposta obbligato ad effettuare le ritenute di acconto o corrisposti da più sostituti purché certificati dall'ultimo che ha effettuato il conguaglio 2. Le detrazioni per coniuge e familiari a carico sono spettanti e non sono dovute le addizionali regionale e comunale
Lavoro dipendente o pensione + Abitazione principale, relative pertinenze e altri fabbricati non locati (*)	
Rapporti di collaborazione coordinata e continuativa compresi i lavori a progetto. <i>Sono escluse le collaborazioni di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale rese in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche</i>	
Redditi esenti. <i>Esempi: rendite erogate dall'Inail esclusivamente per invalidità permanente o per morte, alcune borse di studio, pensioni di guerra, pensioni privilegiate ordinarie corrisposte ai militari di leva, pensioni, indennità, comprese le indennità di accompagnamento e assegni erogati dal Ministero dell'Interno ai ciechi civili, ai sordi e agli invalidi civili, sussidi a favore degli handicapati, pensioni sociali</i>	
Redditi soggetti ad imposta sostitutiva (diversi da quelli soggetti a cedolare secca). <i>Esempi: interessi sui BOT o sugli altri titoli del debito pubblico</i>	
Redditi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta. <i>Esempi: interessi sui conti correnti bancari o postali; redditi derivanti da lavori socialmente utili</i>	
(*) L'esonero non si applica se il fabbricato non locato è situato nello stesso comune dell'abitazione principale.	



Soggetti non tenuti al modello

Non tenuti alla dichiarazione:

È esonerato dalla presentazione della dichiarazione il contribuente che possiede esclusivamente i redditi indicati nella prima colonna, nei limiti di reddito previsti nella seconda colonna, se si sono verificate le condizioni descritte nella terza colonna.
L'esonero non si applica se il contribuente deve restituire in tutto o in parte, il bonus Irpef.

TIPO DI REDDITO	LIMITE DI REDDITO (uguale o inferiore a)	CONDIZIONI
Terreni e/o fabbricati (comprese abitazione principale e sue pertinenze)	500	
Lavoro dipendente o assimilato + altre tipologie di reddito (*)	8.000	Periodo di lavoro non inferiore a 365 giorni Periodo di pensione non inferiore a 365 giorni.
Pensione + altre tipologie di reddito (*)	7.500	Le detrazioni per coniuge e familiari a carico sono spettanti e non sono dovute le addizionali regionale e comunale. Se il sostituto d'imposta ha operato le ritenute il contribuente può recuperare il credito presentando la dichiarazione.
Pensione + terreni + abitazione principale e sue pertinenze (box, cantina, ecc.)	7.500 (pensione) 185,92 (terreni)	
Pensione + altre tipologie di reddito (*)	7.750	Periodo di pensione non inferiore a 365 giorni. Contribuente di età pari o superiore a 75 anni. Le detrazioni per coniuge e familiari a carico sono spettanti e non sono dovute le addizionali regionale e comunale. Se il sostituto d'imposta ha operato le ritenute il contribuente può recuperare il credito presentando la dichiarazione.
Assegno periodico corrisposto dal coniuge + altre tipologie di reddito (*). <i>È escluso l'assegno periodico destinato al mantenimento dei figli</i>	7.500	
Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi per i quali la detrazione prevista non è rapportata al periodo di lavoro. <i>Esempi: compensi percepiti per l'attività libero professionale intramuraria del personale dipendente dal Servizio sanitario nazionale, redditi da attività commerciali occasionali, redditi da attività di lavoro autonomo occasionale</i>	4.800	
Compensi derivanti da attività sportive dilettantistiche	28.158,28	
(*) Il reddito complessivo deve essere calcolato senza tenere conto del reddito derivante dall'abitazione principale e sue pertinenze		



Soggetti tenuti al modello Unico PF

Non possono presentare il modello 730:

Devono presentare il modello Unico Persone fisiche 2016 e non possono utilizzare il modello 730 precompilato o ordinario i contribuenti che si trovano in una delle seguenti situazioni:

- nel 2015 hanno percepito:
 - redditi derivanti da produzione di "agroenergie" oltre i limiti previsti dal decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66;
 - redditi d'impresa, anche in forma di partecipazione;
 - redditi di lavoro autonomo per i quali è richiesta la partita IVA;
 - redditi "diversi" non compresi tra quelli indicati nel quadro D, righe D4 e D5;
 - plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate o derivanti dalla cessione di partecipazioni non qualificate in società residenti in Paesi o territori a fiscalità privilegiata, i cui titoli non sono negoziati in mercati regolamentati;
 - redditi provenienti da "trust", in qualità di beneficiario;
- nel 2015 e/o nel 2016 non sono residenti in Italia (vedi in Appendice la voce "Condizioni per essere considerati residenti");
- devono presentare anche una delle seguenti dichiarazioni: IVA, IRAP, Mod. 770 ordinario e semplificato (sostituti d'imposta);
- utilizzano crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero diversi da quelli di cui al rigo G4;
- devono presentare la dichiarazione per conto di contribuenti deceduti.



Impegno alla trasmissione

Prestare la massima attenzione ai termini per la firma dell'impegno alla trasmissione in particolar modo per quello che riguarda le dichiarazioni integrative, correttive e tardive!



Fontespizio modello 730/Unico PF

- 730: Inserita la nuova casella K da barrare in seguito alla possibilità di comunicare i dati da parte dell'amministratore di condominio. Verifica dati coniuge a carico tramite anagrafica tributaria (se errato dichiarazione scartata)

Unico PF: possibilità di presentare la dichiarazione integrativa a «favore» con gli stessi termini di quella a «sfavore»

Modifica dei codici per la casella eventi eccezionali

Possibilità di invio all'intermediario telematico oltre al consueto «preavviso» di regolarità o irregolarità anche di altre comunicazioni per anomalie della dichiarazione e/o degli studi di settore.

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	
Il contribuente dichiara di aver compilato e allegato i seguenti quadri (barrare le caselle che interessano):	
Familiari a carico	RA RB RC RP RN RV CR RX CS RH RL RM RR RT RE RF RG RD RS RQ CE LM
TR RU FC	N. moduli IVA
Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario	
Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario	

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	
Riservato all'incaricato	
Codice fiscale dell'incaricato	
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione
	Ricezione altre comunicazioni telematiche



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Padova



Redditi dei terreni

- Aumento al 30% (10% IAP) dell'ulteriore rivalutazione dei redditi dei terreni. L'aumento del 30% rientra nel calcolo dell'acconto mentre il 10% no.

Prestare attenzione alla alternatività IRPEF/IMU. Terreni non affittati non scontano irpef su reddito dominicale ma solo sul reddito agrario

Per i terreni affittati si pagano entrambe le imposte fermo restando le varie esenzioni.

Si ricordano come esenti imu (codice 9) i terreni agricoli montani, quelli parzialmente montani se posseduti o condotti da IAP, quelli nelle isole minori (allegato A 448/2001) e quelli ad immutabile destinazione agro silvo pastorale a proprietà collettiva.



Redditi dei Fabbricati

Come per i terreni attenzione alla alternatività IRPEF/IMU sugli immobili non locati, per quelli locati valgono entrambe le imposte con relative esenzioni. Per la cedolare secca le due aliquote ordinaria del 21% e quella agevolata del 10%. Inserimento nella sezione II del quadro RB della casella per gli estremi del codice identificativo del contratto (alternativo agli estremi di registrazione del contratto) in cui riportare i dati della ricevuta telematica di registrazione (17 caratteri)

Sezione II Dati relativi ai contratti di locazione	N. di rigo	Mod. N.	Estremi di registrazione del contratto				Codice identificativo contratto	Contratti non superiori a 30 gg	Anno dich. ICI/IMU	Stato di emergenza
			Data	Serie	Numero e sottonumero	Codice ufficio				
RB21	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RB22					/					
RB23					/					

Per i soggetti per cui sono state sospese le procedure di sfratto a favore delle categorie sociali, il reddito non concorre alla formazione dell'imponibile irpef.



Redditi da lavoro dipendente

- Eliminazione della sezione «somme per incremento della produttività»
Innalzamento della soglia per i transfrontalieri a 7.500 Euro (prima 6.700)
Aumento a 960 euro del bonus «Renzi»

Inserimento al rigo C14 delle caselle CU 2016 per i ricercatori e docenti rientrati in italia

Sezione V Bonus IRPEF	RC14	Codice bonus (punto 391 del CU 2016)	Bonus erogato (punto 392 del CU 2016)	Tipologia esenzione	Quota reddito esente	Quota TFR
		1	2	3	4	5
					.00	.00



Oneri e spese

- E' stato introdotto un nuovo rigo (RP33 e RE33) ove indicare le somme restituite al soggetto erogatore nel quale vanno indicate le somme restituite in anno diverso da quello in cui sono state assoggettate a tassazione per poterle dedurre dal reddito complessivo dell'anno di restituzione ovvero negli anni successivi (ex rigo E26 altri oneri deducibili con il codice 5).

Spese detraibili sostanzialmente invariate. Modifiche ai codici relativi alle spese scolastiche e universitarie (splittate in due codici diversi 12 e 13).

Spese funebri (tetto max 1550 euro) eliminazione del vincolo di parentela.

Tetto massimo portato da 2065 a 30000 per erogazioni a onlus (detr.26%)

Specificazione di certe spese mediche non detraibili (haloterapia, meso terapia e ozonoterapia se non curano patologie e prestazioni di pedagoghi).

Rimangono invariate sostanzialmente le spese detraibili relative ad immobili, bonus mobili eccetera.



Oneri e spese start up

Estensione alle PMI innovative del bonus start up/introduzione del rigo RP80, Importo massimo detraibile 500.000 Euro che deve essere mantenuto per almeno 2 anni se entro il 31.12.2014 o tre anni se dopo il 01.01.2015.

Sezione VI									
Altre detrazioni		Codice fiscale		Tipologia investimento		Ammontare investimento		Ammontare detrazione	
RP80 Investimenti start up		1		2		3		4	
				PMI		5		6	
						,00		,00	
						5		7	
								,00	

Nuovo quadro RK nel 730/2016

- introduzione quadro per amministratore di condominio:

QUADRO K COMUNICAZIONE DELL'AMMINISTRATORE DI CONDOMINIO									
SEZIONE I - DATI IDENTIFICATIVI DEL CONDOMINIO									
K1	CODICE FISCALE 1				DENOMINAZIONE 2				
SEZIONE II - DATI CATASTALI DEL CONDOMINIO (Interventi di recupero del patrimonio edilizio)									
K2	DATI CATASTALI DEL CONDOMINIO		CODICE COMUNE 1		T/U 2	SEZ. URB./COMUNE CATAST. 4	FOGLIO 5	PARTICELLA 6	SUBALTERNO 7
K3	DOMANDA DI ACCATASTAMENTO		DATA 1		NUMERO 2		PROVINCIA UFFICIO AGENZIA ENTRATE 3		
SEZIONE III - DATI RELATIVI AI FORNITORI E AGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI									
K4	CODICE FISCALE 1				COGNOME ovvero DENOMINAZIONE 2				
	NOME (solo per le persone fisiche) 3		SESSO (M o F) 4	DATA DI NASCITA 5 giorno mese anno		COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA 6		PROVINCIA DI NASCITA (sigla) 7	IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 8
									,00

Vanno indicati i dati dei fornitori di beni e servizi effettuati dal condominio (purchè non abbia più di 8 condomini) escluse utenze, importi inferiori a 258,23 euro e prestazioni con ritenuta.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Padova



Unico PF quadro RX

- Eliminazione quadro RX 32 (quadro forfettino soppresso dal 2015)
- Introduzione del quadro RX37 per l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione di beni di impresa e partecipazioni al 31.12.2014 e affrancamento.
- Modifica del quadro RX61 relativo all'iva per i casi dei contribuenti che aderiscono dal 2016 al regime forfettario e per i contribuenti ammessi alla procedura prioritaria di rimborso iva.

Sezione III Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta	RX61 IVA da versare		,00
	RX62 IVA a credito (da ripartire tra i righe RX64 e RX65)		,00
	RX63 Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righe RX64 e RX65)		,00
	Importo di cui si richiede il rimborso	1	,00
	di cui da liquidare mediante procedura semplificata	2	,00
	Causale del rimborso	3	
	Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	4	
	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter	5	,00
	Contribuenti Subappaltatori	6	
	Esonero garanzia	7	



Quadri specifici del modello Unico PF

Quadro RH: introduzione del rigo RH25.

Per indicare l'ammontare delle imposte assolate dalle società partecipate residenti in stati «black list» sugli utili maturati durante il periodo di possesso della partecipazione in proporzione agli utili conseguiti o alle partecipazioni cedute. L'importo va indicato per consentire la fruizione del credito di imposta ex art. 167 comma 5 del tuir relativamente agli utili conseguiti o plusvalenze realizzate in esercizi anteriori all'inizio della opzione per la trasparenza

Sezione IV Riepilogo	RH19 Totale ritenute d'acconto			,00
	RH20 Totale crediti d'imposta	Credito d'imposta sui fondi comuni di investimento		2
		1	,00	,00
	RH21 Totale credito per imposte estere ante opzione			,00
	RH22 Totale oneri detraibili			,00
	RH23 Totale eccedenza			,00
	RH24 Totale acconti			,00
	RH25 Imposte delle controllate estere			,00



Quadro RL

- Inserimento del rigo RL1 per indicazione dei redditi provenienti da imprese in paesi black list da indicarsi coi seguenti codici:

Codice	Tipologia utili
2	Utili e proventi equiparati di natura qualificata , provenienti da imprese residenti / domiciliate in Stati con regime fiscale privilegiato
7	Utili e proventi, formatisi con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2007, che andrebbero indicati con il codice 2 , per i quali il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni di cui all'art. 87, comma 1, lett. c), TUIR ma non abbia ancora presentato l'apposita istanza ovvero, avendola presentata, non abbia ancora ricevuto risposta (concorrenza al reddito nella misura del 40%)
8	Utili e proventi, formatisi con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007, che andrebbero indicati con il codice 2 , per i quali il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni di cui all'art. 87, comma 1, lett. c), TUIR ma non abbia ancora presentato l'apposita istanza ovvero, avendola presentata, non abbia ancora ricevuto risposta (concorrenza al reddito nella misura del 49,72%)



Quadri RM ed RT

- Modifica del quadro RM per inserimento dei dati relativi alla proroga della rivalutazione dei terreni (imposta sostitutiva 8%) alla sezione

Sez. X - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2 D.L. n. 282 del 2002 e successive modificazioni	RM20	Valore rivalutato	Imposta sostitutiva dovuta	Imposta versata	Imposta da versare	Rateizzazione	Versamento cumulativo
		1	2	3	4	5	6
		,00	,00	,00	,00		
	RM21	,00	,00	,00	,00		
	RM22	,00	,00	,00	,00		

Modifica quadro RT

SEZIONE I Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%	RT1	Totale dei corrispettivi					,00
	RT2	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato ¹) (costo affrancato ²)				3	,00
	RT3	Plusvalenze (RT1 – RT2 col. 3) (ovvero Minusvalenze ¹ ,00)				2	,00
	RT4	Eccedenza minusvalenze (anni prec. ¹ ,00 Sez. II ² ,00				3	,00
	RT5	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari (di cui anni precedenti ¹ ,00)				2	,00
	RT6	Differenza (RT3 col.2 – RT4 col. 3 – RT5 col. 2)					,00
	RT7	Imposta sostitutiva (20% dell'importo di rigo RT6)					,00
	RT8	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata					,00
	RT9	Plusvalenza non reinvestita (start up) ¹ ,00 Imposta rideterminata start up ²					,00
	RT10	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA					,00
	RT11	Plusvalenze da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato					,00

Introduzione dei Righi RT11, RT30 ed RT69 per le plusvalenze in paesi black list.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Padova



Quadro RR

- Modifica del quadro RR per indicare gli artigiani ed i commercianti i quali avvalendosi del «nuovo» regime forfetario hanno l'agevolazione prevista per i versamenti INPS.

Inserimento di nuove caselle RR2/33 ed RR8/4 onde indicare gli importi sorti ante 2014 che NON possono più essere portati in compensazione in modello F24 ma solo utilizzati in compensazione «verticale» ovvero richiesti a rimborso

Reddito minimale		Contributi IVS dovuti sul reddito minimale		Contributi maternità		Quote associative e oneri accessori		Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	
10	,00	11	,00	12	,00	13	,00	14	,00
Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24		Contributo a debito sul reddito minimale		Contributo a credito sul reddito minimale					
15	,00	16	,00	17	,00				
Credito del precedente anno		Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24		Credito di cui si chiede il rimborso		Credito da utilizzare in compensazione			
18	,00	19	,00	20	,00	21 ,00			
CONTRIBUTO SUL REDDITO CHE ECCEDE IL MINIMALE									
Reddito eccedente il minimale		Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale		Contributo maternità (vedere istruzioni)		Contributi versati sul reddito che eccede il minimale		Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	
22	,00	23	,00	24	,00	25	,00	26	,00
Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24		Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale		Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale		Eccedenza di versamento a saldo		Credito del precedente anno	
27	,00	28	,00	29	,00	30	,00	31	,00
Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24		Credito ante 2014		Credito ante 2014 compensato nel mod. F24		Credito di cui si richiede il rimborso		Credito da utilizzare in compensazione	
32	,00	33	,00	34	,00	35	,00	36	,00



Quadro RR

- Stesse considerazioni per la sezione dei liberi professionisti iscritti alla gestione separata:

Sezione II		Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito		
Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della L. 335/95 (INPS)		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
		,00		,00		,00		,00		,00			
		RR5		Imponibile		Periodo		Aliquota		Contributo dovuto		Acconto versato	
		11	,00	dal 12	al 13	14	15	,00	16	,00			
		RR6		Totali		Contributo dovuto 1		,00		Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24 2		,00	
RR7		Contributo a debito								Acconto versato 3			
		Contributo a credito		Eccedenza versamento		Credito del precedente anno		Credito anno precedente di cui compensato in F24		Credito ante 2014			
RR8		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00		
						Credito ante 2014 compensato nel mod. F24		totale credito di cui si chiede il rimborso		totale credito da utilizzare in compensazione			
						6		7		8			
						,00		,00		,00			



CIPAG: quadro RR

- Inserimento della aliquota del 5% (in luogo di quella de 4% per i committenti pubblici)

RR13	Matricola								
CONTRIBUTO SOGGETTIVO									
RR14	Posizione giuridica	Mesi	Posizione giuridica	Mesi	Posizione giuridica	Mesi	Posizione giuridica	Mesi	Base imponibile
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
									,00
	Contributo dovuto		Contributo da detrarre		Contributo minimo		Contributo a debito che eccede il minimale		Contributo maternità
	10		11		12		13		14
		,00		,00		,00		,00	,00
CONTRIBUTO INTEGRATIVO									
RR15	Posizione giuridica	Mesi	Posizione giuridica	Mesi	Posizione giuridica	Mesi	Posizione giuridica	Mesi	Volume d'affari ai fini IVA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
									,00
	Volume d'affari PA		Riaddebito spese comuni PA		Volume d'affari privati		Riaddebito spese comuni privati		
	10		11		12		13		
		,00		,00		,00		,00	
	Base imponibile PA		Base imponibile privati		Contributo dovuto		Contributo da detrarre		Contributo a debito
	14		15		16		17		18
		,00		,00		,00		,00	19
									,00



Quadro RE, RG ed RF

- Esclusione del flag esclusione dagli INE (e del modello Studi di settore) per i contribuenti che hanno cessato l'attività nel corso del 2015 o che sono in liquidazione ordinaria.

Per il quadro RE modifiche relative a :

- 1) Le spese alberghiere, somministrazione alimenti e bevande acquistate direttamente dal committente spariscono dai rigi RE2 ed RE15
- 2) Quote di ammortamento recepiscono i nuovi maxi ammortamenti
- 3) Nel rigo RE19 altre spese documentate non vanno più indicate le somme assoggettate a tassazione in periodi precedenti e restituite al soggetto in quanto adesso vanno indicate al rigo RP33



QuadroRF- Ordinaria

- Immobili patrimonio hanno aumento rendita dominicale ed agraria del 30%
Aumento deducibilità delle erogazioni alle ONLUS come per le persone fisiche (2065->30000)

Deducibilità delle somme corrisposte su base volontaria a consorzi cui le imprese aderiscono per legge non devono più essere inserite nel rigo RF17 dal momento che da questo anno sono deducibili (vedi nuovo art 100 comma 2 del TUIR).

Rigo RF19 minusvalente svalutazioni sopr. Passive non ded.: attenzione non vanno più ricomprese le perdite sui crediti di modesto importo (2500 euro) scadute da oltre 6 mesi e i piani attestati e procedure concorsuali che sono deducibili nel periodo di imputazione al bilancio ancorchè successivo a quello in cui si manifestano le condizioni di deducibilità «normale»

Modifiche alla compilazione dei quadri costi black list (deduzione automatica al valore normale mentre deduzione subordinata alla prova della circostanza esimente in caso di valore maggiore del valore normale) vedi rigo RF52



RF - Ordinaria

- Rigo RF50.- inserita casella per Patent Box

RF 55 nuovi codici per deduzione forfetaria autotrasportatori

43	per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore nel Comune in cui ha sede l'impresa
44	per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore oltre il Comune in cui ha sede l'impresa, ma nella Regione o nelle Regioni confinanti
45	per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore oltre la Regione o le Regioni confinanti

Ed il codice 50 sempre al rigo RF55 per i maxi ammortamenti.

Modifica al rigo RF102 per le imposte delle controllate estere

Altri dati									
	Situazione	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento		Crediti per imposte pagate all'estero		Altri crediti			
	1	2	3	4					
RF102 Dati da riportare nel quadro RN			,00	,00	,00				
(di cui da art.5		5	6	7	8	9			
		,00	,00	,00	,00	Imposte delle controllate estere			
						,00			



Quadro RG- Semplificata

- Spacchettamento del rigo RG2 – altri componenti positivi codici 1-17,99

1	Dividendi diversi da quelli indicati con il codice 8 e interessi attivi di cui all'art. 89, TUIR
2	Immobili dell'impresa che non costituiscono beni strumentali, né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa medesima
3	60% del reddito derivante dalla locazione di alloggi sociali (ex art. 6, comma 1, DL n. 47/2014)
4	Canoni di locazione immobili strumentali per natura
6	Proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio dell'attività d'impresa e le indennità ottenute a titolo di risarcimento , anche in forma assicurativa, per la perdita di redditi d'impresa (ad esempio, indennità per invalidità temporanea). Non devono essere indicati: – il risarcimento danni dipendente da invalidità permanente o morte; – le indennità relative a redditi prodotti in più anni, assoggettate a tassazione separata
7	• Revoca dell'incentivo fiscale derivante dalla c.d. Tremonti-ter, ex art. 5, comma 3 bis, DL n. 78/2009 • recupero della maggiore agevolazione fruita a seguito di contributi in conto impianti percepiti in un esercizio successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento agevolato
8	Utili provenienti da un soggetto estero residente in uno Stato con regime fiscale privilegiato, non assoggettati a tassazione separata (quadro RM)
9	Redditi imputati da Trust trasparenti o misti di cui l' impresa risulta beneficiaria
10	Utili che sono stati oggetto di agevolazione per le imprese che hanno sottoscritto o aderito ad un contratto di rete, se nel 2015 : – l'apposita riserva è stata utilizzata per scopi diversi dalla copertura di perdite; – è venuta meno l'adesione al contratto di rete (art. 42, comma 2-quater, DL n. 78/2010)
11	Plusvalenza determinata unitariamente in base al valore normale dei componenti dell'azienda o del complesso aziendale, a seguito di trasferimento all'estero che comporta la perdita della residenza ai fini delle imposte sui redditi (ex art. 166, TUIR). Non va considerata la plusvalenza assoggettata a tassazione separata



Quadro Rg semplificata

•Per questo anno possono ancora essere indicati col codice 99

12	Redditi imputati per trasparenza dai fondi immobiliari ex art. 13, D.Lgs. n. 44/2014, diversi a quelli di cui all'art. 32, comma 3, DL n. 78/2010 e dalle società di investimento a capitale fisso (SICAF) che investono in beni immobili ex art. 9, D.Lgs. n. 44/2014, qualora la quota di partecipazione sia superiore al 5% del patrimonio del fondo o della società
13	Quota dei contributi destinati all' acquisto di beni ammortizzabili , nell'ipotesi in cui il costo dei beni sia annotato al lordo dei contributi ricevuti
14	Interessi e altri proventi derivanti dal possesso di obbligazioni e titoli simili. Nel caso in cui tali interessi e proventi siano stati assoggettati ad imposta sostitutiva, gli stessi concorrono a formare il reddito d'impresa e l'imposta sostitutiva si intende a titolo d'acconto
15	Quota imponibile degli utili provenienti da partecipazioni in imprese o enti in Stati black list , qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni di cui all'art. 87, comma 1, lett. c), TUIR ma non abbia presentato l'apposita istanza ovvero avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole
17	I contribuenti che dal 2016 hanno aderito al regime forfetario di cui all'art. 1, commi da 54 a 75, Finanziaria 2015 devono indicare l' ammontare delle quote residue dei componenti positivi di reddito relativi ad esercizi precedenti a quello da cui ha effetto il nuovo regime, la cui tassazione o deduzione è stata rinviata in conformità alle disposizioni del TUIR (ad esempio, rateizzazione plusvalenze)
99	Altri componenti positivi non espressamente elencati



RG semplificata

- Rigo RG22 con il codice 27 vanno indicati i maxi ammortamenti

Al rigo RG18, RG19 ed RG20 vanno invece indicati gli ammortamenti «normali»

Attenzione al rigo RG21 in cui vanno indicati i costi black list con la separata indicazione di quelli con costo superiore al valore normale (prova esimente)

Analogamente al quadro RG2 anche il quadro RG22 altri componenti negativi è stato spacchettato con codici che vanno dal 2 al 29, oltre al 99.

Inserimento del quadro RG37 per le imposte pagate all'estero

RG37 Dati da riportare nel quadro RN		Situazione 1		Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento 2	Crediti per imposte pagate all'estero 3	Altri crediti 4
				,00	,00	,00
(di cui da art.5		Ritenute 6	Eccedenze di imposta 7	Acconti versati 8	Imposte delle controllate estere 9	
5		,00	,00	,00	,00	



Quadro LM

Sdoppiamento del quadro LM in due differenti sezioni

I per i contribuenti minimi (vecchio regime)

II per i contribuenti forfetari (nuovo regime)

Attenzione al quadro IV perdite non compensate per il differente trattamento delle perdite dei due regimi.



Quadro RQ-Riv beni e partecipazioni

SEZIONE XXIII-A

Rivalutazione
dei beni e delle
partecipazioni

		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-B

Riconoscimento
dei maggiori valori
dei beni e delle
partecipazioni

		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-C

Affrancamento

		Importo	Aliquota	Imposta
RQ93	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	10%	2
		,00		,00



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Padova

