



LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando  
è tratto da un volume pubblicato su  
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

# SOMMARIO

## Parte Prima - Istruzioni generali

<b>Istruzioni generali</b>	<i>Pag.</i>	3
Inquadramento	»	4
Cosa cambia	»	6
Soggetti interessati	»	7
Soggetti esonerati	»	7
Redditi esenti	»	9
Termini di presentazione	»	10
Modalità di presentazione	»	12
Come si compila	»	21
<b>Casi pratici:</b>		
Esempio di arrotondamento per la compilazione della dichiarazione	»	24
Esempio di arrotondamento in caso di successiva elaborazione	»	24
Redditi fondiari soggetti ad IMU	»	27
Pensione reversibilità figlio	»	28
Figli a carico in caso di redditi non soggetti ad usufrutto legale	»	29
Esempio di arrotondamento per versamento imposte	»	29
Scheda per la scelta della destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille - Delega	»	29
<b>Versamenti - Rateazione - Compensazione</b>	»	31
Termini e modalità di versamento	»	31
Rateazione	»	36
Compensazione	»	37
Versamenti di imposta da parte di contribuenti non residenti	»	38
<b>Redditi Precompilato</b>	»	39
Inquadramento	»	39
Cosa cambia	»	40
Soggetti interessati ed esclusi	»	42
Inquadramento generale	»	44
Come si compila	»	46
<b>Sanzioni</b>	»	63
Inquadramento	»	63
Errori formali	»	63
Violazioni relative alla presentazione della dichiarazione	»	64
<b>Casi pratici:</b>		
Omessa o infedele compilazione del Quadro RW	»	69
Violazioni relative ai versamenti	»	70
<b>Casi pratici:</b>		
Ravvedimento F24 a zero nel termine lungo	»	73
Ravvedimento F24 a zero nel termine breve	»	73
Ravvedimento parziale	»	76
Ravvedimento parziale a seguito del versamento di importi inferiori al dovuto	»	77

## SOMMARIO

---

Sanzioni intermediari abilitati	»	78
<b>Casi pratici:</b>		
Sanzione per gli intermediari	»	79
Sanzioni penali	»	79
<b>Casi pratici:</b>		
Denuncia di variazioni dei redditi fondiari - Quadro RA	»	81
Redditi dei fabbricati - Quadro RB	»	81

## Parte Seconda - Compilazione dei Quadri - Fascicolo 1

---

<b>Frontespizio</b>	»	87
<b>Casi pratici:</b>		
Dichiarazione correttiva nei termini	»	95
Dichiarazioni entro 90 giorni dal termine di scadenza	»	96
Dichiarazione correttiva di un Modello 730	»	96
Dichiarazione integrativa	»	99
Dichiarazione integrativa senza variazione di base imponibile, imposta, versamento tributi	»	99
Dichiarazione integrativa per l'utilizzo dell'eccedenza d'imposta	»	100
Trasferimento da un municipio ad un altro nell'ambito dello stesso comune risultante dalla fusione di altri comuni, che ha deliberato aliquote differenziate	»	110
Nuovo comune sorto dal distacco di uno o più territori appartenenti ad uno o più comuni che continuano ad esistere	»	110
Variazione del domicilio	»	110
Contribuente non residente "Schumacker"	»	113
Invio dell'avviso telematico	»	119
Invio altre comunicazioni telematiche anomalie	»	120
Omessa indicazione in dichiarazione di un credito IRPEF	»	134
Imprenditore fallito	»	134
Soggetto che ha lavorato all'estero	»	135
Contribuente non residente	»	136
<b>Familiari a carico</b>	»	139
<b>Casi pratici:</b>		
Detrazioni per figlio a carico in caso di genitore che diviene vedovo nel corso dell'anno	»	146
Numero dei mesi a carico	»	147
Numero dei mesi durante i quali il figlio a carico è minore di tre anni	»	148
Detrazione al 100% da parte di genitore separato	»	150
Detrazione del figlio dopo la separazione	»	151
Famiglie numerose	»	152
Compilazione per figli in affido preadottivo	»	153
Affidamento preadottivo e altri familiari	»	154
Affidamento preadottivo e detrazione per famiglie numerose	»	154
Figlio a carico che contrae matrimonio nel corso dell'anno	»	155
Dichiarazione del coniuge fiscalmente a carico con reddito inferiore a 2.840,51 euro	»	155
Nucleo familiare con più redditi ed ordine per la fruizione della detrazione	»	156
Coniuge in regime forfetario	»	157
Redditi prodotti: irrilevanza del TFR	»	157
Detrazione figli e madre frontaliera	»	157
Valutazione se il figlio con redditi all'estero è a carico	»	157

Grado di parentela e detrazione	»	157
Detrazione per fratello a carico	»	158
Prova della condizione di convivenza	»	158
Assegni di maternità	»	158
Servizio di leva	»	159
Compensi erogati dalle associazioni sportive dilettantistiche	»	159
Redditi derivanti dai titoli di Stato	»	159
Attività autonoma in perdita	»	159
Detrazioni con percentuali diverse	»	159
Figlio acquisito dal coniuge avuto da precedente matrimonio	»	160
Ripartizione delle detrazioni dei figli di genitori non coniugati	»	160
Genitori divorziati con un coniuge senza reddito	»	160
Rilevanza reddituale delle borse di studio	»	160
Figlio riconosciuto solo dalla madre	»	161
Famiglia residente di lavoratore all'estero	»	161
Famiglie numerose indicazioni per il sostituto	»	161
<b>Quadro RA - Redditi dei terreni</b>	»	163
<b>Casi pratici:</b>		
Terreni situati in comuni montani	»	166
Affitto del terreno per usi non agricoli	»	167
Terreni situati all'estero	»	167
Affitto di un terreno per parte dell'anno da parte di un'impresa familiare costituita ai sensi dell'art. 5, comma 4 del TUIR	»	169
Affitto di un terreno per parte dell'anno da parte di un'impresa agricola coniugale non gestita in forma societaria	»	169
Reddito dominicale ed agrario	»	174
Affitto di un terreno per parte dell'anno da parte di un giovane agricoltore	»	178
Affitto di un terreno per parte dell'anno (dichiarazione dell'affittuario del terreno)	»	179
Imprenditore agricolo professionale	»	181
Imprenditoria agricola giovanile	»	181
Agroenergie	»	183
Rideterminazione costo terreni	»	183
Variazione della coltura sui terreni	»	184
Esenzione di imposta in presenza di soli redditi fondiari	»	184
Affitto di terreno a fronte di vitalizio	»	185
Produzione di vegetali in strutture fisse o mobili	»	185
Vivaista	»	185
Comunione di un terreno edificabile	»	185
Attività di macellazione	»	186
Funghicoltura	»	186
Ipotesi di evento dannoso	»	187
Attività agricole connesse	»	187
<b>Quadro RB - Redditi dei fabbricati</b>	»	189
<b>Casi pratici:</b>		
Abitazione principale e pertinenza esenti da IMU	»	194
Abitazione principale di lusso e pertinenza soggetta a IMU	»	194
Variazione di abitazione principale	»	195

Fabbricato a disposizione	» 196
Fabbricato a disposizione nello stesso comune dell'abitazione principale	» 196
Locazione in equo canone	» 198
Fabbricato ad uso promiscuo soggetto a IMU	» 199
Fabbricato ad uso promiscuo esente da IMU	» 200
Locazione per parte dell'anno in canone concordato	» 202
Locazione con opzione per la cedolare secca su contratto a canone concordato	» 203
Fabbricato in uso gratuito ad un familiare situato in comune diverso da quello in cui il comodante ha la propria abitazione principale	» 205
Fabbricato in uso gratuito ad un familiare situato nel medesimo comune in cui il comodante ha la propria abitazione principale	» 205
Variazione della percentuale di possesso	» 207
Canone di locazione minimo	» 212
Canone di locazione unico relativo a 2 immobili	» 212
Locazione infrannuale	» 213
Locazione infrannuale (canone di locazione > rendita)	» 214
Locazione infrannuale (canone di locazione > rendita; opzione cedolare secca)	» 215
Variazione del contratto in corso d'anno (1/2)	» 216
Variazione del contratto in corso d'anno (2/2)	» 217
Dichiarazione in caso di convalida di sfratto per morosità antecedentemente al termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi	» 218
Canoni locazione non riscossi	» 219
Immobile in comproprietà locato ad uno dei comproprietari	» 219
Locazione di più porzioni di un'unica unità abitativa ed opzione per la cedolare secca	» 220
Locazione di due unità abitative relativa ad un unico proprietario ed opzione per la cedolare secca	» 221
L'esercizio dell'opzione per la cedolare secca	» 225
Cedolare secca: calcoli di convenienza	» 228
Requisiti per fabbricato rurale	» 228
Misure per i contratti non registrati	» 229
Divieto di utilizzo di contanti per pagamenti di locazioni	» 229
Fabbricato che per tutto il 2018 è stato oggetto di ristrutturazioni che lo hanno reso inabitabile	» 230
Fabbricato inagibile e revisione tariffe d'estimo	» 230
Attribuzione del reddito da fabbricato	» 230
Eredità giacente - Soggetto a cui spetta l'onere dichiarativo	» 231
Fondo patrimoniale e onere dichiarativo	» 231
Restituzione di canoni di locazione da parte di eredi	» 231
Detrazione per i giovani di età compresa tra 20 e 30 anni	» 231
Detrazioni per canoni di locazione	» 231
Redditi da sublocazione di immobile	» 232
Comuni ad alta densità abitativa ai fini della riduzione del 30% del canone di locazione ed immobili concessi in locazione a soggetti residenti nei territori colpiti dal sisma	» 232
Opzione per la cedolare secca al momento del rinnovo annuale	» 233
Omessa registrazione: sanzioni	» 233
Diritto di abitazione	» 234
Deducibilità dell'indennizzo erogato dal locatore all'inquilino a seguito del rilascio anticipato	» 234
Immobili soggetti a vincolo di destinazione a favore di associazione di volontariato	» 235

<b>Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>	» 237
<b>Casi pratici:</b>	
Compilazione Casella rientro in Italia	» 252
Lavoro a tempo determinato: indennità per la disoccupazione con requisiti ridotti	» 257
Somme erogate discrezionalmente ai propri dipendenti in occasione di infortuni professionali ed extra-professionali	» 258
Retribuzioni corrisposte da un Consolato di uno Stato estero ai propri dipendenti	» 258
Pensioni estere percepite da pensionato residente in Italia	» 258
Compensi erogati ai "nonni vigili"	» 259
Assegni maternità erogati dallo Stato a donna non lavoratrice	» 259
Compensi correlati al raggiungimento di obiettivi predefiniti	» 259
Trasferte di collaboratori coordinati e continuativi: individuazione della sede di lavoro	» 260
Somme percepite dai tirocinanti	» 260
Doppia modalità di tassazione per l' <i>una tantum</i> sostitutiva di pensione	» 260
Retribuzioni convenzionali	» 261
<i>Stock option</i> estere	» 261
<i>Stock option</i>	» 261
Esempio di calcolo del reddito complessivo da indicare nel Rigo RC5, Colonna 5	» 267
Percepimento di redditi di lavoro dipendente e di pensione	» 270
Periodo di lavoro	» 270
Periodo di lavoro - Prestazioni a giornata	» 270
Indennità da cariche pubbliche	» 271
Spese di trasferta	» 272
Somme corrisposte al coniuge separato per le spese di alloggio	» 272
<b>Quadro CR - Crediti d'imposta</b>	» 281
<b>Casi pratici:</b>	
Dilazionabilità del credito d'imposta prima casa residuo	» 283
Determinazione del credito di imposta per canoni non percepiti - Rigo CR8	» 284
Compensazione di credito in eccedenza - Rigo CR9	» 286
<b>Quadro RP - Oneri e spese</b>	» 295
<b>Casi pratici:</b>	
Compilazione del Quadro RP per i soci di società semplice	» 300
Rimborso da parte del datore di lavoro di oneri detraibili	» 303
Spese per patologie esenti	» 311
Spese sanitarie per familiari non a carico	» 312
Ripartizione in più rate di spese mediche	» 316
Compilazione del Rigo RP1 in caso di richiesta di rateizzazione della detrazione	» 317
Rimborso spese da parte di terzi	» 318
Contribuente che ha stipulato due mutui	» 331
Premi di assicurazione – Ripartizione detrazione	» 354
Esempio di calcolo lavoratore di prima occupazione	» 372
Prosecuzione di un intervento iniziato in anni precedenti	» 386
Calcolo del limite di spesa in caso di interventi di recupero del patrimonio edilizio che coinvolgono le pertinenze	» 387
La documentazione per i lavori su parti comuni	» 392
Lavori su parti comuni ed immobile di proprietà del coniuge incapiente	» 393
Immobile in comproprietà	» 393

Spese di recupero del patrimonio edilizio sostenute dal familiare convivente	» 393
Spese di recupero del patrimonio edilizio sostenute dal convivente <i>more uxorio</i>	» 394
Riconoscimento della detrazione agli acconti pagati per l'acquisto di box pertinenziale	» 394
Riconoscimento della detrazione per il recupero del patrimonio edilizio e/o del risparmio energetico in presenza di bonifico che non abbia consentito alla banca l'applicazione della ritenuta	» 394
Acquisto del box o posto auto con pagamento in assegni	» 394
Acquisto box pertinenziale sostenuto dal familiare convivente	» 395
Decesso del beneficiario	» 395
Decesso del conduttore beneficiario	» 395
Immobile ristrutturato dal <i>de cuius</i> e concesso dall'erede a terzi in comodato gratuito	» 395
Vendita dell'immobile	» 395
Vendita parziale dell'immobile	» 396
Ristrutturazione successiva alla separazione legale	» 396
Acquisto o assegnazione dell'immobile ristrutturato da parte di soggetto usufruttuario	» 396
Ristrutturazione di un immobile abitativo adibito a servizio di <i>bed and breakfast</i>	» 396
Limite di spesa e autonomia degli interventi edilizi	» 396
Pagamento mediante bonifico <i>on-line</i>	» 397
Spese sostenute mediante finanziamento	» 397
Subentro nel beneficio della detrazione	» 397
Demolizione e ricostruzione con ampliamento	» 398
Demolizione e ricostruzione di un condominio	» 398
Spese per l'ascensore	» 398
Spese per il recupero del sottotetto	» 398
Spese notarili sostenute per il riconoscimento del vincolo pertinenziale	» 399
Bonifico con causale errata	» 399
Ordinante del bonifico diverso dal beneficiario	» 399
Cumulabilità della detrazione delle spese relative ad interventi di recupero edilizio con la detrazione del 19% degli interessi passivi pagati in dipendenza di mutui ipotecari contratti per l'acquisto dell'abitazione principale	» 399
Caparra confirmatoria	» 400
Variazione della destinazione d'uso dell'immobile	» 400
Annotazione nella fattura della percentuale di spesa sostenuta e possibilità di fruire del beneficio fiscale in base all'onere effettivamente sostenuto	» 400
Addolcitori di acqua domestici	» 400
Ristrutturazione della fognatura	» 400
Impianto fotovoltaico	» 401
Spese sostenute nel 2013 per l'arredo degli immobili ristrutturati	» 403
Importo complessivo ammissibile alla detrazione in presenza di diversi interventi di recupero	» 404
Arredo giovani coppie ripartizione della detrazione	» 407
Le spese sostenute per l'imbianchino o il lattoniere	» 423
Bonifico intestato ad un solo interessato	» 423
Soggetti conviventi	» 423
Possesso dell'immobile a seguito di contratto di comodato verbale	» 424
Edifici oggetto di ricostruzione o ampliamento	» 424
Realizzazione dei lavori agevolabili tramite stipula di un contratto di locazione finanziaria	» 424
Correzione della comunicazione inviata all'ENEA entro i 90 giorni dalla conclusione dei lavori	» 425
Sostituzione del portone d'ingresso	» 425
Sostituzione del solo vetro alle finestre	» 425

Immobile locato su cui vengono effettuati lavori agevolabili	» 425
Sostituzione degli infissi con ripartizione della spesa tra nudo proprietario e inquilino	» 426
Installazione sistemi termodinamici a concentrazione solare per la produzione di energia termica e di energia elettrica	» 426
Detrazione del 55%-65% in riferimento a un immobile ad uso promiscuo utilizzato da un professionista	» 426
Mancata comunicazione all'ENEA: remissione <i>in bonis</i>	» 427
Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti in regime convenzionale	» 429
Detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani	» 433
Detrazione investimenti in <i>start up</i>	» 437
<b>Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni</b>	» 445
<b>Casi pratici:</b>	
Presenza contemporanea di redditi fondiari e di redditi diversi per cui si è optato per la cedolare secca	» 451
Presenza contemporanea di redditi fondiari e di redditi diversi e opzione per la cedolare secca solamente per alcuni	» 452
Presenza contemporanea di redditi fondiari e di redditi diversi e opzione per la cedolare secca solamente per alcuni in presenza certificazione intermediario immobiliare	» 453
<b>Quadro RN - Determinazione dell'IRPEF</b>	» 455
<b>Casi pratici:</b>	
Determinazione dell'imposta in presenza dell'agevolazione ACE	» 461
Determinazione dell'imposta sui redditi da attività sportiva dilettantistica	» 461
Detrazione per figli a carico	» 465
Detrazione effettiva spettante	» 466
Detrazione per figli a carico e reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca	» 466
Detrazione per canoni di locazione - Rigo RN12	» 474
Residuo delle detrazioni e dei crediti d'imposta	» 494
Proventi e oneri in valuta estera e/o in natura	» 500
Conferimento e valore normale	» 500
Tassazione separata	» 500
Proventi derivanti da attività illecite	» 500
Lavori socialmente utili (1)	» 501
Lavori socialmente utili (2)	» 502
Versamento degli acconti IRPEF - Metodo previsionale	» 502
Dichiarazione dei redditi: gli importi minimi di versamento	» 502
Mancato versamento degli acconti per il 2018 e corretta compilazione del modello REDDITI PF 2019	» 503
Compensazione	» 503
<b>Quadro RV - Addizionale regionale e comunale all'IRPEF</b>	» 505
<b>Casi pratici:</b>	
Rigo RV2: addizionale regionale all'IRPEF dovuta	» 513
Errori frequenti	» 517
Calcolo delle addizionali IRPEF: residenza anagrafica o domicilio fiscale	» 521
Aliquote addizionale comunale uniche e per scaglioni deliberate dal comune	» 522
Guida alla compilazione F24 importo da versare	» 527
Acconto addizionale comunale all'IRPEF	» 532

## SOMMARIO

---

Credito addizionale regionale non indicato in UNICO	»	533
Determinazione addizionale regionale e comunale all'IRPEF in presenza di redditi assoggettati al regime della cedolare secca	»	533
Addizionali regionali per le associazioni sportive dilettantistiche	»	533
Perdita deduzione abitazione principale parzialmente locata	»	534
La carenza di IRPEF a debito consente l'azzeramento delle addizionali	»	534
Modello 730/2018 senza sostituto	»	535
Contribuenti forfetari	»	536
<b>Quadro DI - Dichiarazione integrativa</b>	»	537
<b>Casi pratici:</b>		
Presentazione di una dichiarazione integrativa del Modello UNICO 2014	»	539
Presentazione di una dichiarazione integrativa del Modello UNICO 2013 con correzione di errori contabili	»	540
Presentazione di una dichiarazione integrativa del Modello UNICO 2013 e del Modello UNICO 2014	»	542
<b>Quadro RX - Risultato della dichiarazione</b>	»	543
<b>Casi pratici:</b>		
Rideterminazione del credito IRPEF	»	547
Ripartizione imposta a credito	»	547
Recupero crediti d'imposta	»	549
Rimborso dei contributi previdenziali	»	549
Crediti INPS	»	549
Crediti INAIL	»	549

## Parte Terza - Compilazione dei Quadri - Fascicolo 2

---

<b>Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate</b>	»	553
<b>Casi pratici:</b>		
Compilazione Quadro RH da certificazione rilasciata dalla società partecipata	»	564
Regime transitorio perdite d'impresa 2017 in contabilità semplificata	»	564
Quota di partecipazione	»	565
Partecipazione assunta nell'ambito dell'attività d'impresa	»	565
Redditi soggetti a tassazione separata	»	565
Socio accomandatario	»	565
Recesso del socio	»	566
Crediti per imposte assolte all'estero	»	566
Altri crediti di imposta	»	566
Compilazione della dichiarazione nel caso di imprese coniugali o familiari	»	566
Detrazione per i redditi da partecipazione conseguiti dai soci di società di persone in contabilità semplificata	»	567
Liquidazione quota socio Snc defunto	»	567
Corretta compilazione del modello REDDITI PF in caso di percepimento di somme a titolo di indennità di maternità	»	568

<b>Quadro RL - Altri redditi</b>	»	571
<b>Casi pratici:</b>		
Dividendo da partecipazione qualificata <i>post</i> 2007	»	581
Dividendo da partecipazione qualificata in società <i>black list</i>	»	581
Dividendo da partecipazione qualificata in società <i>black list</i> con accoglimento dell'interpello	»	581
Dividendo da partecipazione non qualificata in società <i>black list</i>	»	582
Partecipazioni in società a fiscalità privilegiata e interpello	»	582
Finanziamenti a società estere	»	584
Associazione in partecipazione e cointeressenza	»	585
Terreni acquistati oltre 5 anni prima delle opere di lottizzazione	»	588
Trasformazione di un terreno divenuto edificabile in una pluralità di aree edificabili, e successiva vendita per lotti	»	588
Determinazione del reddito per cessione del terreno lottizzato	»	588
Rivendita di beni immobili nel quinquennio	»	590
Caso particolare di tassazione di beni immobili posseduti da più di 5 anni	»	590
Cessione di fabbricato seguente la consolidazione della nuda proprietà e del diritto di usufrutto	»	590
Cessione del diritto di superficie	»	591
Sublocazione inferiore a 30 giorni di immobile	»	594
Sublocazione inferiore a 30 giorni di immobile con opzione per la cedolare secca	»	595
Bene immobile strumentale in godimento a socio di società di persone	»	595
Autovettura in godimento a socio di società di persone	»	595
Valore di mercato dei beni aziendali in uso ai soci	»	596
Corrispettivo annuo pattuito per l'utilizzo dei beni aziendali	»	596
Concessione del bene aziendale per una frazione d'anno	»	596
Beni aziendali dati in godimento all'imprenditore individuale e a soci di società di persone e di società trasparenti per opzione	»	596
Autovettura in uso ad amministratore/socio dipendente della società	»	597
Esclusione dall'IRPEF dei redditi di immobili adibiti ad abitazione principale e di immobili non locati assoggettati all'IVIE	»	599
Tassabilità dei corrispettivi da cessioni di beni mobili ereditati	»	600
Corrispettivo incassato in anni diversi	»	602
Tassazione dei compensi erogati per attività sportiva dilettantistica	»	609
Rimborsi chilometrici	»	609
Opere dell'ingegno	»	610
Recupero tassazione <i>start up</i> innovative	»	614
Decadenza del beneficio	»	614
<b>Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva</b>	»	617
<b>Casi pratici:</b>		
Calcolo tassazione separata	»	621
Indennità agente soggetta a tassazione separata	»	622
Cessione di attività professionale	»	625
Indennità di esproprio	»	625
Indennità da esproprio: scelta di convenienza	»	626
Determinazione del reddito a seguito di indennità di esproprio per occupazione acquisitiva	»	626
Cessione del pacchetto clienti da parte di un professionista: tassazione	»	626
Cessione d'azienda o ramo d'azienda: plusvalenza e avviamento	»	627
Determinazione del valore normale	»	627

Rimborso fasi di spese mediche	» 629
Mutui ipotecari	» 629
Assicurazione infortuni	» 630
Assicurazione malattia	» 630
Tassazione di oneri rimborsati e dedotti in annualità precedenti	» 631
Redditi fondiari di immobili ereditati	» 633
Somme ricevute in eredità: calcolo di convenienza nella scelta della tassazione	» 634
Dividendi da partecipata "black list"	» 637
Interessi da obbligazioni estere non assoggettate ad imposta sostitutiva	» 637
Reddito da CFC	» 643
Calcolo totale deduzioni spettanti (TFR maturato sino al 31 dicembre 2000)	» 653
Determinazione delle detrazioni spettanti (TFR maturato dal 1° gennaio 2001)	» 654
Erronea tassazione di indennità a titolo di integrazione del TFR	» 654
Calcolo delle riduzioni spettanti dall'imponibile del TFR in caso di <i>part time</i>	» 655
Incentivo all'esodo: tassazione	» 655
Convenienza della tassazione separata	» 655
Emolumenti di lavoro dipendente	» 656
Noleggio occasionale di imbarcazioni	» 659
Contenuto della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate per la tassazione separata	» 660
<b>Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria</b>	» 663
<b>Casi pratici:</b>	
Cessione di partecipazione non qualificata con realizzo di plusvalenza	» 674
Cessione di partecipazione non qualificata con realizzo di minusvalenza	» 675
Realizzo di una minusvalenza e plusvalenza	» 676
Rivalutazione partecipazione	» 683
Minusvalenze da cessione	» 684
La plusvalenza va dichiarata nel Quadro RT	» 684
Plusvalenza cessione partecipazioni	» 684
Valore fiscalmente riconosciuto in caso di successione	» 685
Usufrutto e nuda proprietà	» 685
Costo di acquisto per successione o donazione	» 686
Costo di acquisto dei titoli partecipativi	» 686
Rideterminazione del valore delle partecipazioni	» 686
Valore cessione a termine e a pronti valute	» 686
Cessione a titolo oneroso di titoli diversi da quelli partecipativi	» 687
Contratti derivati	» 687
Deroghe alla determinazione della base imponibile	» 688
Rivalutazione partecipazione già rivalutata	» 688
<b>Quadro RR - Contributi previdenziali</b>	» 691
<b>Casi pratici:</b>	
Impresa familiare	» 696
Contributi versati in eccesso	» 696
Iscrizione e cancellazione in corso d'anno	» 699
Minimale	» 702
Lavoratore privo di anzianità contributiva al 31 dicembre 1995	» 705
Contributi eccedenti il minimale	» 708
Amministratore socio di s.r.l. con Gestione separata INPS	» 713

Contribuenti forfetari	»	713
Gestione separata INPS	»	721
Esempi di compilazione Gestione separata INPS	»	722
Omessa iscrizione presso Gestione separata INPS	»	723
Procacciatore d'affari	»	723
Calcolo contribuzione geometra iscritto tutto l'anno	»	736
Variazione posizione giuridica in corso d'anno	»	738
Esempio di calcolo	»	738
Iscrizione alla cassa geometri nel corso dell'anno	»	739
Geometra: compilazione F24 per versamento Sezione III Quadro RR	»	740
<b>Modulo RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - Monitoraggio IVIE/IVAFAE</b>	»	743
<b>Casi pratici:</b>		
Esempio: due conti correnti presso lo stesso intermediario	»	750
Esempio: immobile all'estero locato	»	752
Sanzioni	»	753
Interessi percepiti - Obblighi dichiarativi	»	753
Dossier titoli - Obblighi dichiarativi	»	754
Partecipazioni detenute all'estero - Obblighi dichiarativi	»	754
Usufrutto immobiliare - Obblighi dichiarativi	»	754
Ravvedimento operoso	»	755
Immobili all'estero	»	755
Operazioni in valuta estera	»	755
Utilizzo di più moduli	»	755
Titoli esenti	»	756
<b>Quadro AC - Comunicazione dell'amministratore di condominio</b>	»	757
<b>Casi pratici:</b>		
Detrazione spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica per condominio minimo	»	761
Cessioni del credito ai fornitori che hanno realizzato interventi di riqualificazione energetica sulle parti comuni di edifici	»	761
Momento di effettuazione degli acquisti	»	766
Casi particolari di nomina	»	766
Esempio di compilazione Sezione III	»	766
Esibizione della documentazione per lavori su parti comuni	»	767
Numero condomini inferiore ad otto	»	767
 <b>Parte Quarta - Compilazione dei Quadri - Fascicolo 3</b>		
<b>Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni</b>	»	771
<b>Casi pratici:</b>		
Indennità di maternità	»	777
Arredo dello studio	»	778
Immobile ad uso promiscuo	»	783
Lavoratore autonomo	»	787
Esercizio di più attività	»	789
Contributo INPS (Gestione separata)	»	789
<b>DICHIARAZIONI FISCALI 2019 – REDDITI PF</b>		<b>XV</b>

Rivalsa contributi previdenziali	»	790
Collaborazione coordinata e continuativa	»	790
Attività di fotografo	»	790
Redditi derivanti da illeciti	»	790
Decesso del professionista	»	791
Ammortamento aeromobili e imbarcazioni	»	791
<i>Leasing</i> aeromobili e imbarcazioni	»	791
Determinazione del <i>fringe benefit</i>	»	791
Detrazione spese straordinarie - Usufrutto immobile strumentale	»	791
Acquisto immobili strumentali	»	791
Spese di vitto e alloggio	»	792
Compensi pagati a familiari	»	792
Compensi pagati a tirocinanti	»	792
Unico dipendente del professionista	»	792
Carta di credito	»	793
Iscrizione all'albo professionale	»	793
Autovettura in comodato	»	793
Valori bollati	»	793
Contributi previdenziali	»	793
<b>Quadro RF - Reddito d'impresa in contabilità ordinaria</b>	»	795
<b>Casi pratici:</b>		
Plusvalenza patrimoniale da cessione autovettura	»	805
Caso di conferimento di ditta individuale con vendita di capannone	»	806
Compilazione Rigo RF15	»	812
Compilazione Rigo RF20	»	816
Spese di manutenzione - Rigo RF24	»	822
Differimento della tassazione in 5 esercizi	»	828
Eccedenze delle indennità conseguite per risarcimento della perdita di beni	»	828
Differimento della tassazione in 5 esercizi	»	829
Perdite su crediti	»	848
Plusvalenza società sportive professionistiche	»	848
Tassazione separata plusvalenze	»	848
Tassazione contributi in conto capitale	»	848
Deducibilità contributi ad associazioni sindacali o di categoria	»	849
Omessa presentazione Modello ISA o comunicazione inesatta o incompleta	»	849
Variazione dei criteri di valutazione delle rimanenze	»	849
Ammortamento anticipato e accelerato dei beni materiali	»	849
Impianti e macchinari infissi al suolo	»	849
Ammortamento impianti telefonici da parte delle imprese di autotrasporto	»	850
Deducibilità accantonamenti ai Fondi di previdenza complementare	»	850
Deducibilità perdite su crediti	»	850
Interessi di mora	»	850
Deducibilità costi sostenuti per i dipendenti	»	850
Cessione di beni alle ONLUS	»	851

<b>Quadro RG</b> - Reddito d'impresa in regime di contabilità semplificata	»	853
<b>Casi pratici:</b>		
Plusvalenza patrimoniale	»	889
Deduzione forfetaria per gli intermediari e rappresentanti di commercio	»	889
Deducibilità ammortamento fabbricati	»	889
Contabilità semplificata e attività particolari	»	890
Omessa presentazione Modello ISA o comunicazione inesatta o incompleta	»	890
Cessazione e inizio attività: quando non costituiscono cause di esclusione	»	890
Tassazione immobili locati da imprese	»	890
Redditi da contratti di locazione di immobile ad uso abitativo non percepiti	»	891
Imprese di autotrasporto e deduzione spese di trasferta	»	891
Autotrasporto per conto terzi e applicazione della deduzione forfetaria	»	891
Canoni di locazione immobili in uso ai dipendenti	»	891
Deduzione canoni di locazione finanziaria beni strumentali e beni immobili	»	892
Interessi di mora e deroga al principio della competenza	»	892
Imprenditore individuale e collaborazione del figlio	»	893
<b>Quadro LM</b> - Reddito dei soggetti con regime dell'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - Reddito dei soggetti che fruiscono del regime forfetario	»	895
<b>Casi pratici:</b>		
Soggetto esercente l'attività di avvocato - Regime di vantaggio	»	912
Soggetto esercente l'attività di estetista - Regime forfetario	»	913
Esercizio di più attività	»	914
Soggetti ammessi al regime di vantaggio	»	914
Attività soggetta ad un regime speciale ai fini IVA	»	914
Disciplina ai fini IVA	»	914
Indici Sintetici di Affidabilità	»	915
Disciplina ai fini IRAP	»	915
Beni ad uso promiscuo	»	915
Ritenuta d'acconto	»	915
<b>Quadro RD</b> - Reddito di allevamento	»	917
<b>Casi pratici:</b>		
Esempio assenza di terreni agricoli (condotti in affitto o direttamente posseduti)	»	934
Esempio in caso di attività agricole connesse	»	934
Esempio determinazione reddito in caso di barratura della casella "rientro lavoratrici/lavoratori"	»	935
Esempio determinazione reddito eccedente	»	936
Esempio determinazione reddito per energia fonti rinnovabili	»	937
<b>Quadro RS</b> - Prospetti comuni ai quadri RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM e prospetti vari	»	939
<b>Casi pratici:</b>		
Calcolo ACE	»	957
Rateizzazione di una plusvalenza patrimoniale	»	976
Contributo incassato	»	977
L'imputazione del reddito nell'impresa coniugale	»	977
Plusvalenza società sportive professionistiche	»	977
Immobilizzazioni finanziarie	»	977
Proventi in denaro o in natura	»	978
Scelta per la rateizzazione	»	978

## SOMMARIO

---

<b>Quadro RQ</b> - Imposte sostitutive e addizionali all'IRPEF	» 979
<b>Casi pratici:</b>	
Conferimenti da soggetti abilitati	» 983
Conferimenti di immobili	» 986
Deduzioni extracontabili	» 988
<b>Quadro RU</b> - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	» 995
<b>Casi pratici:</b>	
Modalità di fruizione del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	» 1029
Modalità di fruizione del credito d'imposta per ricerca e sviluppo Legge n. 190/2014 e modifiche	» 1032
<b>Quadro FC</b> - Redditi dei soggetti controllati residenti o localizzati e delle stabili organizzazioni localizzate in stati o territori con regime fiscale privilegiato	» 1057
<b>Casi pratici:</b>	
<i>Tax rate test</i> (1)	» 1061
Distribuzione di dividendi	» 1062
<i>Tax rate test</i> (2)	» 1062
Valori fiscali di partenza	» 1063
<i>Passive income test</i>	» 1063
Utilizzo delle perdite virtuali	» 1063
Cessione della partecipazione di controllo all'interno del gruppo	» 1065
Riconoscimento delle risultanze del bilancio della società estera	» 1075
Riconoscimento delle risultanze del bilancio della società estera: assenza di contabilità della CFC	» 1075
Interpello disapplicativo della disciplina CFC	» 1076
Accertamento	» 1077
Obbligo dichiarativo nel Quadro RM e sanzioni	» 1077
Utili pregressi	» 1078
<b>Quadro NR</b> - Nuovi residenti	» 1079
<b>Quadro CE</b> - Credito di imposta per redditi prodotti all'estero	» 1089
<b>Casi pratici:</b>	
Esempio di compilazione Colonna 4	» 1094
Esempio di compilazione Colonna 6	» 1099
Esempio di compilazione Colonna 6	» 1105
Determinazione dei residui	» 1110
Natura estera dei redditi	» 1112
Imposte a titolo definitivo	» 1113
Convenzioni bilaterali	» 1113
Reddito parziale	» 1113
Documentazione	» 1113
Reddito rideterminato inferiore o pari a zero	» 1113
Redditi prodotti in più Stati	» 1113
<b>Quadro TR</b> - Trasferimento della residenza all'estero	» 1115
<b>Casi pratici:</b>	
Calcolo della base imponibile dell' <i>exit tax</i>	» 1119

**Parte Quinta - Compilazione dei Quadri - ISA**

---

<b>Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale</b>	» 1123
<b>Casi pratici:</b>	
Compilazione Prospetto imprese multiattività	» 1125
Errata o mancata comunicazione della variazione del codice	» 1129
Sanzioni	» 1130
Classificazione ATECO 2007 e tabella di raccordo	» 1130

## INDICE DELLE CHECK LIST DI VERIFICA

---

<b>Istruzioni generali</b>	<i>Pag.</i> 82
<b>Frontespizio</b>	» 137
<b>Familiari a carico</b>	» 162
<b>Quadro RA</b>	» 188
<b>Quadro RB</b>	» 235
<b>Quadro RC</b>	» 279
<b>Quadro CR</b>	» 292
<b>Quadro RP</b>	» 438
<b>Quadro RH</b>	» 569
<b>Quadro RL</b>	» 615
<b>Quadro RM</b>	» 661
<b>Quadro RT</b>	» 689
<b>Quadro RR</b>	» 741
<b>Quadro RW</b>	» 756
<b>Quadro RE</b>	» 794
<b>Quadro RF</b>	» 851
<b>Quadro RG</b>	» 893
<b>Quadro LM</b>	» 916
<b>Quadro RD</b>	» 938
<b>Quadro RQ</b>	» 994
<b>Quadro RU</b>	» 1056
<b>Quadro CE</b>	» 1114



LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando  
è tratto da un volume pubblicato su  
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)