

Studio Fabrizio Mariani
Viale Brigata Bisagno 12/1 16129 Genova
Tel. e. fax. 010.59.58.294
f.mariani@studio-mariani.it

Circolare n. 16/2016
del 5 maggio 2016

SOCIETÀ di PERSONE, di CAPITALI ed ENC: NOVITÀ di UNICO 2016

In questa Circolare

1. **Unico società di capitali, di persone e Enc: novità dal frontespizio**
2. **Principali novità di Unico società di capitali: quadro RF**
3. **Unico Società di capitali: quadri RQ, RS e RN**
4. **Unico Società di persone**
5. **Unico Enti non commerciali**

Con i provvedimenti del **29 gennaio 2016**, l'Agenzia delle Entrate ha approvato i **modelli dichiarativi Unico 2016** (anno d'imposta 2015) per gli enti e le società, con le relative istruzioni.

Una delle principali novità del **modello Unico 2016** di tutti i modelli riguarda i contribuenti titolari di reddito d'impresa che hanno **esercitato l'opzione patent box**: i redditi derivanti dall'utilizzo di opere dell'ingegno, da brevetti industriali, da marchi d'impresa, da disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, **non concorrono infatti a formare il reddito complessivo**, in quanto **esclusi per il 50% del relativo ammontare**.

Nel **quadro RQ di tutti i modelli Unico** sono state aggiunte **tre sezioni per i contribuenti** che si avvalgono della possibilità di rivalutare i beni d'impresa e le partecipazioni mediante il versamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap e di eventuali addizionali; tale facoltà è **consentita anche ai contribuenti** che intendono riallineare i valori dei medesimi beni.

Tra le altre novità di quest'anno, la **modifica del quadro RS dedicato all'Ace**, che è stato implementato per consentire ai contribuenti di indicare gli elementi conoscitivi, e quella dei quadri di determinazione del reddito d'impresa (RF, RG e RC), per **l'esercizio dell'opzione relativa all'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili** alle stabili organizzazioni all'estero.

I quadri e le istruzioni di «**Unico SC 2016**» per società di capitali, enti commerciali ed equiparati tengono conto di **diversi interventi normativi** e amministrativi e di alcune modifiche dettate per una migliore gestione dei dati da inviare attraverso le dichiarazioni dei redditi.

I **soggetti tenuti** alla presentazione del modello «**Unico SP - Società di persone ed equiparate**» sono: le società e le associazioni, residenti nel territorio dello Stato, tra le quali rientrano, in via principale, le società semplici, le società in nome collettivo ed in accomandita semplice.

1. Unico società di capitali, di persone e Enc: novità dal frontespizio

Relativamente al frontespizio di tutti e tre i modelli dichiarativi tra le novità di quest'anno, troviamo che **nella sezione «Tipo di dichiarazione»**, la casella «**Dichiarazione integrativa**» deve essere compilata indicando il codice 2, nell'ipotesi in cui il contribuente intenda **rettificare la dichiarazione** già presentata in base alle comunicazioni inviate dall'Agenzia delle Entrate. L'Agenzia delle Entrate, infatti, mette a disposizione del contribuente le informazioni che sono in suo possesso dando la possibilità di **correggere spontaneamente** eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione.

Nella **sezione «Firma della dichiarazione»**, la casella «**Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario**» contiene l'indicazione della richiesta del contribuente che le comunicazioni riguardanti possibili anomalie presenti nella dichiarazione e la comunicazione delle anomalie riscontrate automaticamente nei dati dichiarati ai fini dell'applicazione degli studi di settore, **siano inviate all'intermediario incaricato** della trasmissione telematica della propria dichiarazione.

L'intermediario, a sua volta, accetta di ricevere le predette comunicazioni telematiche **barrando la casella «Ricezione altre comunicazioni telematiche»**, inserita nel riquadro «**Impegno alla presentazione telematica**».

2. Principali novità di Unico società di capitali: quadro RF

Tra le variazioni **in diminuzione al rigo RF41** è stata prevista la nuova colonna 1, per indicare le **svalutazioni e le perdite su crediti verso la clientela** iscritti in bilancio a tale titolo da enti creditizi e finanziari e imprese di assicurazioni, integralmente deducibili nell'esercizio in cui sono rilevati in bilancio.

Al **rigo RF46 (variazioni in diminuzione)** è stata aggiunta la colonna 1, per indicare le **plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni** in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori inclusi nel decreto o nel provvedimento di cui all'art. 167, co. 4, D.P.R. 917/1986, qualora il contribuente intenda far valere la **sussistenza della condizione** di cui alla lett. c), co. 1, art. 87, Tuir ma **non abbia presentato istanza di interpello** ovvero, avendola presentata, **non abbia ricevuto risposta favorevole**.

Al rigo RF47 delle variazioni in diminuzione è stata aggiunta la colonna 1, per indicare gli **utili provenienti** da partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori inclusi nel decreto o nel provvedimento di cui all'art. 167, co. 4, Tuir, qualora il contribuente **intenda far valere la sussistenza** delle condizioni indicate nella lett. c), co. 1, art. 87, Tuir ma **non abbia presentato l'istanza di interpello** prevista dalla lett. b), co. 5, art. 167, Tuir ovvero, avendola presentata, **non abbia ricevuto** risposta favorevole.

Al rigo RF50 delle variazioni in diminuzione, colonna 1, va indicata la **quota dei redditi** derivanti dall'utilizzo di opere dell'ingegno, da brevetti industriali, da marchi d'impresa, da disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, **che non concorre a formare il reddito**.

Al rigo RF52 è stata aggiunta la colonna 1 per **indicare la quota** delle spese e degli altri componenti negativi derivanti da operazioni intercorse con imprese residenti ovvero localizzate in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati ovvero derivanti da prestazioni di servizi rese da professionisti domiciliati nei medesimi Stati o territori, deducibili ai sensi dei co. 10 e 11, art. 110, Tuir, **eccedenti il valore normale**.

Tra le «**Altre variazioni in diminuzione**», al rigo RF55, sono stati previsti, tra gli altri: il codice 40, per indicare l'ammontare delle plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni (**cd. «Patent box»**); il codice 47, per indicare la variazione fiscale conseguente all'applicazione del co. 7, art. 110, Tuir alle transazioni **intercorse tra l'impresa residente e le proprie stabili organizzazioni all'estero** (nonché tra queste ultime e le altre imprese del medesimo gruppo) per le quali è stata esercitata l'opzione per l'esenzione degli utili e delle perdite ai sensi dell'art. 168-ter, Tuir; il codice 50, per indicare, il maggior valore delle **quote di ammortamento e dei canoni di locazione** finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali 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, co. 1, lett. b), Tuir.

È stato previsto il prospetto denominato «Enti crediti (art. 113, Tuir)» che va compilato dagli enti creditizi che optano per la **non applicazione del regime** di cui all'art. 87, Tuir alle partecipazioni acquisite nell'ambito degli **interventi finalizzati al recupero di crediti** o derivanti dalla conversione in azioni di nuova emissione dei crediti verso imprese **in temporanea difficoltà finanziaria**.

Sono stati eliminati i prospetti: «per la rideterminazione del reddito imputato ex art. 115, Tuir» per i soci di società aderenti al regime **di tassazione per trasparenza** e «per la rettifica dei valori fiscali ex art. 128, Tuir» per le **società controllate partecipanti alla tassazione di gruppo** (consolidato nazionale), ai fini dell'applicazione della norma transitoria prevista dal citato art. 128, Tuir.

3. Unico Società di capitali: quadri RQ, RS e RN

Si riportano di seguito alcune delle altre novità contenute in Unico SC 2016. Nel **quadro RQ** sono state aggiunte **tre sezioni per i contribuenti** che si avvalgono della possibilità di **rivalutare i beni d'impresa e le partecipazioni** mediante il versamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap e di eventuali addizionali; tale facoltà è consentita anche ai contribuenti che **intendono riallineare** i valori dei medesimi beni.

È stata prevista, inoltre, la possibilità di affrancare il saldo attivo di rivalutazione o la riserva da riallineamento tramite applicazione di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap e di eventuali addizionali.

È stato modificato il **quadro RS dedicato all'Ace**, che è stato implementato per consentire ai contribuenti di indicare gli elementi conoscitivi, e quella dei quadri di determinazione del reddito d'impresa (RF, RG e RC), per l'esercizio dell'opzione **relativa all'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili** alle stabili organizzazioni all'estero.

Per i redditi dei soggetti controllati residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, nella sezione I, del quadro FC, è stata inserita un'apposita casella **dedicata ai contribuenti** che esercitano l'opzione prevista dall'art. 168-ter, Tuir.

Infine, per le società e gli **enti commerciali non residenti**, con o senza stabile organizzazione nel territorio dello Stato, è stato implementato il **quadro RN e sono stati inseriti i quadri relativi** alla determinazione dei redditi dei terreni, dei fabbricati, di capitale e diversi e di partecipazione in società di persone e in società di capitali trasparenti, mentre nel quadro RQ è stata eliminata la **sezione dedicata all'imposta addizionale** per il settore petrolifero e dell'energia elettrica, a seguito della sentenza della Corte costituzionale n. 10 del 2015.

4. Unico società di persone: principali novità

Nei righe RE7 e RE8 è stata inserita la colonna 1, per indicare la maggiore **quota di ammortamento e la maggiore quota dei canoni di locazione finanziaria fiscalmente deducibili** (cd. superammortamenti).

Tra le spese per prestazioni alberghiere e per somministrazioni di alimenti e bevande, rigo RE15, è stata eliminata **l'indicazione delle spese integralmente deducibili** se sostenute dal committente per conto del professionista e da questi addebitate nella fattura.

Reddito d'impresa in regime di contabilità ordinaria: quadro RF

Tra le variazioni in diminuzione al rigo RF46 è stata aggiunta la colonna 1, per **indicare le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati** in Stati o territori inclusi nel decreto o nel provvedimento di cui all'art. 167, co. 4, Tuir, qualora il contribuente **intenda far valere la sussistenza** della condizione di cui alla lett. c), co. 1, art. 87, Tuir, ma **non abbia presentato istanza di interpello** ovvero, avendola presentata, **non abbia ricevuto risposta favorevole**.

Tra le variazioni in diminuzione al rigo RF47, è stata aggiunta la colonna 1, per indicare **gli utili provenienti da partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati** in Stati o territori inclusi nel decreto o nel provvedimento di cui all'art. 167, co. 4, Tuir qualora il contribuente **intenda far valere la sussistenza** delle condizioni indicate nella lett. c), co. 1, art. 87, Tuir, ma **non abbia presentato l'istanza di interpello** prevista ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole.

Tra le variazioni in diminuzione al rigo RF50, colonna 1, va indicata la **quota dei redditi derivanti dall'utilizzo** di opere dell'ingegno, da brevetti industriali, da marchi d'impresa, da disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, **che non concorre a formare il reddito**.

Tra le variazioni in diminuzione al rigo RF52, è stata aggiunta la colonna 1, per indicare la quota delle spese e degli altri componenti negativi derivanti da operazioni intercorse con imprese residenti ovvero localizzate in **Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati** ovvero derivanti da **prestazioni di servizi rese da professionisti domiciliati nei medesimi Stati o territori**, deducibili ai sensi dei co. 10 e 11, art. 110, Tuir, eccedenti il valore normale.

Tra le «Altre variazioni in diminuzione», rigo RF55, è stato previsto, tra gli altri, il codice 40, per indicare **l'ammontare delle plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni** (cd. «Patent box») e il codice 50, per indicare il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli **investimenti in beni materiali strumentali nuovi** effettuati dal **15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016**, il cui costo di acquisizione è maggiorato del 40 % (art. 1, co. 91 e 92, L. 28 dicembre 2015, n. 208).

Reddito d'impresa in regime di contabilità semplificata: quadro RG

Tra gli «Altri componenti positivi», rigo RG10, le varie voci di componenti positivi sono state codificate per un maggior dettaglio. Analogamente sono state codificate le **varie componenti negative** del rigo RG22 «Altri componenti negativi».

Tra i componenti negativi al rigo RG21, è stata aggiunta la colonna 1, per indicare la **quota delle spese e degli altri componenti negativi** derivanti da operazioni intercorse con imprese residenti ovvero localizzate in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati ovvero derivanti da prestazioni di servizi rese da professionisti domiciliati nei medesimi Stati o territori, deducibili, eccedenti il valore normale.

Nel rigo «**Reddito detassato**», rigo RG23, nella colonna 1, va indicata la quota dei redditi **derivanti dall'utilizzo di opere dell'ingegno**, da brevetti industriali, da marchi d'impresa, da disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, che **non concorre a formare il reddito**.

Tra gli «Altri componenti negativi», rigo RG22, è stato previsto, tra gli altri, il codice 27, per indicare il **maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria** relativo agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati dal **15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016**, il cui costo di acquisizione è **maggiorato del 40 %**.

Prospetti comuni ai quadri RD, RE, RF, RG, RH, RJ e prospetti vari - Quadro RS

Nel prospetto «**Deduzione per capitale investito proprio (ACE)**» è stato inserito il rigo RS46, per indicare gli elementi conoscitivi, previsti con apposito provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, che il contribuente, che intende fruire dell'agevolazione, deve fornire al **fine di dimostrare** che in relazione alle disposizioni con finalità antielusiva specifica le operazioni effettuate **non comportano duplicazioni dell'agevolazione**, qualora non sia stata presentata l'istanza di interpello ovvero, nel caso sia stata presentata, **non sia stata ricevuta risposta positiva** dall'Agenzia delle Entrate.

Nel prospetto degli «**Investimenti in Start-up innovative**» è stata aggiunta la casella «**PMI innovativa**» (righe da RS121 a RS123) che deve essere barrata se l'investimento è **stato effettuato in piccole e medie imprese (PMI) innovative**.

Redditi della società o associazione da imputare ai soci o associati: quadro RN

Nel rigo «**Oneri detraibili**», RN17, sono state aggiunte due nuove colonne (colonne 10 e 11) per indicare le spese sostenute dal 1° gennaio 2015, per l'acquisto e la posa in opera delle **schermature solari e per l'acquisto e la posa in opera di impianti di climatizzazione invernale** con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili.

5. Unico enti non commerciali

Unico Enti non commerciali ed equiparati (Unico Enc) 2016 è **un modello unificato** che permette di presentare la dichiarazione dei redditi e dell'Iva. **Devono compilare la dichiarazione in forma unificata** i contribuenti tenuti alla presentazione sia della dichiarazione dei redditi sia della dichiarazione Iva, se hanno un periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.

Tuttavia, i contribuenti che intendono **utilizzare in compensazione o chiedere a rimborso** il credito risultante dalla dichiarazione Iva, possono presentarla **separatamente dal modello Unico Enc**.

Il Modello «Unico Enc - Enti non commerciali ed equiparati» **deve essere utilizzato dai seguenti soggetti Ires:**

1. **enti non commerciali** (enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché i trust, che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali), residenti o non residenti nel territorio dello Stato;
2. **organizzazioni non lucrative di utilità sociale** (Onlus) di cui all'art. 10, D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460, ad eccezione delle società cooperative comprese le cooperative sociali);
3. **società semplici**, società ed associazioni ad esse equiparate ai sensi dell'art. 5, Tuir, non residenti nel territorio dello Stato;
4. **società non residenti**, compresi i trust, che non hanno esercitato attività nel territorio dello Stato mediante stabili organizzazioni; a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del D.Lgs. 14 settembre 2015, n. 147 (7 ottobre 2015), i predetti soggetti presentano il modello Unico SC;
5. **curatori di eredità giacenti** se il chiamato all'eredità è soggetto all'Ires e se la giacenza dell'eredità si protrae oltre il periodo di imposta nel corso del quale si è aperta la successione.

Sono esclusi gli organi e le amministrazioni dello Stato (compresi quelli a ordinamento autonomo, anche se dotati di personalità giuridica), dei Comuni, dei consorzi fra enti locali, delle associazioni e degli enti gestori di demanio collettivo, delle Comunità montane, delle Province e delle Regioni.

Principali novità di Unico Enc: quadro RC

Nel reddito d'impresa – enti a contabilità pubblica – Quadro RC - tra le novità troviamo che tra i proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa, rigo RC1, vengono evidenziati, in colonna 2, gli utili provenienti da **partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati** o territori inclusi nel decreto o nel provvedimento di cui all'art. 167, co. 4, Tuir, qualora il contribuente intenda **far valere la sussistenza** delle condizioni indicate nella lett. c), co. 1, art. 87, Tuir, **ma non abbia presentato l'istanza di interpello** prevista dalla lett. b), co. 5, art. 167, Tuir ovvero, avendola presentata, **non abbia ricevuto risposta favorevole** e, in colonna 3, le **plusvalenze** derivanti dalla cessione delle **sudette partecipazioni**.

Tra i componenti positivi al rigo RC3, l'ente residente nel territorio dello Stato, in caso di opzione per il **regime di esenzione degli utili e delle perdite attribuibili** a tutte le proprie stabili organizzazioni all'estero, deve indicare, nella colonna 1, l'ammontare del **reddito imponibile delle stabili organizzazioni all'estero**, a seguito dell'applicazione della disciplina di cui al co. 7, art. 168-ter, Tuir.

Tra i componenti negativi, nel nuovo rigo RC6 (Reddito detassato), in colonna 2, è indicata la **quota dei redditi derivanti dall'utilizzo** di opere dell'ingegno, da brevetti industriali, da marchi d'impresa, da disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, **che non concorre a formare il reddito**.

Nel **rigo RC7**, è stata inserita la colonna 2, per indicare il **maggior valore delle quote di ammortamento** e dei canoni di locazione finanziaria relativi agli **investimenti in beni materiali 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, co. 1, lett. b), Tuir.

Nel **rigo RC21** i soggetti residenti nel territorio dello Stato che **hanno optato per l'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili** a tutte le proprie stabili organizzazioni all'estero **devono indicare per le stabili organizzazioni già esistenti**, separatamente nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di esercizio dell'opzione, i redditi e le perdite attribuibili a ciascuna stabile organizzazione nei **cinque periodi d'imposta**