



Circolare informativa per la clientela  
n. 16/2016 del 06 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 **suddette 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**