

**Raffaele Pellino**

# **Dichiarazioni 2011: tutte le novità**

**FISCO e TASSE**  **com**  
la tua guida per un fisco semplice

  
**MAGGIOLI  
EDITORE**

## SINTESI

*Con l'obiettivo di dare una disamina esauriente e precisa delle principali novità del modello Unico 2011, questo pratico e-book si presenta come uno strumento di facile consultazione capace di raccogliere le principali novità normative in materia fiscale.*

*L'inserimento di schede di sintesi e la trattazione delle novità presenti in Unico, in modo semplice e schematico, rendono la comprensione del testo e la compilazione del modello decisamente più agevoli per il lettore.*

*Dalla nuova versione del modello, più leggera rispetto allo scorso anno, che vede la scomparsa di alcuni quadri, alle nuove detassazioni per le imprese quali la Tremonti-quater e le reti di impresa, al nuovo quadro di controllo dei transfer price queste le principali novità ma anche le modifiche apportate dalla normativa ai modelli Irap e Iva nonché gli studi revisionati approvati per il 2010.*

## L'AUTORE

***Raffaele Pellino - Laureato in Economia aziendale è esperto in materia fiscale e tributaria. Maturando una pluriennale esperienza presso primari studi di consulenza e formazione e una borsa di studio in giornalismo economico, attualmente collabora con numerose riviste per pubblicazioni di carattere economico-fiscale e svolge attività di formazione e consulenza aziendale.***

# INDICE

|               |        |
|---------------|--------|
| Premessa..... | pag. 6 |
|---------------|--------|

## Capitolo 1

|   |      |
|---|------|
| <b>Le novità del modello Unico PF</b> .....                                     | » 7  |
| 1.1 Frontespizio.....   | » 7  |
| 1.2 Quadro RB: redditi da fabbricati.....                                       | » 9  |
| 1.3 Quadro RC: redditi da lavoro dipendente e assimilati.....                   | » 11 |
| 1.4 Quadro RP: oneri e spese.....   | » 11 |
| 1.5 Quadro RN: determinazione dell'Irpef.....                                   | » 13 |
| 1.6 Quadro RV: addizionali regionali e comunali.....                            | » 15 |
| 1.7 Quadro CR: crediti d'imposta.....   | » 16 |
| 1.8 Quadro QR: rimborso produttività 2008 e 2009.....                           | » 19 |
| 1.9 Quadro RL: altri redditi.....   | » 20 |
| 1.10 Quadro RM: redditi soggetti a tassazione separata/imposta sostitutiva..... | » 20 |
| 1.11 Quadro RT: plusvalenze di natura finanziaria.....                          | » 21 |
| 1.12 Quadro RR: contributi previdenziali.....                                   | » 22 |
| 1.13 Quadro RW.....   | » 22 |
| 1.14 Quadro CM: contribuenti minimi.....  | » 23 |
| 1.15 Quadro RS.....   | » 24 |
| 1.16 Quadro RU.....   | » 26 |

## Capitolo 2

|  |      |
|--|------|
| <b>Le novità dei modelli Unico SC 2011 e Unico SP 2011</b> ..... | » 28 |
| 2.1 Tremonti-quater: agevolazione settore tessile.....           | » 30 |
| 2.1.1 Ambito soggettivo.....                                     | » 30 |
| 2.1.2 Ambito temporale di applicazione.....                      | » 30 |
| 2.1.3 Territorialità.....  | » 30 |
| 2.1.4 Investimenti ammessi.....                                  | » 31 |
| 2.1.5 Il meccanismo applicativo.....                             | » 32 |
| 2.1.6 Fruizione agevolazione.....                                | » 33 |
| 2.1.7 Il limite massimo di fruizione.....                        | » 33 |
| 2.1.8 Il provvedimento 24 marzo 2011.....                        | » 33 |
| 2.1.9 Modalità di compilazione Unico SC e SP 2011.....           | » 34 |
| 2.2 Reti di impresa.....   | » 36 |
| 2.2.1 Presupposti per accedere alla agevolazione.....            | » 38 |
| 2.2.2 Imprese interessate.....                                   | » 38 |
| 2.2.3 Limiti all'agevolazione.....                               | » 39 |
| 2.2.4 Asseverazione del programma di rete.....                   | » 40 |
| 2.2.5 Investimenti.....  | » 40 |

|            |   |         |
|------------|---|---------|
| 2.2.6      | Termine di effettuazione .....  | pag. 41 |
| 2.2.7      | Fruizione dell'agevolazione .....   | » 41    |
| 2.2.8      | Aspetti procedurali .....   | » 42    |
| 2.2.9      | Prima applicazione dell'agevolazione .....  | » 44    |
| 2.2.10     | Modalità di compilazione Unico SC e SP 2011 .....                                     | » 44    |
| 2.3        | Prezzi di trasferimento (c.d. transfer price) .....                                   | » 45    |
| 2.3.1      | Modalità di compilazione Unico SC e SP 2011 .....                                     | » 46    |
| Capitolo 3 |   |         |
|            | <b>Le novità del modello Irap 2011</b> .....  | » 49    |
| 3.1        | Principi generali .....   | » 49    |
| 3.1.1      | Presupposti dell'imposta .....  | » 50    |
| 3.1.2      | Soggetti passivi Irap .....   | » 50    |
| 3.1.3      | Deducibilità parziale dell'Irap .....   | » 52    |
| 3.2        | Principi novità del modello Irap 2011 .....   | » 53    |
| 3.3        | Quadro IR e aliquote applicabili .....  | » 54    |
| 3.4        | Quadro IS: rideterminazione dell'acconto .....  | » 55    |
| 3.5        | Maggiorazione per Lazio, Abruzzo, Molise, Campania e Sicilia .....                    | » 56    |
| 3.6        | Credito d'imposta ai fini Irap .....  | » 57    |
| Capitolo 4 |   |         |
|            | <b>Modello Iva 2011: il nuovo quadro VR</b> .....                                     | » 58    |
| 4.1        | Termini e modalità del rimborso .....   | » 58    |
| 4.2        | Procedura semplificata .....  | » 59    |
| 4.3        | Procedura ordinaria .....   | » 60    |
| 4.4        | Quadro VR: modalità di compilazione .....   | » 60    |
| 4.5        | Rimborsi senza garanzia: chiarimenti dalla circolare 10/E/2011 .....                  | » 67    |
| Capitolo 5 |   |         |
|            | <b>Agevolazioni risparmio energetico e ristrutturazioni: ultimi chiarimenti</b> ..... | » 69    |
| 5.1        | Detrazione del 36%: interventi del c.d. Piano casa .....                              | » 69    |
| 5.1.1      | Oneri di urbanizzazione e spese .....   | » 70    |
| 5.2        | Detrazione del 55%: i chiarimenti delle Entrate .....                                 | » 72    |
| 5.2.1      | Certificazione qualità impianti .....   | » 73    |
| Capitolo 6 |   |         |
|            | <b>Ritenute del 10% e compensazioni</b> .....   | » 75    |
| 6.1        | Soggetti interessati .....  | » 75    |
| 6.2        | Modalità di pagamento e compensazione .....   | » 76    |

Capitolo 7

|   |                |
|---|----------------|
| <b>Monitoraggio e quadro RW: chiarimenti .....</b>                      | <b>pag. 79</b> |
| 7.1 Ambito soggettivo .....   | » 79           |
| 7.2 Diritti reali .....   | » 80           |
| 7.3 Esoneri soggettivi.....   | » 81           |
| 7.4 Attività di natura finanziaria .....                                | » 82           |
| 7.5 Attività di natura patrimoniale .....                               | » 83           |
| 7.6 Esoneri oggettivi.....  | » 84           |
| 7.7 Soggetti che si sono avvalsi dello scudo fiscale .....              | » 84           |
| 7.8 Trasferimenti.....  | » 85           |
| 7.9 Termini e modalità di compilazione del quadro RW .....              | » 87           |
| 7.10 Quadro RW: chiarimenti di telefisco ed esempi di compilazione..... | » 91           |
| 7.10.1 <i>Disponibilità e possibilità di movimentazione</i> .....       | » 93           |

Capitolo 8

|  |             |
|--|-------------|
| <b>Le nuove sanzioni per il ravvedimento operoso .....</b> | <b>» 96</b> |
| 8.1 Nuove misure per le violazioni .....                   | » 96        |
| 8.2 Novità per il ravvedimento operoso.....                | » 97        |
| 8.2.1 <i>Omesso/insufficiente versamento tributi</i> ..... | » 99        |
| 8.3 Ravvedimento unico 2010.....                           | » 100       |
| 8.4 Omessa dichiarazione.....                              | » 100       |
| 8.5 Accertamento: ulteriori novità .....                   | » 102       |

Capitolo 9

|  |              |
|--|--------------|
| <b>I nuovi studi di settore .....</b>        | <b>» 104</b> |
| 9.1 Studi di settore: principali novità..... | » 104        |
| 9.2 Correttivi anticrisi.....                | » 106        |
| 9.3 Elenco studi di settore revisionati..... | » 106        |

|  |       |
|--|-------|
| Appendice Normativa .....  | » 121 |
| ▪ Modificazioni delle istruzioni e dei modelli di dichiarazione UNICO 2011-SP, UNICO 2011-ENC, UNICO 2011-SC, Consolidato nazionale e mondiale 2011 e IRAP 2011, approvati con separati provvedimenti del 31 gennaio 2011, nonché delle relative specifiche tecniche approvate con separati provvedimenti del 16 febbraio 2011 .....   | » 122 |
| ▪ Modificazioni delle istruzioni e del modello di dichiarazione 770/2011 Ordinario, approvati con provvedimento del 17 gennaio 2011, nonché delle specifiche tecniche relative ai modelli 770/2011 Ordinario e 770/2011 Semplificato approvate con separati provvedimenti del 16 febbraio 2011. Modificazioni delle istruzioni e dei modelli di dichiarazione UNICO 2011-PF, approvati con provvedimento del 31 gennaio 2011, nonché delle relative specifiche tecniche approvate con provvedimento del 16 febbraio 2011. .... | » 136 |

## PREMESSA

*Il testo contiene un'analisi completa ed esauriente della normativa e della prassi concernente le principali novità e le relative modalità di compilazione del modello Unico 2011 (PF, SP, SC).*

*Particolare attenzione viene posta alle nuove agevolazioni per le imprese quali la Tremonti-quater e le reti di impresa che rappresentano problematiche di grande attualità.*

*Inoltre, la trattazione si sofferma sui principali aspetti procedurali relativi ai modelli Irap ed Iva nonché gli studi revisionati approvati per il 2010.*

*Dunque, il testo presenta una sintesi dei principali chiarimenti in materia con un taglio prettamente operativo capace di dare supporto alla soluzione dei problemi che si presentano nella pratica professionale.*