

DICHIARAZIONI

Il quadro RJ di Unico 2016: il reddito delle imprese marittime

di **Federica Furlani**

Il quadro RJ del modello Unico SC 2016 è dedicato alle “**Regole di determinazione del reddito della base imponibile per alcune imprese marittime**”, ovverosia quelle imprese che, esercitando determinate attività con l'utilizzo di navi che soddisfano certi requisiti, possono optare, ai sensi degli **articoli da 155 a 161 del Tuir**, per un regime opzionale di **determinazione forfetaria della base imponibile** (c.d. **tonnage tax**).

Le disposizioni attuative di tale regime sono state dettate dal **D.M. 23 giugno 2005** e ulteriori approfondimenti sono contenuti nella **circolare 72/E/2007**.

Per quanto riguarda **l'ambito soggettivo e oggettivo**, possono fruire del regime speciale

- le società di capitali, le società cooperative e di mutua assicurazione, le società in nome collettivo e in accomandita semplice, residenti nel territorio dello Stato,
- nonché le società e gli enti non residenti con stabile organizzazione in Italia,

che esercitano un'attività di impresa derivante **dall'utilizzo in traffico internazionale di navi**:

- iscritte nel Registro Internazionale di cui al D.L. 457/1997;
- con un tonnellaggio superiore a 100 tonnellate di stazza netta;
- utilizzate per le seguenti attività: trasporto merci, trasporto passeggeri, soccorso, rimorchio, realizzazione e posa in opera di impianti **off-shore** ed altre attività di assistenza marittima da svolgersi in alto mare (rilevano anche le attività accessorie di cui all'articolo 6, comma 2, D.M. 23.6.2005, se direttamente connesse, strumentali e complementari alle medesime attività);
- armate direttamente oppure prese a noleggio (in tal caso il tonnellaggio non deve essere superiore al 50% di quello complessivamente utilizzato).

L'opzione per il regime di tonnage tax va espressa direttamente in sede di dichiarazione nel periodo di imposta a decorrere dal quale si intende esercitarla, mediante compilazione dell'apposita sezione del **quadro OP**.

SEZIONE I	
Tonnage tax	
(art. 155 del TUIR)	
OP1 Tipo comunicazione	Opzione 1 Rinnovo 2
Codice fiscale	Codice fiscale
OP2	2
OP3	2

In particolare, nel **rigo OP1** ("Tipo di comunicazione") vanno barrate le caselle in funzione della tipologia di comunicazione effettuata:

- la colonna 1 ("Opzione"), in caso di esercizio, per la prima volta, dell'opzione ai sensi dell'articolo 3 del decreto;
- la colonna 2 ("Rinnovo"), in caso di rinnovo dell'opzione ai sensi dell'articolo 4 del decreto.

I **righi OP2 e seguenti**, colonne 1 e 2, vanno compilati indicando il codice fiscale delle società del gruppo per le quali trova applicazione il regime di "*tonnage tax*" e sussiste il rapporto di controllo di cui all'articolo 2359, comma 1, n. 1), del codice civile.

L'opzione è irrevocabile per dieci esercizi sociali, **può essere rinnovata** e **va esercitata per tutte le navi** aventi i requisiti elencati sopra, gestite dallo stesso gruppo di imprese alla cui composizione concorrono la società controllante e le controllate ai sensi dell'articolo 2359 cod. civ..

Le società che optano per la "*tonnage tax*" determinano il **reddito in via forfetaria ed unitaria** sulla base del **reddito giornaliero di ciascuna nave**, il quale è calcolato applicando i seguenti importi fissi per scaglioni di tonnellaggio netto.

Tonnellate di stazza netta	Reddito giornaliero: € per tonnellata
fino a 1.000	0,009
da 1.001 a 10.000	0,007
da 10.001 a 25.000	0,004
da 25.001	0,002

Non devono essere computati i giorni di mancata utilizzazione a causa di manutenzione, riparazione ordinaria e straordinaria, ammodernamento e trasformazione della nave, nonché i giorni in cui la nave è in disarmo temporaneo.

Dall'imponibile determinato come sopra **non è ammessa alcuna deduzione**; tuttavia i componenti positivi e negativi relativi alle attività rientranti nel reddito forfetario riferiti ad esercizi precedenti a quello di efficacia dell'opzione, la cui tassazione o deduzione è stata rinviata in esercizi successivi (ad esempio la rateizzazione plusvalenze) sono sommati algebricamente all'imponibile forfetario.

Il **quadro RJ** del modello Unico, che va compilato – appunto - dai soggetti che hanno optato per il regime della *tonnage tax*, si compone di **tre sezioni**:

- sezione I – dedicata alla determinazione del reddito imponibile;
- sezione II – dedicata alla determinazione del pro-rata di deducibilità;

- sezione III – dedicata ai valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo.