

INDICE

<input type="checkbox"/>	Modello REDDITI SC 2024	pag.	15
	■ Soggetti obbligati alla presentazione	»	16
<input type="checkbox"/>	Modalità di presentazione	pag.	18
	■ Presentazione telematica diretta	»	19
	■ Presentazione telematica tramite soggetti abilitati	»	19
	■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi	»	23
<input type="checkbox"/>	Termini di presentazione	pag.	24
<input type="checkbox"/>	Termini e modalità di versamento	pag.	26
	■ Termini di versamento	»	26
	■ Modalità di versamento	»	32
	■ Principali codici tributo	»	34
	■ Compensazione tra imposte e contributi	»	34
	■ Rateizzazione delle imposte	»	35
<input type="checkbox"/>	Casi particolari di presentazione	pag.	37

COMPILAZIONE DEL MODELLO

<input type="checkbox"/>	Privacy e dati personali	pag.	46
<input type="checkbox"/>	Frontespizio	pag.	47
	■ Tipo di dichiarazione	»	47
	■ Dati relativi alla società o ente	»	51
	■ Rappresentante firmatario della dichiarazione	»	55
	■ Altri dati	»	56
	■ Firma della dichiarazione	»	58
	■ Visto di conformità	»	62
	■ Certificazione tributaria	»	63
	■ Impegno alla presentazione telematica	»	63
<input type="checkbox"/>	Quadro RF - Determinazione del reddito di impresa	pag.	65
	■ Soggetti tenuti alla compilazione	»	67
	■ Concordato preventivo biennale	»	68
	■ Risultato economico e reddito fiscale	»	69
	■ Principi contabili internazionali	»	70
	■ Composizione del quadro	»	75
	■ Compilazione del quadro RF	»	76
	Dati generali	»	76
	■ Casella 1 - Adozione IAS	»	79
	■ Casella 2 - Rimanenze al LIFO	»	80

■ Casella 3 - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale al costo.....	»	81
■ Coordinamento con altri quadri per soggetti IAS.....	»	81
Risultato del Conto economico.....	»	81
■ Principio di derivazione.....	»	82
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption").....	»	83
Variazioni in aumento.....	»	84
■ Cessione a titolo oneroso di beni strumentali.....	»	85
■ Cessione dei diritti all'utilizzo esclusivo della prestazione dell'atleta.....	»	87
■ Sopravvenienza attiva rateizzabile.....	»	87
■ Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	87
■ Cessione d'azienda.....	»	88
■ Società di investimento immobiliare (SIIQ e SIINQ).....	»	89
■ Plusvalenze società agricole in regime speciale.....	»	89
■ Modalità di compilazione del rigo RF7.....	»	90
■ Valore fiscale rateizzabile.....	»	92
■ Contributi in conto capitale.....	»	92
■ Contributi diversi da quelli in conto capitale.....	»	94
■ Altre sopravvenienze attive.....	»	94
■ Immobili non strumentali non locati.....	»	96
■ Fabbricati non strumentali locati.....	»	97
■ Immobili strumentali.....	»	99
■ Immobili ai dipendenti.....	»	99
■ Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale.....	»	102
■ Amministratore professionista.....	»	104
■ IMU.....	»	107
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	»	107
■ Colonna 2 - Totale erogazioni.....	»	108
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	111
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55.....	»	113
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55.....	»	113
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali.....	»	114
■ Ammortamento fabbricati strumentali.....	»	114
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	»	116
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria.....	»	116
■ Ammortamento dell'avviamento.....	»	119
■ Marchi.....	»	119
■ Avviamento, marchi e altre immobilizzazioni immateriali (soggetti IAS).....	»	119
■ Beni gratuitamente devolvibili.....	»	120
■ Modalità di compilazione.....	»	120
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3).....	»	121
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	123
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3).....	»	124
■ Costo complessivo dei beni.....	»	125
■ Casi particolari.....	»	126
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	127
■ Colonna 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR).....	»	128
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	»	128

■ Determinazione del tasso di cambio.....	»	130
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	»	137
■ Canoni di leasing	»	137
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	»	142
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....	»	142
Variazioni in diminuzione	»	143
■ Eccedenza delle svalutazioni	»	147
■ Modalità di compilazione.....	»	149
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	»	151
■ Participation exemption (PEX).....	»	153
■ Plusvalenze da Srl trasparenti	»	154
■ Modalità di compilazione	»	155
■ Soggetti IAS.....	»	157
■ Utili da Srl trasparenti.....	»	157
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	»	158
■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....	»	158
■ Colonne 6 e 7: Navi registro internazionale	»	159
■ Colonna 8: Pesca e navi da crociera.....	»	159
■ Colonna 9: Finanza etica e sostenibile	»	160
■ Colonna 9A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato	»	160
■ Colonna 10: Totale e altre agevolazioni.....	»	161
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	»	171
■ Sospensione degli ammortamenti	»	174
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	177
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti	»	178
Determinazione del reddito	»	179
■ Partecipazione in società di persone o GEIE (col. 1)	»	180
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (col. 2).....	»	181
■ Colonna 1 - Società semplici e GEIE residenti in Italia	»	182
■ Colonna 2 - Società trasparenti art. 115, TUIR.....	»	183
■ Colonna 3 - Sommatoria	»	183
Reddito del Trust misto.....	»	184
Importi ricevuti.....	»	185
Reddito delle società sportive dilettantistiche	»	186
■ Modalità di compilazione.....	»	186
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ.....	»	188
■ Opzione	»	188
■ Regime agevolato	»	189
■ Ripartizione dei costi e ricavi fra le diverse attività	»	189
■ Modalità di compilazione	»	189
Prospetto interessi passivi non deducibili	»	191
■ Compilazione del prospetto	»	192
■ Modalità di compilazione.....	»	194
■ Interessi passivi riportabili.....	»	197
■ Interessi attivi riportabili.....	»	199
■ Compilazione del rigo RF122	»	201

Intermediari finanziari (art. 113 del TUIR).....	»	202
■ Compilazione righe RF123 e RF124.....	»	203
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	203
■ Compilazione del rigo RF130	»	204
Strumenti finanziari convertibili.....	»	208
■ Compilazione del rigo RF140	»	209
□ Esempi di compilazione del quadro RF.....	pag.	210
Esempio n. 1 - Tassazione dei dividendi	»	210
Esempio n. 2 - Tassazione plusvalenze/minusvalenze da partecipazione	»	210
■ Partecipazione in Beta Spa	»	211
■ Partecipazione in Gamma Srl.....	»	211
Esempio n. 3 - Spese di rappresentanza.....	»	211
Esempio n. 4 - Deduzione interessi passivi.....	»	212
Esempio n. 5 - Svalutazione crediti	»	213
Esempio n. 6 - Determinazione dell'IRES e compilazione del quadro RF	»	215
■ Contributi in conto capitale	»	215
■ Spese di rappresentanza	»	216
■ Svalutazione crediti	»	216
■ Compensi amministratori e sindaci.....	»	217
■ Costi relativi agli autoveicoli.....	»	217
■ Acquisto di bene strumentale e credito d'imposta	»	218
■ Sospensione degli ammortamenti: conclusione dell'ammortamento e recupero della quota fiscalmente già dedotta	»	218
■ Spese di manutenzione	»	219
■ Partecipazione in società di persone.....	»	220
■ Canone d'affitto	»	220
■ Plusvalenza da cessione cespiti.....	»	221
■ IMU 2023	»	221
■ IRAP dell'esercizio	»	221
■ Deduzioni IRAP	»	221
■ Interessi passivi	»	223
■ Determinazione delle imposte.....	»	223
□ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime.....	pag.	227
■ Tonnage tax: nozioni generali	»	228
■ Struttura del quadro RJ.....	»	230
Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante.....	»	230
SEZIONE I - Determinazione del reddito imponibile.....	»	230
SEZIONE II - Determinazione del pro rata di deducibilità	»	235
SEZIONE III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	»	236
□ Quadro RN - Determinazione dell'IRES.....	pag.	237
■ Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti.....	»	238
■ Righe da RN1 a RN11.....	»	238
■ Crediti d'imposta	»	250
■ Righe da RN15 a RN25.....	»	252

❑ Quadro PN - Imputazione reddito del Trust	pag. 256
SEZIONE I - Reddito o perdita da imputare.....	» 258
SEZIONE II - Importi da attribuire ai beneficiari.....	» 260
SEZIONE III - Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione.....	» 262
SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari.....	» 262
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili/plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	» 263
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR.....	» 264
SEZIONE VII - Redditi (o perdite) imputati ai beneficiari.....	» 264
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti.....	» 265
❑ Quadro TN - Imputazione reddito o perdita per trasparenza	pag. 266
SEZIONE I - Reddito o perdita da imputare.....	» 268
SEZIONE II - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione.....	» 271
SEZIONE III - Importi da attribuire ai soci.....	» 272
SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci.....	» 281
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	» 281
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR.....	» 282
SEZIONE VII - Reddito (o perdita) imputato ai soci.....	» 283
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	» 284
■ Prospetto da rilasciare ai soci.....	» 284
■ Esempi di imputazione ai soci del reddito di società trasparenti.....	» 285
❑ Quadro GN - Reddito complessivo ai fini del consolidato	pag. 298
■ Compilazione del quadro GN.....	» 300
SEZIONE I - Determinazione del reddito complessivo.....	» 301
SEZIONE II - Utilizzo eccedenza IRES precedente dichiarazione.....	» 304
SEZIONE III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al consolidato.....	» 305
SEZIONE IV - Dati.....	» 305
■ Risparmio energetico.....	» 306
■ Interventi in zone sismiche e su facciata esterna.....	» 308
■ Infrastrutture di ricarica per veicoli elettrici.....	» 309
■ Spese per eliminazione barriere architettoniche.....	» 310
SEZIONE V - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato.....	» 312
SEZIONE VI - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	» 313
SEZIONE VII - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR.....	» 313
SEZIONE VIII - Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento.....	» 314
❑ Quadro GC - Reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie	pag. 316
SEZIONE IX - Operazioni straordinarie.....	» 318

☐ Quadro RI - Imposta sostitutiva per i fondi pensione e per i contratti di assicurazione	pag. 319
■ Soggetti interessati.....	» 320
SEZIONE I - Fondi pensione	» 320
■ Modalità di compilazione.....	» 322
SEZIONE II - Contratti di assicurazione (art. 13, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 252/2005 e art. 13, comma 2-bis, D.Lgs. n. 47/2000)	» 324
☐ Quadro RM - Redditi e utili derivanti da soggetti controllati non residenti (art. 167 del TUIR) - Rivalutazione del valore dei terreni	pag. 326
SEZIONE I-A - Redditi assoggettati a tassazione separata	» 327
SEZIONE I-B - Utili assoggettati a tassazione separata.....	» 329
SEZIONE II - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	» 330
☐ Quadro RQ - Altre imposte	pag. 332
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF.....	» 338
SEZIONE II - Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ	» 339
SEZIONE III - Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ.....	» 343
SEZIONI IV-A E IV-B - Imposte sostitutive deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS.....	» 344
■ Imposte sostitutive per deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS	» 345
■ Riallineamento da prima applicazione dei principi contabili IAS/IFRS.....	» 346
■ Sezione IV-B - Imposta sostitutiva sulle divergenze da applicazione di IAS/IFRS.....	» 348
SEZIONE VI - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni.....	» 349
■ Sezione VI-A - Imposta sostitutiva ex art. 176, TUIR.....	» 349
■ Sezione VI-B - Imposta sostitutiva ex D.L. n. 185/2008	» 352
SEZIONE VIII - Imposta sostitutiva sulle rimanenze da recuperare	» 355
SEZIONE IX - Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sulle rimanenze finali	» 356
SEZIONE X - Riallineamento IAS/IFRS (D.L. n. 185/2008 e D.M. 30 luglio 2009)	» 356
SEZIONE XI - Addizionale per intermediari finanziari e recupero addizionale per i concessionari	» 360
SEZIONE XII - Tassa etica	» 361
SEZIONE XIII - Fondi rischi su crediti trasferiti al "Fondo rischi bancari generali"	» 362
SEZIONE XIV - Riserve matematiche dei rami vita.....	» 363
SEZIONE XVII - Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni	» 364
SEZIONE XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo.....	» 366
SEZIONE XIX - Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni.....	» 369
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio.....	» 372
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA.....	» 373
SEZIONE XXII - Assegnazione/cessione beni ai soci o trasformazione in società semplice	» 374
SEZIONE XXIII - Imposta sostitutiva su utili e riserve di utile	» 375
SEZIONE XXIV - Imposta straordinaria banche	» 377
SEZIONE XXV - Contributo di solidarietà temporaneo	» 379
SEZIONE XXVI - Imposta sul valore delle cripto - attività	» 380
SEZIONE XXVII - Imposta sull'adeguamento delle esistenze iniziali di beni.....	» 381
■ Soggetti interessati e oggetto di adeguamento	» 382
■ Modalità di adeguamento.....	» 382
■ Versamento delle somme dovute.....	» 383

□ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag. 384
■ Nozioni generali.....	» 386
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU.....	» 388
SEZIONE I - Crediti d'imposta	» 388
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01.....	» 392
■ Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05.....	» 392
■ Caro petrolio - Cod. credito 23.....	» 392
■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24.....	» 394
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	» 394
■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	» 394
■ Finanziamento agevolato sisma Abruzzo/banche - Cod. credito 76	» 394
■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78.....	» 395
■ Trasformazione attività per imposte anticipate - Cod. credito 80	» 395
■ Finanziamenti ricostruzione, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 88.....	» 397
■ Nuove infrastrutture - Cod. credito 90.....	» 397
■ Promozione del sistema musicale italiano - Cod. credito 93	» 398
■ Misure fiscali per nuove infrastrutture art. 18, Legge n. 183/2011 - Cod. credito 94.....	» 398
■ Art bonus - Cod. credito A3	» 399
■ Riqualficazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6.....	» 400
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2	» 401
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - Cod. credito C4.....	» 401
■ Finanziamento agevolato sisma centro Italia/banche - Cod. credito C9.....	» 402
■ Finanziamento agevolato eventi calamitosi/banche - Cod. credito E2	» 403
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	» 403
■ Investimenti beni strumentali/ZES - Cod. credito E5.....	» 404
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9	» 405
■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1	» 406
■ Esercenti impianti distribuzione carburante - Cod. credito F3.....	» 406
■ Finanza sociale/banche - Cod. credito F5.....	» 406
■ Social bonus - Cod. credito F6.....	» 407
■ Finanziamento pagamento tributi/sisma centro Italia/banche - Cod. credito G4	» 407
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5	» 408
■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3	» 408
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5	» 409
■ Imprese editrici acquisizione servizi digitali - Cod. credito I8	» 410
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9.....	» 410
■ Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2023 - Cod. credito L1.....	» 411
■ Investimenti beni strumentali 2023 - Cod. credito 2L e 3L.....	» 415
■ Bonus acqua potabile - Cod. credito L5	» 417
■ Formazione manageriale/donazioni - Cod. credito L6	» 417
■ Cargo bike - Cod. credito L9.....	» 418
■ Ricerca e sviluppo farmaci e vaccini - Cod. credito M5.....	» 418
■ Investimenti in beni strumentali - Sisma Centro Italia - 2021 - Cod. credito N5	» 419
■ Attività di trasporto passeggeri in acque lagunari - Cod. credito N7	» 419
■ Impianti di compostaggio - Cod. credito N8	» 419
■ Canoni di locazione imprese turistiche - Cod. credito N9	» 420
■ Credito d'imposta IMU per il comparto del turismo - Cod. credito P1.....	» 421

■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - Cod. credito P8.....	»	422
■ Credito d'imposta reti di imprese agricole e agroalimentari - Cod. credito R3.....	»	422
■ Acquisto di energia elettrica imprese energivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R4.....	»	423
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R5.....	»	423
■ Acquisto gas imprese gasivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R6.....	»	424
■ Acquisto gas imprese non gasivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R7.....	»	424
■ Acquisto carburante per attività agricola, di pesca e agromeccanica (I trimestre 2023) - Cod. credito R8.....	»	425
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (II trimestre 2023) - Cod. credito S2.....	»	425
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (II trimestre 2023) - Cod. credito S3.....	»	426
■ Acquisto gas imprese gasivore (II trimestre 2023) - Cod. credito S4.....	»	426
■ Acquisto di gas imprese non gasivore (II trimestre 2023) - Cod. credito S5.....	»	427
■ Strumenti per la memorizzazione e la trasmissione telematica dei corrispettivi - Cod. credito S9.....	»	428
■ Investimenti beni strumentali - ZES unica - Cod. credito T1.....	»	428
■ Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99.....	»	428
SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali.....	»	429
SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	»	430
■ Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	430
■ Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510.....	»	431
■ Sezione III-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	432
☐ Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie.....	pag.	436
SEZIONE I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali.....	»	439
SEZIONE II - Operazioni straordinarie.....	»	443
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	»	444
■ Società scissa, incorporata o fusa.....	»	447
■ Altre società beneficiarie.....	»	452
☐ Quadro RK - Cessione delle eccedenze IRES nell'ambito del gruppo.....	pag.	453
SEZIONE I - Credito ceduto.....	»	455
SEZIONE II - Acconto ceduto.....	»	455
SEZIONE III - Crediti ricevuti.....	»	456
SEZIONE IV - Acconto ricevuto dal consolidato.....	»	456
SEZIONE V - Acconti ricevuti da soggetti partecipanti.....	»	457
SEZIONE VI - Utilizzo delle eccedenze.....	»	457
☐ Quadro RO - Elenco nominativo degli amministratori.....	pag.	459
☐ Quadro RS - Prospetti vari.....	pag.	461
Dati di bilancio IAS/IFRS e intermediari IFRS.....	»	462
Perdite di impresa non compensate.....	»	465
Crediti.....	»	471
■ Sezione I - Enti creditizi e finanziari (Legge n. 549/95).....	»	471
■ Sezione II - Soggetti diversi intermediari finanziari e dalle imprese di assicurazione.....	»	472
Agevolazioni territoriali e settoriali.....	»	477
Azioni assegnate ai dipendenti.....	»	478

Garanzie prestate da soggetti non residenti.....	»	479
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	»	479
Ammortamento dei terreni.....	»	481
Rideterminazione dell'acconto.....	»	483
Valori fiscali delle società agricole.....	»	484
Perdite attribuite da Snc e Sas (art. 101, comma 6, TUIR).....	»	485
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione).....	»	488
Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	»	488
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	489
Prezzi di trasferimento.....	»	489
Ricavi.....	»	491
Consorzi di imprese.....	»	491
Canone RAI.....	»	492
Deduzione per capitale investito proprio ACE.....	»	494
■ ACE ordinaria.....	»	495
■ ACE innovativa.....	»	496
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	507
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	»	514
Prospetto del capitale e delle riserve.....	»	515
Minusvalenze e differenze negative.....	»	522
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche, per impianti a fonte rinnovabile gestiti da soggetti che aderiscono alle configurazioni e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti.....	»	523
Erogazioni liberali in favore di partiti politici.....	»	529
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili.....	»	530
Zone franche urbane (ZFU).....	»	537
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus).....	»	543
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus).....	»	547
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus).....	»	548
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale).....	»	549
■ Credito d'imposta per bonifica ambientale.....	»	549
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore delle Fondazioni ITS Academy.....	»	550
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore degli Enti del terzo settore (Social Bonus).....	»	551
Perdite d'impresa non compensate da quadro RH.....	»	552
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese".....	»	553
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	554
Variazione dei criteri di valutazione.....	»	555
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore.....	»	555
Aiuti di Stato.....	»	557
Redditi Campione d'Italia.....	»	568
Detrazioni fiscali per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	»	570

Acconti soggetti ISA	»	573
Imposte sostitutive da recuperare.....	»	573
Riscatto alloggi sociali	»	574
Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero.....	»	575
Zone economiche speciali (ZES).....	»	575
Spese di riqualificazione energetica.....	»	578
Spese per eliminazione di barriere architettoniche	»	583
Dati relativi all'opzione Patent Box	»	585
❑ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta.....	pag.	587
❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati e delle stabili organizzazioni residenti o localizzati in Paesi a regime fiscale privilegiato.....	pag.	591
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	»	593
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	»	597
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	»	598
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	»	599
■ Casella "Monitoraggio"	»	599
■ Casella "Mod. CFC".....	»	601
■ Casella "Art. 168-ter, comma 4"	»	602
■ Casella "Art. 167, comma 11"	»	602
■ Casella "OICR"	»	602
■ Casella "Art. 167, comma 4-ter".....	»	602
■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7)	»	603
■ Dati relativi al controllo (campi da 8 a 10).....	»	603
■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11).....	»	604
■ Codice fiscale avente causa (campo 12).....	»	604
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione	»	605
■ Determinazione del reddito della CFC	»	606
SEZIONE II-B - Perdite non compensate.....	»	608
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	»	609
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	»	610
SEZIONE V - Attestazioni	»	610
❑ Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolute dalle controllate estere.....	pag.	611
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	»	613
■ Credito d'imposta indiretto.....	»	614
■ Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta.....	»	615
■ Struttura del quadro CE.....	»	616
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	»	616
■ Sezione I-A - Dati relativi al credito d'imposta.....	»	616
■ Sezione I-B - Determinazione del credito d'imposta	»	619
SEZIONE II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR.....	»	620
■ Sezione II-A - Dati relativi alla determinazione del credito.....	»	621
■ Sezione II-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione	»	624

■ Sezione II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.....	»	625
SEZIONE III - Riepilogo.....	»	629
☐ Quadro RX - Risultato della dichiarazione.....	pag.	630
■ Struttura e compilazione del quadro RX.....	»	633
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	»	633
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni.....	»	641
SEZIONE III - Rimborso IVA.....	»	643
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA.....	»	644
☐ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condominio.....	pag.	647
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio.....	»	647
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	648
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio.....	»	648
SEZIONE II - Dati catastali del condominio.....	»	649
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	650
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	652
☐ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso.....	pag.	653
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	654
■ Monitoraggio fiscale.....	»	656
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso.....	»	656
■ Modalità di compilazione del quadro TR.....	»	657
Rateizzazione del versamento dell'imposta.....	»	657
Monitoraggio.....	»	658
Operazioni straordinarie.....	»	659
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso.....	»	660
☐ Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali.....	pag.	662
■ Sezione I - Opzione per la c.d. "Tonnage tax".....	»	663
■ Sezione II - Opzione per il consolidato.....	»	664
■ Sezione III - Opzione per la trasparenza fiscale.....	»	667
■ Sezione IV - Opzione per il c.d. "Patent box".....	»	668
■ Sezione V - Opzione per il regime SIIQ e SIINQ.....	»	670
☐ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa.....	pag.	673
■ Il quadro DI.....	»	673
☐ Quadro NI - Interruzione della tassazione di gruppo.....	pag.	676
■ Composizione del modello.....	»	677
SEZIONE I - Dati relativi ai versamenti.....	»	677
SEZIONE II- Cessione eccedenza IRES ex art. 43-ter D.P.R. n. 602/1973.....	»	678
SEZIONE III - Attribuzione delle perdite.....	»	679

❑ Quadri aggiuntivi per soggetti non residenti	pag. 681
■ Quadro RA - Redditi dei terreni	» 681
■ Quadro RB - Redditi dei fabbricati	» 682
■ Quadro RL - Altri redditi.....	» 682
■ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria	» 683
■ Quadro RH - Redditi di partecipazione	» 685

APPENDICI

- Acconti d'imposta
- ACE - Aiuto alla crescita economica
- Compensazione tra crediti e debiti
- Concordato preventivo biennale
- Consolidato fiscale nazionale
- Correzione di errori contabili: aspetti fiscali
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- Deducibilità degli interessi passivi
- Detrazione per risparmio energetico
- Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese
- Forme societarie in agricoltura
- ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale
- Perdite e riporto
- Perdite su crediti
- Regime tributario delle società cooperative
- Regolarizzazione delle rimanenze di magazzino
- Sospensione degli ammortamenti
- Superbonus
- Tassazione degli utili percepiti
- Trasparenza fiscale

Per consultare le appendici accedi alla libreri@Seac o, se sei abbonato ad All-In, vai su libreria digitale