

# INDICE

☐	<b>Soggetti obbligati</b> .....	pag.	15
	■ Aziende coniugali.....	»	15
☐	<b>Termini di presentazione</b> .....	pag.	16
☐	<b>Modalità di presentazione</b> .....	pag.	17
	■ Presentazione mediante servizio telematico diretto.....	»	17
	■ Presentazione telematica tramite soggetti abilitati.....	»	18
☐	<b>Termini e modalità di versamento</b> .....	pag.	23
	■ Termini di versamento delle imposte.....	»	23
	■ Modalità di versamento.....	»	25
	■ Principali codici tributo.....	»	27
	■ Compensazione tra imposte e contributi.....	»	27
	■ Rateizzazione di imposte e contributi.....	»	28
☐	<b>Modello REDDITI SP 2024</b> .....	pag.	30
	■ Modello di dichiarazione per società di persone “non solari”.....	»	30
	■ Termini di versamento in caso di operazioni straordinarie.....	»	31
	■ Casi particolari.....	»	31
☐	<b>Quadri da utilizzare</b> .....	pag.	37
	■ Frontespizio.....	»	37
	■ Determinazione del reddito.....	»	37
	■ Determinazione delle imposte.....	»	38
	■ Prospetti vari.....	»	38
	■ Risultato della dichiarazione.....	»	38
☐	<b>Privacy e dati personali</b> .....	pag.	39
☐	<b>Frontespizio</b> .....	pag.	40
	■ Tipo di dichiarazione.....	»	40
	■ Società o associazione.....	»	43
	■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	46
	■ Altri dati.....	»	47
	■ Firma della dichiarazione.....	»	49
	■ Visto di conformità e certificazione tributaria.....	»	52
	■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	53

## REDDITI D'IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO

☐	<b>Quadro RD - Allevamento di animali e altre attività agricole</b> .....	pag.	56
	■ Struttura del quadro RD.....	»	57
	SEZIONE I - Allevamento di animali.....	»	58
	■ Determinazione del reddito.....	»	58

■ Modalità di compilazione.....	»	58
SEZIONE II - Produzione di vegetali.....	»	62
SEZIONE III - Attività agricole connesse.....	»	63
SEZIONE IV - Determinazione del reddito.....	»	68
<b>□ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo.....</b>	<b>pag.</b>	<b>70</b>
■ Determinazione del reddito.....	»	70
■ Attribuzione del reddito ai soci o associati.....	»	71
■ Compilazione del quadro RE.....	»	71
■ Dati relativi all'attività.....	»	71
■ Determinazione del reddito da imputare ai soci o associati.....	»	72
■ Compensi.....	»	73
Spese righe RE7 - RE20.....	»	77
■ Acquisto di beni mobili strumentali.....	»	78
■ Acquisto di autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli.....	»	79
■ Acquisto di telefoni cellulari e fissi, nonché servizi di comunicazione elettronica.....	»	80
■ Maxi ammortamento e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile.....	»	81
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili strumentali.....	»	82
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi.....	»	83
■ Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori.....	»	83
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	»	85
■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente.....	»	87
■ Canone di locazione (non finanziaria) immobile esclusivamente strumentale.....	»	87
■ Canone di locazione (non finanziaria) dell'immobile promiscuo.....	»	87
■ Canoni di leasing dell'immobile strumentale.....	»	87
■ Canone di leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente.....	»	88
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali.....	»	89
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili promiscui.....	»	89
■ Altre spese relative all'immobile.....	»	90
<b>□ Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria.....</b>	<b>pag.</b>	<b>98</b>
■ Utile economico e reddito fiscale.....	»	99
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro RF.....	»	101
■ Compilazione del quadro RF.....	»	101
■ Concordato preventivo biennale.....	»	102
Codice attività e cause esclusione ISA.....	»	102
■ Casella 1 - Adozione IAS.....	»	105
■ Casella 2 - Rimanenze.....	»	107
■ Casella 3 - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale.....	»	107
■ Coordinamento con altri quadri.....	»	107
Risultato del conto economico.....	»	108
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti IAS).....	»	108
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti OIC).....	»	108
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")....	»	108
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria.....	»	109
Variazioni in aumento.....	»	111
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali.....	»	112

■ 2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi.....	» 113
■ 3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	» 113
■ Plusvalenze delle società agricole: specificità.....	» 114
■ Aspetti contabili.....	» 114
■ Modalità di compilazione del rigo RF7.....	» 114
■ Società agricole.....	» 117
■ Imprenditori agricoli.....	» 117
■ Agriturismo, enoturismo e oleoturismo.....	» 118
■ Imprese marittime.....	» 119
■ Produzione e cessione di energia elettrica da fonti rinnovabili.....	» 119
■ Immobili non strumentali non locati.....	» 120
■ Fabbricati non strumentali locati.....	» 120
■ Immobili strumentali.....	» 122
■ Immobili ai dipendenti.....	» 122
■ Amministratore co.co.co.....	» 125
■ Amministratore professionista.....	» 125
■ IMU.....	» 128
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	» 128
■ Colonna 2 - Totale erogazioni.....	» 129
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	» 132
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei rigi RF21 e RF55.....	» 133
■ Iper ammortamento e compilazione dei rigi RF21 e RF55.....	» 134
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali.....	» 134
■ Ammortamento fabbricati strumentali.....	» 134
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	» 136
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte.....	» 136
■ Ammortamento dell'avviamento.....	» 139
■ Marchi.....	» 140
■ Beni gratuitamente devolvibili.....	» 140
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3).....	» 141
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	» 143
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3).....	» 144
■ Costo complessivo dei beni.....	» 145
■ Casi particolari.....	» 146
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	» 147
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	» 149
■ Determinazione del tasso di cambio.....	» 151
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	» 156
■ Canoni di leasing.....	» 156
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	» 161
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....	» 161
Variazioni in diminuzione.....	» 162
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box.....	» 167
■ Colonna 4: Imprese sociali.....	» 168
■ Colonne 5 e 6: Navi registro internazionale.....	» 168
■ Colonna 7: Pesca e navi da crociera.....	» 169

■ Colonna 7A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato.....	»	169
■ Colonna 8: Totale.....	»	170
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi .....	»	177
■ Sospensione degli ammortamenti.....	»	180
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	183
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti.....	»	184
Determinazione del reddito.....	»	185
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti .....	»	188
■ Compilazione del rigo RF130 .....	»	189
<b>□ Quadro RG - Reddito d'impresa in contabilità semplificata.....</b>	<b>pag.</b>	<b>191</b>
■ Regime di contabilità semplificata per cassa .....	»	192
■ Nozioni generali.....	»	195
■ Soggetti obbligati alla compilazione .....	»	196
■ Artigiani.....	»	197
■ Concordato preventivo biennale.....	»	197
Codice attività e applicazione ISA.....	»	197
■ Codice attività (colonna 1) .....	»	197
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2) .....	»	197
Determinazione del reddito.....	»	198
■ Aspetti generali.....	»	198
Componenti positivi (righe RG2 - RG12).....	»	203
■ Colonna 5 - Totale .....	»	203
■ Colonna 1 - Ricavi con emissione di fattura .....	»	204
■ Colonna 2 - Ricavi da Attività di agriturismo .....	»	204
■ Colonna 3 - Attività di enoturismo e/o oleoturismo.....	»	205
■ Colonna 4 - Energia da fonti rinnovabili.....	»	206
■ Trattamento fiscale plusvalenze patrimoniali.....	»	207
■ Compilazione del rigo RG6 .....	»	209
■ Cessione del contratto di leasing .....	»	211
■ Contributi in conto capitale .....	»	211
■ Contributi in conto impianti (rinvio) .....	»	212
Componenti negativi e redditi/perdite da partecipazione (righe RG13 - RG27).....	»	217
■ Prestazioni di lavoro autonomo.....	»	218
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti ed assimilati.....	»	219
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci .....	»	220
■ Rimborsi chilometrici.....	»	220
■ Fabbricati concessi in uso ai dipendenti trasferiti.....	»	220
■ Adempimenti.....	»	221
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR) .....	»	222
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103 TUIR) .....	»	225
■ Maxi ammortamento per beni strumentali mobili in leasing.....	»	225
■ Iper ammortamento (leasing): compilazione dei righe RG20 e RG22.....	»	226
■ Maxi/iper ammortamento e riscatto del bene agevolato.....	»	226
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	»	234
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7).....	»	234

■ Spese di rappresentanza e corrispettivi in favore di ASD e SSD (cod. 8).....	»	234
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9).....	»	237
■ Erogazioni liberali (cod. 12).....	»	238
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13).....	»	239
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17).....	»	240
■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99).....	»	241
■ Rigo RG26, col. 1 - partecipazione in società di comodo.....	»	243
Determinazione del reddito d'impresa (righi RG28 - RG34).....	»	244
■ Partecipazione in società non operative.....	»	244
■ Perdite pregresse e cessazione dell'attività.....	»	246
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti.....	»	247
<b>☐ Quadro RO - Elenco degli amministratori e dei rappresentanti e dati relativi ai singoli soci o associati.....</b>	<b>pag.</b>	<b>248</b>
SEZIONE I - Elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti.....	»	248
SEZIONE II - Dati relativi ai singoli soci o associati e ritenute riattribuite.....	»	249
■ Ripartizione del reddito imponibile.....	»	249
■ Recesso del socio nella società di persone.....	»	251
■ Reddito dominicale e reddito agrario: ulteriore rivalutazione ed esenzione.....	»	254
■ Modalità di compilazione.....	»	254
■ Soci che hanno prestato attività nel 2023.....	»	259
■ Prospetto da rilasciare ai soci o associati.....	»	259
<b>☐ Quadro RQ - Imposte sostitutive.....</b>	<b>pag.</b>	<b>263</b>
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF.....	»	266
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ.....	»	267
■ Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ (e SIINQ).....	»	267
■ Modalità di compilazione.....	»	268
SEZIONE IV - Deduzioni extracontabili.....	»	268
SEZIONE VI-A - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (Legge n. 244/2007).....	»	270
■ Disciplina per le operazioni straordinarie (art. 176, comma 2-ter, TUIR).....	»	270
■ Modalità di compilazione.....	»	272
SEZIONE VI-B - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (D.L. n. 185/2008).....	»	273
■ Altre attività (diverse da quelle di cui all'art. 176, comma 2-ter, TUIR).....	»	274
■ Crediti.....	»	275
■ Modalità di compilazione.....	»	275
SEZIONE XII - Tassa etica.....	»	276
■ Base imponibile.....	»	277
SEZIONE XIX - Maggiori valori delle partecipazioni.....	»	278
■ Affrancamento dei maggiori valori delle partecipazioni.....	»	278
■ Modalità di compilazione.....	»	280
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	»	281
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - ISA.....	»	281
SEZIONE XXII - Assegnazione/cessione beni ai soci o trasformazione in società semplice.....	»	282
Sezione XXIII - Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utile.....	»	284
■ Modalità e termini di versamento.....	»	285

SEZIONE XXVII - Imposta sull'adeguamento delle esistenze iniziali di beni .....	»	285
■ Soggetti interessati e oggetto di adeguamento .....	»	286
■ Modalità di adeguamento.....	»	286
■ Versamento delle somme dovute.....	»	287
<b>□ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RD, RE, RF, RG, RH, RJ e prospetti vari .....</b>	<b>pag.</b>	<b>289</b>
Trasformazione da società soggetta all'IRES in società di persone .....	»	295
Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno .....	»	296
Plusvalenze e sopravvenienze attive .....	»	296
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	297
Utili distribuiti da imprese estere partecipate .....	»	303
Ammortamento dei terreni .....	»	304
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione .....	»	305
Valori fiscali delle società agricole .....	»	306
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	306
Consorzi di imprese .....	»	307
Prezzi di trasferimento .....	»	307
Deduzione per capitale investito proprio (ACE) .....	»	309
■ ACE ordinaria.....	»	310
■ ACE innovativa .....	»	312
Canone RAI .....	»	323
Crediti.....	»	324
Dati di bilancio IAS/IFRS.....	»	326
Dati di bilancio .....	»	328
Minusvalenze e differenze negative.....	»	331
Variatione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi .....	»	332
Investimenti in Start-up innovative o PMI innovative ammissibili.....	»	332
Zone franche urbane (ZFU).....	»	334
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" .....	»	339
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	341
Aiuti di Stato.....	»	341
Redditi Campione d'Italia.....	»	352
RS490 - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero.....	»	355
RS491-RS495 - Zone economiche speciali (ZES).....	»	355
■ Determinazione della riduzione d'imposta .....	»	356
Dati relativi all'opzione "Patent-box" .....	»	358
<b>□ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese .....</b>	<b>pag.</b>	<b>359</b>
■ Nozioni generali.....	»	361
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU .....	»	363
SEZIONE I - Crediti d'imposta .....	»	363
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - cod. credito 01.....	»	366
■ Esercizio di servizio di taxi - cod. credito 05.....	»	366
■ Caro petrolio - cod. credito 23.....	»	367
■ Assunzione lavoratori detenuti - cod. credito 24.....	»	368

■ Mezzi antincendio e autoambulanze - cod. credito 28.....	»	368
■ Software per farmacie - cod. credito 34.....	»	368
■ Indennità di mediazione - cod. credito 78.....	»	369
■ Promozione opere musicali - cod. credito 93.....	»	369
■ Art bonus - cod. credito A3.....	»	370
■ Riqualificazione strutture turistico-alberghiere - cod. credito A6.....	»	371
■ Negoziazione e arbitrato - cod. credito C2.....	»	372
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - cod. credito C4.....	»	372
■ Investimenti pubblicitari - cod. credito E4.....	»	373
■ Investimenti beni strumentali in ZES - cod. credito E5.....	»	374
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - cod. credito E9.....	»	375
■ Ammodernamento stadi - cod. credito F1.....	»	376
■ Esercenti impianti di distribuzione carburante - cod. credito F3.....	»	376
■ Social bonus - cod. credito F6.....	»	376
■ Bonus bonifica ambientale - cod. credito G5.....	»	377
■ Commissioni pagamenti elettronici - cod. credito H3.....	»	378
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - cod. credito H5.....	»	378
■ Imprese editrici acquisizione servizi digitali - cod. credito I8.....	»	379
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - cod. credito I9.....	»	379
■ Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2023 - cod. credito L1.....	»	380
■ Investimenti beni strumentali 2023 - cod. credito 2L e 3L.....	»	384
■ Bonus acqua potabile - cod. credito L5.....	»	386
■ Formazione manageriale/donazioni - cod. credito L6.....	»	386
■ Cargo bike - cod. credito L9.....	»	387
■ Ricerca e sviluppo farmaci e vaccini - cod. credito M5.....	»	387
■ Investimenti in beni strumentali - sisma centro Italia - 2021 - cod. credito N5.....	»	388
■ Attività di trasporto passeggeri in acque lagunari - cod. credito N7.....	»	388
■ Impianti di compostaggio - cod. credito N8.....	»	388
■ Canoni di locazione imprese turistiche - cod. credito N9.....	»	389
■ Credito d'imposta IMU per il comparto del turismo - cod. credito P1.....	»	390
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - cod. credito P8.....	»	391
■ Credito d'imposta reti di imprese agricole e agroalimentari - cod. credito R3.....	»	391
■ Acquisto di energia elettrica imprese energivore (I trimestre 2023) - cod. credito R4.....	»	392
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (I trimestre 2023) - cod. credito R5.....	»	392
■ Acquisto gas imprese gasivore (I trimestre 2023) - cod. credito R6.....	»	393
■ Acquisto gas imprese non gasivore (I trimestre 2023) - cod. credito R7.....	»	393
■ Acquisto carburante per attività agricola, di pesca e agromeccanica (I trimestre 2023) - cod. credito R8...	»	394
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (II trimestre 2023) - cod. credito S2.....	»	394
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (II trimestre 2023) - cod. credito S3.....	»	395
■ Acquisto gas imprese gasivore (II trimestre 2023) - cod. Credito S4.....	»	395
■ Acquisto di gas imprese non gasivore (II trimestre 2023) - cod. credito S5.....	»	396
■ Strumenti per la memorizzazione e la trasmissione telematica dei corrispettivi - cod. credito S9.....	»	396
■ Investimenti beni strumentali - Zes unica.....	»	397
■ Altri crediti d'imposta - cod. credito 99.....	»	397
SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali.....	»	398

SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo .....	»	399
■ Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505 .....	»	399
■ Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510 .....	»	400
■ Sezione III-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534 .....	»	401
<b>☐ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti .....</b>	<b>pag.</b>	<b>404</b>
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC) .....	»	406
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC .....	»	410
■ Modalità di compilazione del quadro FC .....	»	411
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente .....	»	412
■ Casella "monitoraggio" .....	»	412
■ Casella "Mod. CFC" .....	»	413
■ Casella "Art. 168-ter, comma 4" .....	»	413
■ Casella "Art. 167, comma 11" .....	»	414
■ Casella "OICR" .....	»	414
■ Casella "art. 167, comma 4-ter" .....	»	414
■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7) .....	»	415
■ Dati relativi al controllo (campi da 8 a 10) .....	»	415
■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11) .....	»	416
■ Codice fiscale avente causa (campo 12) .....	»	416
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC .....	»	416
■ Determinazione del reddito della CFC .....	»	417
SEZIONE II-B - Perdite non compensate .....	»	420
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti .....	»	420
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili .....	»	421
SEZIONE V - Attestazioni .....	»	422
<b>☐ Quadro RN - Redditi della società o associazione da imputare ai soci o associati .....</b>	<b>pag.</b>	<b>423</b>
■ Parte generale - Redditi .....	»	425
■ Altri redditi .....	»	428
■ Reddito minimo .....	»	429
■ Perdite .....	»	429
■ Redditi derivanti da imprese estere partecipate .....	»	430
■ Oneri .....	»	430
■ Trust trasparente o misto - importi ricevuti .....	»	439
■ Agevolazioni .....	»	439
■ Trasferimento all'estero .....	»	440
■ Crediti d'imposta .....	»	440
<b>☐ Quadro OP - Comunicazione per i regimi opzionali .....</b>	<b>pag.</b>	<b>444</b>
■ SEZIONE I - Tonnage tax .....	»	444
■ SEZIONE II - Patent box .....	»	445
<b>☐ Quadro RX - Risultato della dichiarazione .....</b>	<b>pag.</b>	<b>447</b>
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione .....	»	449
■ Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione (colonna 1) .....	»	449
■ Importi a credito risultanti dalla presente dichiarazione (colonna 2) .....	»	450
■ Eccedenza di versamento a saldo (colonna 3) .....	»	451



■ Utilizzo del credito (colonne 4 e 5) .....	»	451
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....	»	453
SEZIONE III - Rimborso IVA .....	»	454
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA .....	»	455
SEZIONE V - Credito IRPEF da ritenute subite.....	»	457

## ALTRI REDDITI

□ <b>Quadro RA - Redditi dei terreni</b> .....	pag.	460
■ Terreni non affittati: principio di sostituzione IMU - IRPEF .....	»	461
■ Esenzione per coltivatori diretti/IAP iscritti nella previdenza agricola.....	»	462
■ Soggetti obbligati alla compilazione .....	»	462
■ Soggetti esclusi dalla compilazione .....	»	463
■ Determinazione del reddito dei terreni.....	»	464
■ Modalità di compilazione.....	»	465
□ <b>Quadro RB - Redditi dei fabbricati</b> .....	pag.	472
■ Soggetti obbligati alla compilazione .....	»	473
■ Soggetti esclusi dalla compilazione .....	»	474
■ Determinazione del reddito dei fabbricati .....	»	476
■ Modalità di compilazione .....	»	477
□ <b>Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed equiparate</b> .....	pag.	486
■ Imputazione redditi e perdite nelle società di persone.....	»	487
SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante.....	»	488
SEZIONE II - Reddito da imputare ai soci o associati.....	»	490
□ <b>Quadro RL - Altri redditi</b> .....	pag.	493
SEZIONE I - Redditi di capitale .....	»	494
■ Modalità di compilazione del rigo RL1 .....	»	495
■ Modalità di compilazione.....	»	499
SEZIONE II - Redditi diversi.....	»	501
□ <b>Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata, ad imposizione sostitutiva e proventi di fonte estera, rivalutazione del valore dei terreni</b> .....	pag.	508
SEZIONE I - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lett. g-bis), g-ter), h), i), l) e n), comma 1, dell'art. 17, TUIR e art. 11, commi da 5 a 8, Legge n. 413/1991 .....	»	509
■ Plusvalenze da cessione onerosa di aree fabbricabili.....	»	509
■ Plusvalenze da indennità di esproprio.....	»	511
■ Indennità per perdita dell'avviamento per cessazione locazione non abitativa .....	»	511
■ Indennità di risarcimento per la perdita di redditi pluriennali .....	»	511
■ Assegnazione di somme e beni ai soci di società di persone ed equiparate .....	»	512
■ Redditi di capitale .....	»	512
■ Redditi percepiti dallo studio associato per cessione della clientela .....	»	512
SEZIONE II - Imposte e oneri rimborsati di cui alla lett. n-bis), comma 1, art. 17, TUIR.....	»	513
SEZIONE III - Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva.....	»	513
SEZIONE IV-A - Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti .....	»	515

SEZIONE IV-B - Utili assoggettati a tassazione sostitutiva.....	»	516
SEZIONE V - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva.....	»	517
SEZIONE VI - Proventi derivanti da depositi a garanzia.....	»	518
SEZIONE VII - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	»	519
<b>☐ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria.....</b>	<b>pag.</b>	<b>521</b>
SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%.....	»	523
■ Minusvalenze.....	»	524
■ Partecipazioni rivalutate.....	»	525
■ Partecipazioni affrancate.....	»	525
■ Cessioni di valuta estera.....	»	525
■ Titoli non partecipativi.....	»	525
■ Quote o azioni di OICVM.....	»	526
■ Metalli preziosi.....	»	526
■ Contratti derivati.....	»	526
■ Altri redditi di capitale.....	»	526
SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	»	528
SEZIONE II-B - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività.....	»	532
SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	»	534
SEZIONE IV - Plusvalenze da cessione di partecipazioni in società o enti residenti o localizzati in paradisi fiscali/quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero.....	»	537
SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	»	540
SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito.....	»	541
SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate.....	»	542
SEZIONE VIII - Cripto-attività: valutazione al valore normale.....	»	543
<b>☐ Quadro RW - Investimenti e attività estere di natura finanziaria - monitoraggio - IVIE/IVAFE/Imposta cripto-attività.....</b>	<b>pag.</b>	<b>544</b>
Monitoraggio fiscale.....	»	545
■ Soggetti interessati.....	»	545
■ Attività e investimenti interessati.....	»	548
■ Esoneri oggettivi.....	»	550
IVIE.....	»	550
■ Soggetti interessati.....	»	551
■ Base imponibile.....	»	552
■ Determinazione dell'imposta.....	»	555
IVAFE.....	»	556
■ Soggetti interessati.....	»	556
■ Prodotti finanziari interessati.....	»	557
■ Base imponibile.....	»	557
■ Determinazione dell'imposta.....	»	558
Imposta sostitutiva sulle cripto-attività.....	»	558
■ Soggetti interessati.....	»	559
■ Base imponibile.....	»	559
■ Determinazione dell'imposta.....	»	559
La compilazione del quadro RW.....	»	560

❑ <b>Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime</b> .....	pag. 568
■ Tonnage tax: nozioni generali .....	» 570
■ Struttura del quadro RJ .....	» 572
RIGO RJ1 - Codice fiscale della controllante.....	» 572
SEZIONE I - Determinazione del reddito imponibile.....	» 572
SEZIONE II - Determinazione del pro rata di deducibilità .....	» 577
SEZIONE III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo .....	» 578

## PROSPETTI VARI

❑ <b>Quadro RP - Spese per le quali spetta una detrazione d'imposta</b> .....	pag. 582
■ Recupero edilizio e sismabonus .....	» 583
■ Bonus arredo.....	» 584
■ Bonus verde.....	» 586
■ Infrastrutture di ricarica dei veicoli elettrici .....	» 587
■ Superbonus .....	» 587
■ Superamento ed eliminazione di barriere architettoniche.....	» 588
■ Impianti a fonte rinnovabile.....	» 588
■ Modalità di compilazione quadro RP .....	» 589
❑ <b>Quadro AC - Comunicazione dell'amministratore di condomini</b> .....	pag. 591
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero edilizio.....	» 591
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	» 592
■ Compilazione del quadro AC.....	» 593
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio .....	» 593
SEZIONE II - Dati catastali del condominio .....	» 593
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	» 594
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	» 595
❑ <b>Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie</b> .....	pag. 597
SEZIONE I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali .....	» 599
■ Colonna 2 - causa .....	» 600
■ Colonna 3 .....	» 601
■ Colonna 5 .....	» 601
■ Altre colonne.....	» 601
■ Prima applicazione degli IAS/IFRS .....	» 601
SEZIONE II - Operazioni straordinarie.....	» 602
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	» 602
■ Società scissa, incorporata o fusa - parte II.....	» 605
■ Altre società beneficiarie - parte III.....	» 608
❑ <b>Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso</b> .....	pag. 609
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	» 610
■ Monitoraggio fiscale .....	» 612
■ Modalità di compilazione del quadro TR .....	» 612
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso .....	» 613
❑ <b>Quadro DI - Dichiarazione Integrativa</b> .....	pag. 615
■ Il quadro DI.....	» 616

## APPENDICI

- ACE - Aiuto alla crescita economica
- Compensazione tra crediti e debiti
- Concordato preventivo biennale
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- 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
- Recupero edilizio, sismabonus, barriere architettoniche, bonus facciate e verde
- Regolarizzazione delle rimanenze di magazzino
- Ritrasferimento delle ritenute residue dai soci alla società
- Sospensione degli ammortamenti
- Superbonus
- Tassazione degli utili percepiti

*Per consultare le appendici accedi alla [libreri@Seac](mailto:libreri@Seac) o, se sei abbonato ad All-In, vai su libreria digitale*