

INDICE

ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/>	Modello REDDITI ENC 2024	pag.	16
	■ Quadri da utilizzare	»	16
	■ Soggetti obbligati	»	18
<input type="checkbox"/>	Modalità di presentazione	pag.	21
	■ Presentazione telematica diretta	»	21
	■ Presentazione telematica tramite intermediari abilitati	»	22
	■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi	»	24
	■ Impegno alla trasmissione telematica	»	25
<input type="checkbox"/>	Termini di presentazione	pag.	26
<input type="checkbox"/>	Termini e modalità di versamento	pag.	28
	■ Termini di versamento	»	28
	■ Modalità di versamento	»	34
<input type="checkbox"/>	Casi particolari di presentazione	pag.	40
	■ Inizio attività in corso d'anno	»	40
	■ Liquidazione	»	40

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEI QUADRI

<input type="checkbox"/>	Frontespizio	pag.	46
	1 ^a facciata: Informativa sulla privacy	»	46
	■ Denominazione	»	46
	■ Codice fiscale	»	46
	2 ^a facciata: Tipo dichiarazione, dati società o ente, rappresentante, firma, visto conformità, certificazione, impegno invio telematico	»	48
	■ Tipo di dichiarazione	»	48
	■ Dati relativi alla società o ente	»	52
	■ Rappresentante firmatario della dichiarazione	»	55
	■ Altri dati	»	56
	■ Firma della dichiarazione	»	58
	■ Visto di conformità	»	61
	■ Certificazione tributaria	»	62
	■ Impegno alla presentazione telematica	»	62
<input type="checkbox"/>	Quadro RA - Redditi dei terreni	pag.	64
	■ Determinazione del reddito dei terreni	»	65
	■ Compilazione del quadro	»	66

❑	Quadro RB - Reddito dei fabbricati	pag. 69
■	Fabbricati che producono reddito fondiario	» 69
■	Fabbricati che producono reddito non fondiario	» 70
■	Fabbricati che non producono reddito (da non dichiarare)	» 70
■	Determinazione del reddito dei fabbricati	» 73
■	Compilazione del quadro RB	» 74
❑	Quadro RC - Reddito d'impresa enti a contabilità pubblica	pag. 84
■	Compilazione del quadro	» 85
❑	Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse	pag. 94
■	Struttura del quadro	» 95
	SEZIONE I - Allevamento di animali	» 95
■	Determinazione del reddito	» 96
■	Modalità di compilazione	» 96
	SEZIONE II - Produzione di vegetali.....	» 100
	SEZIONE III - Attività agricole connesse	» 101
■	Determinazione del reddito	» 103
	SEZIONE IV - Determinazione del reddito	» 107
❑	Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni	pag. 109
❑	Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria	pag. 113
■	Soggetti tenuti alla compilazione	» 115
■	Concordato preventivo biennale.....	» 115
■	Risultato economico e reddito fiscale.....	» 116
■	Compilazione del quadro	» 117
	Risultato del conto economico	» 120
■	Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d."branch exemption")....	» 120
■	Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	» 121
	Variazioni in aumento.....	» 122
■	Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	» 123
■	Cessione d'azienda	» 125
■	Sopravvenienza attiva rateizzabile	» 125
■	Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	» 126
■	Modalità di compilazione del rigo RF7	» 126
■	Contributi in conto capitale	» 128
■	Contributi diversi da quelli in conto capitale	» 129
■	Altre sopravvenienze attive	» 130
■	Immobili non strumentali non locati.....	» 130
■	Fabbricati non strumentali locati.....	» 131
■	Immobili strumentali	» 133
■	Immobili ai dipendenti	» 133
■	Redditi agrari eccedenti i limiti di cui all'art. 32, TUIR.....	» 133
■	Agriturismo, enoturismo e oleoturismo	» 134
■	Attività di assistenza fiscale nel settore agricolo	» 135

■ Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	»	138
■ Amministratore Co.Co.Co.	»	139
■ Amministratore professionista	»	140
■ Modalità di compilazione	»	142
■ IMU	»	142
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	»	143
■ Colonna 2 - Totale erogazioni.....	»	143
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	146
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righi RF21 e RF55.....	»	148
■ Iper ammortamento e compilazione dei righi RF21 e RF55	»	148
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	149
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria	»	150
■ Ammortamento dell'avviamento	»	152
■ Marchi.....	»	153
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	153
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	154
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	155
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	157
■ Costo complessivo dei beni	»	157
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	159
■ Colonna 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR)	»	160
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	»	161
■ Canoni di leasing	»	167
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	»	172
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa	»	172
Variazioni in diminuzione	»	173
■ Participation exemption (PEX).....	»	177
■ Utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016.....	»	179
■ Utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016.....	»	180
■ Utili percepiti da particolari tipologie di ENC.....	»	180
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	»	181
■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....	»	182
■ Colonna 6: Altri redditi esenti IRES.....	»	182
■ Colonna 6A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato	»	182
■ Colonna 7: Totale	»	183
■ Detassazione utili reinvestiti da federazioni sportive riconosciute dal CONI	»	190
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	»	190
■ Sospensione degli ammortamenti	»	193
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	195
Determinazione del reddito	»	197
■ Modalità di compilazione.....	»	199
Reddito del Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	»	200
Prospetto interessi passivi non deducibili	»	201
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	201

□ Quadro RG - Reddito di impresa in contabilità semplificata e regimi forfetari	pag. 202
Nozioni generali.....	» 203
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	» 204
■ Regime Legge n. 398/1991	» 211
■ Determinazione forfetaria del reddito ex art. 145, TUIR	» 214
■ Altri regimi forfetari di determinazione del reddito	» 216
■ Soggetti obbligati alla compilazione	» 217
Dati relativi all'attività e applicazione degli ISA.....	» 218
■ Codice attività (colonna 1)	» 218
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2)	» 218
Componenti positivi - Righi da RG2 a RG12	» 219
■ Colonna 1 - Ricavi con emissione di fattura	» 219
■ Colonne da 2 a 6 - Ricavi per attività in regime forfetario	» 219
■ Colonna 7 - Totale	» 222
■ Regime premiale e visto di conformità	» 224
■ Trattamento fiscale plusvalenze patrimoniali	» 225
Componenti negativi - Righi da RG13 a RG24	» 232
■ Prestazioni di lavoro autonomo.....	» 234
■ Spese per trasferte.....	» 234
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci	» 235
■ Rimborsi chilometrici.....	» 235
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti.....	» 235
■ Adempimenti.....	» 236
■ Strutture ricettive e servizi di alloggio.....	» 236
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR)	» 237
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR)	» 239
■ Maxi ammortamento per beni strumentali mobili in leasing.....	» 239
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	» 246
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7)	» 247
■ Spese di rappresentanza e corrispettivi in favore di ASD e SSD (cod. 8).....	» 247
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9)	» 249
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10).....	» 250
■ Erogazioni liberali (cod. 12)	» 250
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13)	» 251
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17)	» 252
■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99).....	» 253
Determinazione del reddito - Righi da RG25 a RG33	» 254
■ Partecipazione in società non operative	» 255
Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	» 257
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	» 258
□ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone e in società di capitali trasparenti.....	pag. 259
SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante o ente.....	» 261
SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza.....	» 262

SEZIONE III - Determinazione del reddito	»	263
SEZIONE IV - Riepilogo	»	265
❑ Quadro RL - Altri redditi.....	pag.	267
SEZIONE I-A - Redditi di capitale.....	»	269
SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust	»	272
SEZIONE II - Redditi diversi.....	»	273
❑ Quadro RM - Redditi di capitale e redditi derivanti da imprese estere partecipate	pag.	283
SEZIONE I - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva e redditi derivanti da depositi a garanzia.....	»	284
■ Compilazione della Sezione I (righe RM1-RM5).....	»	285
SEZIONE II-A - Redditi assoggettati a tassazione separata	»	286
■ Compilazione della Sezione II-A (righe RM6-RM8)	»	287
SEZIONE II-B - Utili assoggettati a tassazione sostitutiva	»	289
SEZIONE III - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	»	290
❑ Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali.....	pag.	292
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF.....	»	294
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	296
■ Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ (e SIINQ).....	»	296
SEZIONE IV - Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili.....	»	297
SEZIONE XII - Tassa etica	»	299
SEZIONE XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo.....	»	301
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	»	303
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA.....	»	304
SEZIONE XXIII - Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utile	»	304
SEZIONE XXVII - Imposta sull'adeguamento delle esistenze iniziali di beni.....	»	305
■ Soggetti interessati e oggetto di adeguamento	»	306
■ Modalità di adeguamento.....	»	306
■ Versamento delle somme dovute.....	»	307
❑ Quadro RN - Determinazione dell'IRES	pag.	308
■ Struttura del quadro.....	»	309
❑ Quadro PN - Imputazione reddito del Trust	pag.	318
SEZIONE I - Redditi e/o perdite da imputare	»	320
SEZIONE II - Importi da attribuire ai beneficiari.....	»	322
SEZIONE III - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione.....	»	324
SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari	»	324
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	»	325
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del TUIR	»	326
SEZIONE VII - Redditi e/o perdite imputati ai beneficiari	»	326
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti	»	327

❑ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag. 328
■ Nozioni generali.....	» 330
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU.....	» 332
SEZIONE I - Crediti d'imposta	» 332
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01.....	» 335
■ Caro petrolio - Cod. credito 23.....	» 335
■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24.....	» 337
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	» 337
■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	» 337
■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78.....	» 337
■ Promozione del sistema musicale italiano - Cod. credito 93.....	» 338
■ Art bonus - Cod. credito A3	» 339
■ Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6.....	» 340
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2	» 341
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - Cod. credito C4.....	» 341
■ Fondo povertà minorile - Cod. credito C6.....	» 342
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	» 343
■ Investimenti beni strumentali / ZES - Cod. credito E5	» 343
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9.....	» 344
■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1	» 345
■ Finanziamento dei centri di servizio per il volontariato - Cod. credito F4.....	» 345
■ Social bonus - Cod. credito F6.....	» 346
■ Welfare di comunità - Cod. credito F8.....	» 346
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5	» 347
■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3	» 348
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5	» 348
■ Imprese editrici acquisizione servizi digitali - Cod. credito I8	» 349
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9.....	» 349
■ Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2023 - Cod. credito L1.....	» 350
■ Investimenti beni strumentali 2023 - Cod. credito 2L e 3L.....	» 354
■ Bonus acqua potabile - Cod. credito L5.....	» 356
■ Formazione manageriale - Cod. credito L6.....	» 357
■ Cargo bike - Cod. credito L9.....	» 357
■ Ricerca e sviluppo farmaci e vaccini - Cod. credito M5.....	» 358
■ Fondo repubblica digitale - Cod. credito N4.....	» 358
■ Investimenti in beni strumentali - Sisma Centro Italia - 2021 - Cod. credito N5.....	» 359
■ Attività di trasporto passeggeri in acque lagunari - 2021 - Cod. credito N7	» 359
■ Impianti di compostaggio - Cod. credito N8	» 359
■ Canoni di locazione imprese turistiche - Cod. credito N9	» 360
■ Credito d'imposta IMU per il comparto del turismo - Cod. credito P1.....	» 361
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - Cod. credito P8.....	» 362
■ Credito d'imposta reti di imprese agricole e agroalimentari - Cod. credito R3.....	» 362
■ Acquisto di energia elettrica imprese energivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R4	» 363
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R5.....	» 363
■ Acquisto gas imprese gasivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R6.....	» 364
■ Acquisto gas imprese non gasivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R7.....	» 364

■ Acquisto carburante per attività agricola, di pesca e agromeccanica (I trimestre 2023) - Cod. credito R8.....	»	365
■ Erogazioni in denaro in progetti di fusione poste in essere da fondazioni di cui al D.Lgs. n. 153/1999 - Cod. credito R9.....	»	365
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (II trimestre 2023) - Cod. credito S2.....	»	366
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (II trimestre 2023) - Cod. credito S3.....	»	366
■ Acquisto gas imprese gasivore (II trimestre 2023) - Cod. credito S4.....	»	367
■ Acquisto di gas imprese non gasivore (II trimestre 2023) - Cod. credito S5.....	»	367
■ Strumenti per la memorizzazione e la trasmissione telematica dei corrispettivi - Cod. credito S9.....	»	368
■ Investimenti beni strumentali - ZES unica.....	»	368
■ Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99.....	»	369
SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali.....	»	369
SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	»	371
■ Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	371
■ Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510.....	»	372
■ Sezione III-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	372
□ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria.....	pag.	377
SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%.....	»	379
SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	»	384
SEZIONE II-B - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività.....	»	388
SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	»	390
SEZIONE IV - Plusvalenze da cessione di partecipazioni in imprese o enti residenti o localizzati in paradisi fiscali/quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero.....	»	394
SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	»	396
SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito.....	»	397
SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate.....	»	398
SEZIONE VIII - Cripto-attività: valutazione al valore normale.....	»	399
□ Quadro RK - Cessione delle eccedenze dell'IRES nell'ambito del gruppo.....	pag.	401
■ Struttura del quadro.....	»	403
SEZIONE I - Credito ceduto.....	»	403
SEZIONE II - Crediti ricevuti.....	»	403
□ Quadro RO - Elenco degli amministratori, dei rappresentanti e dei componenti dell'organo di controllo.....	pag.	406
□ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari.....	pag.	408
Perdite di lavoro autonomo non compensate.....	»	417
Perdite d'impresa da istanza art. 42, comma 4, D.P.R. n. 600/73.....	»	417
Perdite di impresa non compensate.....	»	417
Prezzi di trasferimento.....	»	418
Consorzi di imprese.....	»	420
Ammortamento dei terreni.....	»	420
Rideterminazione dell'acconto.....	»	421

Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	»	423
Agevolazioni territoriali e settoriali.....	»	423
Deducibilità delle spese e dei componenti negativi promiscui	»	424
Prospetto degli oneri.....	»	425
Riserve antecedenti la trasformazione in ente non commerciale.....	»	429
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	429
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	»	435
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 115 del TUIR	»	437
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	»	437
Perdite attribuite da Snc e Sas (art. 101, comma 6, TUIR)	»	438
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione).....	»	439
Canone Rai.....	»	440
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	441
Deduzione ACE.....	»	442
■ ACE ordinaria.....	»	443
■ ACE innovativa	»	443
Crediti.....	»	447
Dati di bilancio.....	»	448
Minusvalenze e differenze negative.....	»	451
Variazione dei criteri di valutazione.....	»	452
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.....	»	452
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili	»	458
Zone franche urbane (ZFU).....	»	463
Art bonus	»	470
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	»	474
Credito d'imposta per erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici (Sport bonus).....	»	474
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale).....	»	475
■ Credito d'imposta per bonifica ambientale.....	»	475
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore delle Fondazioni ITS Academy	»	476
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore degli Enti del terzo settore (Social Bonus)	»	477
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	478
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali	»	478
Aiuti di Stato.....	»	480
Redditi Campione d'Italia.....	»	490
Detrazione per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	»	493
Acconti soggetti ISA	»	496
Imposte sostitutive da recuperare.....	»	497
Riscatto alloggi sociali	»	497
RS491-RS493 - Zone economiche speciali (ZES).....	»	498
■ Determinazione della riduzione d'imposta	»	499

Spese di riqualificazione energetica.....	»	501
Spese per eliminazione di barriere architettoniche	»	507
Dati relativi all'opzione Patent Box	»	508
☐ Quadro RW - Investimenti e attività estere di natura finanziaria - Monitoraggio - IVIE/IVAFE/Imposta cripto-attività	pag.	510
Monitoraggio fiscale	»	511
■ Soggetti interessati.....	»	511
■ Attività e investimento interessati.....	»	515
■ Esoneri oggettivi	»	516
IVIE	»	517
■ Soggetti interessati.....	»	517
■ Base imponibile	»	518
IVAFE.....	»	523
■ Soggetti interessati.....	»	523
■ Prodotti finanziari interessati	»	523
Imposta sostitutiva sulle cripto-attività	»	525
■ Soggetti interessati.....	»	526
■ Base imponibile	»	526
■ Determinazione dell'imposta.....	»	526
Compilazione del quadro RW.....	»	527
☐ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta	pag.	535
■ Struttura del quadro.....	»	537
☐ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condomìni	pag.	541
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio	»	541
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	542
■ Compilazione del quadro AC.....	»	542
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio.....	»	542
SEZIONE II - Dati catastali del condominio (interventi di recupero del patrimonio edilizio).....	»	542
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	543
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	545
☐ Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero	pag.	546
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	547
■ Monitoraggio fiscale	»	549
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	549
Rateizzazione del versamento dell'imposta	»	549
Monitoraggio	»	550
Operazioni straordinarie.....	»	550
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso (art. 166-bis del TUIR).....	»	552
☐ Quadro RI - Imposte dei fondi pensione.....	pag.	553
■ Soggetti interessati.....	»	554
■ Modalità di compilazione	»	556

❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti	pag. 559
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	» 561
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	» 565
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	» 566
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	» 566
■ Casella "Monitoraggio"	» 567
■ Casella "Mod. CFC"	» 569
■ Casella "Art. 168-ter - comma 4"	» 570
■ Casella "Art. 167 - comma 11"	» 570
■ Casella "OICR"	» 570
■ Casella "Art. 167 - comma 4-ter"	» 570
■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7)	» 571
■ Dati relativi al controllo (campi da 8 A 10).....	» 571
■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11).....	» 572
■ Codice fiscale avente causa (campo 12).....	» 572
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	» 573
■ Determinazione del reddito della CFC.....	» 574
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	» 576
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	» 577
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	» 578
SEZIONE V - Attestazioni	» 578
❑ Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	pag. 579
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	» 581
■ Credito d'imposta indiretto.....	» 582
■ Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta.....	» 583
■ Struttura del quadro CE.....	» 583
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	» 583
■ Sezione I-A: dati relativi al credito d'imposta.....	» 584
■ Sezione I-B: determinazione del credito d'imposta	» 587
SEZIONE II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR.....	» 587
■ Sezione II-A: dati relativi alla determinazione del credito	» 588
■ Sezione II-B: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione	» 591
■ Sezione II-C: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.....	» 591
SEZIONE III - Riepilogo.....	» 595
❑ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag. 597
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	» 597
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....	» 602
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi	» 603
❑ Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag. 606
■ Comportamento concludente.....	» 607
■ Modalità e termini di comunicazione.....	» 608

■ Vincolo dell'opzione.....	»	608
■ Sanzioni.....	»	608
SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA	»	609
■ Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972)	»	610
■ Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis)	»	611
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA	»	620
SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi.....	»	621
■ Società di persone e Srl agricole.....	»	623
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi	»	626
SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi	»	626
■ Regimi fiscali agevolati	»	629
SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti.....	»	631
SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP.....	»	632
<input type="checkbox"/> Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	633
■ Il quadro DI.....	»	633
<input type="checkbox"/> Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali	pag.	636
■ Disciplina del patent box	»	636
■ Esercizio dell'opzione tramite dichiarazione dei redditi	»	637
■ Modalità di compilazione.....	»	637

APPENDICI

- Acconti d'imposta
- Associazioni e società sportive dilettantistiche
- 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
- ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale
- Perdite e riporto
- Perdite su crediti
- Regularizzazione delle rimanenze di magazzino
- Sospensione degli ammortamenti
- Superbonus
- Tassazione degli utili percepiti

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