

# INDICE

<input type="checkbox"/>	<b>Modello REDDITI PF 2025</b> .....	pag.	23
	■ Fascicolo 1 - Modello base.....	»	23
	■ Fascicolo 2.....	»	24
	■ Fascicolo 3.....	»	24
<input type="checkbox"/>	<b>Modalità di presentazione e dichiarazione precompilata</b> .....	pag.	25
	■ Presentazione in via telematica .....	»	25
	■ Presentazione in forma cartacea.....	»	29
	■ Dichiarazione spedita dall'estero .....	»	30
	■ Dichiarazione precompilata .....	»	30
	■ Impegno alla trasmissione telematica .....	»	32
<input type="checkbox"/>	<b>Termini di presentazione</b> .....	pag.	33
	■ Presentazione in via telematica .....	»	33
	■ Presentazione in posta .....	»	33
	■ Dichiarazione presentata da eredi .....	»	34
	■ Termini di presentazione e ricevuta .....	»	34
<input type="checkbox"/>	<b>Termini e modalità di versamento</b> .....	pag.	36
	■ Termini di versamento delle imposte .....	»	36
	■ Modalità di versamento .....	»	37
	■ Compensazione tra imposte e contributi .....	»	40
	■ Rateazione delle imposte e contributi.....	»	41

## Fascicolo Primo - MODELLO BASE

<input type="checkbox"/>	<b>Privacy e dati personali</b> .....	pag.	44
	■ Spazio riservato all'ente Poste.....	»	45
	■ Cognome e nome.....	»	45
	■ Codice fiscale .....	»	45
<input type="checkbox"/>	<b>Frontespizio</b> .....	pag.	46
	■ Tipo di dichiarazione .....	»	47
	■ Dati del contribuente .....	»	50
	■ Residenza anagrafica.....	»	53
	■ Telefono e posta elettronica.....	»	54
	■ Domicilio fiscale per l'attribuzione delle addizionali regionale e comunale.....	»	54
	■ Residenti all'estero .....	»	58
	■ Dichiarazione presentata per un altro contribuente .....	»	60
	■ Canone RAI imprese .....	»	62
	■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	63

■ Visto di conformità e certificazione tributaria .....	»	64
■ Firma della dichiarazione .....	»	65
<b>☐ Destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF .....</b>	<b>pag.</b>	<b>68</b>
■ Otto per mille IRPEF .....	»	68
■ Cinque per mille IRPEF .....	»	70
■ Il due per mille in favore dei partiti politici .....	»	71
■ Presentazione della scheda da parte dei contribuenti esonerati .....	»	72
<b>☐ Familiari a carico .....</b>	<b>pag.</b>	<b>73</b>
Nozioni generali .....	»	73
■ Verifica del limite reddituale per considerare un soggetto "fiscalmente a carico" .....	»	73
■ Attribuzione delle detrazioni per carichi di famiglia .....	»	75
■ Detrazione per coniuge a carico .....	»	77
■ Detrazione per figli a carico (almeno 21 anni) .....	»	79
■ Detrazione per altri familiari a carico .....	»	83
Modalità di compilazione .....	»	84
■ Codifiche C, F1, F, D, A - colonne 1, 2 e 3 .....	»	85
■ Codice fiscale - colonna 4 .....	»	86
■ Mesi a carico - colonna 5 .....	»	86
■ Percentuale di detrazione spettante - colonna 7 .....	»	86
■ Detrazione 100% affidamento figli - colonna 8 .....	»	87
■ N. mesi detrazione figli 21 anni o più - colonna 10 .....	»	87
■ Numero figli in affidamento preadottivo a carico del contribuente (rigo 7) .....	»	88
<b>☐ Quadro RA - Reddito dei terreni .....</b>	<b>pag.</b>	<b>89</b>
Nozioni generali .....	»	89
■ Terreni e dichiarazione dei redditi .....	»	90
■ Reddito dominicale e agrario .....	»	91
■ Rivalutazione del reddito dominicale e agrario .....	»	94
■ Regime agevolato per coltivatori diretti/IAP .....	»	95
■ Modalità di utilizzo dei terreni .....	»	96
Modalità di compilazione .....	»	99
■ Colonne 1 e 3 - Reddito dominicale e Reddito agrario .....	»	99
■ Colonna 2 - "Titolo" .....	»	100
■ Schema riassuntivo .....	»	111
■ Esempi di compilazione .....	»	111
<b>☐ Quadro RB - Reddito dei fabbricati .....</b>	<b>pag.</b>	<b>115</b>
Nozioni generali .....	»	115
■ Fabbricati che producono reddito fondiario .....	»	116
■ Fabbricati che non producono reddito o che producono reddito non fondiario .....	»	118
■ Rendita catastale e rivalutazione .....	»	121
■ Modalità di utilizzo dell'immobile .....	»	121
■ Casi particolari .....	»	137
Modalità di compilazione .....	»	139
■ Sezione I - righe RB1 - RB9 - Redditi dei fabbricati e altri dati .....	»	139

■ Sezione I - rigo RB10 - Totali.....	»	146
■ Sezione I - rigo RB11 - Imposta cedolare secca.....	»	147
■ Sezione II - rigo RB21 - Dati relativi ai contratti di locazione.....	»	147
■ Sezione III - righe RB24 e RB25 - Codice Identificativo Nazionale.....	»	148
■ Esempi di compilazione.....	»	149
<b>□ Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati.....</b>	<b>pag.</b>	<b>164</b>
Nozioni generali.....	»	164
■ Redditi di lavoro dipendente.....	»	164
■ Redditi di pensione.....	»	173
■ Compensi per co.co.co. e lavoro a progetto.....	»	174
■ Lavoratori sportivi.....	»	175
■ Borse di studio.....	»	178
■ Compensi percepiti per lavori socialmente utili.....	»	178
■ Compensi percepiti da lavoratori soci di cooperative.....	»	179
■ Altre tipologie di redditi di lavoro dipendente.....	»	179
■ Redditi esenti.....	»	180
■ Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.....	»	181
■ Casi particolari (redditi prodotti all'estero, ricercatori, impatriati, transfrontalieri).....	»	182
■ Detrazioni per redditi di lavoro dipendente, assimilati e pensione.....	»	196
■ Trattamento integrativo.....	»	201
■ Indennità tredicesima mensilità (c.d. "bonus tredicesima").....	»	205
Modalità di compilazione.....	»	207
■ Sezione I - Redditi di lavoro dipendente e assimilati.....	»	208
■ Sezione II - Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.....	»	222
■ Sezione III - Ritenute IRPEF e addizionali regionale e comunale all'IRPEF.....	»	223
■ Sezione IV - Ritenute per lavori socialmente utili.....	»	225
■ Sezione V - Riduzione della pressione fiscale sul lavoro dipendente.....	»	226
■ Sezione VI - Detrazione per comparto sicurezza e difesa.....	»	230
■ Sezione VII - Tassazione mance settore turistico - alberghiero e di ricezione.....	»	231
■ Sezione VIII - Erogazioni in natura.....	»	232
<b>□ Quadro RP - Nozioni generali.....</b>	<b>pag.</b>	<b>234</b>
■ Oneri sostenuti nell'interesse proprio o di soggetti diversi.....	»	237
■ Tracciabilità delle spese ai fini della detrazione del 19%.....	»	239
■ Rimodulazione della detrazione e riduzione per il 2024.....	»	241
■ Computo del reddito complessivo ai fini delle agevolazioni fiscali.....	»	242
■ Quadro "oneri e spese" e Certificazione Unica 2025.....	»	243
■ Rimborsi erogati dal datore di lavoro.....	»	243
■ Oneri sostenuti da società.....	»	244
<b>□ Righi da RP1 a RP6: spese sanitarie.....</b>	<b>pag.</b>	<b>245</b>
Spese sanitarie.....	»	245
Spese sanitarie per patologie esenti per familiari non a carico.....	»	257
Spese sanitarie per persone con disabilità.....	»	258
Spese per acquisto veicoli per persone con disabilità.....	»	261
Aspetti particolari delle spese sanitarie.....	»	268

Spese per acquisto di cani guida.....	»	275
Compilazione dei righi RP1-RP6.....	»	276
■ Rigo RP1 - Spese sanitarie.....	»	276
■ Rigo RP2 - Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti.....	»	277
■ Rigo RP3 - Spese sanitarie per persone con disabilità.....	»	277
■ Connessioni tra i righi RP1, RP2 ed RP3.....	»	277
■ Rigo RP4 - Veicoli per persone con disabilità.....	»	281
■ Rigo RP5 - Spese per l'acquisto di cani guida.....	»	282
■ Rigo RP6 - Totale spese sanitarie rateizzate nelle precedenti dichiarazioni.....	»	282
<b>□ Rigo RP7 e righi da RP8 a RP13, codici da 8 a 11, 46 e 47: interessi passivi su mutui.....</b>	<b>pag.</b>	<b>283</b>
Mutui ipotecari per acquisto abitazione principale (rigo RP7).....	»	283
Mutui per acquisto di altri immobili e per recupero edilizio contratti nel 1997 (righe RP8 - RP13, codici 8 e 9).....	»	294
Mutui per costruzione abitazione principale (righe RP8-RP13, codici 10 e 46).....	»	298
Prestiti o mutui agrari (righe RP8-RP13, codici 11 e 47).....	»	302
Mutui: aspetti particolari.....	»	304
Compilazione dei righe RP7 e RP8-RP13 codici da 8 a 11, 46 e 47.....	»	309
■ Rigo RP7: interessi su mutui ipotecari per acquisto abitazione principale.....	»	309
■ Righe RP8-RP13, codice 8: interessi su mutui ipotecari per acquisto altri immobili.....	»	311
■ Righe RP8-RP13, codice 9: interessi su mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio.....	»	311
■ Righe RP8-RP13, codici 10 e 46: interessi su mutui per costruzione abitazione principale.....	»	312
■ Righe RP8-RP13, codici 11 e 47: interessi su prestiti e mutui agrari.....	»	314
■ Compresenza di più tipologie di mutui.....	»	315
<b>□ Righe da RP8 a RP13: spese di istruzione (codici 12 e 13).....</b>	<b>pag.</b>	<b>318</b>
■ Tipologia di spesa.....	»	319
■ Documentazione necessaria.....	»	321
■ Regime di detraibilità.....	»	322
Compilazione dei righe RP8-RP13 - codici 12 e 13.....	»	330
<b>□ Righe da RP8 a RP13: spese funebri, addetti all'assistenza, sportive per ragazzi (codici 14, 15 e 16).....</b>	<b>pag.</b>	<b>332</b>
Spese funebri (codice 14).....	»	332
Spese per addetti all'assistenza personale (codice 15).....	»	334
Spese per attività sportive per ragazzi (codice 16).....	»	336
Compilazione dei righe RP8-RP13 - codici 14, 15 e 16.....	»	338
■ Spese funebri (codice 14).....	»	338
■ Spese per addetti all'assistenza personale (codice 15).....	»	339
■ Spese per attività sportive dei ragazzi (codice 16).....	»	339
<b>□ Righe da RP8 a RP13: spese per intermediazione immobiliare e locazione universitari fuori sede (codici 17 e 18).....</b>	<b>pag.</b>	<b>340</b>
Spese per intermediazione immobiliare (codice 17).....	»	340
Spese per canoni di locazione per universitari fuori sede (codice 18).....	»	342
Compilazione dei righe da RP8 a RP13 - codici 17 e 18.....	»	346
■ Spese per intermediazione immobiliare - codice 17.....	»	347
■ Canoni di locazione studenti universitari fuori sede - codice 18.....	»	347

❑	<b>Righi da RP8 a RP13: erogazioni liberali (codici da 20 a 76)</b> .....	pag. 348
	Nozioni generali.....	» 348
	Compilazione dei righi da RP8 a RP13 - codici da 20 a 76.....	» 358
	■ Erogazioni liberali a favore di popolazioni colpite da calamità - codice 20.....	» 358
	■ Erogazioni liberali a favore di ASD e SSD - codice 21.....	» 358
	■ Erogazioni liberali a “La Biennale di Venezia” - codice 24.....	» 358
	■ Erogazioni per attività culturali ed artistiche - codice 26.....	» 359
	■ Erogazioni ad enti operanti nello spettacolo - codice 27.....	» 359
	■ Erogazioni a fondazioni del settore musicale - codice 28.....	» 359
	■ Erogazioni a favore di istituti scolastici - codice 31.....	» 360
	■ Erogazioni liberali al fondo per l’ammortamento dei titoli di Stato - codice 35.....	» 360
	■ Erogazioni liberali a favore di ONLUS ed iniziative umanitarie - codice 61.....	» 360
	■ Erogazioni liberali a favore di partiti politici - codice 62.....	» 361
	■ Erogazioni liberali a favore di ONLUS, APS e ETS - codice 71.....	» 361
	■ Erogazioni liberali a favore di ODV e ETS - codice 76.....	» 362
❑	<b>Righi da RP8 a RP13: spese veterinarie, asili nido e abbonamenti al trasporto pubblico (codici 29, 33 e 40)</b> .....	pag. 363
	Spese veterinarie (codice 29).....	» 363
	Spese di frequenza di asili nido (codice 33).....	» 365
	Spese per abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico (codice 40).....	» 366
	Compilazione dei righi da RP8 a RP13 - codici 29, 33 e 40.....	» 369
	■ Spese veterinarie - codice 29.....	» 369
	■ Spese per frequenza di asili nido - codice 33.....	» 369
	■ Spese per abbonamenti ai trasporti pubblici - codice 40.....	» 370
❑	<b>Righi da RP8 a RP13: premi di assicurazione (codici 36, 38, 39, 43 e 81)</b> .....	pag. 371
	■ Tipologia di spesa.....	» 372
	■ Documentazione necessaria.....	» 374
	■ Regime di detraibilità.....	» 375
	Compilazione dei righi da RP8 a RP13 - codici 36, 38, 39, 43 e 81.....	» 376
❑	<b>Righi da RP8 a RP13: altri oneri detraibili (codici da 22 a 99)</b> .....	pag. 377
	Nozioni generali.....	» 377
	Compilazione dei righi RP8-RP13 - codici da 22 a 99.....	» 382
	■ Contributi versati alle società di mutuo soccorso - codice 22.....	» 382
	■ Spese sostenute su beni soggetti a regime vincolistico - codice 25.....	» 383
	■ Servizi di interpretariato per sordi - codice 30.....	» 383
	■ Riscatto contributi anni di laurea per familiari a carico - codice 32.....	» 383
	■ Spese per studenti affetti da DSA - codice 44.....	» 384
	■ Spese per iscrizione a scuole musicali di ragazzi 5-18 anni - codice 45.....	» 384
	■ Altri oneri detraibili - codice 99.....	» 384
❑	<b>Rigo RP14: spese per canoni di leasing</b> .....	pag. 385
	■ Spese agevolabili.....	» 386
	■ Tipologia di immobile.....	» 386
	■ Limiti alla detrazione.....	» 386

■ Documentazione necessaria.....	»	387
■ La compilazione del rigo RP14.....	»	387
<b>□ Rigo RP15: totale spese su cui determinare la detrazione.....</b>	<b>pag.</b>	<b>389</b>
■ Spese con detrazione al 19% da non commisurare al reddito.....	»	389
■ Altre tipologie di oneri detraibili.....	»	390
■ Determinazione del rigo RN13.....	»	391
<b>□ Righi da RP21 a RP26: assegni di mantenimento, contributi, erogazioni liberali, spese mediche portatori di handicap, altri oneri deducibili.....</b>	<b>pag.</b>	<b>392</b>
Contributi previdenziali ed assistenziali (rigo RP21).....	»	392
Assegno periodico corrisposto al coniuge (rigo RP22).....	»	396
Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari (rigo RP23).....	»	398
Contributi ed erogazioni a favore delle istituzioni religiose (rigo RP24).....	»	401
Spese mediche e di assistenza per persone con disabilità (rigo RP25).....	»	403
Altri oneri e spese deducibili (rigo RP26).....	»	405
Compilazione dei righi da RP21 a RP26.....	»	408
■ Rigo RP21 - Contributi previdenziali ed assistenziali.....	»	408
■ Rigo RP22 - Assegno periodico corrisposto al coniuge.....	»	408
■ Rigo RP23 - Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari.....	»	409
■ Rigo RP24 - Contributi ed erogazioni a favore delle istituzioni religiose.....	»	409
■ Rigo RP25 - Spese mediche e di assistenza specifica per persone con disabilità.....	»	409
■ Rigo RP26 - Altri oneri e spese deducibili.....	»	409
<b>□ Righi da RP27 a RP39: previdenza complementare, abitazioni da locare, investimenti in start up ed erogazioni liberali.....</b>	<b>pag.</b>	<b>411</b>
Contributi di previdenza complementare (righi da RP27 a RP30).....	»	411
Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione (rigo RP32).....	»	415
Somme restituite al soggetto erogatore (rigo RP33).....	»	419
Quota deducibile di investimenti in start up (rigo RP34).....	»	422
Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV, APS e ETS (rigo RP36).....	»	423
Compilazione dei righi da RP27 a RP39.....	»	426
■ Righi da RP27 a RP30: previdenza complementare.....	»	426
■ Rigo RP32 - Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione.....	»	429
■ Rigo RP33 - Somme restituite al soggetto erogatore.....	»	430
■ Rigo RP34 - Quota di investimento in start up.....	»	430
■ Rigo RP36 - Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV, APS e ETS.....	»	430
■ Rigo RP39 - Totale oneri e spese deducibili.....	»	431
<b>□ Righi da RP41 a RP53: recupero edilizio, sismabonus, bonus verde, bonus facciate e superbonus... ..</b>	<b>pag.</b>	<b>432</b>
SEZIONE III A - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, superbonus, bonus facciate e bonus verde.....	»	433
SEZIONE III B - Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione.....	»	443
Esempi di compilazione delle Sezioni III A e III B.....	»	446
<b>□ Righi da RP56 a RP60: altre spese per le quali spetta la detrazione del 50%, 70%, 90% e del 110% ....</b>	<b>pag.</b>	<b>451</b>
Riscatto dei periodi non coperti da contribuzione.....	»	451



Infrastrutture di ricarica per veicoli elettrici.....	»	452
Spese per l'arredo di immobili ristrutturati .....	»	455
Spese per l'arredo di immobili di giovani coppie (2016).....	»	459
IVA per acquisto nel 2016, 2017 o 2023 di abitazione classe energetica A o B.....	»	460
Compilazione dei righe da RP56 a RP60.....	»	462
■ Rigo RP56 - Pace contributiva o colonnine per ricarica .....	»	462
■ Rigo RP57 - Spese arredo immobili ristrutturati .....	»	465
■ Rigo RP58 - Spese arredo immobili giovani coppie .....	»	467
■ Rigo RP59 - IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B.....	»	468
■ Rigo RP60 - Totale rate .....	»	469
<b>□ Righi RP61 - RP66: spese per risparmio energetico e superbonus .....</b>	<b>pag.</b>	<b>470</b>
■ Tipo intervento (colonna 1).....	»	470
■ Anno (colonna 2).....	»	475
■ Casi particolari (colonna 4).....	»	476
■ Periodo 2008 - Rideterminazione rate (colonna 5) .....	»	476
■ Percentuale (colonna 6) .....	»	476
■ Numero rata (colonna 7) .....	»	477
■ Opzione 2023 (colonna 7A).....	»	477
■ Spesa totale (colonna 8) .....	»	478
■ Maggiorazione sisma (colonna 9) .....	»	478
■ Importo rata (colonna 10).....	»	478
Esempi di compilazione.....	»	481
<b>□ Righi RP71 - RP73: detrazioni per inquilini con contratti di locazione.....</b>	<b>pag.</b>	<b>485</b>
Nozioni generali.....	»	485
Modalità di compilazione dei righe da RP71 a RP73.....	»	494
■ Rigo RP71: detrazione per inquilini di immobili adibiti ad abitazione principale.....	»	494
■ Rigo RP72: detrazione per dipendenti che si trasferiscono per motivi di lavoro.....	»	496
■ Rigo RP73: detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani .....	»	497
<b>□ Righi RP80, RP82 e RP83: start up innovative, mantenimento cani guida ed altre detrazioni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>498</b>
Detrazioni per investimenti in start up o PMI innovative ammissibili .....	»	498
Detrazione per spese di mantenimento cani guida .....	»	499
Altre detrazioni.....	»	500
Modalità di compilazione.....	»	501
■ Rigo RP80 - Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili.....	»	501
■ Rigo RP82 - Detrazione per spese di mantenimento cani guida .....	»	503
■ Rigo RP83 - Altre detrazioni .....	»	503
<b>□ Righi RP90 e RP91: ulteriori dati (Redditi prodotti a Campione d'Italia).....</b>	<b>pag.</b>	<b>504</b>
Agevolazioni per redditi prodotti a Campione d'Italia .....	»	504
Modalità di compilazione dei righe RP90 - RP91 .....	»	505
■ Rigo RP90 - Redditi prodotti in euro a Campione d'Italia.....	»	505
■ Rigo RP91 - Redditi prodotti a Campione d'Italia .....	»	506

<input type="checkbox"/>	<b>Quadro RN - Determinazione dell'IRPEF</b> .....	pag. 508
■	Quadro RN: considerazioni generali .....	» 509
■	Reddito complessivo - Oneri deducibili - Imposta lorda (RN1 - RN5).....	» 510
■	Detrazioni d'imposta (RN6 - RN22) .....	» 516
■	Rimodulazione della detrazione (dal 2020).....	» 521
■	Riduzione della detrazione (per il 2024).....	» 522
■	Detrazione del 30% (art. 29, D.L. n. 179/2012) .....	» 525
■	Detrazione del 50% (art. 29-bis, D.L. n. 179/2012) .....	» 526
■	Altre detrazioni e crediti d'imposta (RN23 - RN25) .....	» 527
■	Determinazione dell'imposta (RN26 - RN35).....	» 531
■	Eccedenze d'imposta dalla precedente dichiarazione (RN36 - RN37).....	» 538
■	Acconti - Quota detrazioni incipienti rimborsate da sostituto - IRPEF da Mod. 730 - Bonus IRPEF (RN38 - RN43).....	» 540
■	Imposta a debito o a credito (RN45 e RN46).....	» 546
■	Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni (RN47) .....	» 547
■	Altri dati (RN50).....	» 551
■	Acconto 2025 .....	» 552
<input type="checkbox"/>	<b>Quadro RV - Addizionale regionale e comunale all'IRPEF</b> .....	pag. 554
■	Base imponibile delle addizionali .....	» 555
■	Determinazione delle addizionali .....	» 555
■	Modalità di compilazione del quadro RV .....	» 558
	SEZIONE I - Addizionale regionale all'IRPEF .....	» 559
	SEZIONE II - Addizionale comunale all'IRPEF .....	» 562
■	Sezione II-A: addizionale comunale a saldo per il 2024 .....	» 562
■	Sezione II-B: addizionale comunale in acconto per il 2025 .....	» 566
■	Esempio di compilazione.....	» 567
<input type="checkbox"/>	<b>Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni</b> .....	pag. 569
<input type="checkbox"/>	<b>Quadro CR - Crediti d'imposta</b> .....	pag. 573
	SEZIONE II - Riacquisto della prima casa e canoni di locazione non percepiti .....	» 573
	SEZIONE III - Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione .....	» 582
	SEZIONE IV - Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo .....	» 583
	SEZIONE V - Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione.....	» 584
	SEZIONE VI - Credito d'imposta per l'acquisto della prima casa under 36 .....	» 587
	SEZIONE VII - Credito d'imposta erogazioni cultura e scuola .....	» 592
	SEZIONE IX - Credito d'imposta per videosorveglianza.....	» 599
	SEZIONE XI - Credito d'imposta euroritenuta.....	» 599
	SEZIONE XII - Altri crediti d'imposta .....	» 600
<input type="checkbox"/>	<b>Quadro DI - Dichiarazione Integrativa</b> .....	pag. 612
■	Il quadro DI.....	» 613
<input type="checkbox"/>	<b>Quadro RX - Compensazioni e rimborsi</b> .....	pag. 615
	SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione .....	» 617
	SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni .....	» 624
	SEZIONE III - Credito IRPEF da ritenute riattribuite.....	» 626
	SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA .....	» 627



## Fascicolo Secondo - CONTRIBUENTI NON OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

<ul style="list-style-type: none"> <li>❑ <b>Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate</b> ..... pag. 632           <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Imputazione redditi e perdite nelle società di persone ..... » 634</li> <li>■ Ripartizione reddito nell'impresa familiare ..... » 634</li> <li>■ Ripartizione reddito e perdita nell'azienda coniugale ..... » 635</li> <li>■ Ripartizione redditi e perdite nel GEIE ..... » 635</li> <li>■ Redditi soggetti a tassazione separata ..... » 635</li> <li>■ Crediti d'imposta e ritenute imputati ai soci ..... » 635</li> <li>■ Rimborso della quota in caso di recesso del socio ..... » 635</li> <li>■ Dati necessari alla compilazione del quadro RH ..... » 636</li> </ul> </li> <li>SEZIONE I - Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE ..... » 637</li> <li>SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza ..... » 641</li> <li>SEZIONE III - Determinazione del reddito - Dati comuni alle Sezioni I e II ..... » 643</li> <li>SEZIONE IV - Riepilogo ..... » 646</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❑ <b>Quadro RL - Altri redditi</b> ..... pag. 648           <ul style="list-style-type: none"> <li>SEZIONE I-A - Redditi di capitale ..... » 650               <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Modalità di compilazione del rigo RL1 ..... » 652</li> <li>■ Modalità di compilazione ..... » 657</li> </ul> </li> <li>SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust ..... » 659</li> <li>SEZIONE II-A - Redditi diversi ..... » 659               <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Redditi diversi (righe da RL5 a RL13 e rigo RL17) ..... » 660</li> <li>■ Rivendita immobili nel quinquennio ..... » 661</li> <li>■ Cessione di immobili oggetto di intervento agevolato da superbonus ..... » 663</li> <li>■ Locazioni brevi ..... » 669</li> <li>■ Immobili situati all'estero ..... » 671</li> <li>■ Vincite estere derivanti dalla partecipazione a giochi online ..... » 673</li> <li>■ Modalità di compilazione ..... » 673</li> <li>■ Redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere (righe da RL14 a RL16) ..... » 674</li> <li>■ Lavoro autonomo occasionale e CU ..... » 677</li> <li>■ Totali reddito netto e ritenute d'acconto (righe RL18, RL19 e RL20) ..... » 678</li> </ul> </li> <li>SEZIONE II-B - Compensi per prestazioni di cori, bande musicali e filodrammatiche, con finalità dilettantistiche ..... » 679               <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Esercizio di attività sportive dilettantistiche ..... » 679</li> <li>■ Esercizio di attività presso cori, bande e filodrammatiche ..... » 679</li> <li>■ Compilazione della Sezione II-B ..... » 680</li> </ul> </li> <li>SEZIONE III - Altri redditi di lavoro autonomo ..... » 683               <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Modalità di compilazione della Sezione III ..... » 684</li> </ul> </li> <li>SEZIONE IV - Altri redditi - Decadenza start up - Recupero deduzioni ..... » 689</li> </ul> </li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>❑ <b>Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva, rivalutazione dei terreni</b> ..... pag. 691           <ul style="list-style-type: none"> <li>SEZIONE I-A - Redditi a tassazione separata ..... » 693               <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche ..... » 694</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>SEZIONE I-A - Redditi a tassazione separata ..... » 693           <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche ..... » 694</li> </ul> </li> </ul>

■ Cessazione da funzioni notarili.....	»	694
■ Indennità al termine dell'attività sportiva .....	»	694
■ Risarcimento redditi pluriennali.....	»	695
■ Plusvalenze da cessione di terreni edificabili.....	»	695
■ Plusvalenze da indennità di esproprio.....	»	697
■ Redditi di capitale .....	»	698
■ Perdita avviamento per cessazione locazione non abitativa .....	»	698
■ Assegnazione di somme e beni ai soci di società di persone.....	»	698
■ Plusvalenze da cessione d'azienda .....	»	699
■ Redditi percepiti dal professionista a seguito di cessione della clientela.....	»	701
SEZIONE I-B - Riepilogo della Sezione I-A.....	»	708
■ Acconto 20% redditi soggetti a tassazione separata .....	»	708
SEZIONE II-A - Redditi soggetti ad imposta sostitutiva .....	»	710
■ Soggetti interessati.....	»	715
■ Imposta sostitutiva .....	»	715
■ Nozioni generali.....	»	717
SEZIONE II-B - Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24-ter, TUIR.....	»	719
■ Condizioni per usufruire del regime agevolato.....	»	720
■ Imposta sostitutiva .....	»	720
■ Adempimenti.....	»	721
■ Ulteriori agevolazioni.....	»	722
SEZIONE II - C - Redditi derivanti da imprese estere partecipate (art. 167, TUIR).....	»	724
SEZIONE III-A - Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto .....	»	726
SEZIONE III-B - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	»	727
SEZIONE III-C - Redditi e ritenute derivanti da pignoramento presso terzi .....	»	728
SEZIONE IV - Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto.....	»	730
<b>□ Quadro RT - Plusvalenze da cessione di partecipazioni .....</b>	<b>pag.</b>	<b>736</b>
SEZIONE I-A - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20% .....	»	738
■ Determinazione della base imponibile (art. 68, TUIR).....	»	738
SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	»	742
SEZIONE III-A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	»	745
■ Cessioni antecedenti al 1° gennaio 2009.....	»	747
■ Cessioni dal 1° gennaio 2009 al 31 dicembre 2017.....	»	747
■ Cessioni dal 1° gennaio al 31 dicembre 2018.....	»	748
■ Cessione di partecipazioni in paesi a regime fiscale privilegiato .....	»	749
SEZIONE IV-A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in imprese o enti residenti o localizzati in paradisi fiscali/quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero .....	»	750
SEZIONE V-A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività 26%.....	»	752
■ Plusvalenze da cessione di cripto-attività.....	»	753
■ Minusvalenze da cessione di cripto-attività .....	»	753
SEZIONE VI - Plusvalenze o minusvalenze Sezioni I-A, II-A, III-A, IV-A, V-A .....	»	755

SEZIONE I-B - Dati calcolati.....	»	757
SEZIONE II-B - Dati calcolati .....	»	758
SEZIONE III-B - Dati calcolati.....	»	759
SEZIONE IV-B - Dati calcolati.....	»	760
SEZIONE V-B - Dati calcolati .....	»	760
SEZIONE VII - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	»	761
SEZIONE VIII - Riepilogo importi a credito.....	»	762
SEZIONE IX - Partecipazioni rivalutate .....	»	762
<b>❑ Quadro RR - Contributi previdenziali.....</b>	<b>pag.</b>	<b>764</b>
SEZIONE I - Contributi previdenziali artigiani e commercianti .....	»	765
■ Acconto.....	»	765
■ Saldo.....	»	766
■ Base imponibile e aliquote contributive .....	»	766
■ Contributo in acconto per il periodo d'imposta 2025 .....	»	770
■ Modalità di compilazione della Sezione I .....	»	771
SEZIONE II - Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti iscritti alla gestione separata dell'INPS .....	»	779
■ Struttura contributiva.....	»	779
■ Modalità di compilazione della Sezione II.....	»	783
SEZIONE III - Contributi previdenziali dovuti dai professionisti del settore sportivo dilettantistico iscritti alla Gestione separata .....	»	788
■ Soglia di esenzione (€ 5.000) e riduzione temporanea al 50% .....	»	789
■ Struttura contributiva.....	»	789
■ Modalità di compilazione della Sezione III.....	»	790
SEZIONE IV - Contributi in gestione separata.....	»	793
<b>❑ Quadro RW - Investimenti e attività finanziarie all'estero, monitoraggio - IVIE/IVAFE/Imposta crypto-attività.....</b>	<b>pag.</b>	<b>795</b>
■ Obbligo di monitoraggio fiscale.....	»	796
■ IVIE .....	»	801
■ IVAFE .....	»	806
■ Imposta sostitutiva sulle crypto-attività.....	»	809
■ La compilazione del quadro RW .....	»	811
<b>❑ Quadro AC - Comunicazione dell'amministratore di condominio .....</b>	<b>pag.</b>	<b>818</b>
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero edilizio.....	»	818
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	819
■ Compilazione del quadro AC.....	»	820
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio .....	»	820
SEZIONE II - Dati catastali del condominio .....	»	820
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	822

## Fascicolo Terzo - CONTRIBUENTI OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

<p><b>☐ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse.....</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Struttura del quadro RD .....</li> </ul> <p>SEZIONE I - Allevamento di animali .....</p> <p>SEZIONE II - Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b), TUIR.....</p> <p>SEZIONE III - Attività agricole connesse .....</p> <p>SEZIONE IV - Determinazione del reddito .....</p>	<p>pag. 826</p> <p>» 828</p> <p>» 829</p> <p>» 834</p> <p>» 836</p> <p>» 844</p>
<p><b>☐ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo .....</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Nozioni generali.....</li> </ul> <p>Compilazione del quadro RE.....</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Codice attività e applicazione Indici sintetici di affidabilità (ISA) .....</li> <li>■ ISA: cause di esclusione (colonna 2) .....</li> </ul> <p>Compensi: righe RE2 - RE6 .....</p> <p>Spese: righe RE7 - RE20 .....</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Acquisto di beni mobili strumentali .....</li> <li>■ Acquisto di autovetture, motocicli e ciclomotori .....</li> <li>■ Acquisto di telefoni cellulari e fissi e di servizi di comunicazione elettronica .....</li> <li>■ Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili strumentali.....</li> <li>■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi .....</li> <li>■ Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori .....</li> <li>■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....</li> <li>■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente.....</li> <li>■ Canone di locazione (non finanziaria) di immobile esclusivamente strumentale.....</li> <li>■ Canone di locazione (non finanziaria) dell'immobile promiscuo .....</li> <li>■ Canoni di leasing dell'immobile strumentale .....</li> <li>■ Canone di leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente.....</li> <li>■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali .....</li> <li>■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione per immobili utilizzati promiscuamente...</li> <li>■ Altre spese relative all'immobile .....</li> <li>■ Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, brevetti e formule .....</li> <li>■ Altri diritti di natura pluriennale.....</li> </ul> <p>Determinazione reddito/perdita: righe RE21 - RE25.....</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Agevolazioni per ricercatori e docenti rientrati in Italia - D.L. n. 78/2010 .....</li> <li>■ Agevolazioni per rientro dei lavoratori altamente qualificati - D.Lgs. n. 147/2015 .....</li> </ul> <p>Ritenute d'acconto: rigo RE26.....</p>	<p>pag. 847</p> <p>» 849</p> <p>» 855</p> <p>» 855</p> <p>» 855</p> <p>» 856</p> <p>» 861</p> <p>» 862</p> <p>» 863</p> <p>» 863</p> <p>» 864</p> <p>» 865</p> <p>» 865</p> <p>» 867</p> <p>» 869</p> <p>» 869</p> <p>» 869</p> <p>» 869</p> <p>» 870</p> <p>» 871</p> <p>» 872</p> <p>» 873</p> <p>» 873</p> <p>» 875</p> <p>» 884</p> <p>» 885</p> <p>» 886</p> <p>» 887</p>
<p><b>☐ Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria .....</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Utile economico e reddito fiscale .....</li> <li>■ Composizione del quadro.....</li> <li>■ Compilazione del quadro RF .....</li> </ul> <p>Codice attività e applicazione ISA.....</p> <p>Determinazione del reddito .....</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Principio di derivazione.....</li> </ul>	<p>pag. 888</p> <p>» 890</p> <p>» 891</p> <p>» 892</p> <p>» 892</p> <p>» 895</p> <p>» 896</p>

■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")...	»	896
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria .....	»	897
■ Variazioni in aumento.....	»	899
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali .....	»	900
■ 2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi.....	»	901
■ 3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	902
■ Aspetti contabili.....	»	902
■ Plusvalenze da autoconsumo o destinazione a finalità estranee all'impresa.....	»	903
■ Contributi incassati fino al 31 dicembre 2023.....	»	905
■ Terreni.....	»	906
■ Fabbricati.....	»	908
■ IRAP.....	»	914
■ IMU.....	»	914
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	917
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55.....	»	919
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55 .....	»	919
■ Ammortamento autoveicoli.....	»	920
■ Ammortamento fabbricati strumentali .....	»	920
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	»	922
■ Ammortamento dell'avviamento .....	»	922
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte .....	»	923
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3) .....	»	926
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	928
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3) .....	»	929
■ Col. 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	931
■ Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR) .....	»	931
■ Col. 3 - Altri accantonamenti.....	»	933
■ Determinazione del tasso di cambio.....	»	934
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	»	938
■ Canoni di leasing .....	»	938
■ Beni non destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa .....	»	943
■ Variazioni in diminuzione.....	»	943
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box .....	»	949
■ Colonne 4 e 5: Navi registro internazionale.....	»	950
■ Colonna 6: Pesca e navi da crociera.....	»	951
■ Colonna 6A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato .....	»	951
■ Colonna 7: Totale.....	»	952
■ Conclusione del processo di ammortamento e recupero della quota fiscalmente già dedotta .....	»	958
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	959
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti.....	»	960
■ Determinazione del reddito dell'imprenditore .....	»	960
■ Modalità di compilazione .....	»	962
■ Adesione al CPB da parte dell'impresa familiare o azienda coniugale.....	»	967
■ Perdita d'impresa soggetti IRPEF.....	»	968
■ Modalità di compilazione .....	»	968

Altri dati.....	»	971
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti .....	»	972
■ Compilazione del rigo RF130 .....	»	973
<b>□ Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata.....</b>	<b>pag.</b>	<b>975</b>
■ Regime di contabilità semplificata per cassa .....	»	976
■ Quadro RG: nozioni generali .....	»	980
■ Quadro RG: soggetti obbligati .....	»	980
■ Quadro RG: soggetti esonerati.....	»	982
Codice attività e applicazione ISA.....	»	983
■ Codice attività (colonna 1) .....	»	983
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2) .....	»	983
Determinazione del reddito .....	»	983
■ Aspetti generali.....	»	984
■ Componenti positivi.....	»	989
■ Cessioni di beni che non costituiscono ricavi o plusvalenze .....	»	989
■ Autoconsumo, finalità estranee, rivalutazioni .....	»	991
■ Trasferimento d'azienda a titolo gratuito .....	»	991
■ Rateizzazione.....	»	991
■ Modalità di compilazione .....	»	992
■ Cessione dei contratti di leasing .....	»	995
■ Contributi in conto capitale .....	»	995
■ Componenti negativi .....	»	1000
■ Spese per lavoro dipendente e assimilato .....	»	1001
■ Spese per prestazioni di lavoro autonomo .....	»	1001
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati .....	»	1002
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci .....	»	1003
■ Rimborsi chilometrici.....	»	1003
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti.....	»	1003
■ Adempimenti.....	»	1003
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR) .....	»	1004
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR) .....	»	1007
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	»	1014
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7).....	»	1014
■ Spese di rappresentanza (cod. 8) .....	»	1015
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9) .....	»	1016
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10).....	»	1017
■ Erogazioni liberali (cod. 12) .....	»	1018
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13) .....	»	1019
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17) .....	»	1020
■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99).....	»	1021
■ Trasferimento in Italia di attività economiche.....	»	1023
■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1) - reddito effettivo.....	»	1025
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2) - reddito effettivo.....	»	1025
■ Partecipazione in società di comodo (colonna 3) - reddito minimo .....	»	1025
■ Soggetti partecipati che hanno aderito al CPB.....	»	1025



■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1) - perdita .....	»	1026
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2) - perdita.....	»	1027
■ Perdite imputate per trasparenza in presenza di soggetti partecipati CPB .....	»	1027
■ Totale (ultima colonna).....	»	1027
■ Partecipazione in società di comodo e CPB (rigo RG26, colonna 3 e/o 3C compilate) .....	»	1027
■ Impresa familiare o azienda coniugale che non ha aderito al CPB.....	»	1030
■ Impresa familiare o azienda coniugale che ha aderito al CPB.....	»	1030
■ Modalità di compilazione .....	»	1031
Altri dati .....	»	1033
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti .....	»	1035
<b>□ Quadro RS - Dati comuni ai quadri RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM e prospetti vari.....</b>	<b>pag.</b>	<b>1036</b>
Plusvalenze e sopravvenienze attive .....	»	1043
Imputazione del reddito dell'impresa familiare .....	»	1045
Perdite pregresse non compensate nell'anno - Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio.....	»	1047
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno .....	»	1048
Perdite istanza art. 42, quarto comma, D.P.R. n. 600 del 1973 .....	»	1049
Perdite d'impresa non compensate .....	»	1049
Utili distribuiti da imprese estere e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	»	1052
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del TUIR .....	»	1054
Ammortamento dei terreni .....	»	1054
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione .....	»	1055
Prezzi di trasferimento .....	»	1056
■ Compilazione del rigo RS32 .....	»	1057
Consorzi di imprese .....	»	1057
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	»	1058
■ ACE ordinaria.....	»	1059
■ ACE innovativa .....	»	1059
Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario - Casi particolari.....	»	1063
Canone RAI .....	»	1063
Prospetto dei crediti .....	»	1065
Dati di bilancio.....	»	1066
Minusvalenze e differenze negative.....	»	1070
Variazione dei criteri di valutazione.....	»	1070
Comunicazione (art. 4, D.M. 4 agosto 2016) .....	»	1071
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	1071
Patent box.....	»	1072
■ Modalità e termini dell'agevolazione.....	»	1072
Zone franche urbane (ZFU).....	»	1073
■ Sezione I - Dati ZFU.....	»	1075
■ Sezione II - Quadro RN rideterminato .....	»	1078
Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi.....	»	1079
■ Pagamento di prestazioni per le quali non viene effettuata la ritenuta alla fonte.....	»	1079
■ Obblighi informativi relativi all'attività svolta.....	»	1080

Aiuti di Stato.....	»	1081
Accounti soggetti ISA.....	»	1091
Zone Economiche Speciali (ZES).....	»	1092
■ Determinazione della riduzione d'imposta.....	»	1092
<b>□ Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali all'IRPEF.....</b>	<b>pag.</b>	<b>1099</b>
SEZIONE I - Conferimenti di beni o aziende in favore di CAF.....	»	1100
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ.....	»	1101
SEZIONE VII - Affrancamento straordinario delle riserve.....	»	1102
SEZIONE XII - Tassa etica.....	»	1103
■ Base imponibile.....	»	1103
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici sintetici di affidabilità fiscale.....	»	1104
SEZIONE XXIII - Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utili.....	»	1105
■ Modalità e termini di versamento.....	»	1106
SEZIONE XXV - Regime agevolato primo insediamento imprese giovani in agricoltura.....	»	1106
■ Soggetti beneficiari dell'agevolazione.....	»	1106
■ Fondo per favorire l'insediamento dei giovani.....	»	1106
■ Regime fiscale agevolato per il primo insediamento in agricoltura.....	»	1107
<b>□ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese.....</b>	<b>pag.</b>	<b>1108</b>
■ Nozioni generali.....	»	1110
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU.....	»	1112
SEZIONE I - Crediti d'imposta.....	»	1112
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - cod. credito 01.....	»	1114
■ Esercizio di servizio taxi - cod. credito 05.....	»	1115
■ Caro petrolio - cod. credito 23.....	»	1115
■ Assunzione detenuti - cod. credito 24.....	»	1116
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - cod. credito 28.....	»	1116
■ Software per farmacie - cod. credito 34.....	»	1117
■ Indennità di mediazione - cod. credito 78.....	»	1117
■ Promozione opere musicali (tax credit music) - cod. credito 93.....	»	1117
■ Art bonus - cod. credito A3.....	»	1118
■ Riqualficazione strutture ricettive turistico-alberghiere (bonus alberghi) - cod. credito A6.....	»	1119
■ Negoziazione e arbitrato - cod. credito C2.....	»	1119
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - cod. credito C4.....	»	1120
■ Investimenti pubblicitari - cod. credito E4.....	»	1121
■ Investimenti beni strumentali in ZES - cod. credito E5.....	»	1121
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - cod. credito E9.....	»	1122
■ Esercenti impianti di distribuzione carburante - cod. credito F3.....	»	1123
■ Social bonus - cod. credito F6.....	»	1123
■ Bonus bonifica ambientale - cod. credito G5.....	»	1124
■ Commissioni pagamenti elettronici - cod. credito H3.....	»	1125
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - cod. credito H5.....	»	1125
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - cod. credito I9.....	»	1125
■ Ricerca, sviluppo e innovazione - cod. credito L1.....	»	1126
■ Investimenti beni strumentali - cod. credito 2L e 3L.....	»	1129

■ Bonus acqua potabile - cod. credito L5.....	»	1131
■ R&S farmaci e vaccini - cod. credito M5.....	»	1132
■ Impianti di compostaggio - cod. credito N8.....	»	1132
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - cod. credito P8.....	»	1133
■ Investimenti in beni strumentali - ZES unica - cod. credito T1.....	»	1133
■ Transizione 5.0 - cod. credito T6.....	»	1134
■ Contributo unificato - cod. credito T8.....	»	1135
■ Residenze universitarie (nuovo housing universitario) - cod. credito U1.....	»	1135
■ Investimenti nel mezzogiorno effettuati nel 2023 dalle imprese agricole - cod. credito U2.....	»	1136
■ Imprese esercenti servizio di trasporto di merci in conto proprio - cod. credito U5.....	»	1137
■ Altri crediti d'imposta (cod. credito 99) e crediti residui.....	»	1137
■ Crediti "non automatici" esclusi dalla Sezione I.....	»	1140
SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, investimenti in beni strumentali.....	»	1142
SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	»	1143
■ Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	1144
■ Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510.....	»	1145
■ Sezione III-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	1145
<b>□ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti (CFC).....</b>	<b>pag.</b>	<b>1149</b>
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	»	1151
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	»	1155
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	»	1156
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	»	1157
■ Monitoraggio.....	»	1157
■ Mod. CFC.....	»	1159
■ Art. 168-ter - comma 4.....	»	1160
■ Art. 167 - comma 11.....	»	1160
■ OICR.....	»	1161
■ Art. 167, comma 4-ter.....	»	1161
■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7).....	»	1162
■ Dati relativi al controllo (campi 8 e 9).....	»	1162
■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11).....	»	1163
■ Codice fiscale avente causa (campo 12).....	»	1163
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC.....	»	1163
■ Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione.....	»	1164
SEZIONE II-B - Perdite non compensate.....	»	1167
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti.....	»	1167
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili.....	»	1168
SEZIONE V - Attestazioni.....	»	1169
<b>□ Quadro CE - Crediti di imposta per redditi prodotti all'estero.....</b>	<b>pag.</b>	<b>1170</b>
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto.....	»	1173
■ Sezione I-A: Dati relativi al credito d'imposta.....	»	1173
■ Sezione I-B: Determinazione credito d'imposta.....	»	1176

SEZIONE II - Credito d'imposta di cui al comma 6 dell'art. 165 del TUIR .....	»	1177
■ Sezione II-A: Dati relativi alla determinazione del credito .....	»	1177
■ Sezione II-B: Credito da eccedenze maturate nella presente dichiarazione .....	»	1180
■ Sezione II-C: Credito da eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.....	»	1181
SEZIONE III - Riepilogo.....	»	1185
<b>☐ Quadro LM - Regime dei minimi e regime forfetario.....</b>	<b>pag.</b>	<b>1186</b>
SEZIONE I - Regime di vantaggio - Determinazione del reddito.....	»	1188
■ Requisiti per il mantenimento del regime e soggetti esclusi .....	»	1188
■ Cessazione o uscita dal regime.....	»	1189
■ Modalità di compilazione.....	»	1189
SEZIONE III - Regime forfetario - Determinazione del reddito.....	»	1193
■ Modalità di compilazione.....	»	1195
SEZIONE IV - Determinazione dell'imposta dovuta .....	»	1215
SEZIONE V - Perdite non compensate .....	»	1221
<b>☐ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso.....</b>	<b>pag.</b>	<b>1224</b>
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza .....	»	1225
■ Monitoraggio fiscale .....	»	1227
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso .....	»	1227
■ Modalità di compilazione del quadro TR .....	»	1227
Dati relativi ai redditi determinati ai sensi dell'art. 166 del TUIR.....	»	1228
Determinazione dell'imposta.....	»	1228
Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta .....	»	1229
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso .....	»	1230
<b>☐ Quadro NR - Nuovi residenti .....</b>	<b>pag.</b>	<b>1231</b>
■ Soggetti interessati.....	»	1232
■ Imposta sostitutiva .....	»	1232
■ Esercizio dell'opzione .....	»	1234
■ Cessazione degli effetti, decadenza dal regime e revoca dell'opzione .....	»	1235
■ Cumulabilità con altre agevolazioni .....	»	1235
■ Modalità di compilazione del quadro NR.....	»	1236
SEZIONE I - Dati generali .....	»	1236
SEZIONE II - Verifica del presupposto dell'assenza della residenza fiscale in Italia nei 9 periodi di imposta dei 10 precedenti l'inizio del periodo di validità dell'opzione.....	»	1238
SEZIONE III - Opzione o revoca per il familiare .....	»	1243
<b>☐ Quadro CP - Concordato preventivo biennale.....</b>	<b>pag.</b>	<b>1244</b>
SEZIONE I - Imposta sostitutiva .....	»	1245
■ Aspetti generali.....	»	1245
■ Modalità di compilazione.....	»	1247
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	»	1251
■ Aspetti generali.....	»	1251
■ Modalità di compilazione.....	»	1252

SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione .....	» 1255
■ Aspetti generali.....	» 1255
■ Modalità di compilazione.....	» 1256
SEZIONE IV - Reddito effettivo .....	» 1257
■ Aspetti generali.....	» 1257
■ Modalità di compilazione.....	» 1257
SEZIONE V - Cessazione o decadenza .....	» 1258
Casi pratici di compilazione.....	» 1259
■ Professionista che ha aderito al CPB.....	» 1259
■ Impresa che ha aderito al CPB .....	» 1260
■ Impresa familiare che ha aderito al CPB e imputazione quota al collaboratore .....	» 1261
■ Quota di partecipazione in società trasparente che aderito al CPB (socio no CPB) .....	» 1264
■ Quota di partecipazione in società trasparente che aderito al CPB (socio CPB).....	» 1266

## Appendici

- Acconti d'imposta
- Compensazione tra crediti e debiti
- Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (credito 4.0)
- Credito d'imposta transizione 5.0
- CU e CUPE
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- Detrazione per risparmio energetico
- Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese
- Il regime fiscale delle locazioni brevi
- Maxi deduzione per i nuovi dipendenti
- Perdite e riporto
- Perdite su crediti
- Recupero edilizio, sismabonus, barriere architettoniche, bonus facciate e verde
- Riduzione doppio binario tra valori civilistici e fiscali
- Ritrasferimento delle ritenute residue dai soci alla società
- 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*