

INDICE

❑ Modello REDDITI SC 2025	pag.	17
■ Soggetti obbligati alla presentazione	»	18
❑ Modalità di presentazione	pag.	21
■ Presentazione telematica diretta	»	22
■ Presentazione telematica tramite soggetti abilitati	»	22
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi	»	26
❑ Termini di presentazione	pag.	27
❑ Termini e modalità di versamento	pag.	28
■ Termini di versamento	»	28
■ Modalità di versamento	»	32
■ Principali codici tributo	»	33
■ Compensazione tra imposte e contributi	»	34
■ Rateizzazione delle imposte	»	34
❑ Casi particolari di presentazione	pag.	37

COMPILAZIONE DEL MODELLO

❑ Privacy e dati personali	pag.	46
❑ Frontespizio	pag.	47
■ Tipo di dichiarazione	»	47
■ Dati relativi alla società o ente	»	51
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione	»	54
■ Altri dati	»	55
■ Firma della dichiarazione	»	58
■ Visto di conformità	»	62
■ Certificazione tributaria	»	63
■ Impegno alla presentazione telematica	»	63
❑ Quadro RF - Determinazione del reddito di impresa	pag.	65
■ Soggetti tenuti alla compilazione	»	68
■ Risultato economico e reddito fiscale	»	68
■ Principi Contabili internazionali	»	70
■ Compilazione del quadro RF	»	76
Dati generali	»	76

Risultato del Conto economico	»	79
■ Principio di derivazione	»	79
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. “branch exemption”)	»	80
Variazioni in aumento	»	81
■ Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	82
■ Cessione dei diritti all’utilizzo esclusivo della prestazione dell’atleta	»	83
■ Sopravvenienza attiva derivante da risarcimento	»	83
■ Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie	»	84
■ Cessione d’azienda	»	85
■ Società di investimento immobiliare (SIIQ e SIINQ)	»	85
■ Plusvalenze società agricole in regime speciale	»	86
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	86
■ Valore fiscale rateizzabile	»	88
■ Contributi in conto capitale	»	89
■ Contributi diversi da quelli in conto capitale	»	91
■ Altre sopravvenienze attive	»	91
■ Immobili non strumentali non locati	»	93
■ Fabbricati non strumentali locati	»	94
■ Immobili strumentali	»	96
■ Immobili ai dipendenti	»	96
■ Lavori in corso su ordinazione	»	98
■ Principi Contabili internazionali e norme di transizione	»	100
■ Amministratore professionista	»	102
■ IMU	»	104
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili)	»	104
■ Colonna 2 - Totale erogazioni	»	105
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili	»	108
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55	»	110
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55	»	110
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali	»	111
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	111
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali	»	113
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria	»	114
■ Ammortamento dell’avviamento	»	116
■ Marchi	»	117
■ Avviamento, marchi e altre immobilizzazioni immateriali (soggetti IAS)	»	117
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	117
■ Modalità di compilazione	»	118
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	118
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3)	»	121
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	122
■ Costo complessivo dei beni	»	123
■ Casi particolari	»	124
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza	»	125

■ Colonna 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR)	» 125
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	» 126
■ Determinazione del tasso di cambio.....	» 128
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	» 135
■ Conclusione del processo di ammortamento e recupero della quota fiscalmente già dedotta	» 135
■ Canoni di leasing	» 137
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	» 141
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....	» 142
Variazioni in diminuzione	» 142
■ Eccedenza delle svalutazioni	» 146
■ Modalità di compilazione	» 148
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	» 150
■ Participation exemption (PEX).....	» 152
■ Plusvalenze da Srl trasparenti	» 154
■ Modalità di compilazione	» 154
■ Soggetti IAS.....	» 156
■ Utili da Srl trasparenti.....	» 156
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	» 157
■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....	» 158
■ Colonne 6 e 7: Navi registro internazionale	» 158
■ Colonna 8: Pesca e navi da crociera.....	» 159
■ Colonna 9: Finanza etica e sostenibile	» 159
■ Colonna 9A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato	» 160
■ Colonna 10: Totale e altre agevolazioni.....	» 161
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	» 171
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	» 174
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti	» 175
Determinazione del reddito	» 176
■ Partecipazione in società di persone o GEIE (colonna 1)	» 177
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2).....	» 179
■ Reddito minimo (colonna 3).....	» 179
■ Redditi da partecipazione CPB (colonna 3A).....	» 180
■ Redditi da partecipazione CPB (colonna 3B)	» 180
■ Soglia CPB (colonna 3C).....	» 180
■ CPB (colonna 3D).....	» 181
■ Sommatoria (colonna 4).....	» 181
■ Colonna 1 - Società semplici e GEIE residenti in Italia	» 181
■ Colonna 2 - Società trasparenti art. 115, TUIR.....	» 181
■ Colonna 2A - Perdite da partecipazione CPB	» 182
■ Colonna 3 - Sommatoria	» 182
Reddito del Trust misto.....	» 184
Importi ricevuti.....	» 185
Reddito delle società sportive dilettantistiche	» 186
■ Modalità di compilazione	» 186

Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ	»	188
■ Opzione	»	188
■ Regime agevolato	»	188
■ Ripartizione dei costi e ricavi fra le diverse attività	»	189
■ Modalità di compilazione	»	189
Prospetto interessi passivi non deducibili	»	191
■ Compilazione del prospetto	»	192
■ Modalità di compilazione	»	194
■ Interessi passivi	»	197
■ Interessi attivi riportabili	»	199
■ Compilazione del rigo RF122	»	201
Intermediari finanziari (art. 113 del TUIR)	»	202
■ Compilazione righe RF123 e RF124	»	202
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	203
■ Compilazione del rigo RF130	»	204
Strumenti finanziari convertibili	»	208
■ Compilazione del rigo RF140	»	209
❑ Esempi di compilazione del quadro RF	pag.	210
Esempio n. 1 - Tassazione dei dividendi	»	210
Esempio n. 2 - Tassazione plusvalenze/minusvalenze da partecipazione	»	210
■ Partecipazione in Beta Spa	»	211
■ Partecipazione in Gamma Srl	»	211
Esempio n. 3 - Spese di rappresentanza	»	211
Esempio n. 4 - Deduzione interessi passivi	»	212
Esempio n. 5 - Svalutazione crediti	»	213
Esempio n. 6 - Determinazione dell'IRES e compilazione del quadro RF	»	215
■ Codice attività	»	215
■ Contributi in conto capitale	»	216
■ Spese di rappresentanza	»	216
■ Svalutazione crediti	»	217
■ Compensi amministratori e sindaci	»	217
■ Costi relativi agli autoveicoli	»	218
■ Acquisto di bene strumentale e credito d'imposta	»	218
■ Sospensione degli ammortamenti: conclusione dell'ammortamento e recupero della quota fiscalmente già dedotta	»	219
■ Spese di manutenzione	»	220
■ Partecipazione in società di persone	»	220
■ Canone d'affitto	»	222
■ Plusvalenza da cessione cespiti	»	222
■ IMU 2024	»	222
■ IRAP dell'esercizio	»	222
■ Deduzioni IRAP	»	223
■ Maxi deduzione per il costo lavoro	»	224

■ Utili su cambi non realizzati	»	225
■ Interessi passivi	»	225
■ Determinazione delle imposte	»	226
■ Spese di manutenzione	»	220
■ Partecipazione in società di persone	»	220
■ Canone d'affitto	»	222
■ Plusvalenza da cessione cespiti	»	222
■ IMU 2024	»	222
■ IRAP dell'esercizio	»	222
■ Deduzioni IRAP	»	223
■ Maxi deduzione per il costo lavoro	»	224
■ Utili su cambi non realizzati	»	225
■ Interessi passivi	»	225
■ Determinazione delle imposte	»	226
❑ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime	pag.	229
■ Tonnage tax: nozioni generali	»	230
■ Struttura del quadro RJ	»	233
Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante	»	233
SEZIONE I - Determinazione del reddito imponibile	»	234
SEZIONE II - Determinazione del pro rata di deducibilità	»	239
SEZIONE III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	»	240
SEZIONE IV - Determinazione del credito d'imposta	»	240
❑ Quadro RN - Determinazione dell'IRES	pag.	242
■ Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti	»	243
■ Righi da RN1 a RN11	»	243
■ Crediti d'imposta	»	257
■ Righi da RN15 a RN25	»	259
❑ Quadro PN - Imputazione reddito del Trust	pag.	263
SEZIONE I - Reddito o perdita da imputare	»	265
SEZIONE II - Importi da attribuire ai beneficiari	»	267
SEZIONE III - Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione	»	269
SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari	»	270
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	»	270
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR	»	271
SEZIONE VII - Redditi o perdite imputati ai beneficiari	»	272
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti	»	272
❑ Quadro TN - Imputazione reddito o perdita per trasparenza	pag.	273
SEZIONE I - Reddito o perdita da imputare	»	275
SEZIONE II - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione	»	279
SEZIONE III - Importi da attribuire ai soci	»	280

SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci.....	»	289
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	»	289
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR.....	»	290
SEZIONE VII - Reddito (o perdita) imputato ai soci.....	»	291
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	»	292
■ Prospetto da rilasciare ai soci	»	292
■ Esempi di imputazione ai soci del reddito di società trasparenti	»	294
❑ Quadro GN - Reddito complessivo ai fini del consolidato	pag.	306
■ Compilazione del quadro GN	»	308
SEZIONE I - Determinazione del reddito complessivo.....	»	309
SEZIONE II - Utilizzo eccedenza IRES precedente dichiarazione	»	313
SEZIONE III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al consolidato.....	»	314
SEZIONE IV - Dati	»	314
■ Risparmio energetico	»	315
■ Interventi in zone sismiche e su facciata esterna	»	317
■ Infrastrutture di ricarica per veicoli elettrici.....	»	318
■ Spese per eliminazione barriere architettoniche	»	319
SEZIONE V - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato.....	»	321
SEZIONE VI - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	»	322
SEZIONE VII - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR	»	323
SEZIONE VIII - Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento	»	323
❑ Quadro GC - Reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie	pag.	325
SEZIONE IX - Operazioni straordinarie	»	327
❑ Quadro RI - Imposta sostitutiva per i fondi pensione e per i contratti di assicurazione	pag.	328
■ Soggetti interessati.....	»	329
SEZIONE I - Fondi pensione	»	330
■ Modalità di compilazione	»	331
SEZIONE II - Contratti di assicurazione (art. 13, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 252/2005 e art. 13, comma 2-bis, D.Lgs. n. 47/2000)	»	333
❑ Quadro RM - Redditi e utili derivanti da soggetti controllati non residenti (art. 167 del TUIR) - Rivalutazione del valore dei terreni	pag.	335
SEZIONE I-A - Redditi assoggettati a tassazione separata	»	335
SEZIONE I-B - Utili assoggettati a tassazione sostitutiva	»	338
SEZIONE II - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	»	339
❑ Quadro RQ - Altre imposte	pag.	342
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF	»	348
SEZIONE II - Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ	»	349
SEZIONE III - Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ	»	352

SEZIONI VI-A E VI-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni	»	354
■ Sezione VI-A - Imposta sostitutiva ex art. 176, TUIR per operazioni effettuate entro il 31 dicembre 2023	»	354
■ Sezione VI-B - Imposta sostitutiva ex art. 176, TUIR per operazioni effettuate entro dal 1° gennaio 2024	»	357
SEZIONI VII-A E VII-B - Riallineamento delle divergenze e affrancamento delle riserve	»	359
■ Sezione VII-A - Riallineamento delle divergenze emerse in sede di cambiamento dei principi contabili	»	360
■ Sezione VII-B - Affrancamento straordinario delle riserve	»	365
SEZIONE VIII - Imposta sostitutiva sulle rimanenze da recuperare	»	367
SEZIONE XI - Addizionale per intermediari finanziari e recupero addizionale per i concessionari	»	368
SEZIONE XII - Tassa etica	»	369
SEZIONE XIII - Fondi rischi su crediti trasferiti al "Fondo rischi bancari generali"	»	370
SEZIONE XIV - Riserve matematiche dei rami vita	»	371
SEZIONE XVII - Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni	»	372
SEZIONE XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo	»	374
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio	»	378
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA	»	378
SEZIONE XXII - Assegnazione/cessione beni ai soci o trasformazione in società semplice	»	379
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva	»	381
SEZIONE XXIII - Imposta sostitutiva su utili e riserve di utile	»	382
SEZIONE XXIV - Imposta straordinaria banche	»	383
SEZIONE XXV - Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura	»	384
SEZIONE XXVI - Imposta sul valore delle cripto - attività	»	385
SEZIONE XXVII - Imposta sull'adeguamento delle esistenze iniziali di beni	»	387
■ Soggetti interessati e oggetto di adeguamento	»	387
■ Modalità di adeguamento	»	387
■ Versamento delle somme dovute	»	389
❑ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag.	390
■ Nozioni generali	»	392
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	»	394
SEZIONE I - Crediti d'imposta	»	395
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01	»	397
■ Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05	»	398
■ Caro petrolio - Cod. credito 23	»	398
■ Assunzione detenuti - Cod. credito 24	»	399
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28	»	400
■ Software per farmacie - Cod. credito 34	»	400
■ Finanziamento agevolato sisma Abruzzo/banche - Cod. credito 76	»	400
■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78	»	401
■ Trasformazione attività per imposte anticipate - Cod. credito 80	»	401
■ Finanziamenti ricostruzione / sisma maggio 2012 / banche - Cod. credito 88	»	402

■ Nuove infrastrutture - Cod. credito 90.....	»	403
■ Promozione opere musicali (tax credit music) - Cod. credito 93.....	»	403
■ Misure fiscali per nuove infrastrutture art. 18, Legge n. 183/2011 - Cod. credito 94.....	»	404
■ Art bonus - Cod. credito A3.....	»	404
■ Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6.....	»	405
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2.....	»	406
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - Cod. credito C4.....	»	406
■ Finanziamento agevolato sisma centro Italia/banche - Cod. credito C9.....	»	407
■ Finanziamento agevolato eventi calamitosi/banche - Cod. credito E2.....	»	408
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	»	408
■ Investimenti beni strumentali/ZES - Cod. credito E5.....	»	409
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9.....	»	410
■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1.....	»	410
■ Esercenti impianti distribuzione carburante - Cod. credito F3.....	»	410
■ Finanza sociale/banche - Cod. credito F5.....	»	411
■ Social bonus - Cod. credito F6.....	»	411
■ Finanziamento pagamento tributi/sisma centro Italia/banche - Cod. credito G4.....	»	412
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5.....	»	413
■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3.....	»	413
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5.....	»	414
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9.....	»	414
■ Ricerca, sviluppo e innovazione - Cod. credito L1.....	»	415
■ Investimenti beni strumentali - Cod. credito 2L e 3L.....	»	419
■ Bonus acqua potabile - Cod. credito L5.....	»	420
■ R&S farmaci e vaccini - Cod. credito M5.....	»	421
■ Impianti di compostaggio - Cod. credito N8.....	»	421
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - Cod. credito P8.....	»	422
■ Investimenti beni strumentali - ZES unica - Cod. credito T1.....	»	422
■ Transizione 5.0 - Cod. credito T6.....	»	423
■ Contributo unificato - Cod. credito T8.....	»	424
■ Indennità non esigibile dalla parte ammessa al patrocinio a spese dello stato - Cod. credito t9.....	»	425
■ Residenze universitarie (nuovo housing universitario) - Cod. credito U1.....	»	425
■ Investimenti nel mezzogiorno effettuati nel 2023 dalle imprese agricole - Cod. credito U2.....	»	426
■ Credito per investimenti nella ZES unica effettuati nel 2024 dalle imprese del settore agricolo, pesca e acquacoltura - Cod. credito U3.....	»	427
■ Credito d'imposta ZLS - Cod. credito U4.....	»	427
■ Imprese esercenti servizio di trasporto di merci in c/proprio - Cod. credito U5.....	»	428
■ Credito corsi di formazione gestione aziende agricole - Cod. credito U6.....	»	428
■ Crediti residui e altri crediti d'imposta - Cod. credito 99.....	»	429
■ Crediti "non automatici" esclusi dalla Sezione I.....	»	432
SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali, bonus bonifica ambientale.....	»	434

SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo	»	435
■ Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505	»	435
■ Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510	»	436
■ Sezione III-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534	»	437
❑ Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie	pag.	441
SEZIONE I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	»	444
SEZIONE II - Operazioni straordinarie	»	447
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione	»	447
■ Società scissa, incorporata o fusa	»	450
■ Altre società beneficiarie	»	456
❑ Quadro RK - Cessione delle eccedenze IRES nell'ambito del gruppo	pag.	457
SEZIONE I - Credito ceduto	»	459
SEZIONE II - Acconto ceduto	»	459
SEZIONE III - Crediti ricevuti	»	460
SEZIONE IV - Acconto ricevuto dal consolidato	»	460
SEZIONE V - Acconti ricevuti da soggetti partecipanti	»	461
SEZIONE VI - Utilizzo delle eccedenze	»	461
❑ Quadro RO - Elenco nominativo degli amministratori	pag.	463
❑ Quadro RS - Prospetti vari	pag.	465
Dati di bilancio IAS/IFRS e intermediari IFRS	»	466
Perdite di impresa non compensate	»	469
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES	»	469
Crediti	»	478
■ Sezione I - Enti creditizi e finanziari (Legge n. 549/95)	»	478
■ Sezione II - Soggetti diversi intermediari finanziari e dalle imprese di assicurazione	»	479
Agevolazioni territoriali e settoriali	»	484
Azioni assegnate ai dipendenti	»	485
Garanzie prestate da soggetti non residenti	»	485
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero	»	486
Ammortamento dei terreni	»	488
Rideterminazione dell'acconto	»	490
Valori fiscali delle società agricole	»	491
Perdite attribuite da Snc e Sas (art. 101, comma 6, TUIR)	»	492
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione)	»	497
Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo	»	497
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	»	498
Prezzi di trasferimento	»	499
Ricavi	»	500
Consorzi di imprese	»	501
Canone RAI	»	502

Deduzione per capitale investito proprio ACE.....	»	503
■ ACE ordinaria.....	»	505
■ ACE innovativa	»	505
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	513
Plusvalenze e sopravvenienze attive	»	521
Prospetto del capitale e delle riserve	»	523
Minusvalenze e differenze negative.....	»	529
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.....	»	530
Erogazioni liberali in favore di partiti politici.....	»	537
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili	»	537
Zone franche urbane (ZFU).....	»	545
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus)	»	550
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	»	554
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus)	»	555
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale).....	»	556
■ Credito d'imposta per bonifica ambientale.....	»	556
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore delle Fondazioni ITS Academy	»	557
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore degli Enti del terzo settore (Social Bonus)	»	558
Perdite d'impresa non compensate da quadro RH.....	»	559
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese"	»	560
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	562
Variazione dei criteri di valutazione	»	562
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore	»	563
Aiuti di Stato.....	»	565
Redditi Campione d'Italia.....	»	574
Detrazioni fiscali per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica	»	576
Acconti soggetti ISA	»	580
Imposte sostitutive da recuperare.....	»	580
Riscatto alloggi sociali	»	581
Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero.....	»	582
Zone economiche speciali (ZES).....	»	582
Spese di riqualificazione energetica.....	»	585
Spese per eliminazione di barriere architettoniche	»	590
Dati relativi all'opzione Patent Box	»	592

❑ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta	pag. 595
❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati e delle stabili organizzazioni residenti o localizzati in Paesi a regime fiscale privilegiato	pag. 599
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC)	» 601
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC	» 605
■ Modalità di compilazione del quadro FC	» 606
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente	» 607
■ Casella "Monitoraggio"	» 607
■ Casella "Mod. CFC"	» 609
■ Casella "Art. 168-ter, comma 4"	» 610
■ Casella "Art. 167, comma 11"	» 610
■ Casella "OICR"	» 611
■ Casella "art. 167, comma 4-ter"	» 611
■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7)	» 612
■ Dati relativi al controllo (campi da 8 a 10)	» 612
■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11)	» 613
■ Codice fiscale avente causa (campo 12)	» 613
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione	» 614
■ Determinazione del reddito della CFC	» 615
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	» 617
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	» 618
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	» 619
SEZIONE V - Attestazioni	» 619
❑ Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolate dalle controllate estere	pag. 620
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	» 622
■ Credito d'imposta indiretto	» 623
■ Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta	» 625
■ Struttura del quadro CE	» 625
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	» 625
■ Sezione I-A - Dati relativi al credito d'imposta	» 626
■ Sezione I-B - Determinazione del credito d'imposta	» 629
SEZIONE II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR	» 630
■ Sezione II-A - Dati relativi alla determinazione del credito	» 630
■ Sezione II-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione	» 633
■ Sezione II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni	» 634
SEZIONE III - Riepilogo	» 638

❑ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag. 639
■ Struttura e compilazione del quadro RX.....	» 642
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	» 642
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni	» 650
SEZIONE III - Rimborso IVA	» 651
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA	» 653
❑ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condominio	pag. 656
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio	» 656
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	» 657
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio.....	» 658
SEZIONE II - Dati catastali del condominio	» 658
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	» 660
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	» 661
❑ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso.....	pag. 663
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza	» 664
■ Monitoraggio fiscale	» 666
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	» 666
■ Modalità di compilazione del quadro TR	» 667
Rateizzazione del versamento dell'imposta	» 667
Monitoraggio	» 668
Operazioni straordinarie.....	» 669
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	» 670
❑ Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali	pag. 672
■ Sezione I - Opzione per la c.d. "tonnage tax"	» 673
■ Sezione II - Opzione per il consolidato	» 674
■ Sezione III - Opzione per la trasparenza fiscale.....	» 678
■ Sezione IV - Opzione per il c.d. "Patent box"	» 679
■ Sezione V - Opzione per il regime SIIQ e SIINQ.....	» 680
❑ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag. 683
■ Il quadro DI.....	» 683
❑ Quadro NI - Interruzione della tassazione di gruppo	pag. 686
■ Composizione del modello	» 687
SEZIONE I - Dati relativi ai versamenti	» 687
SEZIONE II - Cessione eccedenza IRES ex art. 43-ter D.P.R. n. 602/1973	» 688
SEZIONE III - Attribuzione delle perdite.....	» 689
❑ Quadro CP - Concordato preventivo biennale.....	pag. 691
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	» 692
■ Aspetti generali.....	» 692
■ Modalità di compilazione	» 693

SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	»	695
■ Aspetti generali.....	»	695
■ Modalità di compilazione.....	»	697
SEZIONE IV - Reddito effettivo.....	»	699
SEZIONE V - Cessazione o decadenza.....	»	699
Esempio di compilazione.....	»	701
❑ Quadri aggiuntivi per soggetti non residenti.....	pag.	703
■ Quadro RA - Redditi dei terreni.....	»	703
■ Quadro RB - Redditi dei fabbricati.....	»	704
■ Quadro RL - Altri redditi.....	»	704
■ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria.....	»	705
■ Quadro RH - Redditi di partecipazione.....	»	707

APPENDICI

- Acconti d'imposta
- Affrancamento straordinario delle riserve
- Compensazione tra crediti e debiti
- Consolidato fiscale nazionale
- Correzione di errori contabili: aspetti fiscali
- Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (credito 4.0)
- Credito d'imposta Transizione 5.0
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- Deducibilità degli interessi passivi
- Detrazione per risparmio energetico
- Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese
- Forme societarie in agricoltura
- Maxi deduzione per i nuovi dipendenti
- Perdite e riporto
- Perdite su crediti
- Regime tributario delle società cooperative
- Riallineamento divergenze tra valori contabili e fiscali
- Riduzione doppio binario tra valori civilistici e fiscali
- Superbonus
- Tassazione degli utili percepiti
- Trasparenza fiscale

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