

INDICE

❑ Soggetti obbligati	pag.	17
■ Aziende coniugali	»	18
❑ Termini di presentazione	pag.	19
❑ Modalità di presentazione	pag.	20
■ Presentazione mediante servizio telematico diretto	»	20
■ Presentazione telematica tramite soggetti abilitati	»	21
❑ Termini e modalità di versamento	pag.	26
■ Termini di versamento delle imposte	»	26
■ Modalità di versamento	»	27
■ Principali codici tributo	»	29
■ Compensazione tra imposte e contributi	»	29
■ Rateizzazione di imposte e contributi	»	30
❑ Modello REDDITI SP 2025	pag.	32
■ Modello di dichiarazione per società di persone “non solari”	»	32
■ Termini di versamento in caso di operazioni straordinarie	»	33
■ Casi particolari	»	33
❑ Quadri da utilizzare	pag.	40
■ Frontespizio	»	40
■ Determinazione del reddito	»	40
■ Determinazione delle imposte	»	41
■ Prospetti vari	»	41
■ Risultato della dichiarazione	»	41
❑ Privacy e dati personali	pag.	42
❑ Frontespizio	pag.	43
■ Tipo di dichiarazione	»	44
■ Società o associazione	»	47
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione	»	50
■ Altri dati	»	51
■ Firma della dichiarazione	»	52
■ Visto di conformità e certificazione tributaria	»	56
■ Impegno alla presentazione telematica	»	57

REDDITI D'IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO

❑ Quadro RD - Allevamento di animali e altre attività agricole.....	pag. 60
■ Struttura del quadro RD	» 62
SEZIONE I - Allevamento di animali	» 63
■ Determinazione del reddito	» 63
■ Modalità di compilazione	» 64
SEZIONE II - Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b) del TUIR	» 67
SEZIONE II-A - Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b-bis) del TUIR.....	» 68
SEZIONE III - Attività agricole connesse	» 70
■ Agriturismo	» 71
■ Attività agricole connesse	» 71
■ Attività connesse per la fornitura di servizi e agricoltori florovivaistici	» 73
■ Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili.....	» 74
■ Enoturismo ed oleoturismo.....	» 76
■ Produzione e cessione di beni art. 32, comma 2, lett. b-ter), TUIR	» 77
SEZIONE IV - Determinazione del reddito	» 78
❑ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo	pag. 80
■ Determinazione del reddito	» 81
■ Attribuzione del reddito ai soci o associati.....	» 81
■ Compilazione del quadro RE	» 81
■ Dati relativi all'attività.....	» 82
■ Determinazione del reddito da imputare ai soci o associati.....	» 82
■ Compensi	» 84
Spese righe RE7 - RE20	» 89
■ Acquisto di beni mobili strumentali	» 90
■ Acquisto di autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli.....	» 91
■ Acquisto di telefoni cellulari e fissi, nonché servizi di comunicazione elettronica.....	» 92
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili strumentali.....	» 93
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi	» 94
■ Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori	» 94
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	» 96
■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente.....	» 97
■ Canone di locazione (non finanziaria) immobile esclusivamente strumentale	» 97
■ Canone di locazione (non finanziaria) dell'immobile promiscuo	» 98
■ Canoni di leasing dell'immobile strumentale	» 98
■ Canone di leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente.....	» 99
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali	» 99
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili promiscui	» 100
■ Altre spese relative all'immobile	» 101

■ Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, brevetti e formule	»	102
■ Altri diritti di natura pluriennale.....	»	103
❑ Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria	pag.	113
■ Utile economico e reddito fiscale.....	»	114
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro RF	»	116
■ Compilazione del quadro RF	»	116
■ Concordato preventivo biennale.....	»	118
Codice attività e cause esclusione ISA	»	119
■ Principi contabili internazionali.....	»	122
Risultato del conto economico	»	122
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti IAS)	»	123
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti OIC)	»	123
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")	»	123
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	»	124
Variazioni in aumento.....	»	126
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	127
■ 2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi.....	»	128
■ 3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	128
■ Plusvalenze delle società agricole: specificità.....	»	129
■ Aspetti contabili.....	»	129
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	129
■ Contributi incassati fino al 31 dicembre 2023	»	132
■ Società agricole.....	»	133
■ Imprenditori agricoli	»	133
■ Agriturismo, enoturismo e oleoturismo	»	134
■ Produzione e cessione di energia elettrica da fonti rinnovabili.....	»	135
■ Immobili non strumentali non locati	»	135
■ Fabbricati non strumentali locati.....	»	136
■ Immobili strumentali	»	138
■ Immobili ai dipendenti	»	138
■ Amministratore co.co.co.	»	141
■ Amministratore professionista.....	»	141
■ IMU	»	145
■ Colonna 1 - erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili)	»	145
■ Colonna 2 - totale erogazioni	»	146
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	148
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righi RF21 e RF55.....	»	150
■ Iper ammortamento e compilazione dei righi RF21 e RF55	»	151
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali	»	151
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	151

■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	» 153
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte	» 153
■ Ammortamento dell'avviamento	» 156
■ Marchi.....	» 157
■ Beni gratuitamente devolvibili	» 157
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	» 158
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3)	» 160
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	» 162
■ Costo complessivo dei beni	» 162
■ Casi particolari	» 164
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	» 164
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	» 166
■ Determinazione del tasso di cambio.....	» 168
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	» 174
■ Conclusione del processo di ammortamento e recupero della quota fiscalmente già dedotta	» 174
■ Canoni di leasing	» 175
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	» 180
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa	» 180
Variazioni in diminuzione	» 181
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	» 188
■ Colonna 4: Imprese sociali.....	» 188
■ Colonne 5 e 6: Navi registro internazionale.....	» 188
■ Colonna 7: Pesca e navi da crociera.....	» 189
■ Colonna 7A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato.....	» 189
■ Colonna 8: Totale.....	» 190
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	» 198
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	» 201
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti.....	» 202
Determinazione del reddito	» 203
■ Modalità di compilazione	» 204
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	» 209
■ Compilazione del rigo RF130	» 209
❑ Quadro RG - Reddito d'impresa in contabilità semplificata.....	pag. 212
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	» 213
■ Nozioni generali.....	» 216
■ Soggetti obbligati alla compilazione	» 217
■ Artigiani.....	» 218
Codice attività e applicazione ISA.....	» 218
■ Codice attività (colonna 1)	» 218
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2)	» 219

Determinazione del reddito	»	219
■ Aspetti generali.....	»	219
Componenti positivi (righe RG2 - RG12).....	»	224
■ Colonna 5 - totale	»	225
■ Colonna 1 - ricavi con emissione di fattura	»	226
■ Colonna 2 - ricavi da Attività di agriturismo	»	226
■ Colonna 3 - attività di enoturismo e/o oleoturismo	»	226
■ Colonna 4 - energia da fonti rinnovabili	»	227
■ Trattamento fiscale plusvalenze patrimoniali	»	229
■ Compilazione del rigo RG6	»	231
■ Cessione del contratto di leasing	»	233
■ Contributi in conto capitale	»	233
■ Contributi in conto impianti (rinvio)	»	234
Componenti negativi e redditi/perdite da partecipazione (righe RG13 - RG27)	»	240
■ Spese per lavoro dipendente e assimilato	»	241
■ Prestazioni di lavoro autonomo.....	»	242
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti ed assimilati.....	»	242
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci	»	244
■ Rimborsi chilometrici.....	»	244
■ Fabbricati concessi in uso ai dipendenti trasferiti.....	»	244
■ Adempimenti.....	»	245
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR)	»	245
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR)	»	247
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	»	256
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7).....	»	256
■ Spese di rappresentanza e corrispettivi in favore di ASD e SSD (cod. 8).....	»	256
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9).....	»	258
■ Erogazioni liberali (cod. 12).....	»	260
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13)	»	261
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17)	»	262
■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99).....	»	263
■ Modalità di compilazione	»	265
■ Modalità di compilazione	»	267
Determinazione del reddito d'impresa (righe RG28 - RG34)	»	267
■ Partecipazione in società non operative	»	268
■ Perdite pregresse e cessazione dell'attività	»	271
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	272
☐ Quadro RO - Elenco degli amministratori e dei rappresentanti e dati relativi ai singoli soci o associati	pag.	273
SEZIONE I - Elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti.....	»	273
SEZIONE II - Dati relativi ai singoli soci o associati e ritenute riattribuite	»	274
■ Ripartizione del reddito imponibile.....	»	274

■ Recesso del socio nella società di persone	»	276
■ Reddito dominicale e agrario: regime agevolato IAP e ulteriore rivalutazione	»	279
■ Modalità di compilazione	»	280
■ Soci che hanno prestato attività nel 2024	»	285
■ Prospetto da rilasciare ai soci o associati	»	285
❑ Quadro RQ - Imposte sostitutive	pag.	289
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF	»	291
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	292
■ Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ (e SIINQ)	»	293
■ Modalità di compilazione	»	293
SEZIONI VI-A E VI-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni	»	294
■ Sezione VI-A - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni per operazioni effettuate nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023	»	294
■ Modalità di compilazione	»	296
■ Sezione VI-B - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni per operazioni effettuate dal 1° gennaio 2024	»	297
SEZIONE VII - Affrancamento straordinario delle riserve	»	299
SEZIONE XII - Tassa etica	»	301
■ Base imponibile	»	302
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005)	»	303
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - ISA	»	303
SEZIONE XXII - Assegnazione/cessione beni ai soci o trasformazione in società semplice	»	304
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva	»	305
SEZIONE XXIII - Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utile	»	306
■ Modalità e termini di versamento	»	308
SEZIONE XXV - Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura	»	308
❑ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RD, RE, RF, RG, RH, RJ e prospetti vari	pag.	310
Trasformazione da società soggetta all'IRES in società di persone	»	316
Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno	»	317
Plusvalenze e sopravvenienze attive	»	318
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	»	319
Utili distribuiti da imprese estere partecipate	»	326
Ammortamento dei terreni	»	327
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	»	328
Valori fiscali delle società agricole	»	329
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	»	329
Consorzi di imprese	»	330
Prezzi di trasferimento	»	330

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	»	332
■ ACE ordinaria	»	333
■ ACE innovativa	»	333
Canone RAI	»	336
Crediti	»	337
Dati di bilancio IAS/IFRS	»	339
Dati di bilancio	»	341
Minusvalenze e differenze negative	»	344
Variazione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi	»	345
Investimenti in Start-up innovative o PMI innovative ammissibili	»	346
Zone franche urbane (ZFU)	»	348
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese"	»	352
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza	»	354
Aiuti di Stato	»	354
Redditi Campione d'Italia	»	364
RS490 - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	»	366
RS491-RS495 - Zone economiche speciali (ZES)	»	367
■ Determinazione della riduzione d'imposta	»	368
Dati relativi all'opzione "Patent-box"	»	369
Codice Identificativo Nazionale (CIN)	»	371
Tonnage Tax - Trasparenza	»	371
❑ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag.	373
■ Nozioni generali	»	375
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	»	377
SEZIONE I - Crediti d'imposta	»	378
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - cod. credito 01	»	380
■ Esercizio di servizio di taxi - cod. credito 05	»	380
■ Caro petrolio - cod. credito 23	»	380
■ Assunzione detenuti - cod. credito 24	»	381
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - cod. credito 28	»	382
■ Software per farmacie - cod. credito 34	»	382
■ Indennità di mediazione - cod. credito 78	»	382
■ Promozione opere musicali (tax credit music) - cod. credito 93	»	383
■ Art bonus - cod. credito A3	»	383
■ Riqualficazione strutture turistico-alberghiere (Bonus Alberghi) - cod. credito A6	»	384
■ Negoziazione e arbitrato - cod. credito C2	»	385
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - cod. credito C4	»	385
■ Investimenti pubblicitari - cod. credito E4	»	386

■ Investimenti beni strumentali in ZES - cod. credito E5	»	387
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - cod. credito E9	»	387
■ Ammodernamento stadi - cod. credito F1	»	388
■ Esercenti impianti di distribuzione carburante - cod. credito F3	»	388
■ Social bonus - cod. credito F6	»	389
■ Bonus bonifica ambientale - cod. credito G5	»	390
■ Commissioni pagamenti elettronici - cod. credito H3	»	390
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - cod. credito H5	»	391
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - cod. credito I9	»	391
■ Ricerca, sviluppo e innovazione - cod. credito L1	»	392
■ Investimenti beni strumentali - cod. credito 2L e 3L	»	396
■ Bonus acqua potabile - cod. credito L5	»	397
■ Ricerca e sviluppo farmaci e vaccini - cod. credito M5	»	398
■ Impianti di compostaggio - cod. credito N8	»	398
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - cod. credito P8	»	399
■ Investimenti beni strumentali in zes unica - cod. credito T1	»	399
■ Transizione 5.0 - cod. credito T6	»	400
■ Contributo unificato - cod. credito T8	»	401
■ Residenze universitarie (nuovo housing universitario) - cod. credito U1	»	402
■ Investimenti nel mezzogiorno effettuati nel 2023 dalle imprese agricole - cod. credito U2	»	402
■ Investimenti nella ZES Unica effettuati nel 2024 dalle imprese del settore agricolo, Pesca, Acqua- coltura - cod. credito U3	»	403
■ Credito d'imposta ZLS - cod. credito U4	»	404
■ Imprese esercenti servizio di trasporto di merci in conto proprio - cod. credito U5	»	404
■ Credito corsi di formazione gestione aziende agricole - cod. credito U6	»	405
■ Altri crediti d'imposta (cod. credito 99) e crediti residui	»	405
■ Crediti "non automatici" esclusi dalla Sezione I	»	409
SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, investimenti in beni strumentali, bonus bonifica ambientale	»	410
SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo	»	411
■ Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505	»	412
■ Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510	»	413
■ Sezione III-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534	»	414
❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti	pag.	418
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC)	»	420
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC	»	424
■ Modalità di compilazione del quadro FC	»	425
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente	»	426
■ Casella "monitoraggio"	»	426

■ Casella "Mod. CFC"	»	427
■ Casella "Art. 168-ter, comma 4"	»	428
■ Casella "Art. 167, comma 11"	»	428
■ Casella "OICR"	»	428
■ Casella "art. 167, comma 4-ter"	»	429
■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7)	»	429
■ Dati relativi al controllo (campi da 8 a 10).....	»	430
■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11).....	»	431
■ Codice fiscale avente causa (campo 12).....	»	431
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	»	431
■ Determinazione del reddito della CFC.....	»	432
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	»	434
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	»	435
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	»	436
SEZIONE V - Attestazioni	»	436
☐ Quadro RN - Redditi della società o associazione da imputare ai soci o associati	pag.	438
■ Parte generale - Redditi	»	440
■ Reddito minimo	»	444
■ Perdite	»	445
■ Redditi derivanti da imprese estere partecipate	»	445
■ Oneri	»	446
■ Trust trasparente o misto - importi ricevuti	»	456
■ Agevolazioni	»	456
■ Trasferimento all'estero	»	457
■ Crediti d'imposta	»	457
☐ Quadro OP - Comunicazione per i regimi opzionali	pag.	461
■ Sezione I - Tonnage tax.....	»	461
■ Sezione II - Patent box	»	462
☐ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag.	464
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	»	466
■ Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione (colonna 1)	»	466
■ Importi a credito risultanti dalla presente dichiarazione (colonna 2)	»	467
■ Eccedenza di versamento a saldo (colonna 3).....	»	468
■ Utilizzo del credito (colonne 4 e 5)	»	468
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....	»	470
SEZIONE III - Rimborso IVA	»	471
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA	»	472
SEZIONE V - Credito IRPEF da ritenute subite.....	»	474

ALTRI REDDITI

❑ Quadro RA - Redditi dei terreni	pag. 478
■ Reddito dominicale e agrario	» 479
■ Rivalutazione del reddito dominicale e agrario	» 481
■ Regime agevolato per coltivatori diretti/IAP	» 483
■ Soggetti obbligati alla compilazione	» 484
■ Soggetti esclusi dalla compilazione	» 485
■ Modalità di compilazione	» 485
❑ Quadro RB - Redditi dei fabbricati	pag. 493
■ Soggetti obbligati alla compilazione	» 494
■ Soggetti esclusi dalla compilazione	» 494
■ Determinazione del reddito dei fabbricati	» 498
■ Modalità di compilazione	» 498
❑ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed equiparate	pag. 507
■ Imputazione redditi e perdite nelle società di persone	» 508
SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante	» 509
SEZIONE II - Reddito da imputare ai soci o associati	» 512
❑ Quadro RL - Altri redditi	pag. 516
SEZIONE I - Redditi di capitale	» 517
■ Modalità di compilazione del rigo RL1	» 518
■ Modalità di compilazione	» 522
SEZIONE II - Redditi diversi	» 524
❑ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata, ad imposizione sostitutiva e proventi di fonte estera, rivalutazione del valore dei terreni	pag. 531
SEZIONE I - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lett. g-bis), g-ter), h), i), l) e n), comma 1, dell'art. 17, TUIR e art. 11, commi da 5 a 8, Legge n. 413/1991	» 532
■ Plusvalenze da cessione onerosa di aree fabbricabili	» 533
■ Plusvalenze da indennità di esproprio	» 534
■ Indennità per perdita dell'avviamento per cessazione locazione non abitativa	» 534
■ Indennità di risarcimento per la perdita di redditi pluriennali	» 535
■ Assegnazione di somme e beni ai soci di società di persone ed equiparate	» 535
■ Redditi di capitale	» 535
■ Redditi percepiti dallo studio associato per cessione della clientela	» 536
SEZIONE II - Imposte e oneri rimborsati di cui alla lett. n-bis), comma 1, art. 17, TUIR	» 537
SEZIONE III - Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva	» 537
SEZIONE IV-A - Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti	» 538
SEZIONE IV-B - Utili assoggettati a tassazione sostitutiva	» 540
SEZIONE V - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva	» 541

SEZIONE VI - Proventi derivanti da depositi a garanzia.....	»	542
SEZIONE VII - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	»	542
❑ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria.....	pag.	545
SEZIONE I-A - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%	»	547
■ Determinazione della base imponibile (art. 68, TUIR)	»	547
■ Compilazione righe da RT1 a RT6.....	»	549
SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%	»	551
■ Compilazione righe da RT11 a RT16.....	»	552
SEZIONE III-A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	»	554
■ Partecipazione qualificata.....	»	554
■ Compilazione righe da RT21 a RT30.....	»	555
■ Compilazione righe da RT31 a RT35.....	»	559
SEZIONE V-A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività 26%.....	»	560
■ Plusvalenze/minusvalenze da cessione di cripto-attività	»	561
■ Compilazione righe da RT41 a RT45	»	562
SEZIONE VII - Plusvalenze o minusvalenze Sezioni I-A, II-A, III-A, IV-A, V-A	»	563
SEZIONE I-B - Dati calcolati.....	»	566
SEZIONE II-B - Dati calcolati	»	567
SEZIONE III-B - Dati calcolati.....	»	568
SEZIONE IV-B - Dati calcolati.....	»	568
SEZIONE V-B - Dati calcolati	»	569
SEZIONE VIII - Minusvalenze non compensate nell'anno	»	569
SEZIONE IX - Riepilogo importi a credito.....	»	570
SEZIONE X - Partecipazioni rivalutate.....	»	571
■ Disciplina in vigore dal 2025.....	»	572
■ Rideterminazione delle partecipazioni	»	572
■ Compilazione righe RT116 e RT117	»	573
SEZIONE XI - Cripto-attività: valutazione al valore normale	»	573
■ Compilazione righe RT118 e RT119.....	»	574
❑ Quadro RW - Investimenti e attività estere di natura finanziaria - monitoraggio - IVIE/IVAFE/Imposta cripto-attività	pag.	575
■ Obbligo di monitoraggio fiscale.....	»	576
■ IVIE	»	580
■ IVAFE	»	585
■ Imposta sostitutiva sul valore delle cripto-attività.....	»	587
La compilazione del quadro RW	»	589
❑ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime	pag.	597
■ Tonnage tax: nozioni generali	»	599
■ Struttura del quadro RJ	»	602

RIGO RJ1 - Codice fiscale della controllante.....	»	602
SEZIONE I - Determinazione del reddito imponibile.....	»	603
SEZIONE II - Determinazione del pro rata di deducibilità.....	»	608
SEZIONE III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	»	609

PROSPETTI VARI

☐ Quadro RP - Spese per le quali spetta una detrazione d'imposta	pag.	612
■ Recupero edilizio e sismabonus	»	613
■ Bonus arredo.....	»	614
■ Bonus verde.....	»	617
■ Infrastrutture di ricarica dei veicoli elettrici	»	617
■ Superbonus	»	618
■ Superamento ed eliminazione di barriere architettoniche.....	»	618
■ Impianti a fonte rinnovabile.....	»	619
■ Modalità di compilazione quadro RP	»	619
☐ Quadro AC - Comunicazione dell'amministratore di condomini	pag.	622
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero edilizio.....	»	623
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	623
■ Compilazione del quadro AC.....	»	624
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio	»	624
SEZIONE II - Dati catastali del condominio	»	624
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	625
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	627
☐ Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie	pag.	628
SEZIONE I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali.....	»	630
■ Colonna 2 - Causa	»	631
■ Colonna 3 - D.Lgs. n. 192/2024	»	631
■ Colonna 5 - Valore iniziale	»	632
■ Altre colonne.....	»	632
SEZIONE II - Operazioni straordinarie.....	»	632
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	»	633
■ Società scissa, incorporata o fusa - Parte II.....	»	635
■ Altre società beneficiarie - Parte III.....	»	639
☐ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso.....	pag.	640
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	641
■ Monitoraggio fiscale	»	643
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	643
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	644

❑ Quadro DI - Dichiarazione integrativa	pag. 647
■ Il quadro DI.....	» 648
❑ Quadro CP - Concordato preventivo biennale	pag. 650
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	» 651
■ Aspetti generali	» 651
■ Modalità di compilazione	» 652
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	» 654
■ Aspetti generali	» 655
■ Modalità di compilazione	» 656
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione	» 657
■ Aspetti generali	» 658
■ Modalità di compilazione	» 659
SEZIONE IV - Reddito effettivo	» 659
SEZIONE V - Cessazione o decadenza	» 660
Esempio di compilazione.....	» 661

APPENDICI

- Compensazione tra crediti e debiti
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi (credito 4.0)
- Credito di imposta Transizione 5.0
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- 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
- 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 libreria@Seac o, se sei abbonato ad All-In, vai su libreria digitale