

INDICE

ASPETTI GENERALI

❑ Modello REDDITI ENC 2025	pag.	16
■ Quadri da utilizzare	»	16
■ Soggetti obbligati	»	18
❑ Modalità di presentazione	pag.	21
■ Presentazione telematica diretta	»	21
■ Presentazione telematica tramite intermediari abilitati	»	22
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi	»	25
■ Impegno alla trasmissione telematica	»	25
❑ Termini di presentazione	pag.	26
❑ Termini e modalità di versamento	pag.	27
■ Termini di versamento	»	27
■ Modalità di versamento	»	31
❑ Casi particolari di presentazione	pag.	36
■ Inizio attività in corso d'anno	»	36
■ Liquidazione	»	36

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEI QUADRI

❑ Frontespizio	pag.	42
1ª facciata: Informativa sulla privacy	»	42
■ Denominazione	»	42
■ Codice fiscale	»	42
2ª facciata: Tipo dichiarazione, dati società o ente, rappresentante, firma, visto conformità, certificazione, impegno invio telematico	»	44
■ Tipo di dichiarazione	»	44
■ Dati relativi alla società o ente	»	48
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione	»	51
■ Altri dati	»	52
■ Firma della dichiarazione	»	54
■ Visto di conformità	»	58
■ Certificazione tributaria	»	59
■ Impegno alla presentazione telematica	»	60
❑ Quadro RA - Redditi dei terreni	pag.	61
■ Determinazione del reddito dei terreni	»	62
■ Compilazione del quadro	»	63

☐ Quadro RB - Reddito dei fabbricati	pag.	67
■ Fabbricati che producono reddito fondiario	»	67
■ Fabbricati che producono reddito non fondiario	»	68
■ Fabbricati che non producono reddito (da non dichiarare)	»	68
■ Determinazione del reddito dei fabbricati	»	71
■ Compilazione del quadro RB	»	72
☐ Quadro RC - Reddito d'impresa enti a contabilità pubblica	pag.	83
■ Compilazione del quadro	»	84
☐ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse	pag.	93
■ Aspetti generali	»	94
■ Struttura del quadro	»	95
SEZIONE I - Allevamento di animali	»	96
■ Determinazione del reddito	»	96
■ Modalità di compilazione	»	97
SEZIONE II - Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b) del TUIR	»	101
■ Compilazione dei righi RD6 - RD9	»	101
SEZIONE II-A - Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b-bis) del TUIR.....	»	102
SEZIONE III - Attività agricole connesse	»	103
■ Agriturismo	»	104
■ Attività agricole connesse	»	105
■ Attività connesse per la fornitura di servizi e agricoltori florovivaistici	»	107
■ Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili	»	107
■ Enoturismo ed oleoturismo	»	109
■ Produzione e cessione di beni art. 32, comma 2, lett. b-ter), TUIR	»	110
SEZIONE IV - Determinazione del reddito	»	111
☐ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni	pag.	113
☐ Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria	pag.	119
■ Soggetti tenuti alla compilazione	»	121
■ Risultato economico e reddito fiscale	»	121
■ Compilazione del quadro	»	122
Risultato del conto economico	»	125
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	»	126
Variazioni in aumento	»	127
■ Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	128
■ Cessione d'azienda	»	130
■ Sopravvenienza attiva rateizzabile	»	130
■ Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie	»	131
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	131
■ Contributi in conto capitale	»	133
■ Contributi diversi da quelli in conto capitale	»	135
■ Altre sopravvenienze attive	»	135
■ Immobili non strumentali non locati	»	136
■ Fabbricati non strumentali locati	»	137
■ Immobili strumentali	»	138

■ Immobili ai dipendenti	»	139
■ Redditi agrari eccedenti i limiti di cui all'art. 32, TUIR.....	»	139
■ Agriturismo, enoturismo e oleoturismo	»	140
■ Attività di assistenza fiscale nel settore agricolo	»	141
■ Amministratore Co.Co.Co.	»	144
■ Amministratore professionista.....	»	145
■ Modalità di compilazione.....	»	147
■ IMU	»	147
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	»	148
■ Colonna 2 - Totale erogazioni.....	»	148
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	151
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali	»	153
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	153
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria	»	155
■ Ammortamento dell'avviamento	»	156
■ Marchi.....	»	157
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	157
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	157
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	159
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	161
■ Costo complessivo dei beni	»	162
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	163
■ Colonna 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR)	»	164
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	»	165
■ Determinazione del tasso di cambio.....	»	167
■ Canoni di leasing	»	172
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	»	175
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa	»	176
Variazioni in diminuzione	»	176
■ Participation exemption (PEX).....	»	180
■ Utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016.....	»	182
■ Utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016.....	»	183
■ Utili percepiti da particolari tipologie di ENC.....	»	184
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	»	185
■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....	»	185
■ Colonna 6: Altri redditi esenti IRES.....	»	186
■ Colonna 6A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato	»	186
■ Colonna 7: Totale	»	186
■ Detassazione utili reinvestiti da federazioni sportive riconosciute dal CONI	»	192
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	»	192
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	195
Determinazione del reddito	»	197
■ Reddito minimo (colonna 1)	»	198
■ Reddito CPB (colonna 1A).....	»	198
■ Soglia CPB (colonna 1B)	»	199
■ CPB (colonna 1C)	»	199
■ Partecipazione in società di persone o GEIE (colonna 2)	»	199

■ Perdite da partecipazione CPB (colonna 1)	»	199
■ Perdite società di persone e GEIE (colonna 2).....	»	200
■ Modalità di compilazione	»	202
Reddito del Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	»	203
Prospetto interessi passivi non deducibili	»	204
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	204
❑ Quadro RG - Reddito di impresa in contabilità semplificata e regimi forfetari	pag.	205
Nozioni generali.....	»	206
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	»	207
■ Regime Legge n. 398/1991	»	214
■ Determinazione forfetaria del reddito ex art. 145, TUIR	»	217
■ Altri regimi forfetari di determinazione del reddito	»	219
■ Soggetti obbligati alla compilazione	»	220
Dati relativi all'attività e applicazione degli ISA.....	»	221
■ Codice attività (colonna 1)	»	221
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2)	»	221
Componenti positivi - Righi da RG2 a RG12	»	222
■ Colonna 1 - Ricavi con emissione di fattura	»	222
■ Colonne da 2 a 6 - Ricavi per attività in regime forfetario	»	222
■ Colonna 7 - Totale	»	225
■ Trattamento fiscale plusvalenze patrimoniali.....	»	228
■ Contributi in conto capitale	»	231
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti.....	»	231
Componenti negativi - Righi da RG13 a RG24	»	236
■ Prestazioni di lavoro autonomo	»	237
■ Spese per trasferte.....	»	238
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci	»	239
■ Rimborsi chilometrici.....	»	239
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti.....	»	239
■ Adempimenti.....	»	239
■ Strutture ricettive e servizi di alloggio.....	»	239
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR)	»	240
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR)	»	242
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	»	249
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7)	»	249
■ Spese di rappresentanza e corrispettivi in favore di ASD e SSD (cod. 8).....	»	249
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9).....	»	251
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10).....	»	252
■ Erogazioni liberali (cod. 12)	»	252
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13)	»	253
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17)	»	254
■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99).....	»	255
Determinazione del reddito - Righi da RG25 a RG33	»	256
Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	»	262
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	263

❑	Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone e in società di capitali trasparenti.....	pag. 264
	SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante o ente.....	» 266
	SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza.....	» 268
	SEZIONE III - Determinazione del reddito	» 270
	SEZIONE IV - Riepilogo	» 272
❑	Quadro RL - Altri redditi.....	pag. 274
	SEZIONE I-A - Redditi di capitale.....	» 275
	SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust	» 279
	SEZIONE II - Redditi diversi.....	» 280
❑	Quadro RM - Redditi di capitale e redditi derivanti da imprese estere partecipate	pag. 290
	SEZIONE I - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva e redditi derivanti da depositi a garanzia.....	» 291
	■ Compilazione della Sezione I (righe RM1-RM5).....	» 292
	SEZIONE II-A - Redditi assoggettati a tassazione separata.....	» 293
	■ Compilazione della Sezione II-A (righe RM6-RM8).....	» 294
	SEZIONE II-B - Utili assoggettati a tassazione sostitutiva	» 296
	SEZIONE III - Rivalutazione del valore dei terreni (art. 7, Legge n. 448/2001).....	» 297
❑	Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali.....	pag. 300
	SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF.....	» 302
	SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	» 303
	■ Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ (e SIINQ).....	» 304
	SEZIONE VII - Affrancamento straordinario delle riserve.....	» 305
	SEZIONE XII - Tassa etica	» 307
	SEZIONE XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo.....	» 308
	SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	» 311
	SEZIONE XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA.....	» 311
	SEZIONE XXIII - Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utile	» 312
	SEZIONE XXVII - Imposta sull'adeguamento delle esistenze iniziali di beni.....	» 313
	■ Soggetti interessati e oggetto di adeguamento	» 314
	■ Modalità di adeguamento.....	» 314
	■ Versamento delle somme dovute.....	» 315
❑	Quadro RN - Determinazione dell'IRES	pag. 317
	■ Struttura del quadro.....	» 319
❑	Quadro PN - Imputazione reddito del Trust	pag. 329
	SEZIONE I - Redditi e/o perdite da imputare	» 331
	SEZIONE II - Importi da attribuire ai beneficiari.....	» 333
	SEZIONE III - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione.....	» 335
	SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari.....	» 336
	SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	» 336
	SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del TUIR	» 337

SEZIONE VII - Redditi e/o perdite imputati ai beneficiari	»	337
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti	»	338
❑ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag.	339
■ Nozioni generali.....	»	341
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	»	343
SEZIONE I - Crediti d'imposta	»	343
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01.....	»	345
■ Caro petrolio - Cod. credito 23.....	»	346
■ Assunzione detenuti - Cod. credito 24.....	»	347
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	»	347
■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	»	348
■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78.....	»	348
■ Promozione opere musicali (tax credit music) - Cod. credito 93.....	»	348
■ Art bonus - Cod. credito A3	»	349
■ Riqualficazione strutture turistico-alberghiere (Bonus alberghi) - Cod. credito A6.....	»	350
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2.....	»	350
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - Cod. credito C4.....	»	351
■ Fondo povertà minorile - Cod. credito C6.....	»	352
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	»	352
■ Investimenti beni strumentali in ZES - Cod. credito E5	»	353
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9	»	354
■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1	»	354
■ Finanziamento dei centri di servizio per il volontariato - Cod. credito F4.....	»	354
■ Social bonus - Cod. credito F6.....	»	355
■ Welfare di comunità - Cod. credito F8.....	»	356
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5	»	356
■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3	»	357
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5	»	357
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9.....	»	358
■ Ricerca, sviluppo e innovazione - Cod. credito L1.....	»	359
■ Investimenti beni strumentali - Cod. credito 2L e 3L.....	»	362
■ Bonus acqua potabile - Cod. credito L5	»	364
■ Ricerca e sviluppo farmaci e vaccini - Cod. credito M5.....	»	364
■ Fondo repubblica digitale - Cod. credito N4.....	»	365
■ Impianti di compostaggio - Cod. credito N8	»	365
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - Cod. credito P8.....	»	366
■ Erogazioni in denaro in progetti di fusione poste in essere da fondazioni di cui al D.Lgs. n. 153/1999 - Cod. credito R9	»	366
■ Investimenti beni strumentali in ZES unica - Cod. credito T1	»	367
■ Transizione 5.0 - Cod. credito T6.....	»	368
■ Contributo unificato - Cod. credito T8.....	»	369
■ Indennità non esigibile dalla parte ammessa al patrocinio a spese dello Stato - Cod. credito T9	»	369
■ Residenze universitarie (nuovo housing universitario) - Cod. credito U1	»	370
■ Investimenti nel mezzogiorno effettuati nel 2023 dalle imprese agricole - Cod. credito U2	»	370
■ Investimenti nella ZES Unica effettuati nel 2024 dalle imprese del settore agricolo, pesca, acquacoltura - Cod. credito U3.....	»	371
■ Credito d'imposta ZLS - Cod. credito U4	»	372

■ Imprese esercenti servizio di trasporto di merci in conto proprio - Cod. credito U5	»	372
■ Credito corsi di formazione gestione aziende agricole - Cod. credito U6	»	373
■ Altri crediti d'imposta (cod. credito 99) e crediti residui	»	373
■ Crediti "non automatici" esclusi dalla Sezione I	»	376
SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, investimenti in beni strumentali, bonus bonifica ambientale	»	378
SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo	»	379
■ Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505	»	380
■ Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510	»	381
■ Sezione III-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534	»	381
❑ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria	pag.	386
SEZIONE I-A - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%	»	388
■ Determinazione della base imponibile (art. 68, TUIR)	»	389
SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%	»	392
SEZIONE III-A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate	»	395
■ Cessioni antecedenti al 1° gennaio 2009	»	397
■ Cessioni dal 1° gennaio 2009 al 31 dicembre 2017	»	397
■ Cessioni dal 1° gennaio al 31 dicembre 2018	»	398
■ Cessione di partecipazioni in paesi a regime fiscale privilegiato	»	399
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	»	399
SEZIONE V-A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività 26%	»	402
■ Plusvalenze/minusvalenze da cessione di cripto-attività	»	402
■ Compilazione righi da RT41 a RT45	»	403
SEZIONE VII - Plusvalenze o minusvalenze Sezioni I-A, II-A, III-A, IV-A, V-A	»	405
SEZIONE I-B - Dati calcolati	»	408
SEZIONE II-B - Dati calcolati	»	409
SEZIONE III-B - Dati calcolati	»	410
SEZIONE IV-B - Dati calcolati	»	410
SEZIONE V-B - Dati calcolati	»	411
SEZIONE VIII - Minusvalenze non compensate nell'anno	»	411
SEZIONE IX - Riepilogo importi a credito	»	412
SEZIONE X - Partecipazioni rivalutate	»	413
■ Disciplina in vigore dal 2025	»	414
■ Rideterminazione delle partecipazioni	»	414
■ Compilazione righi RT116 e RT117	»	415
SEZIONE XI - Cripto-attività: valutazione al valore normale	»	415
■ Compilazione righi RT118 e RT119	»	416
❑ Quadro RK - Cessione delle eccedenze dell'IRES nell'ambito del gruppo	pag.	417
■ Struttura del quadro	»	419
SEZIONE I - Credito ceduto	»	419
SEZIONE II - Crediti ricevuti	»	419

☐ Quadro RO - Elenco degli amministratori, dei rappresentanti e dei componenti dell'organo di controllo.....	pag. 422
☐ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari.....	pag. 424
Perdite di lavoro autonomo non compensate	» 433
Perdite d'impresa da istanza art. 42, comma 4, D.P.R. n. 600/1973.....	» 433
Perdite d'impresa non compensate	» 434
Prezzi di trasferimento	» 434
Consorzi di imprese	» 436
Ammortamento dei terreni	» 437
Rideterminazione dell'acconto.....	» 438
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	» 439
Agevolazioni territoriali e settoriali.....	» 440
Deducibilità delle spese e dei componenti negativi promiscui	» 441
Prospetto degli oneri	» 442
Riserve antecedenti la trasformazione in ente non commerciale.....	» 446
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	» 446
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	» 453
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 115 del TUIR	» 455
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	» 455
Perdite attribuite da Snc e Sas (art. 101, comma 6, TUIR)	» 456
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione)	» 459
Canone RAI	» 460
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	» 461
Deduzione ACE.....	» 462
■ ACE ordinaria.....	» 463
■ ACE innovativa	» 463
Crediti.....	» 466
Dati di bilancio	» 468
Minusvalenze e differenze negative.....	» 471
Variazione dei criteri di valutazione.....	» 471
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.....	» 472
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili	» 478
Zone franche urbane (ZFU).....	» 483
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus)	» 489
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	» 493
Credito d'imposta per erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici (Sport bonus).....	» 494
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale).....	» 495
■ Credito d'imposta per bonifica ambientale.....	» 495
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore delle Fondazioni ITS Academy	» 496
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore degli Enti del terzo settore (Social Bonus)	» 497
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	» 498

Deduzione per erogazioni liberali a favore degli Enti del terzo settore.....	»	498
Aiuti di Stato.....	»	500
Redditi Campione d'Italia.....	»	510
Detrazione per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	»	512
Acconti soggetti ISA.....	»	516
Imposte sostitutive da recuperare.....	»	516
Riscatto alloggi sociali.....	»	517
Zone economiche speciali (ZES).....	»	518
■ Determinazione della riduzione d'imposta.....	»	519
Spese di riqualificazione energetica.....	»	521
Spese per eliminazione di barriere architettoniche.....	»	527
Dati relativi all'opzione Patent box.....	»	528
Codice identificativo nazionale.....	»	529
Tonnage Tax - trasparenza.....	»	530
❑ Quadro RW - Investimenti e attività estere di natura finanziaria - Monitoraggio - IVIE/IVAFE/Imposta crypto-attività.....	pag.	531
■ Obbligo di monitoraggio fiscale.....	»	532
■ IVIE.....	»	536
■ IVAFE.....	»	541
■ Imposta sostitutiva sul valore delle crypto-attività.....	»	543
Compilazione del quadro RW.....	»	545
❑ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta.....	pag.	553
■ Struttura del quadro.....	»	555
❑ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condomini.....	pag.	559
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio.....	»	559
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	560
■ Compilazione del quadro AC.....	»	561
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio.....	»	561
SEZIONE II - Dati catastali del condominio (interventi di recupero del patrimonio edilizio).....	»	561
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	562
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	563
❑ Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero.....	pag.	564
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	565
■ Monitoraggio fiscale.....	»	567
■ Modalità di compilazione del quadro TR.....	»	567
Rateizzazione del versamento dell'imposta.....	»	567
Monitoraggio.....	»	568
Operazioni straordinarie.....	»	568
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso (art. 166-bis del TUIR).....	»	570
❑ Quadro RI - Imposte dei fondi pensione.....	pag.	571
■ Soggetti interessati.....	»	572
■ Modalità di compilazione.....	»	574

❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti	pag. 577
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	» 579
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	» 583
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	» 584
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	» 585
■ Casella "Monitoraggio"	» 585
■ Casella "Mod. CFC"	» 587
■ Casella "Art. 168-ter - comma 4"	» 588
■ Casella "Art. 167 - comma 11"	» 589
■ Casella "OICR"	» 589
■ Casella "Art. 167 - comma 4-ter"	» 589
■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7)	» 590
■ Dati relativi al controllo (campi da 8 a 10).....	» 590
■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11).....	» 591
■ Codice fiscale avente causa (campo 12).....	» 591
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC.....	» 592
■ Determinazione del reddito della CFC.....	» 593
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	» 595
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	» 596
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	» 597
SEZIONE V - Attestazioni	» 597
❑ Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	pag. 598
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	» 600
■ Credito d'imposta indiretto.....	» 601
■ Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta.....	» 602
■ Struttura del quadro CE.....	» 603
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	» 603
■ Sezione I-A: dati relativi al credito d'imposta.....	» 603
■ Sezione I-B: determinazione del credito d'imposta	» 606
SEZIONE II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR.....	» 607
■ Sezione II-A: dati relativi alla determinazione del credito.....	» 607
■ Sezione II-B: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione	» 610
■ Sezione II-C: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.....	» 611
SEZIONE III - Riepilogo.....	» 615
❑ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag. 616
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	» 616
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....	» 621
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi	» 622
❑ Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag. 625
■ Comportamento concludente.....	» 627
■ Modalità e termini di comunicazione.....	» 627
■ Vincolo dell'opzione.....	» 627
■ Sanzioni.....	» 628

SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA	»	628
■ Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972)	»	629
■ Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis)	»	630
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA	»	639
SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi	»	641
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi	»	645
SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi	»	646
SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti	»	651
SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP	»	651
☐ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	652
■ Il quadro DI	»	652
☐ Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali	pag.	655
■ Disciplina del Patent box	»	655
■ Esercizio dell'opzione tramite dichiarazione dei redditi	»	656
■ Modalità di compilazione	»	656
☐ Quadro CP - Concordato preventivo biennale	pag.	657
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	»	658
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione	»	661
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione	»	665
■ Aspetti generali	»	665
■ Modalità di compilazione	»	666
SEZIONE IV - Reddito effettivo	»	667
SEZIONE V - Cessazione o decadenza	»	668

APPENDICI

- Acconti d'imposta
- Associazioni e società sportive dilettantistiche
- Compensazione tra crediti e debiti
- Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (credito 4.0)
- Credito d'imposta Transizione 5.0
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- Detrazione per risparmio energetico
- Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese
- Maxi deduzione per i nuovi dipendenti
- Perdite e riporto
- Perdite su crediti
- Riduzione doppio binario tra valori civilistici e fiscali
- Superbonus
- Tassazione degli utili percepiti

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