

INDICE

<input type="checkbox"/>	Modello REDDITI PF 2026	pag.	27
	■ Fascicolo 1 - Modello base.....	»	27
	■ Fascicolo 2.....	»	28
	■ Fascicolo 3.....	»	28
<input type="checkbox"/>	Modalità di presentazione e dichiarazione precompilata	pag.	29
	■ Presentazione in via telematica.....	»	29
	■ Presentazione in forma cartacea.....	»	33
	■ Dichiarazione spedita dall'estero.....	»	34
	■ Dichiarazione precompilata.....	»	34
	■ Impegno alla trasmissione telematica.....	»	36
<input type="checkbox"/>	Termini di presentazione	pag.	37
	■ Presentazione in via telematica.....	»	37
	■ Presentazione in posta.....	»	37
	■ Dichiarazione presentata da eredi.....	»	37
	■ Termini di presentazione e ricevuta.....	»	38
<input type="checkbox"/>	Termini e modalità di versamento	pag.	39
	■ Termini di versamento delle imposte.....	»	39
	■ Modalità di versamento.....	»	41
	■ Compensazione tra imposte e contributi.....	»	44
	■ Rateazione delle imposte e contributi.....	»	45

Fascicolo Primo - MODELLO BASE

<input type="checkbox"/>	Privacy e dati personali	pag.	48
	■ Spazio riservato all'ente Poste.....	»	49
	■ Cognome e nome.....	»	49
	■ Codice fiscale.....	»	49
<input type="checkbox"/>	Frontespizio	pag.	50
	■ Tipo di dichiarazione.....	»	51
	■ Dati del contribuente.....	»	55
	■ Residenza anagrafica.....	»	58
	■ Telefono e posta elettronica.....	»	60
	■ Domicilio fiscale per l'attribuzione delle addizionali regionale e comunale.....	»	60
	■ Residenti all'estero.....	»	62
	■ Dichiarazione presentata per un altro contribuente.....	»	64
	■ Canone RAI imprese.....	»	67
	■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	67

■ Visto di conformità e certificazione tributaria	»	68
■ Firma della dichiarazione.....	»	70
☐ Destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF.....	pag.	72
■ Otto per mille IRPEF	»	72
■ Cinque per mille IRPEF	»	74
■ Il due per mille in favore dei partiti politici.....	»	75
■ Presentazione della scheda da parte dei contribuenti esonerati	»	76
☐ Familiari a carico.....	pag.	77
Carichi di famiglia e detrazioni spettanti.....	»	77
■ Detrazione per coniuge a carico	»	77
■ Detrazione per figli a carico (età compresa tra 21 e 30 anni se non disabili)	»	79
■ Detrazione per ascendenti a carico	»	86
Verifica del limite reddituale per considerare un soggetto "fiscalmente a carico"	»	88
■ Redditi da computare per la verifica del limite.....	»	89
Attribuzione delle detrazioni per carichi di famiglia.....	»	90
■ Computo del reddito del soggetto che beneficia delle detrazioni	»	90
■ Variazioni intervenute nell'anno (nascita, morte, matrimonio)	»	91
■ "Ordine" di attribuzione delle detrazioni.....	»	91
■ Cittadini extracomunitari.....	»	92
Modalità di compilazione.....	»	93
■ Coniuge.....	»	95
■ Figli.....	»	95
■ Ascendenti e altri familiari non ascendenti.....	»	100
☐ Quadro RA - Reddito dei terreni	pag.	103
Nozioni generali.....	»	103
■ Terreni e dichiarazione dei redditi.....	»	104
■ Reddito dominicale e agrario.....	»	105
■ Rivalutazione del reddito dominicale e agrario.....	»	111
■ Regime agevolato per coltivatori diretti e IAP	»	111
■ Modalità di utilizzo dei terreni.....	»	112
Modalità di compilazione.....	»	115
■ Colonne 1 e 3 - Reddito dominicale e Reddito agrario.....	»	116
■ Colonna 2 - "Titolo"	»	116
■ Schema riassuntivo.....	»	127
■ Esempi di compilazione.....	»	128
☐ Quadro RB - Reddito dei fabbricati.....	pag.	133
Nozioni generali.....	»	133
■ Fabbricati che producono reddito fondiario	»	134
■ Fabbricati che non producono reddito o che producono reddito non fondiario	»	136
■ Rendita catastale e rivalutazione	»	139
■ Modalità di utilizzo dell'immobile.....	»	139
■ Casi particolari	»	155

Modalità di compilazione.....	»	156
■ Sezione I - righe RB1 - RB9 - Redditi dei fabbricati e altri dati	»	156
■ Sezione I - rigo RB10 - Totali.....	»	165
■ Sezione I - rigo RB11 - Imposta cedolare secca	»	165
■ Sezione II - rigo RB21 - Dati relativi ai contratti di locazione.....	»	165
■ Sezione III - righe RB24 e RB25 - Codice Identificativo Nazionale.....	»	166
■ Esempi di compilazione.....	»	167
□ Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati	pag.	182
Nozioni generali.....	»	183
■ Redditi di lavoro dipendente e assimilati	»	183
■ Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.....	»	201
■ Detrazioni e bonus fiscali	»	203
■ Casi particolari (ricercatori, impatriati, transfrontalieri).....	»	213
Modalità di compilazione.....	»	222
■ Sezione I - Redditi di lavoro dipendente e assimilati	»	224
■ Sezione II - Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	238
■ Sezione III - Ritenute IRPEF e addizionali regionale e comunale all'IRPEF	»	240
■ Sezione IV - Ritenute per lavori socialmente utili.....	»	242
■ Sezione V - Riduzione della pressione fiscale sul lavoro dipendente	»	243
■ Sezione VI - Detrazione per comparto sicurezza e difesa	»	249
■ Sezione VII - Tassazione mance settore turistico - alberghiero e di ricezione.....	»	249
■ Sezione VIII - Erogazioni in natura e welfare aziendale.....	»	251
□ Quadro RP - Nozioni generali	pag.	254
■ Oneri sostenuti nell'interesse proprio o di soggetti diversi	»	257
■ Tracciabilità delle spese ai fini della detrazione del 19%	»	261
■ Rimodulazione e riordino delle detrazioni.....	»	262
■ Computo del reddito complessivo ai fini delle agevolazioni fiscali	»	265
■ Quadro "oneri e spese" e Certificazione Unica 2026	»	266
■ Rimborsi erogati dal datore di lavoro	»	266
■ Oneri sostenuti da società.....	»	268
□ Righi da RP1 a RP6: spese sanitarie.....	pag.	269
Spese sanitarie.....	»	269
■ Medicinali	»	269
■ Dispositivi medici e protesi.....	»	271
■ Prestazioni sanitarie	»	274
■ Spese di assistenza specifica	»	277
■ Interventi chirurgici	»	279
■ Degenze e ricoveri.....	»	280
■ Spese sostenute per familiari	»	280
■ Regime di detraibilità.....	»	281
Spese sanitarie per patologie esenti per familiari non a carico	»	282
■ Tipologia di spesa	»	282
■ Spese sostenute per familiari	»	282

■ Documentazione necessaria.....	»	283
■ Regime di detraibilità.....	»	284
Spese sanitarie per persone con disabilità.....	»	284
■ Tipologia di spesa	»	285
■ Spese sostenute per familiari	»	286
■ Documentazione necessaria.....	»	286
■ Regime di detraibilità.....	»	287
Spese per acquisto veicoli per persone con disabilità	»	287
■ Nozioni generali.....	»	288
■ Spese sostenute per familiari	»	291
■ Documentazione necessaria.....	»	292
■ Regime di detraibilità.....	»	294
Aspetti particolari delle spese sanitarie.....	»	294
■ Spese sanitarie sostenute per contribuente deceduto.....	»	295
■ Spese sanitarie sostenute all'estero.....	»	295
■ Spese sanitarie rimborsate.....	»	296
■ Imposta di bollo su fatture relative a visite mediche	»	302
Spese per acquisto di cani guida	»	302
■ Tipologia di spesa	»	302
■ Spese sostenute per familiari	»	303
■ Documentazione necessaria.....	»	303
■ Regime di detraibilità.....	»	303
Compilazione dei righi RP1-RP6	»	304
■ Rigo RP1 - Spese sanitarie	»	304
■ Rigo RP2 - Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti	»	305
■ Rigo RP3 - Spese sanitarie per persone con disabilità	»	305
■ Connessioni tra i righi RP1, RP2 ed RP3	»	305
■ Rigo RP4 - Veicoli per persone con disabilità	»	309
■ Rigo RP5 - Spese per l'acquisto di cani guida.....	»	310
■ Rigo RP6 - Totale spese sanitarie rateizzate nelle precedenti dichiarazioni.....	»	310
□ Rigo RP7 e righi da RP8 a RP13, codici da 8 a 11, da 46 a 48 e da 55 a 57: interessi passivi su mutui... pag.		311
Mutui ipotecari per acquisto abitazione principale (rigo RP7).....	»	311
■ Nozioni generali.....	»	312
■ Spese sostenute per familiari	»	317
■ Documentazione necessaria.....	»	318
■ Regime di detraibilità.....	»	319
Mutui per acquisto di altri immobili e per recupero edilizio contratti nel 1997 (righi RP8 - RP13, codici 8 e 9).....	»	322
■ Mutui per acquisto di altri immobili	»	323
■ Mutui contratti nel 1997 per interventi di recupero edilizio.....	»	324
Mutui per costruzione abitazione principale (righi RP8-RP13, codici 10, 46 e 55).....	»	326
■ Nozioni generali.....	»	326
■ Spese sostenute per familiari	»	328
■ Documentazione necessaria.....	»	328
■ Regime di detraibilità.....	»	329

Prestiti o mutui agrari (righi RP8-RP13, codici 11, 47 e 56)	»	330
■ Nozioni generali.....	»	331
■ Spese sostenute per familiari	»	331
■ Documentazione necessaria.....	»	331
■ Regime di detraibilità.....	»	331
Mutui: aspetti particolari.....	»	332
■ Estinzione e stipula di un nuovo mutuo, “surroga” e rinegoziazione	»	332
■ Separazione legale	»	334
■ Decesso del titolare di mutuo.....	»	335
■ Mutui sovvenzionati con contributi pubblici	»	335
■ Ulteriori chiarimenti utili	»	335
Compilazione dei righi RP7 e RP8-RP13, codici da 8 a 11, da 46 a 48 e da 55 a 57.....	»	337
■ Rigo RP7: interessi su mutui ipotecari per acquisto abitazione principale.....	»	337
■ Righi RP8-RP13, codice 8: interessi su mutui ipotecari per acquisto altri immobili	»	340
■ Righi RP8-RP13, codice 9: interessi su mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio.....	»	340
■ Righi RP8-RP13, codici 10, 46 e 55: interessi su mutui per costruzione abitazione principale.....	»	340
■ Righi RP8-RP13, codici 11, 47 e 56: interessi su prestiti e mutui agrari	»	343
■ Compresenza di più tipologie di mutui	»	344
□ Righi da RP8 a RP13: spese di istruzione (codici 12 e 13).....	pag.	347
■ Tipologia di spesa	»	347
■ Spese sostenute per familiari	»	350
■ Documentazione necessaria.....	»	350
■ Regime di detraibilità.....	»	351
Compilazione dei righi RP8-RP13 - codici 12 e 13	»	359
□ Righi da RP8 a RP13: spese funebri, addetti all’assistenza, sportive per ragazzi (codici 14, 15 e 16)...	pag.	361
Spese funebri (codice 14).....	»	361
■ Tipologia di spesa	»	361
■ Spese sostenute per familiari	»	362
■ Documentazione necessaria.....	»	362
■ Regime di detraibilità.....	»	362
Spese per addetti all’assistenza personale (codice 15).....	»	363
■ Tipologia di spesa	»	363
■ Spese sostenute per familiari	»	364
■ Documentazione necessaria.....	»	364
■ Regime di detraibilità.....	»	365
Spese per attività sportive per ragazzi (codice 16).....	»	365
■ Tipologia di spesa	»	366
■ Spese sostenute per familiari	»	366
■ Documentazione necessaria.....	»	367
■ Regime di detraibilità.....	»	367
Compilazione dei righi RP8-RP13 - codici 14, 15 e 16.....	»	367
■ Spese funebri (codice 14).....	»	368
■ Spese per addetti all’assistenza personale (codice 15).....	»	368
■ Spese per attività sportive dei ragazzi (codice 16)	»	369

□ Righi da RP8 a RP13: spese per intermediazione immobiliare e locazione universitari fuori sede (codici 17 e 18)	pag. 370
Spese per intermediazione immobiliare (codice 17)	» 370
■ Tipologia di spesa	» 370
■ Spese sostenute per familiari	» 372
■ Documentazione necessaria.....	» 372
■ Regime di detraibilità.....	» 372
Spese per canoni di locazione per studenti universitari fuori sede (codice 18).....	» 373
■ Tipologia di spesa	» 373
■ Spese sostenute per familiari	» 375
■ Documentazione necessaria.....	» 375
■ Regime di detraibilità.....	» 376
Compilazione dei righi da RP8 a RP13 - codici 17 e 18	» 377
■ Spese per intermediazione immobiliare - codice 17.....	» 377
■ Canoni di locazione studenti universitari fuori sede - codice 18.....	» 378
□ Righi da RP8 a RP13: erogazioni liberali (codici da 20 a 76)	pag. 379
Nozioni generali.....	» 379
■ Erogazioni liberali a favore di popolazioni colpite da calamità - codice 20.....	» 381
■ Erogazioni liberali a società e associazioni sportive dilettantistiche - codice 21.....	» 381
■ Erogazioni a “La Biennale di Venezia” - codice 24	» 382
■ Erogazioni liberali per attività culturali ed artistiche - codice 26.....	» 382
■ Erogazioni liberali ad enti operanti nello spettacolo - codice 27	» 383
■ Erogazioni liberali a fondazioni del settore musicale - codice 28.....	» 384
■ Erogazioni liberali a favore di istituti scolastici - codice 31.....	» 384
■ Erogazioni liberali al fondo per l’ammortamento dei titoli di Stato - codice 35.....	» 385
■ Erogazioni liberali a ONLUS e per iniziative umanitarie - codice 61.....	» 385
■ Erogazioni liberali a partiti politici - codice 62.....	» 386
■ Erogazioni liberali a favore di ONLUS, APS e ETS - codice 71.....	» 387
■ Erogazioni liberali a favore di ODV e ETS - codice 76.....	» 388
Compilazione dei righi da RP8 a RP13 - codici da 20 a 76.....	» 389
■ Erogazioni liberali a favore di popolazioni colpite da calamità - codice 20.....	» 389
■ Erogazioni liberali a favore di ASD e SSD - codice 21.....	» 389
■ Erogazioni liberali a “La Biennale di Venezia” - codice 24.....	» 389
■ Erogazioni per attività culturali ed artistiche - codice 26.....	» 389
■ Erogazioni ad enti operanti nello spettacolo - codice 27.....	» 390
■ Erogazioni a fondazioni del settore musicale - codice 28	» 390
■ Erogazioni a favore di istituti scolastici - codice 31	» 390
■ Erogazioni liberali al fondo per l’ammortamento dei titoli di Stato - codice 35.....	» 391
■ Erogazioni liberali a favore di ONLUS ed iniziative umanitarie - codice 61.....	» 391
■ Erogazioni liberali a favore di partiti politici - codice 62.....	» 392
■ Erogazioni liberali a favore di ONLUS, APS e ETS - codice 71.....	» 392
■ Erogazioni liberali a favore di ODV e ETS - codice 76.....	» 393
□ Righi da RP8 a RP13: spese veterinarie, asili nido e abbonamenti al trasporto pubblico (codici 29, 33 e 40)	pag. 394
Spese veterinarie (codice 29)	» 394

■ Tipologia di spesa	»	395
■ Spese sostenute per familiari	»	395
■ Documentazione necessaria.....	»	395
■ Regime di detraibilità.....	»	395
Spese di frequenza di asili nido (codice 33).....	»	396
■ Tipologia di spesa	»	396
■ Documentazione necessaria.....	»	397
■ Regime di detraibilità.....	»	397
Spese per abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico (codice 40).....	»	397
■ Tipologia di spesa	»	398
■ Spese sostenute per familiari	»	398
■ Documentazione necessaria.....	»	399
■ Regime di detraibilità.....	»	399
Compilazione dei righe da RP8 a RP13 - codici 29, 33 e 40	»	400
■ Spese veterinarie - codice 29	»	400
■ Spese per frequenza di asili nido - codice 33.....	»	401
■ Spese per abbonamenti ai trasporti pubblici - codice 40	»	402
□ Righi da RP8 a RP13: premi di assicurazione (codici 36 e 51, 38 e 52, 39 e 53, 43 e 54, 81)	pag.	403
■ Tipologia di spesa	»	404
■ Spese sostenute per familiari	»	406
■ Documentazione necessaria.....	»	407
■ Regime di detraibilità.....	»	408
Compilazione dei righe da RP8 a RP13 - codici 36 e 51, 38 e 52, 39 e 53, 43 e 54, 81	»	409
□ Righi da RP8 a RP13: altri oneri detraibili (codici da 22 a 99)	pag.	411
Nozioni generali.....	»	411
■ Contributi versati alle società di mutuo soccorso - codice 22	»	412
■ Spese sostenute su beni soggetti a regime vincolistico - codice 25	»	413
■ Servizi di interpretariato per sordi - codice 30.....	»	414
■ Contributi riscatto corso di laurea o ITS Academy familiari a carico - codice 32.....	»	414
■ Spese per studenti affetti da DSA - codice 44.....	»	415
■ Spese per frequenza di scuole musicali per ragazzi 5-18 anni - codice 45	»	416
■ Altri oneri detraibili - codici 98 e 99.....	»	416
Compilazione dei righe RP8-RP13 - codici da 22 a 99	»	417
■ Contributi versati alle società di mutuo soccorso - codice 22	»	417
■ Spese sostenute su beni soggetti a regime vincolistico - codice 25	»	417
■ Servizi di interpretariato per sordi - codice 30.....	»	418
■ Contributi riscatto corso di laurea o ITS Academy familiari a carico - codice 32.....	»	418
■ Spese per studenti affetti da DSA - codice 44.....	»	419
■ Spese per iscrizione a scuole musicali di ragazzi 5-18 anni - codice 45.....	»	419
■ Altri oneri detraibili - codici 98 e 99.....	»	419
□ Rigo RP14: spese per canoni di leasing	pag.	420
■ Tipologia di spesa	»	420
■ Limiti alla detrazione	»	422
■ Spese sostenute per familiari	»	422

■ Documentazione necessaria.....	»	422
■ La compilazione del rigo RP14.....	»	423
□ Rigo RP15: totale spese su cui determinare la detrazione.....	pag.	424
■ Spese con detrazione al 19% da non commisurare al reddito.....	»	424
■ Altre tipologie di oneri detraibili.....	»	425
■ Determinazione del rigo RN13.....	»	426
□ Righi da RP21 a RP26: assegni di mantenimento, contributi, erogazioni liberali, spese mediche portatori di handicap, altri oneri deducibili.....	pag.	428
Contributi previdenziali ed assistenziali (rigo RP21).....	»	428
■ Tipologia di spesa.....	»	428
■ Spese sostenute per familiari.....	»	431
■ Documentazione necessaria.....	»	431
■ Regime di deducibilità.....	»	431
Assegno periodico corrisposto al coniuge (rigo RP22).....	»	432
■ Tipologia di spesa.....	»	432
■ Documentazione necessaria.....	»	434
■ Regime di deducibilità.....	»	434
Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari (rigo RP23).....	»	434
■ Tipologia di spesa.....	»	435
■ Spese sostenute per familiari.....	»	436
■ Documentazione necessaria.....	»	436
■ Regime di deducibilità.....	»	437
Contributi ed erogazioni a favore delle istituzioni religiose (rigo RP24).....	»	437
■ Spese sostenute per familiari.....	»	438
■ Documentazione necessaria.....	»	438
■ Regime di deducibilità.....	»	439
Spese mediche e di assistenza per persone con disabilità (rigo RP25).....	»	440
■ Tipologia di spesa.....	»	440
■ Spese sostenute per familiari.....	»	441
■ Documentazione necessaria.....	»	441
■ Regime di deducibilità.....	»	442
Altri oneri e spese deducibili (rigo RP26).....	»	442
Compilazione dei righi da RP21 a RP26.....	»	448
■ Rigo RP21 - Contributi previdenziali ed assistenziali.....	»	448
■ Rigo RP22 - Assegno periodico corrisposto al coniuge.....	»	448
■ Rigo RP23 - Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari.....	»	449
■ Rigo RP24 - Contributi ed erogazioni a favore delle istituzioni religiose.....	»	450
■ Rigo RP25 - Spese mediche e di assistenza specifica per persone con disabilità.....	»	450
■ Rigo RP26 - Altri oneri e spese deducibili.....	»	451
□ Righi da RP27 a RP39: previdenza complementare, abitazioni da locare, investimenti in start up ed erogazioni liberali.....	pag.	453
Contributi di previdenza complementare (righi da RP27 a RP30).....	»	453
■ Contributi a deducibilità ordinaria.....	»	454
■ Contributi versati da lavoratori di prima occupazione.....	»	455

■ Contributi versati a fondi in squilibrio finanziario	»	456
■ Contributi versati per familiari a carico	»	457
Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione (rigo RP32)	»	458
■ Tipologia di spesa	»	459
■ Documentazione necessaria	»	461
■ Regime di deducibilità	»	461
Somme restituite al soggetto erogatore (rigo RP33)	»	463
■ Tipologia di spesa	»	463
■ Documentazione necessaria	»	464
■ Regime di deducibilità	»	464
Quota deducibile di investimenti in start up (rigo RP34)	»	465
Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV, APS e ETS (rigo RP36)	»	466
■ Tipologia di spesa	»	467
■ Documentazione necessaria	»	468
■ Regime di deducibilità	»	468
Compilazione dei righe da RP27 a RP39	»	469
■ Righe da RP27 a RP30: previdenza complementare	»	469
■ Rigo RP32 - Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione	»	472
■ Rigo RP33 - Somme restituite al soggetto erogatore	»	473
■ Rigo RP34 - Quota di investimento in start up	»	473
■ Rigo RP36 - Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV, APS e ETS	»	473
■ Rigo RP39 - Totale oneri e spese deducibili	»	474
□ Righi da RP41 a RP53: recupero edilizio, sismabonus, bonus verde, bonus facciate e superbonus... pag.		475
SEZIONE III A - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, superbonus, bonus facciate e bonus verde	»	477
■ Anno (colonna 1)	»	478
■ Tipologia (colonna 2)	»	478
■ Codice fiscale (colonna 3)	»	482
■ Interventi particolari (colonna 4)	»	483
■ Acquisto, eredità o donazione (colonna 5)	»	483
■ Maggiorazione sisma (colonna 6)	»	484
■ Percentuale (colonna 7)	»	484
■ Numero rata (colonna 8)	»	485
■ Opzione 2023 (colonna 8A)	»	486
■ Importo spesa (colonna 9)	»	486
■ Importo rata (colonna 10)	»	487
■ N. d'ordine immobile (colonna 11)	»	487
SEZIONE III B - Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione	»	489
■ Righi RP51 e RP52 - Dati catastali identificativi degli immobili	»	489
■ Rigo RP53 - Altri dati	»	490
Esempi di compilazione delle Sezioni III A e III B	»	492
□ Righi da RP56 a RP60: altre spese per le quali spetta la detrazione del 50%, 65%, 70%, 90% e del 110%		pag. 497
Riscatto dei periodi non coperti da contribuzione	»	497

Infrastrutture di ricarica per veicoli elettrici.....	»	498
■ Installazione di infrastrutture di ricarica come intervento trainato superbonus.....	»	500
Spese per l'arredo di immobili ristrutturati	»	501
■ Presupposti necessari.....	»	502
■ Beni agevolabili	»	503
■ Documentazione necessaria.....	»	504
■ Regime di detraibilità.....	»	504
Spese per l'arredo di immobili di giovani coppie (2016).....	»	506
IVA per acquisto nel 2016, 2017 o 2023 di abitazione classe energetica A o B.....	»	506
Compilazione dei righi da RP56 a RP60.....	»	508
■ Rigo RP56 - Pace contributiva o colonnine per ricarica	»	509
■ Rigo RP57 - Spese arredo immobili ristrutturati	»	511
■ Rigo RP58 - Spese arredo immobili giovani coppie	»	513
■ Rigo RP59 - IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B.....	»	514
■ Rigo RP60 - Totale rate	»	515
□ Righi RP61 - RP66: spese per risparmio energetico e superbonus	pag.	516
■ Tipo intervento (colonna 1).....	»	517
■ Anno (colonna 2).....	»	529
■ Casi particolari (colonna 4).....	»	529
■ Periodo 2008 - Rideterminazione rate (colonna 5)	»	530
■ Percentuale (colonna 6)	»	530
■ Numero rata (colonna 7)	»	531
■ Opzione 2023 (colonna 7A).....	»	532
■ Spesa totale (colonna 8)	»	532
■ Maggiorazione sisma (colonna 9)	»	532
■ Importo rata (colonna 10).....	»	533
Esempi di compilazione.....	»	535
□ Righi RP71 - RP73: detrazioni per inquilini con contratti di locazione.....	pag.	539
Nozioni generali.....	»	539
■ Tipologia di detrazione	»	540
■ Spese sostenute per familiari	»	543
■ Documentazione necessaria.....	»	543
■ Regime di detraibilità.....	»	543
■ Recupero della detrazione in caso di incapienza.....	»	547
Modalità di compilazione dei righi da RP71 a RP73	»	548
■ Rigo RP71: detrazione per inquilini di immobili adibiti ad abitazione principale.....	»	548
■ Rigo RP72: detrazione per dipendenti che si trasferiscono per motivi di lavoro.....	»	550
■ Rigo RP73: detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani	»	550
□ Righi RP80, RP81, RP82 e RP83: start up innovative, mantenimento cani guida ed altre detrazioni ...	pag.	552
Detrazioni per investimenti in start up o PMI innovative ammissibili	»	552
Detrazione per spese di mantenimento cani guida	»	554
Altre detrazioni.....	»	555
■ Borse di studio delle Regioni o Province Autonome di Trento o Bolzano	»	555
■ Donazioni all'ente ospedaliero "Ospedali Galliera" di Genova	»	555

Modalità di compilazione.....	»	555
■ Rigo RP80 - Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili.....	»	556
■ Rigo RP81 - Eccedenza credito d'imposta per investimenti in start-up e PMI.....	»	557
■ Rigo RP82 - Detrazione per spese di mantenimento cani guida.....	»	557
■ Rigo RP83 - Altre detrazioni.....	»	557
□ Righi RP90 e RP91: ulteriori dati (Redditi prodotti a Campione d'Italia).....	pag.	559
Agevolazioni per redditi prodotti a Campione d'Italia.....	»	559
■ Riduzione redditi prodotti in euro (art. 188-bis, TUIR).....	»	559
■ Riduzione imposta al 50% (commi 573-574, Legge n. 160/2019).....	»	560
Modalità di compilazione dei righi RP90 - RP91.....	»	560
■ Rigo RP90 - Redditi prodotti in euro a Campione d'Italia.....	»	560
■ Rigo RP91 - Redditi prodotti a Campione d'Italia.....	»	561
□ Quadro RN - Determinazione dell'IRPEF.....	pag.	563
■ Quadro RN: considerazioni generali.....	»	565
■ Reddito complessivo - Oneri deducibili - Imposta lorda (RN1 - RN5).....	»	566
■ Detrazioni d'imposta (RN6 - RN22).....	»	572
■ Detrazione del 30% (art. 29, D.L. n. 179/2012).....	»	584
■ Detrazione del 65% (art. 29-bis, D.L. n. 179/2012).....	»	584
■ Altre detrazioni e crediti d'imposta (RN23 - RN25).....	»	586
■ Determinazione dell'imposta (RN26 - RN35).....	»	589
■ Eccedenze d'imposta dalla precedente dichiarazione (RN36 - RN37).....	»	597
■ Acconti - Quota detrazioni incapienti rimborsate da sostituto - IRPEF da Mod. 730 - Trattamento integrativo - Somma che non concorre a formare il reddito (RN38 - RN44).....	»	599
■ Imposta a debito o a credito (RN45 e RN46).....	»	606
■ Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni (RN47).....	»	607
■ Altri dati (RN50).....	»	608
■ Acconto 2026.....	»	609
□ Quadro RV - Addizionale regionale e comunale all'IRPEF.....	pag.	611
■ Base imponibile delle addizionali.....	»	612
■ Determinazione delle addizionali.....	»	612
■ Modalità di compilazione del quadro RV.....	»	616
SEZIONE I - Addizionale regionale all'IRPEF.....	»	616
SEZIONE II - Addizionale comunale all'IRPEF.....	»	619
■ Sezione II-A: addizionale comunale a saldo per il 2025.....	»	619
■ Sezione II-B: addizionale comunale in acconto per il 2026.....	»	623
■ Esempio di compilazione.....	»	625
□ Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni.....	pag.	627
■ Colonna 1.....	»	627
■ Colonna 2.....	»	628
■ Colonna 3.....	»	628
■ Colonna 4.....	»	628
■ Colonna 5.....	»	628
■ Colonna 6.....	»	628

■ Colonna 7	»	629
■ Colonna 8	»	629
■ Colonna 9	»	629
■ Colonne 10 e 11	»	630
■ Colonne 12 e 13	»	630
□ Quadro CR - Crediti d'imposta	pag.	631
SEZIONE II - Riacquisto della prima casa e canoni di locazione non percepiti	»	632
■ Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa	»	632
■ Credito d'imposta per canoni di locazione non percepiti.....	»	637
SEZIONE III - Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	»	640
SEZIONE IV - Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo	»	641
SEZIONE V - Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione	»	642
■ Anticipazioni dei fondi pensione	»	643
■ Reintegro delle somme anticipate	»	644
SEZIONE VI - Credito d'imposta per l'acquisto della prima casa under 36	»	645
■ Nozioni generali.....	»	646
SEZIONE VII - Credito d'imposta erogazioni cultura e scuola	»	648
■ Credito d'imposta erogazioni cultura (Art-bonus)	»	648
■ Credito d'imposta school bonus	»	654
SEZIONE VIII - Credito d'imposta Zone Montane.....	»	655
■ Nozioni generali.....	»	655
SEZIONE IX - Credito d'imposta per videosorveglianza	»	659
SEZIONE XI - Credito d'imposta euroritenuta.....	»	659
SEZIONE XII - Altri crediti d'imposta	»	660
■ Credito d'imposta APE (codice 2)	»	661
■ Credito d'imposta sport bonus (codice 3).....	»	661
■ Credito d'imposta per bonifica ambientale (codice 4)	»	662
■ Credito d'imposta per sanificazione e acquisto DPI (codice 9)	»	663
■ Bonus acqua potabile (codice 10)	»	663
■ Credito d'imposta social bonus (codice 11)	»	664
■ Credito d'imposta attività fisica adattata (codice 12).....	»	665
■ Installazione di sistemi di accumulo di energia da fonti rinnovabili (codice 13)	»	666
■ Erogazioni liberali in favore di fondazioni ITS Academy (codici 14 e 15).....	»	666
■ Credito d'imposta conciliazione e mediazione (codice 16)	»	667
■ Credito d'imposta per negoziazione e arbitrato (codice 17)	»	668
■ Credito d'imposta per contributo unificato (codice 18).....	»	668
■ Credito di imposta per riscatto di alloggi sociali (codice 21)	»	669
□ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	672
■ Il quadro DI.....	»	673
□ Quadro RX - Compensazioni e rimborsi	pag.	675
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	»	677
■ Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione (colonna 1)	»	678
■ Imposta a credito risultante dalla presente dichiarazione (colonna 2).....	»	679

■ Eccedenza di versamento a saldo (colonna 3).....	»	680
■ Utilizzo del credito (colonne 4 e 5).....	»	681
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni.....	»	684
SEZIONE III - Credito IRPEF da ritenute riattribuite.....	»	686
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA.....	»	687

Fascicolo Secondo - CONTRIBUENTI NON OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

□ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate.....	pag.	690
■ Imputazione redditi e perdite nelle società di persone.....	»	692
■ Ripartizione reddito nell'impresa familiare.....	»	692
■ Ripartizione reddito e perdita nell'azienda coniugale.....	»	693
■ Ripartizione redditi e perdite nel GEIE.....	»	693
■ Redditi soggetti a tassazione separata.....	»	693
■ Crediti d'imposta e ritenute imputati ai soci.....	»	693
■ Rimborso della quota in caso di recesso del socio.....	»	693
■ Dati necessari alla compilazione del quadro RH.....	»	694
SEZIONE I - Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE.....	»	695
SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza.....	»	699
SEZIONE III - Determinazione del reddito - Dati comuni alle Sezioni I e II.....	»	701
SEZIONE IV - Riepilogo.....	»	704
□ Quadro RL - Altri redditi.....	pag.	706
SEZIONE I-A - Redditi di capitale.....	»	708
■ Modalità di compilazione del rigo RL1.....	»	709
■ Modalità di compilazione.....	»	714
SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust.....	»	716
SEZIONE II-A - Redditi diversi.....	»	717
■ Redditi diversi (righe da RL5 a RL13 e rigo RL17).....	»	717
■ Rivendita immobili nel quinquennio.....	»	719
■ Cessione di immobili oggetto di intervento agevolato da superbonus.....	»	721
■ Locazioni brevi.....	»	726
■ Immobili situati all'estero.....	»	728
■ Vincite estere derivanti dalla partecipazione a giochi online.....	»	729
■ Modalità di compilazione.....	»	730
■ Redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere (righe da RL14 a RL16).....	»	731
■ Lavoro autonomo occasionale e CU.....	»	734
■ Totali reddito netto e ritenute d'acconto (righe RL18, RL19 e RL20).....	»	735
SEZIONE II-B - Compensi per prestazioni di cori, bande musicali e filodrammatiche, con finalità dilettantistiche.....	»	736
■ Compilazione della Sezione II-B.....	»	736
SEZIONE III - Altri redditi di lavoro autonomo.....	»	739
■ Modalità di compilazione della Sezione III.....	»	740
SEZIONE IV - Altri redditi - Decadenza start up - Recupero deduzioni.....	»	744

❑ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva, rivalutazione dei terreni	pag. 745
SEZIONE I-A - Redditi a tassazione separata.....	» 747
■ Cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche	» 748
■ Cessazione da funzioni notarili.....	» 748
■ Indennità al termine dell'attività sportiva	» 748
■ Risarcimento redditi pluriennali.....	» 749
■ Plusvalenze da cessione di terreni edificabili.....	» 749
■ Plusvalenze da indennità di esproprio.....	» 751
■ Redditi di capitale	» 751
■ Perdita avviamento per cessazione locazione non abitativa	» 751
■ Assegnazione di somme e beni ai soci di società di persone.....	» 752
■ Plusvalenze da cessione d'azienda	» 752
■ Redditi percepiti dal professionista a seguito di cessione della clientela.....	» 755
SEZIONE I-B - Riepilogo della Sezione I-A.....	» 762
■ Acconto 20% redditi soggetti a tassazione separata	» 762
SEZIONE II-A - Redditi soggetti ad imposta sostitutiva	» 763
■ Soggetti interessati.....	» 768
■ Imposta sostitutiva	» 769
■ Nozioni generali.....	» 770
SEZIONE II-B - Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24-ter, TUIR.....	» 772
■ Condizioni per usufruire del regime agevolato.....	» 773
■ Imposta sostitutiva	» 774
■ Adempimenti.....	» 774
■ Ulteriori agevolazioni.....	» 776
SEZIONE II-C - Redditi derivanti da imprese estere partecipate (art. 167, TUIR).....	» 777
SEZIONE III-A - Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto	» 780
SEZIONE III-B - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	» 780
SEZIONE III-C - Redditi e ritenute derivanti da pignoramento presso terzi	» 782
SEZIONE IV - Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto.....	» 783
❑ Quadro RT - Plusvalenze da cessione di partecipazioni	pag. 789
SEZIONE I-A - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%	» 791
■ Determinazione della base imponibile (art. 68, TUIR).....	» 791
SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	» 795
SEZIONE III-A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	» 797
■ Cessioni antecedenti al 1° gennaio 2009.....	» 799
■ Cessioni dal 1° gennaio 2009 al 31 dicembre 2017.....	» 800
■ Cessioni dal 1° gennaio al 31 dicembre 2018.....	» 800
■ Cessione di partecipazioni in paesi a regime fiscale privilegiato	» 801
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	» 801

SEZIONE V-A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività 26%.....	»	804
■ Plusvalenze da cessione di cripto-attività.....	»	805
■ Minusvalenze da cessione di cripto-attività.....	»	805
SEZIONE VI - Plusvalenze o minusvalenze Sezioni I-A, II-A, III-A, IV-A, V-A	»	807
SEZIONE I-B - Dati calcolati.....	»	810
SEZIONE II-B - Dati calcolati	»	811
SEZIONE III-B - Dati calcolati.....	»	812
SEZIONE IV-B - Dati calcolati.....	»	813
SEZIONE V-B - Dati calcolati	»	813
SEZIONE VII - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	»	814
SEZIONE VIII - Riepilogo importi a credito.....	»	815
SEZIONE IX - Partecipazioni rivalutate	»	815
SEZIONE X - Cripto-attività: valutazione al valore normale.....	»	817
☐ Quadro RR - Contributi previdenziali.....	pag.	819
SEZIONE I - Contributi previdenziali artigiani e commercianti	»	820
■ Acconto.....	»	820
■ Saldo.....	»	821
■ Base imponibile e aliquote contributive	»	821
■ Contributo in acconto per il periodo d'imposta 2026	»	825
■ Modalità di compilazione della Sezione I.....	»	826
SEZIONE II - Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti iscritti alla Gestione separata dell'INPS	»	833
■ Struttura contributiva.....	»	834
■ Modalità di compilazione della Sezione II.....	»	837
SEZIONE III - Contributi previdenziali dovuti dai professionisti del settore sportivo dilettantistico iscritti alla Gestione separata.....	»	842
■ Soglia di esenzione (€ 5.000) e riduzione temporanea al 50%	»	843
■ Struttura contributiva.....	»	843
■ Modalità di compilazione della Sezione III.....	»	844
SEZIONE IV - Contributi in gestione separata.....	»	847
☐ Quadro RW - Investimenti e attività finanziarie all'estero, monitoraggio - IVIE/IVAFE/Imposta cripto-attività.....	pag.	849
Obbligo di monitoraggio fiscale	»	850
■ Attività e beni soggetti a monitoraggio fiscale.....	»	850
■ Attività e beni esclusi dall'obbligo di monitoraggio fiscale.....	»	853
■ Soggetti obbligati al monitoraggio fiscale.....	»	853
■ Soggetti esonerati dal monitoraggio fiscale.....	»	855
IVAFE (Imposta sul Valore delle Attività Finanziarie detenute all'Estero)	»	855
■ Soggetti passivi IVAFE.....	»	856
■ Base imponibile IVAFE.....	»	857
■ Determinazione IVAFE	»	857
IVIE (Imposta sul Valore degli Immobili situati all'Estero)	»	858
■ Soggetti passivi IVIE	»	858

■ Base imponibile IVIE.....	»	859
■ Determinazione IVIE.....	»	862
IC (Imposta sostitutiva sul valore delle Cripto-attività).....	»	863
■ Soggetti passivi IC.....	»	864
■ Base imponibile IC.....	»	864
■ Determinazione IC.....	»	865
La compilazione del quadro RW.....	»	865
□ Quadro AC - Comunicazione dell'amministratore di condominio.....	pag.	873
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero edilizio.....	»	873
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	874
■ Compilazione del quadro AC.....	»	875
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio.....	»	875
SEZIONE II - Dati catastali del condominio.....	»	875
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	877
■ Modalità di presentazione del quadro AC.....	»	878
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	879

Fascicolo Terzo - CONTRIBUENTI OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

□ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse.....	pag.	882
■ Struttura del quadro RD.....	»	884
SEZIONE I - Allevamento di animali.....	»	885
■ Determinazione del reddito.....	»	885
■ Modalità di compilazione.....	»	887
SEZIONE II - Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b), TUIR.....	»	890
■ Sezione IIA - Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b-bis), TUIR.....	»	891
SEZIONE III - Attività agricole connesse.....	»	892
■ Agriturismo.....	»	893
■ Attività agricole connesse.....	»	894
■ Attività connesse per la fornitura di servizi e agricoltori florovivaistici.....	»	896
■ Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili.....	»	897
■ Enoturismo ed oleoturismo.....	»	898
■ Produzione e cessione di beni art. 32, comma 2, lett. b-ter), TUIR.....	»	899
SEZIONE IV - Determinazione del reddito.....	»	900
□ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo.....	pag.	904
■ Nozioni generali.....	»	905
Compilazione del quadro RE.....	»	913
■ Codice attività e applicazione Indici sintetici di affidabilità (ISA).....	»	913
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2).....	»	913
Compensi: righe RE2 - RE6.....	»	913
Spese: righe RE7 - RE20.....	»	919
■ Acquisto di beni mobili strumentali.....	»	920

■ Acquisto di autovetture, motocicli e ciclomotori	»	921
■ Acquisto di telefoni cellulari e fissi e di servizi di comunicazione elettronica	»	921
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili strumentali.....	»	922
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi	»	923
■ Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori	»	923
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	»	925
■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente.....	»	926
■ Canone di locazione (non finanziaria) di immobile esclusivamente strumentale.....	»	926
■ Canone di locazione (non finanziaria) dell'immobile promiscuo	»	926
■ Canoni di leasing dell'immobile strumentale	»	926
■ Canone di leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente	»	927
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali	»	928
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione per immobili utilizzati promiscuamente...	»	929
■ Altre spese relative all'immobile	»	929
■ Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, brevetti e formule	»	930
■ Altri diritti di natura pluriennale.....	»	932
■ Clientela ed altri elementi immateriali distintivi dell'attività professionale	»	932
Determinazione reddito/perdita: righe RE21 - RE25.....	»	941
■ Agevolazioni per ricercatori e docenti rientrati in Italia - D.L. n. 78/2010	»	942
■ Agevolazioni per rientro dei lavoratori altamente qualificati - D.Lgs. n. 147/2015	»	943
Ritenute d'acconto: rigo RE26.....	»	944
□ Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria	pag.	945
■ Utile economico e reddito fiscale.....	»	947
■ Composizione del quadro.....	»	948
■ Compilazione del quadro RF	»	949
Codice attività e applicazione ISA.....	»	949
Determinazione del reddito	»	952
■ Principio di derivazione.....	»	952
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")....	»	953
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	»	954
■ Variazioni in aumento.....	»	956
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	957
■ 2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi.....	»	958
■ 3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	959
■ Aspetti contabili	»	960
■ Plusvalenze da autoconsumo o destinazione a finalità estranee all'impresa.....	»	961
■ Terreni.....	»	962
■ Fabbricati.....	»	964
■ IRAP	»	970
■ IMU	»	970
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	974
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55.....	»	976
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55	»	976
■ Iper ammortamento Legge di Bilancio 2026	»	976
■ Ammortamento autoveicoli.....	»	977

■ Ammortamento fabbricati strumentali	» 977
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	» 978
■ Ammortamento dell'avviamento	» 979
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte	» 980
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	» 982
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	» 983
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	» 985
■ Col. 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	» 986
■ Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR)	» 987
■ Col. 3 - Altri accantonamenti.....	» 989
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati	» 994
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	» 995
■ Conclusione del processo di ammortamento e recupero della quota fiscalmente già dedotta	» 996
■ Canoni di leasing	» 997
■ Beni non destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	» 1001
■ Variazioni in diminuzione.....	» 1002
■ Nuove regole di tassazione dei dividendi e dei proventi equiparati (distribuzioni deliberate dal 1° gennaio 2026).....	» 1007
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	» 1008
■ Colonne 4 e 5: Navi registro internazionale.....	» 1008
■ Colonna 6: Pesca e navi da crociera.....	» 1009
■ Colonna 6A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato	» 1009
■ Colonna 7: Totale.....	» 1010
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	» 1016
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti.....	» 1017
■ Determinazione del reddito dell'imprenditore	» 1019
■ Modalità di compilazione	» 1021
■ Adesione al CPB da parte dell'impresa familiare o azienda coniugale.....	» 1026
■ Perdita d'impresa soggetti IRPEF	» 1028
■ Modalità di compilazione.....	» 1028
Altri dati.....	» 1032
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	» 1033
■ Compilazione del rigo RF130	» 1033
□ Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata.....	pag. 1035
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	» 1036
■ Quadro RG: nozioni generali	» 1040
■ Quadro RG: soggetti obbligati	» 1041
■ Quadro RG: soggetti esonerati.....	» 1043
Codice attività e applicazione ISA.....	» 1043
■ Codice attività (colonna 1)	» 1044
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2)	» 1044
Determinazione del reddito.....	» 1044
■ Aspetti generali.....	» 1044
■ Componenti positivi.....	» 1049
■ Cessioni di beni che non costituiscono ricavi o plusvalenze	» 1050

■ Autoconsumo, finalità estranee, rivalutazioni	» 1052
■ Trasferimento d'azienda a titolo gratuito	» 1052
■ Rateizzazione.....	» 1052
■ Modalità di compilazione.....	» 1053
■ Riduzione dei debiti nelle procedure concorsuali.....	» 1055
■ Cessione dei contratti di leasing.....	» 1057
■ Contributi in conto capitale.....	» 1057
■ Componenti negativi.....	» 1062
■ Spese per lavoro dipendente e assimilato	» 1063
■ Spese per prestazioni di lavoro autonomo.....	» 1063
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati	» 1064
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci	» 1066
■ Rimborsi chilometrici.....	» 1066
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti.....	» 1067
■ Adempimenti.....	» 1067
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR)	» 1068
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR)	» 1070
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	» 1077
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7).....	» 1077
■ Spese di rappresentanza (cod. 8)	» 1078
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9).....	» 1080
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10).....	» 1081
■ Erogazioni liberali (cod. 12).....	» 1081
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13)	» 1082
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17)	» 1084
■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99).....	» 1084
■ Trasferimento in Italia di attività economiche.....	» 1087
■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1).....	» 1088
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2).....	» 1088
■ Partecipazione in società di comodo (colonna 3) - reddito minimo.....	» 1088
■ Soggetti partecipati che hanno aderito al CPB.....	» 1089
■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1) - perdita	» 1090
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2) - perdita.....	» 1090
■ Perdite imputate per trasparenza in presenza di soggetti partecipati CPB	» 1090
■ Totale (ultima colonna).....	» 1090
■ Partecipazione in società di comodo e CPB (rigo RG26, colonna 3 e/o 3C compilate)	» 1091
■ Impresa familiare o azienda coniugale che non ha aderito al CPB.....	» 1094
■ Impresa familiare o azienda coniugale che ha aderito al CPB.....	» 1094
■ Modalità di compilazione.....	» 1095
Altri dati	» 1099
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	» 1101
□ Quadro RS - Dati comuni ai quadri RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM e prospetti vari.....	pag. 1102
Plusvalenze e sopravvenienze attive	» 1109
Imputazione del reddito dell'impresa familiare	» 1111

Perdite pregresse non compensate nell'anno - Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio.....	» 1113
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno	» 1115
Perdite istanza art. 42, quarto comma, D.P.R. n. 600 del 1973	» 1115
Perdite d'impresa non compensate	» 1116
Utili distribuiti da imprese estere e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	» 1119
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del TUIR	» 1120
Ammortamento dei terreni	» 1121
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	» 1122
Prezzi di trasferimento	» 1123
■ Compilazione del rigo RS32	» 1124
Consorzi di imprese	» 1124
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	» 1124
■ ACE ordinaria.....	» 1125
■ ACE innovativa	» 1126
Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario - Casi particolari.....	» 1128
Canone RAI	» 1129
Prospetto dei crediti	» 1131
Dati di bilancio	» 1132
Minusvalenze e differenze negative.....	» 1135
Variazione dei criteri di valutazione.....	» 1136
Documentazione dei disallineamenti da ibridi	» 1136
Comunicazione (art. 4, D.M. 4 agosto 2016)	» 1137
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	» 1138
Patent box.....	» 1138
■ Modalità e termini dell'agevolazione.....	» 1139
Zone franche urbane (ZFU).....	» 1139
■ Sezione I - Dati ZFU.....	» 1142
■ Sezione II - Quadro RN rideterminato	» 1145
Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi.....	» 1146
■ Pagamento di prestazioni per le quali non viene effettuata la ritenuta alla fonte.....	» 1146
■ Obblighi informativi relativi all'attività svolta.....	» 1146
Aiuti di Stato.....	» 1148
Accounti soggetti ISA	» 1156
Zone Economiche Speciali (ZES).....	» 1157
■ Determinazione della riduzione d'imposta	» 1158
□ Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali all'IRPEF	pag. 1164
SEZIONE I - Conferimenti di beni o aziende in favore di CAF.....	» 1165
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	» 1166
SEZIONE VII - Affrancamento straordinario delle riserve.....	» 1167
SEZIONE XII - Tassa etica	» 1168
■ Base imponibile	» 1169
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici sintetici di affidabilità fiscale	» 1170

Sezione XXII - Esclusione di beni immobili strumentali dal patrimonio dell'impresa	»	1171
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva	»	1171
■ Modalità e termini di versamento.....	»	1173
SEZIONE XXIII - Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utili.....	»	1173
■ Modalità e termini di versamento.....	»	1174
SEZIONE XXV - Regime agevolato primo insediamento imprese giovani in agricoltura.....	»	1174
■ Soggetti beneficiari dell'agevolazione.....	»	1175
■ Fondo per favorire l'insediamento dei giovani	»	1175
■ Regime fiscale agevolato per il primo insediamento in agricoltura	»	1175
☐ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag.	1177
■ Nozioni generali.....	»	1179
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	»	1181
SEZIONE I - Crediti d'imposta	»	1181
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - cod. credito 01.....	»	1183
■ Esercizio di servizio taxi - cod. credito 05.....	»	1184
■ Caro petrolio - cod. credito 23.....	»	1184
■ Assunzione detenuti - cod. credito 24.....	»	1185
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - cod. credito 28.....	»	1185
■ Software per farmacie - cod. credito 34.....	»	1186
■ Indennità di mediazione - cod. credito 78.....	»	1186
■ Promozione opere musicali (tax credit music) - cod. credito 93.....	»	1186
■ Art bonus - cod. credito A3	»	1187
■ Negoziazione e arbitrato - cod. credito C2	»	1188
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - cod. credito C4.....	»	1188
■ Investimenti pubblicitari - cod. credito E4.....	»	1189
■ Investimenti beni strumentali in ZES - cod. credito E5	»	1189
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - cod. credito E9	»	1190
■ Esercenti impianti di distribuzione carburante - cod. credito F3	»	1191
■ Social bonus - cod. credito F6.....	»	1191
■ Bonus bonifica ambientale - cod. credito G5.....	»	1192
■ Commissioni pagamenti elettronici - cod. credito H3	»	1193
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - cod. credito H5	»	1193
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - cod. credito I9.....	»	1194
■ Ricerca, sviluppo e innovazione - cod. credito L1.....	»	1194
■ Investimenti beni strumentali - cod. credito 2L	»	1198
■ R&S farmaci e vaccini - cod. credito M5.....	»	1200
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - cod. credito P8.....	»	1200
■ Investimenti in beni strumentali - ZES unica - cod. credito T1	»	1201
■ Transizione 5.0 - cod. credito T6.....	»	1202
■ Contributo unificato - cod. credito T8.....	»	1203
■ Residenze universitarie (nuovo housing universitario) - cod. credito U1	»	1204
■ Investimenti nel mezzogiorno effettuati nel 2023 dalle imprese agricole - cod. credito U2	»	1204
■ Credito per investimenti nella ZES unica effettuati dalle imprese del settore agricolo, pesca e acquacoltura - cod. credito U3.....	»	1205
■ Credito d'imposta ZLS - cod. credito U4	»	1206

■ Credito corsi di formazione gestione aziende agricole - cod. credito U6	» 1207
■ Altri crediti d'imposta (cod. credito 99) e crediti residui	» 1207
■ Crediti "non automatici" esclusi dalla Sezione I	» 1211
SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, investimenti in beni strumentali.....	» 1212
SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo	» 1214
■ Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505	» 1215
■ Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510	» 1215
■ Sezione III-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534	» 1216
□ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti (CFC).....	pag. 1220
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	» 1222
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC	» 1226
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	» 1227
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	» 1228
■ Monitoraggio	» 1228
■ Mod. CFC	» 1230
■ Art. 168-ter - comma 4	» 1231
■ Art. 167 - comma 11.....	» 1231
■ OICR.....	» 1232
■ Art. 167, comma 4-ter	» 1232
■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7)	» 1233
■ Dati relativi al controllo (campi 8 e 9)	» 1233
■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11).....	» 1234
■ Codice fiscale avente causa (campo 12).....	» 1234
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	» 1234
■ Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione	» 1235
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	» 1238
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	» 1239
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	» 1240
SEZIONE V - Attestazioni	» 1240
□ Quadro CE - Crediti di imposta per redditi prodotti all'estero.....	pag. 1241
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	» 1244
■ Sezione I-A: Dati relativi al credito d'imposta	» 1244
■ Sezione I-B: Determinazione credito d'imposta	» 1247
SEZIONE II - Credito d'imposta di cui al comma 6 dell'art. 165 del TUIR	» 1247
■ Sezione II-A: Dati relativi alla determinazione del credito	» 1248
■ Sezione II-B: Credito da eccedenze maturate nella presente dichiarazione	» 1251
■ Sezione II-C: Credito da eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.....	» 1252
SEZIONE III - Riepilogo.....	» 1255
□ Quadro LM - Regime dei minimi e regime forfetario.....	pag. 1257
SEZIONE I - Regime di vantaggio - Determinazione del reddito	» 1258
■ Requisiti per il mantenimento del regime e soggetti esclusi	» 1259
■ Cessazione o uscita dal regime.....	» 1259
■ Modalità di compilazione	» 1260

SEZIONE III - Regime forfetario - Determinazione del reddito	»	1264
■ Modalità di compilazione	»	1265
SEZIONE IV - Determinazione dell'imposta dovuta	»	1280
SEZIONE V - Perdite non compensate	»	1286
□ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso	pag.	1289
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza	»	1290
■ Monitoraggio fiscale	»	1292
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	1292
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	1292
Dati relativi ai redditi determinati ai sensi dell'art. 166 del TUIR.....	»	1293
Determinazione dell'imposta.....	»	1294
Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta	»	1294
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	1295
□ Quadro NR - Nuovi residenti	pag.	1297
■ Soggetti interessati.....	»	1298
■ Imposta sostitutiva	»	1299
■ Esercizio dell'opzione	»	1300
■ Cessazione degli effetti, decadenza dal regime e revoca dell'opzione	»	1301
■ Cumulabilità con altre agevolazioni	»	1302
■ Modalità di compilazione del quadro NR.....	»	1302
SEZIONE I - Dati generali	»	1302
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.....	»	1304
SEZIONE III - Opzione o revoca per il familiare	»	1309
□ Quadro CP - Concordato preventivo biennale	pag.	1311
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	»	1312
■ Aspetti generali.....	»	1312
■ Modalità di compilazione	»	1316
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	»	1322
■ Aspetti generali.....	»	1322
■ Modalità di compilazione.....	»	1324
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione	»	1327
■ Aspetti generali.....	»	1327
■ Modalità di compilazione	»	1328
SEZIONE IV - Reddito effettivo	»	1329
■ Aspetti generali.....	»	1329
■ Modalità di compilazione.....	»	1330
SEZIONE V - Cessazione o decadenza	»	1330
Casi pratici di compilazione.....	»	1332
■ Professionista che ha aderito al CPB.....	»	1332
■ Impresa che ha aderito al CPB	»	1333
■ Impresa familiare che ha aderito al CPB e imputazione quota al collaboratore	»	1335
■ Quota di partecipazione in società trasparente che ha aderito al CPB (socio no CPB)	»	1337
■ Quota di partecipazione in società trasparente che ha aderito al CPB (socio CPB).....	»	1339

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
- Detrazioni per recupero edilizio, sismabonus e eliminazione barriere architettoniche
- 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
- Premi di produttività e misure di welfare aziendale
- Regimi fiscali di favore per il personale del settore turistico
- Rimodulazione e riordino ai fini delle detrazioni per oneri e spese
- Ritrasferimento delle ritenute residue dai soci alla società
- Stipendi e pensioni esteri, rimpatri agevolati e frontalieri
- Struttura dell'IRPEF, detrazioni e bonus fiscali
- Superbonus
- Tassazione degli utili percepiti

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