

INDICE

☐ Modello REDDITI SC 2026	pag.	17
■ Soggetti obbligati alla presentazione	»	18
☐ Modalità di presentazione	pag.	21
■ Presentazione telematica diretta	»	22
■ Presentazione telematica tramite soggetti abilitati.....	»	22
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi	»	26
☐ Termini di presentazione	pag.	27
☐ Termini e modalità di versamento	pag.	28
■ Termini di versamento	»	28
■ Modalità di versamento	»	32
■ Principali codici tributo	»	34
■ Compensazione tra imposte e contributi	»	34
■ Rateizzazione delle imposte	»	35
☐ Casi particolari di presentazione	pag.	37
■ Liquidazione di società	»	38
■ Trasformazione societaria	»	41
■ Termini di versamento	»	42
■ Esempi - presentazione delle dichiarazioni e versamento delle imposte	»	42

COMPILAZIONE DEL MODELLO

☐ Privacy e dati personali	pag.	48
☐ Frontespizio	pag.	49
■ Tipo di dichiarazione	»	49
■ Dati relativi alla società o ente	»	55
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	58
■ Altri dati	»	59
■ Firma della dichiarazione	»	62
■ Visto di conformità e certificazione tributaria	»	66
■ Impegno alla presentazione telematica	»	68
☐ Quadro RF - Determinazione del reddito di impresa	pag.	69
■ Soggetti tenuti alla compilazione	»	72
■ Risultato economico e reddito fiscale.....	»	72
■ Principi Contabili internazionali.....	»	74
■ Compilazione del quadro RF	»	79

Dati generali	»	80
Risultato del Conto economico	»	83
■ Principio di derivazione	»	83
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption") ...	»	84
Variazioni in aumento.....	»	85
■ Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	87
■ Cessione dei diritti all'utilizzo esclusivo della prestazione dell'atleta.....	»	88
■ Sopravvenienza attiva derivante da risarcimento	»	88
■ Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	89
■ Cessione d'azienda.....	»	90
■ Società di investimento immobiliare (SIIQ e SIINQ).....	»	90
■ Plusvalenze società agricole in regime speciale.....	»	91
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	91
■ Valore fiscale rateizzabile.....	»	93
■ Contributi in conto capitale	»	94
■ Contributi diversi da quelli in conto capitale	»	96
■ Altre sopravvenienze attive	»	96
■ Immobili non strumentali non locati.....	»	98
■ Fabbricati non strumentali locati.....	»	99
■ Immobili strumentali	»	101
■ Immobili ai dipendenti	»	101
■ Lavori in corso su ordinazione	»	103
■ Principi Contabili internazionali e norme di transizione.....	»	105
■ Amministratore professionista.....	»	106
■ IMU	»	109
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	»	110
■ Colonna 2 - Totale erogazioni.....	»	110
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	114
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei rigi RF21 e RF55.....	»	115
■ Iper ammortamento e compilazione dei rigi RF21 e RF55	»	116
■ Iper ammortamento Legge di Bilancio 2026	»	116
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali	»	117
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	117
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	»	119
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria	»	119
■ Ammortamento dell'avviamento	»	121
■ Marchi.....	»	122
■ Avviamento, marchi e altre immobilizzazioni immateriali (soggetti IAS)	»	123
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	124
■ Modalità di compilazione	»	124
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	125
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	126
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	128
■ Costo complessivo dei beni	»	129

■ Casi particolari.....	» 130
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	» 130
■ Colonna 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR).....	» 131
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	» 132
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati.....	» 140
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	» 142
■ Conclusione del processo di ammortamento e recupero della quota fiscalmente già dedotta.....	» 143
■ Canoni di leasing.....	» 144
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	» 149
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....	» 150
Variazioni in diminuzione.....	» 150
■ Eccedenza delle svalutazioni.....	» 154
■ Modalità di compilazione.....	» 156
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR.....	» 159
■ Participation exemption (PEX).....	» 160
■ Plusvalenze da Srl trasparenti.....	» 161
■ Modalità di compilazione.....	» 162
■ Soggetti IAS.....	» 163
■ Utili da Srl trasparenti.....	» 164
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box.....	» 164
■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....	» 165
■ Colonne 6 e 7: Navi registro internazionale.....	» 166
■ Colonna 8: Pesca e navi da crociera.....	» 167
■ Colonna 9: Finanza etica e sostenibile.....	» 167
■ Colonna 9A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato.....	» 167
■ Colonna 10: Totale e altre agevolazioni.....	» 168
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi.....	» 179
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	» 181
■ Iper ammortamento (Legge di Bilancio 2026).....	» 183
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti.....	» 183
Determinazione del reddito.....	» 186
■ Partecipazione in società di persone o GEIE (colonna 1).....	» 187
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2).....	» 188
■ Reddito minimo (colonna 3).....	» 188
■ Redditi da partecipazione CPB (colonna 3A).....	» 188
■ Redditi da partecipazione CPB (colonna 3B).....	» 189
■ Soglia CPB (colonna 3C).....	» 189
■ CPB (colonna 3D).....	» 189
■ Reddito IRES premiale (colonna 3E).....	» 190
■ Sommatoria (colonna 4).....	» 190
■ Colonna 1 - Società semplici e GEIE residenti in Italia.....	» 190
■ Colonna 2 - Società trasparenti art. 115, TUIR.....	» 191
■ Colonna 2A - Perdite da partecipazione CPB.....	» 191
■ Colonna 3 - Sommatoria.....	» 191

Reddito del Trust misto.....	»	194
Importi ricevuti.....	»	194
Reddito delle società sportive dilettantistiche.....	»	196
■ Modalità di compilazione.....	»	196
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ.....	»	198
■ Opzione.....	»	198
■ Regime agevolato.....	»	198
■ Ripartizione dei costi e ricavi fra le diverse attività.....	»	199
■ Modalità di compilazione.....	»	199
Prospetto interessi passivi non deducibili.....	»	201
■ Compilazione del prospetto.....	»	202
■ Modalità di compilazione.....	»	204
■ Interessi passivi.....	»	207
■ Interessi attivi riportabili.....	»	209
■ Compilazione del rigo RF122.....	»	211
Intermediari finanziari (art. 113 del TUIR).....	»	212
■ Compilazione righe RF123 e RF124.....	»	213
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti.....	»	213
■ Compilazione del rigo RF130.....	»	214
Strumenti finanziari convertibili.....	»	219
■ Compilazione del rigo RF140.....	»	219
□ Esempi di compilazione del quadro RF.....	pag.	220
ESEMPIO N. 1 - Tassazione dei dividendi.....	»	220
ESEMPIO N. 2 - Tassazione plusvalenze/minusvalenze da partecipazione.....	»	220
■ Partecipazione in Beta Spa.....	»	221
■ Partecipazione in Gamma Srl.....	»	221
ESEMPIO N. 3 - Spese di rappresentanza.....	»	221
ESEMPIO N. 4 - Deduzione interessi passivi.....	»	222
ESEMPIO N. 5 - Svalutazione crediti.....	»	224
ESEMPIO N. 6 - Determinazione dell'IRES e compilazione del quadro RF.....	»	225
■ Codice attività.....	»	226
■ Contributi in conto capitale.....	»	226
■ Spese di rappresentanza.....	»	226
■ Svalutazione crediti.....	»	227
■ Compensi amministratori e sindaci.....	»	227
■ Costi relativi agli autoveicoli.....	»	228
■ Acquisto di bene strumentale e credito d'imposta.....	»	228
■ Sospensione degli ammortamenti: conclusione dell'ammortamento e recupero della quota fiscalmente già dedotta.....	»	228
■ Spese di manutenzione.....	»	230
■ Partecipazione in società di persone.....	»	230
■ Canone d'affitto.....	»	232
■ Plusvalenza da cessione cespite.....	»	232

■ IMU 2025	»	232
■ IRAP dell'esercizio	»	233
■ Deduzioni IRAP	»	233
■ Maxi deduzione per il costo lavoro	»	234
■ Interessi passivi	»	235
■ Determinazione delle imposte	»	236
■ Spese di manutenzione	»	230
■ Partecipazione in società di persone	»	230
■ Canone d'affitto	»	232
■ Plusvalenza da cessione cespiti	»	232
■ IMU 2025	»	232
■ IRAP dell'esercizio	»	233
■ Deduzioni IRAP	»	233
■ Maxi deduzione per il costo lavoro	»	234
■ Interessi passivi	»	235
■ Determinazione delle imposte	»	236
□ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime	pag.	239
■ Tonnage tax: nozioni generali	»	240
■ Struttura del quadro RJ	»	242
Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante	»	243
SEZIONE I - Determinazione del reddito imponibile	»	243
SEZIONE II - Determinazione del pro rata di deducibilità	»	248
SEZIONE III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	»	249
SEZIONE IV - Determinazione del credito d'imposta	»	249
□ Quadro RN - Determinazione dell'IRES	pag.	251
■ Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti	»	252
■ Righi da RN1 a RN11	»	253
■ Crediti d'imposta	»	271
■ Righi da RN15 a RN25	»	273
□ Quadro PN - Imputazione reddito del Trust	pag.	277
SEZIONE I - Reddito o perdita da imputare	»	279
SEZIONE II - Importi da attribuire ai beneficiari	»	282
SEZIONE III - Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione	»	284
SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari	»	284
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	»	285
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR	»	286
SEZIONE VII - Redditi o perdite imputati ai beneficiari	»	286
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti	»	287
□ Quadro TN - Imputazione reddito o perdita per trasparenza	pag.	288
SEZIONE I - Reddito o perdita da imputare	»	290

■ Sopravvenienze attive e strumenti di regolazione della crisi	»	293
■ Limitazione temporanea all'uso delle perdite fiscali pregresse e delle eccedenze residue ACE.....	»	294
■ IRES premiale e perdite fiscali	»	294
SEZIONE II - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione	»	295
SEZIONE III - Importi da attribuire ai soci	»	296
■ Risparmio energetico	»	297
■ Interventi in zone sismiche e su facciata esterna	»	300
■ Infrastrutture di ricarica per veicoli elettrici.....	»	301
■ Spese per eliminazione barriere architettoniche	»	302
SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci.....	»	305
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	»	305
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR.....	»	306
SEZIONE VII - Reddito (o perdita) imputato ai soci.....	»	307
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	»	308
■ Prospetto da rilasciare ai soci	»	308
■ Esempi di imputazione ai soci del reddito di società trasparenti	»	309
☐ Quadro GN - Reddito complessivo ai fini del consolidato	pag.	322
■ Compilazione del quadro GN	»	324
SEZIONE I - Determinazione del reddito complessivo.....	»	325
SEZIONE II - Utilizzo eccedenza IRES precedente dichiarazione	»	330
SEZIONE III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al consolidato.....	»	330
SEZIONE IV - Dati.....	»	331
■ Risparmio energetico	»	332
■ Interventi in zone sismiche e su facciata esterna	»	334
■ Infrastrutture di ricarica per veicoli elettrici.....	»	335
■ Spese per eliminazione barriere architettoniche	»	336
SEZIONE V - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato.....	»	339
SEZIONE VI - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	»	339
SEZIONE VII - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR	»	340
SEZIONE VIII - Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento	»	341
☐ Quadro GC - Reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie	pag.	343
SEZIONE IX - Operazioni straordinarie	»	345
☐ Quadro RI - Imposta sostitutiva per i fondi pensione e per i contratti di assicurazione	pag.	346
■ Soggetti interessati.....	»	347
SEZIONE I - Fondi pensione	»	348
■ Modalità di compilazione	»	349
SEZIONE II - Contratti di assicurazione (art. 13, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 252/2005 e art. 13, comma 2-bis, D.Lgs. n. 47/2000).....	»	352

❑ Quadro RM - Redditi e utili derivanti da soggetti controllati non residenti (art. 167 del TUIR) - Rivalutazione del valore dei terreni	pag. 353
SEZIONE I-A - Redditi assoggettati a tassazione separata	» 353
SEZIONE I-B - Utili assoggettati a tassazione del 15 per cento	» 355
SEZIONE II - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	» 357
❑ Quadro RQ - Altre imposte	pag. 359
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF.....	» 364
SEZIONE II - Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ	» 365
SEZIONE III - Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ.....	» 369
SEZIONE VI - Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio.....	» 370
SEZIONI VII-A E VII-B - Riallineamento delle divergenze e affrancamento delle riserve.....	» 373
■ Sezione VII-A - Riallineamento delle divergenze emerse in sede di cambiamento dei principi contabili	» 374
■ Sezione VII-B - Affrancamento straordinario delle riserve.....	» 378
SEZIONE VIII - Imposta sostitutiva sulle rimanenze da recuperare	» 381
SEZIONE XI - Addizionale per intermediari finanziari	» 382
SEZIONE XII - Tassa etica	» 383
SEZIONE XIII - Fondi rischi su crediti trasferiti al "Fondo rischi bancari generali"	» 385
SEZIONE XIV - Riserve matematiche dei rami vita.....	» 386
SEZIONE XVII - Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni	» 387
SEZIONE XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo.....	» 389
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio.....	» 392
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA.....	» 393
SEZIONE XXII - Assegnazione/cessione beni ai soci o trasformazione in società semplice.....	» 394
■ Aspetti generali	» 394
■ Determinazione e versamento dell'imposta sostitutiva	» 395
SEZIONE XXIII - Imposta sostitutiva su utili e riserve di utile.....	» 397
SEZIONE XXIV - Imposta straordinaria e contributo straordinario banche.....	» 398
SEZIONE XXV - Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura.....	» 400
SEZIONE XXVI - Imposta sul valore delle cripto-attività	» 401
❑ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag. 404
■ Nozioni generali.....	» 406
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	» 408
SEZIONE I - Crediti d'imposta	» 409
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01.....	» 411
■ Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05.....	» 412
■ Caro petrolio - Cod. credito 23.....	» 412
■ Assunzione detenuti - Cod. credito 24.....	» 413
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	» 414
■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	» 414
■ Finanziamento agevolato sisma Abruzzo/banche - Cod. credito 76	» 414

■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78.....	»	415
■ Trasformazione attività per imposte anticipate - Cod. credito 80	»	415
■ Finanziamenti ricostruzione/sisma maggio 2012/banche - Cod. credito 88.....	»	416
■ Nuove infrastrutture - Cod. credito 90.....	»	417
■ Promozione opere musicali (tax credit music) - Cod. credito 93.....	»	417
■ Misure fiscali per nuove infrastrutture art. 18, Legge n. 183/2011 - Cod. credito 94.....	»	417
■ Art bonus - Cod. credito A3	»	418
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2	»	419
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - Cod. credito C4.....	»	419
■ Finanziamento agevolato sisma centro Italia/banche - Cod. credito C9.....	»	420
■ Finanziamento agevolato eventi calamitosi/banche - Cod. credito E2	»	421
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	»	421
■ Investimenti beni strumentali in ZES - Cod. credito E5	»	422
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9	»	422
■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1	»	423
■ Esercenti impianti distribuzione carburante - Cod. credito F3.....	»	423
■ Finanza sociale/banche - Cod. credito F5.....	»	423
■ Social bonus - Cod. credito F6.....	»	424
■ Finanziamento pagamento tributi/sisma centro Italia/banche - Cod. credito G4	»	425
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5	»	425
■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3	»	426
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5	»	426
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9.....	»	427
■ Ricerca, sviluppo e innovazione - Cod. credito L1.....	»	427
■ Investimenti beni strumentali - Cod. credito 2L.....	»	431
■ R&S farmaci e vaccini - Cod. credito M5.....	»	433
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - Cod. credito P8.....	»	434
■ Investimenti beni strumentali in ZES unica - Cod. credito T1	»	434
■ Transizione 5.0 - Cod. credito T6.....	»	436
■ Contributo unificato - Cod. credito T8.....	»	437
■ Indennità non esigibile dalla parte ammessa al patrocinio a spese dello stato - Cod. credito T9.....	»	437
■ Residenze universitarie (nuovo housing universitario) - Cod. credito U1	»	438
■ Investimenti nel mezzogiorno effettuati nel 2023 dalle imprese agricole - Cod. credito U2	»	438
■ Credito per investimenti nella ZES unica effettuati dalle imprese del settore agricolo, pesca e acquacoltura - Cod. credito U3.....	»	439
■ Credito d'imposta ZLS - Cod. credito U4	»	440
■ Incubatori e acceleratori certificati - Cod. credito U7	»	442
■ Crediti residui e altri crediti d'imposta - Cod. credito 99.....	»	442
■ Crediti "non automatici" esclusi dalla Sezione I.....	»	446
SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, investimenti in beni strumentali, bonus bonifica ambientale.....	»	448
SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	»	449
■ Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	449
■ Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510	»	450
■ Sezione III-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	451

❑ Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie e art. 84, commi 3 e seguenti, TUIR	pag. 455
SEZIONE I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	» 458
SEZIONE II - Operazioni straordinarie e art. 84, commi 3 e seguenti, TUIR.....	» 460
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione, conferitaria e trasferente (art. 84, comma 3, TUIR).....	» 461
■ Società scissa, incorporata, fusa o conferente d'azienda	» 465
■ Altre società beneficiarie.....	» 470
❑ Quadro RK - Cessione delle eccedenze IRES nell'ambito del gruppo	pag. 471
SEZIONE I - Credito ceduto	» 473
SEZIONE II - Acconto ceduto.....	» 473
SEZIONE III - Crediti ricevuti.....	» 474
SEZIONE IV - Acconto ricevuto dal consolidato	» 474
SEZIONE V - Acconti ricevuti da soggetti partecipanti	» 475
SEZIONE VI - Utilizzo delle eccedenze	» 475
❑ Quadro RO - Elenco nominativo degli amministratori	pag. 477
❑ Quadro RS - Prospetti vari	pag. 479
Dati di bilancio IAS/IFRS e intermediari IFRS	» 481
Perdite di impresa non compensate.....	» 483
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES.....	» 483
Crediti.....	» 492
■ Sezione I - Enti creditizi e finanziari (Legge n. 549/95)	» 493
■ Sezione II - Soggetti diversi intermediari finanziari e dalle imprese di assicurazione	» 493
Agevolazioni territoriali e settoriali.....	» 499
Azioni assegnate ai dipendenti	» 500
Garanzie prestate da soggetti non residenti.....	» 500
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	» 500
Ammortamento dei terreni	» 503
Rideterminazione dell'acconto.....	» 504
Valori fiscali delle società agricole	» 506
Perdite attribuite da Snc e Sas (art. 101, comma 6, TUIR)	» 507
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione).....	» 512
Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	» 512
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	» 513
Prezzi di trasferimento	» 514
Ricavi	» 515
Consorzi di imprese	» 515
Canone RAI	» 516
Deduzione per capitale investito proprio ACE.....	» 518
■ ACE ordinaria.....	» 518

■ ACE innovativa	»	519
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	524
Plusvalenze e sopravvenienze attive	»	531
Documentazione dei disallineamenti da ibridi	»	532
Prospetto del capitale e delle riserve	»	533
Minusvalenze e differenze negative.....	»	540
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche, per impianti a fonte rinnovabile gestiti da CER e per interventi di recupero facciate.....	»	541
Erogazioni liberali in favore di partiti politici.....	»	547
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili	»	548
Zone franche urbane (ZFU).....	»	555
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus)	»	561
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	»	565
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus)	»	566
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale)	»	567
■ Credito d'imposta per bonifica ambientale.....	»	567
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore delle Fondazioni ITS Academy	»	568
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore degli Enti del terzo settore (Social Bonus)	»	569
Perdite d'impresa non compensate da quadro RH.....	»	570
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese"	»	571
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	573
Variazione dei criteri di valutazione	»	573
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore	»	574
Aiuti di Stato.....	»	576
Redditi Campione d'Italia.....	»	584
Detrazioni fiscali per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica	»	585
Acconti soggetti ISA	»	589
Imposte sostitutive da recuperare.....	»	590
Riscatto alloggi sociali	»	590
Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero.....	»	591
Zone economiche speciali (ZES).....	»	591
Spese di riqualificazione energetica.....	»	594
Spese per eliminazione di barriere architettoniche	»	600
Riserve vincolante per IRES premiale.....	»	601
Dati relativi all'opzione Patent Box	»	603
Codice identificativo nazionale	»	604
Tonnage Tax - trasparenza	»	604
Maggior reddito imponibile.....	»	605
Operazioni art. 1, comma 131, Legge n. 199/2025	»	605

❑ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta	pag. 608
❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati e delle stabili organizzazioni residenti o localizzati in Paesi a regime fiscale privilegiato	pag. 612
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	» 614
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	» 619
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	» 619
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	» 620
■ Casella "Monitoraggio"	» 620
■ Casella "Mod. CFC"	» 622
■ Casella "Art. 168-ter, comma 4"	» 623
■ Casella "Art. 167, comma 11"	» 623
■ Casella "OICR"	» 624
■ Casella "Art. 167, comma 4-ter"	» 624
■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7)	» 625
■ Dati relativi al controllo (campi da 8 a 10).....	» 625
■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11).....	» 626
■ Codice fiscale avente causa (campo 12).....	» 626
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione	» 626
■ Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione	» 627
SEZIONE II-B - Perdite non compensate.....	» 630
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	» 631
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	» 632
SEZIONE V - Attestazioni	» 632
❑ Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere	pag. 633
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	» 635
■ Credito d'imposta indiretto.....	» 636
■ Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta.....	» 637
■ Struttura del quadro CE.....	» 638
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	» 638
■ Sezione I-A - Dati relativi al credito d'imposta.....	» 638
■ Sezione I-B - Determinazione del credito d'imposta	» 642
SEZIONE II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR.....	» 642
■ Sezione II-A - Dati relativi alla determinazione del credito.....	» 643
■ Sezione II-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione	» 646
■ Sezione II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.....	» 647
SEZIONE III - Riepilogo.....	» 651
❑ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag. 652
■ Struttura e compilazione del quadro RX.....	» 655
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	» 655

SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni	»	662
SEZIONE III - Rimborso IVA	»	664
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA	»	665
☐ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condominio	pag.	668
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio	»	668
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio	»	669
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio	»	670
SEZIONE II - Dati catastali del condominio	»	670
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi	»	672
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC	»	673
☐ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso	pag.	675
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza	»	676
■ Monitoraggio fiscale	»	678
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	678
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	678
Rateizzazione del versamento dell'imposta	»	679
Monitoraggio	»	680
Operazioni straordinarie	»	681
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	682
☐ Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali	pag.	684
■ Sezione I - Opzione per la c.d. "tonnage tax"	»	685
■ Sezione II - Opzione per il consolidato	»	686
■ Sezione III - Opzione per la trasparenza fiscale	»	689
■ Sezione IV - Opzione per il c.d. "Patent box"	»	691
■ Sezione V - Opzione per il regime SIIQ e SIINQ	»	692
☐ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	695
■ Il quadro DI	»	695
☐ Quadro NI - Interruzione della tassazione di gruppo	pag.	698
■ Composizione del modello	»	699
SEZIONE I - Dati relativi ai versamenti	»	699
SEZIONE II - Cessione eccedenza IRES ex art. 43-ter D.P.R. n. 602/1973	»	700
SEZIONE III - Attribuzione delle perdite	»	701
☐ Quadro CP - Concordato preventivo biennale	pag.	703
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	»	704
■ Aspetti generali	»	704
■ Colonna 1 - Reddito concordato	»	708
■ Colonna 2 - Reddito ante CPB rettificato	»	708
■ Colonna 3 - Imponibile	»	709
■ Colonna 4 - Aliquota	»	709
■ Colonna 6 - Comma 1-bis	»	709

■ Colonna 5 - Imposta	»	710
■ Colonna 4A - IRES premiale non spettante	»	710
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	»	714
■ Aspetti generali.....	»	715
■ Modalità di compilazione.....	»	716
SEZIONE IV - Reddito effettivo	»	719
■ Aspetti generali.....	»	719
■ Modalità di compilazione.....	»	720
SEZIONE V - Cessazione o decadenza	»	720
Esempio di compilazione	»	722
□ Quadri aggiuntivi per soggetti non residenti.....	pag.	725
■ Quadro RA - Redditi dei terreni.....	»	725
■ Quadro RB - Redditi dei fabbricati.....	»	726
■ Quadro RL - Altri redditi.....	»	726
■ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria.....	»	727
■ Quadro RH - Redditi di partecipazione	»	729

APPENDICI

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

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