

INDICE

<input type="checkbox"/> Soggetti obbligati	pag.	17
■ Aziende coniugali.....	»	17
<input type="checkbox"/> Termini di presentazione	pag.	18
<input type="checkbox"/> Modalità di presentazione	pag.	19
■ Presentazione mediante servizio telematico diretto.....	»	19
■ Presentazione telematica tramite soggetti abilitati.....	»	20
<input type="checkbox"/> Termini e modalità di versamento	pag.	25
■ Termini di versamento delle imposte.....	»	25
■ Modalità di versamento delle imposte.....	»	26
■ Compensazione tra imposte e contributi.....	»	28
■ Rateizzazione di imposte e contributi.....	»	29
<input type="checkbox"/> Modello REDDITI SP 2026	pag.	31
■ Modello di dichiarazione per società di persone “non solari”.....	»	31
■ Termini di versamento in caso di operazioni straordinarie.....	»	32
■ Casi particolari.....	»	32
<input type="checkbox"/> Quadri da utilizzare	pag.	39
■ Frontespizio.....	»	39
■ Determinazione del reddito.....	»	39
■ Determinazione delle imposte.....	»	39
■ Prospetti vari.....	»	40
■ Risultato della dichiarazione.....	»	40
<input type="checkbox"/> Privacy e dati personali	pag.	41
<input type="checkbox"/> Frontespizio	pag.	42
■ Tipo di dichiarazione.....	»	43
■ Società o associazione.....	»	46
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	49
■ Altri dati.....	»	50
■ Firma della dichiarazione.....	»	52
■ Visto di conformità e certificazione tributaria.....	»	55
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	57

REDDITI D'IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO

❑ Quadro RD - Allevamento di animali e altre attività agricole	pag.	60
■ Struttura del quadro RD	»	62
SEZIONE I - Allevamento di animali.....	»	62
■ Determinazione del reddito	»	63
■ Modalità di compilazione dei righi da RD2 a RD5.....	»	64
SEZIONE II - Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b), TUIR.....	»	67
■ Modalità di compilazione dei righi da RD6 a RD9.....	»	67
SEZIONE II-A - Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b-bis), TUIR.....	»	68
■ Modalità di compilazione dei righi da RD6A a RD9A.....	»	69
SEZIONE III - Attività agricole connesse.....	»	69
■ Agriturismo	»	70
■ Attività agricole connesse.....	»	71
■ Attività connesse per la fornitura di servizi e agricoltori florovivaistici	»	73
■ Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili.....	»	73
■ Enoturismo ed oleoturismo.....	»	75
■ Produzione e cessione di beni art. 32, comma 2, lett. b-ter), TUIR.....	»	76
■ Modalità di compilazione del rigo RD10.....	»	77
SEZIONE IV - Determinazione del reddito	»	77
■ Modalità di compilazione dei righi da RD11 a RD16.....	»	78
❑ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo	pag.	80
■ Determinazione del reddito	»	80
■ Attribuzione del reddito ai soci o associati.....	»	81
■ Compilazione del quadro RE	»	81
■ Dati relativi all'attività.....	»	81
■ Determinazione del reddito da imputare ai soci o associati.....	»	82
■ Compensi	»	84
Spese righe RE7 - RE20.....	»	89
■ Acquisto di beni mobili strumentali.....	»	90
■ Acquisto di autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli.....	»	91
■ Acquisto di telefoni cellulari e fissi, nonché servizi di comunicazione elettronica.....	»	92
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili strumentali.....	»	92
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi.....	»	93
■ Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori	»	93
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	»	95
■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente.....	»	97
■ Canone di locazione (non finanziaria) immobile esclusivamente strumentale	»	97
■ Canone di locazione (non finanziaria) dell'immobile promiscuo	»	97
■ Canoni di leasing dell'immobile strumentale	»	97

■ Canone di leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente	»	98
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali	»	99
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili promiscui	»	100
■ Altre spese relative all'immobile	»	100
■ Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, brevetti e formule	»	101
■ Altri diritti di natura pluriennale.....	»	102
■ Clientela ed altri elementi immateriali distintivi dell'attività professionale.....	»	102
□ Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria.....	pag.	112
■ Utile economico e reddito fiscale.....	»	113
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro RF.....	»	115
■ Compilazione del quadro RF	»	115
Codice attività e cause esclusione ISA.....	»	117
■ Principi contabili internazionali.....	»	119
Risultato del conto economico	»	120
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti IAS).....	»	120
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti OIC)	»	120
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d."branch exemption")	»	121
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	»	121
Variazioni in aumento.....	»	123
■ Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	125
■ Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi.....	»	126
■ Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie	»	127
■ Plusvalenze delle società agricole: specificità.....	»	127
■ Aspetti contabili.....	»	128
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	128
■ Contributi incassati fino al 31 dicembre 2023.....	»	130
■ Società agricole.....	»	131
■ Imprenditori agricoli	»	131
■ Agriturismo, enoturismo e oleoturismo	»	132
■ Produzione e cessione di energia elettrica da fonti rinnovabili.....	»	133
■ Immobili non strumentali non locati	»	133
■ Fabbricati non strumentali locati.....	»	134
■ Immobili strumentali	»	136
■ Immobili ai dipendenti	»	136
■ Amministratore co.co.co.	»	139
■ Amministratore professionista.....	»	139
■ IMU	»	142
■ Colonna 1 - erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili)	»	142
■ Colonna 2 - totale erogazioni	»	143
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	145

■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55.....	»	147
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55	»	148
■ Iper ammortamento (Legge di Bilancio 2026)	»	148
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali	»	149
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	149
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	»	150
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte	»	151
■ Marchi.....	»	153
■ Avviamento, marchi e altre immobilizzazioni immateriali (soggetti IAS)	»	154
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	155
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	155
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	157
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	159
■ Costo complessivo dei beni	»	159
■ Casi particolari	»	161
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	161
■ Colonna 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR)	»	162
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	»	164
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati	»	170
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	»	172
■ Conclusione del processo di ammortamento e recupero della quota fiscalmente già dedotta	»	172
■ Canoni di leasing	»	174
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	»	178
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa	»	179
Variazioni in diminuzione	»	180
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	»	185
■ Colonna 4: Imprese sociali.....	»	185
■ Colonne 5 e 6: Navi registro internazionale.....	»	186
■ Colonna 7: Pesca e navi da crociera.....	»	187
■ Colonna 7A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato.....	»	187
■ Colonna 8: Totale.....	»	188
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	»	195
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	199
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti.....	»	200
Determinazione del reddito	»	202
■ Modalità di compilazione.....	»	203
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	209
■ Compilazione del rigo RF130	»	209
<input type="checkbox"/> Quadro RG - Reddito d'impresa in contabilità semplificata.....	pag.	212
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	»	213
■ Nozioni generali.....	»	217

■ Soggetti obbligati alla compilazione.....	» 217
■ Artigiani.....	» 219
Codice attività e applicazione ISA.....	» 219
■ Codice attività (colonna 1).....	» 219
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2).....	» 219
Determinazione del reddito.....	» 219
■ Aspetti generali.....	» 220
Componenti positivi (righe RG2 - RG12).....	» 225
■ Colonna 5 - Totale.....	» 225
■ Colonna 1 - Ricavi con emissione di fattura.....	» 226
■ Colonna 2 - Ricavi da Attività di agriturismo.....	» 226
■ Colonna 3 - Attività di enoturismo e/o oleoturismo.....	» 227
■ Colonna 4 - Energia da fonti rinnovabili.....	» 228
■ Trattamento fiscale plusvalenze patrimoniali.....	» 229
■ Compilazione del rigo RG6.....	» 232
■ Riduzione dei debiti nelle procedure concorsuali.....	» 233
■ Cessione del contratto di leasing.....	» 235
■ Contributi in conto capitale.....	» 235
■ Contributi in conto impianti (rinvio).....	» 236
■ Modalità di compilazione.....	» 240
Componenti negativi e redditi/perdite da partecipazione (righe RG13 - RG27).....	» 241
■ Spese per lavoro dipendente e assimilato.....	» 242
■ Prestazioni di lavoro autonomo.....	» 243
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati.....	» 243
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci.....	» 246
■ Rimborsi chilometrici.....	» 246
■ Fabbricati concessi in uso ai dipendenti trasferiti.....	» 247
■ Adempimenti.....	» 247
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR).....	» 248
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR).....	» 250
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	» 259
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7).....	» 260
■ Spese di rappresentanza e corrispettivi in favore di ASD e SSD (cod. 8).....	» 260
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9).....	» 262
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10).....	» 263
■ Erogazioni liberali (cod. 12).....	» 264
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13).....	» 265
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17).....	» 266
■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99).....	» 267
■ Modalità di compilazione.....	» 270

■ Modalità di compilazione.....	»	271
Determinazione del reddito d'impresa (righe RG28 - RG34).....	»	271
■ Partecipazione in società non operative e CPB.....	»	272
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti.....	»	276
□ Quadro RO - Elenco degli amministratori e dei rappresentanti e dati relativi ai singoli soci o associati.....	pag.	277
SEZIONE I - Elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti.....	»	277
SEZIONE II - Dati relativi ai singoli soci o associati e ritenute riattribuite.....	»	278
■ Ripartizione del reddito imponibile.....	»	278
■ Recesso del socio nella società di persone.....	»	280
■ Reddito dominicale e agrario: regime agevolato IAP e ulteriore rivalutazione.....	»	283
■ Modalità di compilazione.....	»	284
■ Soci che hanno prestato attività nel 2025.....	»	290
■ Prospetto da rilasciare ai soci o associati.....	»	290
□ Quadro RQ - Imposte sostitutive.....	pag.	294
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF.....	»	296
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ.....	»	297
■ Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ (e SIINQ).....	»	297
■ Modalità di compilazione.....	»	298
SEZIONE VI - Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio.....	»	299
SEZIONE VII - Affrancamento straordinario delle riserve.....	»	301
SEZIONE XII - Tassa etica.....	»	303
■ Base imponibile.....	»	304
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	»	305
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - ISA.....	»	305
SEZIONE XXII - Assegnazione/cessione beni ai soci o trasformazione in società semplice.....	»	306
■ Aspetti generali.....	»	307
■ Determinazione e versamento dell'imposta sostitutiva.....	»	308
SEZIONE XXIII - Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utile.....	»	309
■ Modalità e termini di versamento.....	»	310
SEZIONE XXV - Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura.....	»	311
□ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RD, RE, RF, RG, RH, RJ e prospetti vari.....	pag.	313
Trasformazione da società soggetta all'IRES in società di persone.....	»	319
Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno.....	»	320
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	»	321
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	322
Utili distribuiti da imprese estere partecipate.....	»	329
Ammortamento dei terreni.....	»	329

Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	»	331
Valori fiscali delle società agricole	»	331
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	332
Consorzi di imprese	»	332
Prezzi di trasferimento	»	333
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	»	334
■ ACE ordinaria.....	»	335
■ ACE innovativa	»	335
Canone RAI	»	338
Crediti.....	»	340
Dati di bilancio IAS/IFRS.....	»	341
Dati di bilancio.....	»	344
Minusvalenze e differenze negative.....	»	347
Variatione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi	»	348
Investimenti in Start-up innovative o PMI innovative ammissibili.....	»	348
Documentazione dei disallineamenti da ibridi	»	351
Zone franche urbane (ZFU).....	»	352
Comunicazioni relative alla rendicontazione “Paese per Paese”	»	356
Comunicazione dell’esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	358
Aiuti di Stato.....	»	358
Redditi Campione d’Italia.....	»	366
RS490 - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero.....	»	368
RS491-RS495 - Zone Economiche Speciali (ZES).....	»	368
■ Determinazione della riduzione d’imposta	»	369
Dati relativi all’opzione “Patent-box”	»	371
Codice Identificativo Nazionale (CIN)	»	372
Tonnage Tax - Trasparenza	»	372
□ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag.	374
■ Nozioni generali.....	»	376
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	»	377
SEZIONE I - Crediti d’imposta	»	378
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - cod. credito 01.....	»	380
■ Esercizio di servizio di taxi - cod. credito 05.....	»	381
■ Caro petrolio - cod. credito 23.....	»	381
■ Assunzione detenuti - cod. credito 24.....	»	382
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - cod. credito 28.....	»	382
■ Software per farmacie - cod. credito 34.....	»	383
■ Indennità di mediazione - cod. credito 78.....	»	383

■	Promozione opere musicali (tax credit music) – cod. credito 93.....	»	383
■	Art bonus - cod. credito A3	»	384
■	Negoziazione e arbitrato - cod. credito C2	»	385
■	Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 – cod. credito C4	»	385
■	Investimenti pubblicitari - cod. credito E4.....	»	386
■	Investimenti beni strumentali in ZES - cod. credito E5	»	386
■	Esercenti librerie (tax credit librerie) - cod. credito E9	»	387
■	Ammodernamento stadi - cod. credito F1	»	388
■	Esercenti impianti di distribuzione carburante - cod. credito F3.....	»	388
■	Social bonus - cod. credito F6.....	»	388
■	Bonus bonifica ambientale - cod. credito G5.....	»	389
■	Commissioni pagamenti elettronici - cod. credito H3	»	390
■	Investimenti beni strumentali in ZLS - cod. credito H5	»	391
■	Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - cod. credito I9.....	»	391
■	Ricerca, sviluppo e innovazione - cod. credito L1.....	»	392
■	Investimenti beni strumentali - cod. credito 2L	»	395
■	Ricerca e sviluppo farmaci e vaccini - cod. credito M5.....	»	398
■	Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - cod. credito P8.....	»	398
■	Investimenti beni strumentali in ZES unica - cod. credito T1	»	399
■	Transizione 5.0 - cod. credito T6.....	»	400
■	Contributo unificato - cod. credito T8.....	»	401
■	Residenze universitarie (nuovo housing universitario) - cod. credito U1	»	402
■	Investimenti nel mezzogiorno effettuati nel 2023 dalle imprese agricole - cod. credito U2	»	402
■	Investimenti nella ZES unica effettuati dalle imprese del settore agricolo, pesca, acquacoltura - cod. credito U3.....	»	403
■	Credito d'imposta ZLS - cod. credito U4	»	404
■	Crediti residui e altri crediti d'imposta - cod. credito 99	»	405
■	Crediti "non automatici" esclusi dalla Sezione I.....	»	409
	SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, investimenti in beni strumentali, bonus bonifica ambientale.....	»	410
	SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo	»	412
■	Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	413
■	Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510	»	414
■	Sezione III-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	414
□	Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti	pag.	418
■	Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	»	420
■	Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	»	425
■	Modalità di compilazione del quadro FC.....	»	426
	SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	»	426
■	Casella "monitoraggio"	»	426

■ Casella "Mod. CFC"	»	428
■ Casella "Art. 168-ter, comma 4"	»	428
■ Casella "Art. 167, comma 11"	»	428
■ Casella "OICR"	»	429
■ Casella "Art. 167, comma 4-ter"	»	429
■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7)	»	430
■ Dati relativi al controllo (campi da 8 a 10).....	»	430
■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11).....	»	431
■ Codice fiscale avente causa (campo 12).....	»	431
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	»	431
■ Determinazione del reddito della CFC.....	»	432
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	»	435
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	»	436
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	»	437
SEZIONE V - Attestazioni	»	437
☐ Quadro RN - Redditi della società o associazione da imputare ai soci o associati.....	pag.	438
■ Parte generale - Redditi.....	»	440
■ Reddito minimo	»	444
■ Perdite.....	»	445
■ Redditi derivanti da imprese estere partecipate	»	445
■ Oneri	»	446
■ Trust trasparente o misto - importi ricevuti	»	453
■ Agevolazioni.....	»	454
■ Trasferimento all'estero	»	455
■ Crediti d'imposta	»	455
☐ Quadro OP - Comunicazione per i regimi opzionali.....	pag.	458
■ Sezione I - Tonnage tax.....	»	458
■ Sezione II - Patent box	»	459
☐ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag.	461
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	»	463
■ Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione (colonna 1)	»	463
■ Importi a credito risultanti dalla presente dichiarazione (colonna 2)	»	464
■ Eccedenza di versamento a saldo (colonna 3).....	»	465
■ Utilizzo del credito (colonne 4 e 5)	»	465
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....	»	467
SEZIONE III - Rimborso IVA	»	468
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA	»	469
SEZIONE V - Credito IRPEF da ritenute subite.....	»	471

ALTRI REDDITI

<input type="checkbox"/>	Quadro RA - Redditi dei terreni	pag. 474
	■ Reddito dominicale e agrario	» 475
	■ Rivalutazione del reddito dominicale e agrario	» 479
	■ Regime agevolato per coltivatori diretti/IAP	» 481
	■ Soggetti obbligati alla compilazione	» 481
	■ Soggetti esclusi dalla compilazione	» 482
	■ Modalità di compilazione	» 483
<input type="checkbox"/>	Quadro RB - Redditi dei fabbricati	pag. 490
	■ Soggetti obbligati alla compilazione	» 491
	■ Soggetti esclusi dalla compilazione	» 491
	■ Determinazione del reddito dei fabbricati	» 495
	■ Modalità di compilazione	» 495
<input type="checkbox"/>	Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed equiparate	pag. 504
	■ Imputazione redditi e perdite nelle società di persone	» 505
	SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante.....	» 506
	SEZIONE II - Reddito da imputare ai soci o associati.....	» 508
<input type="checkbox"/>	Quadro RL - Altri redditi	pag. 512
	SEZIONE I - Redditi di capitale	» 513
	■ Modalità di compilazione del rigo RL1	» 514
	■ Modalità di compilazione	» 518
	SEZIONE II - Redditi diversi.....	» 520
<input type="checkbox"/>	Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata, ad imposizione sostitutiva e proventi di fonte estera, rivalutazione del valore dei terreni	pag. 527
	SEZIONE I - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lett. g-bis), g-ter), h), i), l) e n), comma 1, dell'art. 17, TUIR e art. 11, commi da 5 a 8, Legge n. 413/1991	» 528
	■ Plusvalenze da cessione onerosa di aree fabbricabili	» 529
	■ Plusvalenze da indennità di esproprio	» 530
	■ Perdita dell'avviamento per cessazione locazione non abitativa	» 530
	■ Indennità di risarcimento per la perdita di redditi pluriennali	» 530
	■ Assegnazione di somme e beni ai soci di società di persone ed equiparate	» 530
	■ Redditi di capitale	» 531
	■ Redditi derivanti da cessione della clientela o elementi immateriali	» 531
	SEZIONE II - Imposte e oneri rimborsati di cui alla lett. n-bis), comma 1, art. 17, TUIR.....	» 532
	SEZIONE III - Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva.....	» 533
	SEZIONE IV-A - Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti	» 534
	SEZIONE IV-B - Utili assoggettati a tassazione del 15%	» 535

SEZIONE V - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva	»	537
SEZIONE VI - Proventi derivanti da depositi a garanzia.....	»	537
SEZIONE VII - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 7, Legge n. 448/2001.....	»	538
☐ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria.....	pag.	540
SEZIONE I-A - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%	»	542
■ Determinazione della base imponibile (art. 68, TUIR).....	»	543
■ Compilazione righe da RT1 a RT6.....	»	544
SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%	»	546
■ Compilazione righe da RT11 a RT16.....	»	547
SEZIONE III-A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	»	549
■ Partecipazione qualificata.....	»	549
■ Compilazione righe da RT21 a RT30.....	»	550
■ Compilazione righe da RT31 a RT35.....	»	553
SEZIONE V-A1 - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività 33%.....	»	554
■ Plusvalenze da cessione di cripto-attività.....	»	554
■ Minusvalenze da cessione di cripto-attività.....	»	555
■ Compilazione righe da RT36 a RT40.....	»	555
SEZIONE V-A2 - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività 26%.....	»	557
■ Token di moneta elettronica denominati in euro.....	»	558
■ Plusvalenze e minusvalenze da cessione di cripto-attività.....	»	558
■ Compilazione righe da RT41 a RT45.....	»	559
SEZIONE VII - Plusvalenze o minusvalenze Sezioni I-A, II-A, III-A, IV-A, V-A1, V-A2	»	561
SEZIONE I-B - Dati calcolati.....	»	565
SEZIONE II-B - Dati calcolati	»	565
SEZIONE III-B - Dati calcolati.....	»	566
SEZIONE IV-B - Dati calcolati.....	»	567
SEZIONE V-B1 - Dati calcolati	»	567
SEZIONE V-B2 - Dati calcolati	»	568
SEZIONE VIII - Minusvalenze non compensate nell'anno	»	569
SEZIONE IX - Riepilogo importi a credito.....	»	570
SEZIONE X - Partecipazioni rivalutate.....	»	571
■ Partecipazioni quotate.....	»	572
■ Partecipazioni non quotate.....	»	572
■ Rideterminazione di partecipazioni precedentemente rivalutate.....	»	572
■ Compilazione righe RT116 e RT117.....	»	573
SEZIONE XI - Cripto-attività: valutazione al valore normale	»	573
■ Compilazione righe RT118 e RT119.....	»	574

❑ Quadro RW - Investimenti e attività finanziarie all'estero - monitoraggio - IVIE/IVAFE/Imposta cripto-attività	pag. 575
Obbligo di monitoraggio fiscale	» 576
■ Attività e beni soggetti a monitoraggio fiscale.....	» 576
■ Attività e beni esclusi dall'obbligo di monitoraggio fiscale.....	» 578
■ Soggetti obbligati al monitoraggio fiscale.....	» 579
■ Soggetti esonerati dal monitoraggio fiscale.....	» 580
IVAFE (Imposta sul Valore delle Attività Finanziarie detenute all'Estero)	» 580
■ Soggetti passivi IVAFE.....	» 581
■ Base imponibile IVAFE.....	» 582
■ Determinazione IVAFE.....	» 582
IVIE (Imposta sul Valore degli Immobili situati all'Estero)	» 583
■ Soggetti passivi IVIE	» 584
■ Base imponibile IVIE.....	» 584
■ Determinazione IVIE.....	» 587
IC (Imposta sostitutiva sul valore delle Cripto-attività)	» 588
■ Soggetti passivi IC	» 589
■ Base imponibile IC.....	» 589
■ Determinazione IC.....	» 590
La compilazione del quadro RW	» 590
❑ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime	pag. 598
■ Tonnage tax: nozioni generali	» 600
■ Struttura del quadro RJ.....	» 603
RIGO RJ1 - Codice fiscale della controllante.....	» 603
SEZIONE I - Determinazione del reddito imponibile.....	» 603
SEZIONE II - Determinazione del pro rata di deducibilità.....	» 608
SEZIONE III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	» 609

PROSPETTI VARI

❑ Quadro RP - Spese per le quali spetta una detrazione d'imposta	pag. 612
■ Recupero edilizio e sismabonus	» 613
■ Bonus arredo.....	» 614
■ Infrastrutture di ricarica dei veicoli elettrici	» 617
■ Superamento ed eliminazione di barriere architettoniche.....	» 618
■ Impianti a fonte rinnovabile.....	» 618
■ Modalità di compilazione del quadro RP.....	» 619
❑ Quadro AC - Comunicazione dell'amministratore di condominio	pag. 621
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero edilizio.....	» 622

■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	622
■ Compilazione del quadro AC.....	»	623
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio.....	»	623
SEZIONE II - Dati catastali del condominio.....	»	623
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	624
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	626
□ Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie	pag.	627
SEZIONE I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	»	629
■ Colonna 2 - Causa	»	629
■ Colonna 3 - D.Lgs. n. 192/2024	»	629
■ Colonna 5 - Valore iniziale	»	630
■ Altre colonne.....	»	630
SEZIONE II - Operazioni straordinarie.....	»	630
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	»	631
■ Società scissa, incorporata o fusa - Parte II	»	633
■ Altre società beneficiarie - Parte III.....	»	636
□ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso.....	pag.	638
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	639
■ Monitoraggio fiscale	»	641
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	641
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	641
□ Quadro DI - Dichiarazione integrativa	pag.	644
■ Il quadro DI.....	»	645
□ Quadro CP - Concordato preventivo biennale.....	pag.	647
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	»	648
■ Aspetti generali.....	»	648
■ Modalità di compilazione.....	»	652
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	»	657
■ Aspetti generali.....	»	658
■ Modalità di compilazione.....	»	659
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione	»	662
■ Aspetti generali.....	»	663
■ Modalità di compilazione.....	»	664
SEZIONE IV - Reddito effettivo	»	665
■ Aspetti generali.....	»	665
■ Modalità di compilazione.....	»	665
SEZIONE V - Cessazione o decadenza	»	666
Esempio di compilazione.....	»	668

APPENDICI

- Affrancamento straordinario delle riserve
- Compensazione tra crediti e debiti
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi (credito 4.0)
- Credito di imposta Transizione 5.0
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- Detrazione per risparmio energetico
- Detrazioni per recupero edilizio, sismabonus e eliminazione barriere architettoniche
- Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese
- Forme societarie in agricoltura
- Iper ammortamento
- Maxi deduzione per i nuovi dipendenti
- Perdite e riporto
- Perdite su crediti
- Ritrasferimento delle ritenute residue dai soci alla società
- Superbonus
- Tassazione degli utili percepiti

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