

# INDICE

## ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/>	<b>Modello REDDITI ENC 2026</b> .....	pag.	18
	■ Quadri da utilizzare .....	»	18
	■ Soggetti obbligati .....	»	20
<input type="checkbox"/>	<b>Modalità di presentazione</b> .....	pag.	23
	■ Presentazione telematica diretta .....	»	23
	■ Presentazione telematica tramite intermediari abilitati .....	»	24
	■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi .....	»	27
	■ Impegno alla trasmissione telematica .....	»	27
<input type="checkbox"/>	<b>Termini di presentazione</b> .....	pag.	28
<input type="checkbox"/>	<b>Termini e modalità di versamento</b> .....	pag.	29
	■ Termini di versamento .....	»	29
	■ Modalità di versamento .....	»	33
<input type="checkbox"/>	<b>Casi particolari di presentazione</b> .....	pag.	38
	■ Inizio attività in corso d'anno .....	»	38
	■ Liquidazione .....	»	38

## MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEI QUADRI

<input type="checkbox"/>	<b>Frontespizio</b> .....	pag.	46
	1 <sup>a</sup> facciata: Informativa sulla privacy.....	»	46
	■ Denominazione .....	»	46
	■ Codice fiscale .....	»	48
	2 <sup>a</sup> facciata: Tipo dichiarazione, dati società o ente, rappresentante, altri dati, firma, visto conformità, certificazione, impegno invio telematico .....	»	48
	■ Tipo di dichiarazione .....	»	48
	■ Dati relativi alla società o ente .....	»	53
	■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	56
	■ Altri dati .....	»	58
	■ Firma della dichiarazione .....	»	60
	■ Visto di conformità e certificazione tributaria .....	»	64
	■ Impegno alla presentazione telematica .....	»	65
<input type="checkbox"/>	<b>Quadro RA - Redditi dei terreni</b> .....	pag.	67
	■ Determinazione del reddito dei terreni.....	»	67
	■ Compilazione del quadro .....	»	70

☐	<b>Quadro RB - Reddito dei fabbricati</b> .....	pag.	74
	■ Fabbricati che producono reddito fondiario .....	»	74
	■ Fabbricati che producono reddito non fondiario .....	»	75
	■ Fabbricati che non producono reddito (da non dichiarare) .....	»	75
	■ Determinazione del reddito dei fabbricati .....	»	78
	■ Compilazione del quadro RB .....	»	79
☐	<b>Quadro RC - Reddito d'impresa enti a contabilità pubblica</b> .....	pag.	90
	■ Compilazione del quadro .....	»	91
☐	<b>Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse</b> .....	pag.	101
	■ Aspetti generali .....	»	102
	■ Struttura del quadro.....	»	103
	SEZIONE I - Allevamento di animali .....	»	104
	■ Determinazione del reddito .....	»	104
	■ Modalità di compilazione .....	»	105
	SEZIONE II - Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b) del TUIR .....	»	109
	■ Compilazione dei righi RD6 - RD9.....	»	109
	SEZIONE II-A - Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b-bis) del TUIR.....	»	110
	SEZIONE III - Attività agricole connesse .....	»	111
	■ Agriturismo .....	»	112
	■ Attività agricole connesse.....	»	113
	■ Attività connesse per la fornitura di servizi e agricoltori florovivaistici .....	»	115
	■ Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili.....	»	115
	■ Enoturismo ed oleoturismo.....	»	117
	■ Produzione e cessione di beni art. 32, comma 2, lett. b-ter), TUIR .....	»	118
	■ Modalità di compilazione .....	»	119
	SEZIONE IV - Determinazione del reddito .....	»	119
☐	<b>Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni</b> .....	pag.	122
	Compilazione del quadro RE.....	»	123
	■ RE2 - RE24: Determinazione del reddito.....	»	124
☐	<b>Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria</b> .....	pag.	129
	■ Soggetti tenuti alla compilazione .....	»	131
	■ Risultato economico e reddito fiscale.....	»	131
	■ Compilazione del quadro .....	»	132
	Risultato del conto economico .....	»	135
	■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria .....	»	135
	Variazioni in aumento.....	»	137
	■ Cessione a titolo oneroso di beni strumentali .....	»	139
	■ Cessione d'azienda.....	»	140
	■ Sopravvenienza attiva rateizzabile .....	»	141
	■ Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	141
	■ Modalità di compilazione del rigo RF7 .....	»	142
	■ Contributi in conto capitale .....	»	144
	■ Contributi diversi da quelli in conto capitale .....	»	145

■ Altre sopravvenienze attive .....	» 146
■ Immobili non strumentali non locati .....	» 147
■ Fabbricati non strumentali locati.....	» 147
■ Immobili strumentali .....	» 149
■ Immobili ai dipendenti .....	» 149
■ Redditi agrari eccedenti i limiti di cui all'art. 32, TUIR.....	» 150
■ Agriturismo, enoturismo e oleoturismo .....	» 150
■ Attività di assistenza fiscale nel settore agricolo .....	» 152
■ Amministratore Co.Co.Co. ....	» 154
■ Amministratore professionista.....	» 155
■ Modalità di compilazione.....	» 157
■ IMU .....	» 157
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	» 158
■ Colonna 2 - Totale erogazioni.....	» 158
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	» 161
■ Iper ammortamento (Legge di Bilancio 2026) .....	» 163
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali.....	» 163
■ Ammortamento fabbricati strumentali .....	» 164
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria .....	» 165
■ Ammortamento dell'avviamento .....	» 167
■ Marchi.....	» 167
■ Beni gratuitamente devolvibili .....	» 167
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3) .....	» 168
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	» 169
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3).....	» 170
■ Costo complessivo dei beni .....	» 171
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	» 172
■ Colonna 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR) .....	» 173
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	» 175
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati .....	» 180
■ Canoni di leasing .....	» 182
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	» 185
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa .....	» 186
■ Iper ammortamento Legge di Bilancio 2026 .....	» 187
Variazioni in diminuzione .....	» 187
■ Participation exemption (PEX).....	» 191
■ Utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016.....	» 193
■ Utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016.....	» 194
■ Utili percepiti da particolari tipologie di ENC.....	» 194
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box .....	» 195
■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....	» 196
■ Colonna 6: Altri redditi esenti IRES.....	» 196
■ Colonna 6A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato .....	» 196
■ Colonna 7: Totale.....	» 197
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi .....	» 202

■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	205
■ Iper ammortamento (Legge di Bilancio 2026) .....	»	206
Determinazione del reddito .....	»	207
■ Reddito minimo (colonna 1) .....	»	208
■ Reddito CPB (colonna 1A).....	»	209
■ Soglia CPB (colonna 1B) .....	»	209
■ CPB (colonna 1C).....	»	209
■ Reddito Trust IRES premiale (colonna 1D).....	»	209
■ Partecipazione in società di persone o GEIE (colonna 2) .....	»	209
■ Perdite da partecipazione CPB (colonna 1) .....	»	210
■ Perdite società di persone, GEIE e Trust (colonna 2) .....	»	210
■ Modalità di compilazione .....	»	213
Reddito del Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	»	215
Prospetto interessi passivi non deducibili .....	»	216
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti .....	»	216
<b>□ Quadro RG - Reddito di impresa in contabilità semplificata e regimi forfetari .....</b>	<b>pag.</b>	<b>218</b>
Nozioni generali.....	»	220
■ Regime di contabilità semplificata per cassa .....	»	220
■ Accesso al regime di contabilità semplificata per cassa.....	»	224
■ Determinazione del reddito .....	»	225
■ Regime Legge n. 398/1991 (fino al periodo d'imposta 2025) .....	»	228
■ Regime Legge n. 398/1991 (dal periodo d'imposta 2026) .....	»	231
■ Determinazione forfetaria del reddito ex art. 145, TUIR .....	»	231
■ Altri regimi forfetari di determinazione del reddito .....	»	233
■ Soggetti obbligati alla compilazione .....	»	235
Dati relativi all'attività e applicazione degli ISA.....	»	235
■ Codice attività (colonna 1) .....	»	236
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2) .....	»	236
Componenti positivi - Righi da RG2 a RG12 .....	»	236
■ Colonna 1 - Ricavi con emissione di fattura .....	»	237
■ Colonne da 2 a 6 - Ricavi per attività in regime forfetario .....	»	237
■ Colonna 7 - Totale .....	»	239
■ Trattamento fiscale plusvalenze patrimoniali.....	»	243
■ Modalità di compilazione .....	»	244
■ Contributi in conto capitale .....	»	246
Componenti negativi - Righi da RG13 a RG24 .....	»	249
■ Prestazioni di lavoro autonomo.....	»	251
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati .....	»	251
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci .....	»	254
■ Rimborsi chilometrici.....	»	254
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti.....	»	255
■ Adempimenti.....	»	255
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR) .....	»	256
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR) .....	»	258

■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	»	265
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7).....	»	265
■ Spese di rappresentanza e corrispettivi in favore di ASD e SSD (cod. 8).....	»	266
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9).....	»	268
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10).....	»	269
■ Erogazioni liberali (cod. 12).....	»	269
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13).....	»	270
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17).....	»	271
■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99).....	»	272
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box.....	»	272
■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....	»	273
■ Colonna 5A: Reddito di attività trasferite nel territorio dello Stato.....	»	273
■ Colonna 6: Totale.....	»	273
Determinazione del reddito - Righi da RG25 a RG33.....	»	273
■ Modalità di compilazione.....	»	274
■ Partecipazione in società non operative e CPB.....	»	276
■ Colonna 1A: Perdite di periodo.....	»	279
■ Colonne 1 e 2: Perdite pregresse.....	»	279
■ Colonna 2A: Perdite residue liquidazione.....	»	279
■ Colonna 3: Totale.....	»	280
Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	»	281
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti.....	»	282
<b>☐ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone e in società di capitali trasparenti.....</b>	<b>pag.</b>	<b>283</b>
■ Imputazione redditi e perdite nelle società di persone.....	»	284
■ Partecipazioni in società di capitali trasparenti.....	»	285
■ Partecipazione a GEIE con stabile organizzazione.....	»	285
SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante o ente.....	»	286
SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza.....	»	288
SEZIONE III - Determinazione del reddito.....	»	290
SEZIONE IV - Riepilogo.....	»	292
<b>☐ Quadro RL - Altri redditi.....</b>	<b>pag.</b>	<b>294</b>
SEZIONE I-A - Redditi di capitale.....	»	295
SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust.....	»	298
SEZIONE II - Redditi diversi.....	»	300
<b>☐ Quadro RM - Redditi di capitale e redditi derivanti da imprese estere partecipate.....</b>	<b>pag.</b>	<b>309</b>
SEZIONE I - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva e redditi derivanti da depositi a garanzia ..	»	310
■ Compilazione della Sezione I (righi RM1-RM5).....	»	311
SEZIONE II-A - Redditi assoggettati a tassazione separata.....	»	312
■ Compilazione della Sezione II-A (righi RM6-RM8).....	»	313
SEZIONE II-B - Utili assoggettati a tassazione del 15 per cento.....	»	315
SEZIONE III - Rivalutazione del valore dei terreni (art. 7, Legge n. 448/2001).....	»	316

<input type="checkbox"/>	<b>Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali</b> .....	pag. 319
	SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF.....	» 321
	SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ.....	» 322
	■ Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ (e SIINQ).....	» 323
	SEZIONE VII - Affrancamento straordinario delle riserve.....	» 324
	SEZIONE XII - Tassa etica.....	» 326
	SEZIONE XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo.....	» 328
	SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	» 330
	SEZIONE XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA.....	» 331
	SEZIONE XXIII - Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utile.....	» 332
<input type="checkbox"/>	<b>Quadro RN - Determinazione dell'IRES</b> .....	pag. 334
	■ Struttura del quadro.....	» 336
<input type="checkbox"/>	<b>Quadro PN - Imputazione reddito del Trust</b> .....	pag. 347
	SEZIONE I - Redditi e/o perdite da imputare.....	» 349
	SEZIONE II - Importi da attribuire ai beneficiari.....	» 351
	SEZIONE III - Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione.....	» 353
	SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari.....	» 354
	SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	» 354
	SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del TUIR.....	» 355
	SEZIONE VII - Redditi e/o perdite imputati ai beneficiari.....	» 356
	SEZIONE VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti.....	» 357
<input type="checkbox"/>	<b>Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese</b> .....	pag. 358
	■ Nozioni generali.....	» 360
	■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU.....	» 361
	SEZIONE I - Crediti d'imposta.....	» 362
	■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01.....	» 364
	■ Caro petrolio - Cod. credito 23.....	» 365
	■ Assunzione detenuti - Cod. credito 24.....	» 366
	■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	» 366
	■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	» 366
	■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78.....	» 367
	■ Promozione opere musicali (tax credit music) - Cod. credito 93.....	» 367
	■ Art bonus - Cod. credito A3.....	» 368
	■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2.....	» 369
	■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - Cod. credito C4.....	» 369
	■ Fondo povertà minorile - Cod. credito C6.....	» 370
	■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	» 370
	■ Investimenti beni strumentali in ZES - Cod. credito E5.....	» 371
	■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9.....	» 371
	■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1.....	» 372
	■ Finanziamento dei centri di servizio per il volontariato - Cod. credito F4.....	» 372
	■ Social bonus - Cod. credito F6.....	» 373

■ Welfare di comunità - Cod. credito F8.....	»	374
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5.....	»	374
■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3.....	»	375
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5.....	»	375
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9.....	»	376
■ Ricerca, sviluppo e innovazione - Cod. credito L1.....	»	377
■ Investimenti beni strumentali - Cod. credito 2L.....	»	380
■ Ricerca e sviluppo farmaci e vaccini - Cod. credito M5.....	»	383
■ Fondo repubblica digitale - Cod. credito N4.....	»	383
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - Cod. credito P8.....	»	384
■ Erogazioni in denaro in progetti di fusione poste in essere da fondazioni di cui al D.Lgs. n. 153/1999 - Cod. credito R9.....	»	384
■ Investimenti beni strumentali in ZES unica - Cod. credito T1.....	»	385
■ Transizione 5.0 - Cod. credito T6.....	»	386
■ Contributo unificato - Cod. credito T8.....	»	388
■ Indennità non esigibile dalla parte ammessa al patrocinio a spese dello Stato - Cod. credito T9.....	»	388
■ Residenze universitarie (nuovo housing universitario) - Cod. credito U1.....	»	388
■ Investimenti nel mezzogiorno effettuati nel 2023 dalle imprese agricole - Cod. credito U2.....	»	389
■ Investimenti nella ZES unica effettuati dalle imprese del settore agricolo, pesca, acquacoltura - Cod. credito U3.....	»	389
■ Credito d'imposta ZLS - Cod. credito U4.....	»	391
■ Crediti residui e altri crediti d'imposta - Cod. credito 99.....	»	392
■ Crediti "non automatici" esclusi dalla Sezione I.....	»	396
SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, investimenti in beni strumentali, bonus bonifica ambientale.....	»	398
SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	»	399
■ Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	400
■ Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510.....	»	401
■ Sezione III-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	401
<b>□ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria.....</b>	<b>pag.</b>	<b>406</b>
SEZIONE I-A - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%.....	»	409
■ Determinazione della base imponibile (art. 68, TUIR).....	»	409
■ Compilazione righi da RT1 a RT6.....	»	411
SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	»	412
■ Compilazione righi da RT11 a RT16.....	»	413
SEZIONE III-A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	»	415
■ Partecipazione qualificata.....	»	415
■ Compilazione righi da RT21 a RT30.....	»	416
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.....	»	419
■ Compilazione righi da RT31 a RT35.....	»	420
SEZIONE V-A1 - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività 33%.....	»	421
■ Plusvalenze da cessione di cripto-attività.....	»	421
■ Minusvalenze da cessione di cripto-attività.....	»	422
■ Compilazione righi da RT36 a RT40.....	»	423

SEZIONE V-A2 - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività 26%.....	»	424
■ Token di moneta elettronica denominati in euro.....	»	425
■ Plusvalenze e minusvalenze da cessione di cripto-attività.....	»	425
■ Compilazione righe da RT41 a RT45.....	»	426
SEZIONE VII - Plusvalenze o minusvalenze Sezioni I-A, II-A, III-A, IV-A, V-A1, V-A2.....	»	428
SEZIONE I-B - Dati calcolati.....	»	432
SEZIONE II-B - Dati calcolati.....	»	433
SEZIONE III-B - Dati calcolati.....	»	434
SEZIONE IV-B - Dati calcolati.....	»	434
SEZIONE V-B1 - Dati calcolati.....	»	435
SEZIONE V-B2 - Dati calcolati.....	»	436
SEZIONE VIII - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	»	437
SEZIONE IX - Riepilogo importi a credito.....	»	438
SEZIONE X - Partecipazioni rivalutate.....	»	439
■ Partecipazioni quotate.....	»	439
■ Partecipazioni non quotate.....	»	440
■ Rideterminazione di partecipazioni precedentemente rivalutate.....	»	440
■ Compilazione righe RT116 e RT117.....	»	440
SEZIONE XI - Cripto-attività: valutazione al valore normale.....	»	441
■ Compilazione righe RT118 e RT119.....	»	441
<input type="checkbox"/> <b>Quadro RK - Cessione delle eccedenze dell'IRES nell'ambito del gruppo.....</b>	<b>pag.</b>	<b>442</b>
■ Struttura del quadro.....	»	444
SEZIONE I - Credito ceduto.....	»	444
SEZIONE II - Crediti ricevuti.....	»	444
<input type="checkbox"/> <b>Quadro RO - Elenco degli amministratori, dei rappresentanti e dei componenti dell'organo di controllo.....</b>	<b>pag.</b>	<b>447</b>
<input type="checkbox"/> <b>Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari.....</b>	<b>pag.</b>	<b>449</b>
Perdite di lavoro autonomo non compensate.....	»	458
Perdite d'impresa da istanza art. 42, comma 4, D.P.R. n. 600/1973.....	»	458
Perdite d'impresa non compensate.....	»	459
Prezzi di trasferimento.....	»	460
Consorzi di imprese.....	»	462
Ammortamento dei terreni.....	»	462
Rideterminazione dell'acconto.....	»	463
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	»	465
Agevolazioni territoriali e settoriali.....	»	466
Deducibilità delle spese e dei componenti negativi promiscui.....	»	466
Prospetto degli oneri.....	»	467
Riserve antecedenti la trasformazione in ente non commerciale.....	»	471
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	472

Utali distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	»	478
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 115 del TUIR .....	»	480
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo .....	»	480
Perdite attribuite da Snc e Sas (art. 101, comma 6, TUIR) .....	»	481
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione).....	»	484
Canone RAI .....	»	485
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	486
Deduzione ACE.....	»	487
■ ACE ordinaria.....	»	487
■ ACE innovativa .....	»	488
Crediti.....	»	491
Dati di bilancio.....	»	492
Documentazione dei disallineamenti da ibridi .....	»	495
Minusvalenze e differenze negative.....	»	496
Variazione dei criteri di valutazione.....	»	497
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche, per impianti a fonte rinnovabile gestiti CER e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti .....	»	497
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili .....	»	504
Zone franche urbane (ZFU).....	»	509
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus) .....	»	515
■ I chiarimenti dell'Agenzia.....	»	516
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus) .....	»	520
Credito d'imposta per erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici (Sport bonus).....	»	520
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale).....	»	521
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore delle Fondazioni ITS Academy .....	»	522
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore degli Enti del terzo settore (Social bonus).....	»	523
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	524
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli Enti del terzo settore.....	»	524
Aiuti di Stato.....	»	526
Redditi Campione d'Italia.....	»	534
Detrazione per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	»	537
Acconti soggetti ISA .....	»	541
Imposte sostitutive da recuperare.....	»	541
Riscatto alloggi sociali .....	»	542
Zone economiche speciali (ZES).....	»	543
■ Determinazione della riduzione d'imposta .....	»	544
Spese di riqualificazione energetica.....	»	546
Spese per eliminazione di barriere architettoniche .....	»	551
Riserve vincolante per IRES premiale .....	»	553

Dati relativi all'opzione Patent Box .....	»	554
Codice identificativo nazionale .....	»	555
Tonnage Tax - trasparenza .....	»	556
<b>❑ Quadro RW - Investimenti e attività estere di natura finanziaria - monitoraggio - IVIE/IVAFE/Imposta crypto-attività .....</b>	<b>pag.</b>	<b>557</b>
Obbligo di monitoraggio fiscale .....	»	558
■ Attività e beni soggetti a monitoraggio fiscale.....	»	558
■ Attività e beni esclusi dall'obbligo di monitoraggio fiscale.....	»	560
■ Soggetti obbligati al monitoraggio fiscale .....	»	561
■ Soggetti esonerati dal monitoraggio fiscale .....	»	562
IVAFE (Imposta sul Valore delle Attività Finanziarie detenute all'Estero) .....	»	562
■ Soggetti passivi IVAFE.....	»	563
■ Base imponibile IVAFE.....	»	564
■ Determinazione IVAFE .....	»	564
IVIE (Imposta sul Valore degli Immobili situati all'Estero) .....	»	565
■ Soggetti passivi IVIE .....	»	566
■ Base imponibile IVIE.....	»	566
■ Determinazione IVIE.....	»	569
IC (Imposta sostitutiva sul valore delle Cripto-attività) .....	»	570
■ Soggetti passivi IC .....	»	571
■ Base imponibile IC.....	»	571
■ Determinazione IC.....	»	572
La compilazione del quadro RW .....	»	572
<b>❑ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta .....</b>	<b>pag.</b>	<b>580</b>
■ Struttura del quadro.....	»	582
<b>❑ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condomini .....</b>	<b>pag.</b>	<b>586</b>
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio .....	»	586
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	587
■ Compilazione del quadro AC.....	»	588
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio.....	»	588
SEZIONE II - Dati catastali del condominio (interventi di recupero del patrimonio edilizio).....	»	588
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	589
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	590
<b>❑ Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero .....</b>	<b>pag.</b>	<b>592</b>
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	593
■ Monitoraggio fiscale .....	»	595
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso .....	»	595
■ Modalità di compilazione del quadro TR .....	»	595
Rateizzazione del versamento dell'imposta .....	»	596
Monitoraggio .....	»	596
Operazioni straordinarie.....	»	597
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso (art. 166-bis del TUIR).....	»	598

❑	<b>Quadro RI - Imposte dei fondi pensione</b> .....	pag. 600
	■ Soggetti interessati.....	» 601
	■ Modalità di compilazione.....	» 603
❑	<b>Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti</b> .....	pag. 607
	■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	» 609
	■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	» 614
	■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	» 615
	SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	» 616
	■ Casella "Monitoraggio".....	» 616
	■ Casella "Mod. CFC".....	» 618
	■ Casella "Art. 168-ter - comma 4".....	» 619
	■ Casella "Art. 167 - comma 11".....	» 619
	■ Casella "OICR".....	» 620
	■ Casella "Art. 167 - comma 4-ter".....	» 620
	■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7).....	» 621
	■ Dati relativi al controllo (campi da 8 A 10).....	» 621
	■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11).....	» 622
	■ Codice fiscale avente causa (campo 12).....	» 622
	SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC.....	» 622
	■ Determinazione del reddito della CFC.....	» 623
	SEZIONE II-B - Perdite non compensate.....	» 626
	SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti.....	» 627
	SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili.....	» 628
	SEZIONE V - Attestazioni.....	» 628
❑	<b>Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero</b> .....	pag. 629
	■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero.....	» 631
	■ Credito d'imposta indiretto.....	» 632
	■ Ripporto in avanti e indietro del credito d'imposta.....	» 633
	■ Struttura del quadro CE.....	» 634
	SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto.....	» 634
	■ Sezione I-A: dati relativi al credito d'imposta.....	» 634
	■ Sezione I-B: determinazione del credito d'imposta.....	» 637
	SEZIONE II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR.....	» 638
	■ Sezione II-A: dati relativi alla determinazione del credito.....	» 638
	■ Sezione II-B: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione.....	» 641
	■ Sezione II-C: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.....	» 642
	SEZIONE III - Riepilogo.....	» 646
❑	<b>Quadro RX - Risultato della dichiarazione</b> .....	pag. 647
	SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	» 648
	SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....	» 653
	SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi.....	» 655

❑ <b>Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche</b> .....	pag. 657
■ Comportamento concludente.....	» 659
■ Modalità e termini di comunicazione.....	» 659
■ Vincolo dell'opzione.....	» 659
■ Sanzioni.....	» 660
SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA.....	» 660
■ Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972).....	» 661
■ Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis).....	» 662
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA.....	» 672
SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi.....	» 673
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi.....	» 678
SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi.....	» 679
SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti.....	» 683
SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP.....	» 684
❑ <b>Quadro DI - Dichiarazione Integrativa</b> .....	pag. 685
■ Il quadro DI.....	» 685
❑ <b>Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali</b> .....	pag. 688
■ Disciplina del Patent box.....	» 688
■ Esercizio dell'opzione tramite dichiarazione dei redditi.....	» 689
■ Modalità di compilazione.....	» 689
❑ <b>Quadro CP - Concordato preventivo biennale</b> .....	pag. 690
SEZIONE I - Imposta sostitutiva.....	» 691
■ Aspetti generali.....	» 691
■ Modalità di compilazione.....	» 694
■ Colonna 1 - Reddito concordato.....	» 695
■ Colonna 2 - Reddito ante CPB rettificato.....	» 695
■ Colonna 3 - Imponibile.....	» 695
■ Colonna 4 - Aliquota.....	» 695
■ Colonna 6 - Comma 1-bis.....	» 695
■ Colonna 5 - Imposta.....	» 696
■ Colonna 4A - IRES premiale non spettante.....	» 697
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	» 701
■ Aspetti generali.....	» 701
■ Modalità di compilazione.....	» 703
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione.....	» 706
■ Aspetti generali.....	» 706
■ Modalità di compilazione.....	» 707
SEZIONE IV - Reddito effettivo.....	» 708
■ Aspetti generali.....	» 708
■ Modalità di compilazione.....	» 709
SEZIONE V - Cessazione o decadenza.....	» 709

## APPENDICI

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

*Per consultare le appendici accedi alla [libreri@Seac](mailto:libreri@Seac) o, se sei abbonato ad All-In, vai su libreria digitale*