

INDICE

❑ Modello REDDITI PF 2019	pag.	15
■ Fascicolo 1 - Modello base.....	»	15
■ Fascicolo 2.....	»	16
■ Fascicolo 3.....	»	16
❑ Modalità di presentazione	pag.	17
❑ Termini di presentazione	pag.	24
❑ Termini e modalità di versamento	pag.	26
■ Termini di versamento delle imposte	»	26
■ Modalità di versamento	»	27
■ Compensazione tra imposte e contributi	»	31
■ Rateazione delle imposte e contributi.....	»	31

Fascicolo Primo - MODELLO BASE

❑ Privacy e dati personali	pag.	34
❑ Frontespizio	pag.	36
■ Tipo di dichiarazione	»	37
■ Dati del contribuente	»	40
■ Residenza anagrafica.....	»	42
■ Telefono e posta elettronica	»	43
■ Domicilio fiscale per l'attribuzione delle addizionali regionale e comunale.....	»	44
■ Residenti all'estero	»	49
■ Dichiarazione presentata per un altro contribuente	»	51
■ Canone RAI imprese	»	53
■ Impegno alla presentazione telematica	»	53
■ Visto di conformità e certificazione tributaria	»	54
■ Firma della dichiarazione	»	56
❑ Destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF	pag.	59
❑ Familiari a carico	pag.	64
■ Limite reddituale del "Soggetto fiscalmente a carico"	»	64
■ Attribuzione della detrazione	»	65
■ L'ordine da seguire per l'attribuzione della detrazione	»	66
■ Detrazione per coniuge a carico	»	66
■ Detrazione per figli a carico	»	68
■ Ulteriore detrazione per genitori con almeno quattro figli a carico.....	»	73
■ Detrazione per altri familiari a carico	»	75
■ Modalità di compilazione	»	77
■ Esempi di compilazione.....	»	80
❑ Quadro RA - Reddito dei terreni	pag.	83
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro RA	»	83
■ Soggetti non obbligati a dichiarare i terreni.....	»	84
■ Dati utili alla determinazione del reddito dei terreni	»	85
■ Determinazione del reddito imponibile.....	»	88
■ Compilazione del modello.....	»	91
■ Schema riassuntivo.....	»	100

■ Esempi di compilazione	»	101
❑ Quadro RB - Reddito dei fabbricati.....	pag.	104
■ Soggetti tenuti alla compilazione	»	105
■ Fabbricati che non producono reddito.....	»	107
■ Rendita catastale	»	110
■ Rivalutazione della rendita catastale	»	111
■ Abitazione principale e pertinenze (codici utilizzo 1 e 5)	»	111
■ Abitazione principale parzialmente locata (codici utilizzo 11 e 12)	»	114
■ Unità immobiliare a disposizione (codice utilizzo 2)	»	116
■ Fabbricati locati (tassazione ordinaria)	»	119
■ Fabbricati locati (cedolare secca).....	»	125
■ Locazioni brevi.....	»	126
■ Immobile con utilizzi diversi (codice utilizzo 9)	»	129
■ Unità immobiliare in comodato d'uso o in comproprietà (codice utilizzo 10)	»	130
■ Unità immobiliare situata nella regione Abruzzo	»	130
■ Immobili di interesse storico artistico	»	131
■ Fabbricati di nuova costruzione.....	»	133
■ Modalità di compilazione del quadro.....	»	133
SEZIONE II - Dati relativi ai contratti di locazione	»	141
■ Esempi di compilazione	»	142
■ Locazione breve (mediante intermediario).....	»	150
■ Locazione breve a cavallo d'anno	»	151
❑ Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati	pag.	154
SEZIONE I - Lavoro dipendente e assimilati.....	»	155
■ Redditi di lavoro dipendente.....	»	155
■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	160
■ Pensioni e redditi esenti	»	165
■ Detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione.....	»	165
■ Sezione I: modalità di compilazione	»	167
■ La compilazione del rigo RC4	»	173
SEZIONE II - Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	177
■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	177
■ Detrazioni per redditi della Sezione II.....	»	178
■ Sezione II: modalità di compilazione.....	»	180
SEZIONE III - Ritenute IRPEF e addizionali regionale e comunale all'IRPEF	»	180
■ Sezione III: modalità di compilazione.....	»	181
SEZIONE IV - Ritenute per lavori socialmente utili.....	»	182
SEZIONE V - Bonus IRPEF	»	183
❑ Quadro RP - Premessa generale	pag.	189
■ Oneri sostenuti nell'interesse di soggetti diversi	»	191
■ Oneri sostenuti da società	»	193
■ Rimborsi erogati dal datore di lavoro	»	193
❑ Sezione I - Oneri per i quali spetta la detrazione del 19%, 26%, 30% o 35%	pag.	195
❑ Righi da RP1 a RP6: spese sanitarie	pag.	197
■ Righi RP1, RP2 ed RP3: Spese sanitarie	»	197
■ Rigo RP4: Veicoli per persone con disabilità.....	»	214
■ Spese sanitarie: particolarità	»	219
■ Righi RP5 e RP6.....	»	224
❑ Rigo RP7 e righi da RP8 a RP13, codici da 8 a 11: interessi passivi su mutui.....	pag.	226
■ Mutui ipotecari per acquisto dell'abitazione principale (rigo RP7).....	»	227

■ Mutui ipotecari per acquisto di altri immobili (righe RP8-RP13, codice 8)	»	240
■ Mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio (righe RP8-RP13, codice 9)	»	241
■ Mutui per costruzione abitazione principale (righe RP8-RP13, codice 10)	»	242
■ Prestiti o mutui agrari (righe RP8-RP13, codice 11)	»	246
■ Compresenza di più tipologie di mutui	»	247
☐ Righe da RP8 a RP13: spese di istruzione (codici 12 e 13)	pag.	249
☐ Righe da RP8 a RP13: spese funebri (codice 14)	pag.	260
☐ Righe da RP8 a RP13: spese per addetti all'assistenza personale (codice 15)	pag.	262
☐ Righe da RP8 a RP13: spese per attività sportive per ragazzi (codice 16)	pag.	265
☐ Righe da RP8 a RP13: spese intermediazione immobiliare (codice 17)	pag.	268
☐ Righe da RP8 a RP13: spese per canoni di locazione studenti universitari fuori sede (codice 18)	pag.	271
☐ Righe da RP8 a RP13: premi di assicurazione (codici 36, 38 e 39)	pag.	277
☐ Righe da RP8 a RP13: spese per abbonamenti al trasporto pubblico (codice 40)	pag.	283
☐ Righe da RP8 a RP13: erogazioni liberali alle ONLUS (codice 61)	pag.	287
☐ Righe da RP8 a RP13: erogazioni liberali ai partiti politici (codice 62)	pag.	290
☐ Righe da RP8 a RP13: altri oneri detraibili	pag.	293
■ Spese per le quali spetta la detrazione del 19%	»	293
■ Spese per le quali spetta la detrazione del 30 o del 35%	»	301
☐ Rigo RP14: spese per canoni di leasing	pag.	302
☐ Rigo RP15: totale spese su cui determinare la detrazione	pag.	308
☐ Sezione II - Oneri deducibili dal reddito complessivo	pag.	310
☐ Righe da RP21 a RP26: assegni di mantenimento, contributi, erogazioni liberali, spese mediche portatori di handicap, altri oneri deducibili	pag.	311
☐ Righe da RP27 a RP39: previdenza complementare, abitazioni da locare e altri oneri deducibili	pag.	323
■ Righe da RP27 a RP30: previdenza complementare	»	323
■ Rigo RP32: Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione	»	328
■ Rigo RP33: Restituzione somme al soggetto erogatore	»	331
■ Rigo RP34: Quota deducibile di investimento in start up	»	332
■ Rigo RP36: Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV e APS	»	333
■ Rigo RP39: Totale oneri e spese deducibili	»	334
☐ Sezione III A e III B - Righe da RP41 a RP53: interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde	pag.	335
SEZIONE III A - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde	»	336
SEZIONE III B - Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione	»	342
■ Righe RP51 e RP52 - Dati catastali identificativi degli immobili	»	343
■ Rigo RP53 - Altri dati	»	344
■ Esempi di compilazione	»	345
☐ Sezione III C - Righe da RP57 a RP60: bonus arredo immobili ristrutturati e per giovani coppie, IVA per acquisto abitazioni	pag.	350
■ RP57: Spese arredo immobili ristrutturati	»	350
■ RP58: Spese arredo immobili giovani coppie	»	354
■ Rigo RP59: IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B	»	355
■ RP60: totale rate	»	358
☐ Sezione IV - Righe RP61 - RP66: interventi di risparmio energetico	pag.	359

❑ Sezione V - Righi RP71 - RP73: detrazioni per canoni di locazione	pag. 367
■ Righi RP71-RP72: inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale	» 367
■ Rigo RP73: detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani	» 375
❑ Sezione VI - Righi RP80, RP82 e RP83: start up innovative, mantenimento cani guida ed altre detrazioni	pag. 377
❑ Quadro RN - Determinazione dell'IRPEF	pag. 380
■ Quadro RN: considerazioni generali	» 381
■ Reddito complessivo - oneri deducibili - imposta lorda (RN1 - RN5)	» 382
■ Detrazioni d'imposta (RN6 - RN22)	» 388
■ Altre detrazioni e crediti d'imposta (RN23 - RN25)	» 396
■ Determinazione dell'imposta (RN26 - RN35)	» 398
■ Eccedenze d'imposta dalla precedente dichiarazione (RN36 - RN37)	» 405
■ Acconti - restituzione bonus - decadenza start up - quota detrazioni incapienti rimborsate da sostituto - IRPEF da Mod. 730 - bonus IRPEF (RN38 - RN43)	» 407
■ Imposta a debito o a credito (RN45 e RN46)	» 411
■ Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni (RN47)	» 412
■ Altri dati (RN50)	» 415
■ Acconto 2019	» 416
❑ Quadro RV - Addizionale regionale e comunale all'IRPEF	pag. 418
■ Base imponibile delle addizionali	» 419
■ Determinazione delle addizionali	» 419
■ Modalità di compilazione del quadro RV	» 422
SEZIONE I - Addizionale regionale all'IRPEF	» 423
SEZIONE II - Addizionale comunale all'IRPEF	» 427
■ Sezione II-A: addizionale comunale a saldo per il 2018	» 427
■ Sezione II-B: addizionale comunale in acconto per il 2019	» 431
■ Esempio di compilazione	» 432
❑ Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni	pag. 434
❑ Quadro CR - Crediti d'imposta	pag. 438
SEZIONE II - Riacquisto della prima casa e canoni di locazione non percepiti	» 439
SEZIONE III - Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	» 444
SEZIONE IV - Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo	» 445
SEZIONE V - Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione	» 448
SEZIONE VI - Credito d'imposta per mediazioni	» 450
SEZIONE VII - Credito d'imposta erogazioni cultura e scuola	» 451
SEZIONE VIII - Credito d'imposta per negoziazione e arbitrato	» 457
SEZIONE IX - Credito d'imposta per videosorveglianza	» 458
SEZIONE X - Credito d'imposta APE	» 459
SEZIONE XI - Altri crediti d'imposta	» 460
❑ Quadro DI - Dichiarazione integrativa	pag. 462
■ Il quadro DI	» 463
❑ Quadro RX - Compensazioni e rimborsi	pag. 465
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	» 466
SEZIONE II - Precedenti crediti che non trovano collocazione in REDDITI 2019	» 472

Fascicolo Secondo - CONTRIBUENTI NON OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

❑ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate	pag. 476
■ Imputazione redditi e perdite nelle società di persone	» 477
■ Ripartizione reddito nell'impresa familiare	» 478

■ Ripartizione reddito e perdita nell'azienda coniugale	»	478
■ Ripartizione redditi e perdite nel GEIE	»	478
■ Redditi soggetti a tassazione separata	»	478
■ Crediti d'imposta e ritenute imputati ai soci	»	479
■ Rimborso della quota in caso di recesso del socio	»	479
■ Dati necessari alla compilazione del quadro RH	»	480
SEZIONE I - Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE	»	481
SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza	»	483
SEZIONE III - Determinazione del reddito - Dati comuni alle sezioni I e II	»	484
SEZIONE IV - Riepilogo	»	487
❑ Quadro RL - Altri redditi	pag.	489
SEZIONE I-A - Redditi di capitale	»	491
■ Modalità di compilazione del rigo RL1	»	492
■ Nozioni generali	»	496
■ Modalità di compilazione	»	498
SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust	»	499
SEZIONE II-A - Redditi diversi	»	499
■ Redditi diversi (righe da RL5 a RL13 e rigo RL17)	»	499
■ Cessione di fabbricati nel quinquennio	»	501
■ Cessione di terreni	»	502
■ Beni acquisiti per donazione	»	502
■ Locazioni brevi	»	505
■ Immobili situati all'estero	»	506
■ Vincite estere derivanti dalla partecipazione a giochi on-line	»	508
■ Modalità di compilazione	»	508
■ Redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere (righe da RL14 a RL16)	»	509
■ Totali reddito netto e ritenute d'acconto (righe RL18, RL19 e RL20)	»	511
SEZIONE II-B - Attività sportive dilettantistiche	»	512
■ Regime di tassazione	»	513
■ Compilazione della Sezione II-B	»	515
SEZIONE III - Altri redditi di lavoro autonomo	»	516
■ Deduzione forfetaria delle spese	»	517
■ Opere dell'ingegno e royalties	»	517
SEZIONE IV - Altri redditi - Decadenza start up - recupero deduzioni	»	520
❑ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva, rivalutazione dei terreni	pag.	521
SEZIONE I - Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f), art. 17, TUIR	»	523
SEZIONE II - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lettere da g) a n), art. 17, TUIR	»	524
SEZIONE III - Imposte e oneri rimborsati	»	531
SEZIONE IV - Redditi percepiti in qualità di erede o legatario	»	533
SEZIONE V - Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva	»	534
SEZIONE VI - Riepilogo delle sezioni da I a V	»	536
SEZIONE VII - Proventi derivanti da depositi a garanzia	»	538
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate	»	539
SEZIONE IX - Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto	»	541
SEZIONE X - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni	»	541
SEZIONE XI - Redditi e ritenute derivanti da pignoramento presso terzi	»	542
SEZIONE XII - Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto	»	544
SEZIONE XIII - Art. 15, comma 11, Decreto Legge n. 185/2008	»	551

SEZIONE XIV - Art. 33, Decreto Legge n. 78/2010	»	551
SEZIONE XV - Attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto.....	»	552
SEZIONE XVI - Redditi derivanti da beni sequestrati.....	»	553
❑ Quadro RT - Plusvalenze da cessione di partecipazioni	pag.	554
SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%.....	»	555
SEZIONE II - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%	»	560
SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	»	563
SEZIONE IV - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società o enti residenti o localizzati in paradisi fiscali/quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero	»	567
SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	»	569
SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito.....	»	569
SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate.....	»	570
❑ Quadro RR - Contributi previdenziali	pag.	572
SEZIONE I - Contributi previdenziali artigiani e commercianti	»	573
■ Base imponibile e aliquote contributive	»	574
■ Contributo in acconto per il periodo d'imposta 2019	»	578
■ Modalità di compilazione della Sezione I	»	579
SEZIONE II - Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti iscritti alla Gestione Separata dell'INPS	»	585
■ Struttura contributiva.....	»	586
■ Modalità di compilazione della Sezione II	»	589
SEZIONE III - Contributi previdenziali soggetti iscritti alla Cassa Italiana Geometri	»	593
■ Contributo soggettivo.....	»	594
■ Contributo integrativo	»	595
■ Modalità di compilazione della Sezione III.....	»	597
■ Modalità e termini di versamento.....	»	600
❑ Quadro RW - Investimenti e attività finanziarie all'estero, monitoraggio - IVIE/IVAFE	pag.	602
■ Soggetti interessati.....	»	603
■ Attività di natura finanziaria.....	»	608
■ Attività di natura patrimoniale	»	609
■ Esoneri oggettivi	»	610
■ IVIE	»	610
■ IVAFE.....	»	616
■ La compilazione del quadro RW	»	619
❑ Quadro AC - Comunicazione dell'amministratore di condominio	pag.	626
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio	»	628
SEZIONE II - Dati catastali del condominio (interventi di recupero edilizio)	»	628
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	630
■ Modalità di presentazione del quadro AC.....	»	631
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	632

Fascicolo Terzo - CONTRIBUENTI OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

❑ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse.....	pag.	634
SEZIONE I - Allevamento di animali	»	635
SEZIONE II - Produzione di vegetali.....	»	640
SEZIONE III - Attività agricole connesse.....	»	640
SEZIONE IV - Determinazione del reddito	»	645

❑ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo	pag. 648
■ Nozioni generali	» 649
■ Compilazione del quadro RE	» 652
Codice attività e applicazione Indici sintetici di affidabilità (ISA)	» 652
Compensi: righe RE2 - RE6	» 654
Spese: righe RE7 - RE20	» 659
■ Acquisto di beni mobili strumentali	» 660
■ Acquisto di autovetture, motocicli e ciclomotori	» 661
■ Acquisto di telefoni cellulari e fissi e di servizi di comunicazione elettronica	» 661
■ Maxi ammortamenti e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile	» 662
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili strumentali	» 664
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi	» 664
■ Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori	» 665
■ Maxi ammortamenti e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile	» 666
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali	» 667
■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente	» 668
■ Canone di locazione (non finanziaria) di immobile esclusivamente strumentale	» 668
■ Canone di locazione (non finanziaria) dell'immobile promiscuo	» 668
■ Canoni di leasing dell'immobile strumentale	» 669
■ Canone di leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente	» 670
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali	» 670
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione per immobili utilizzati promiscuamente	» 671
■ Altre spese relative all'immobile	» 671
Determinazione reddito/perdita: righe RE21 - RE25	» 678
Ritenute d'acconto: rigo RE26	» 681
❑ Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria	pag. 682
■ Utile economico e reddito fiscale	» 684
■ Composizione del quadro	» 685
■ Compilazione del quadro RF	» 685
Codice attività e applicazione ISA	» 686
Determinazione del reddito	» 689
■ Principio di derivazione	» 689
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")	» 689
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	» 690
■ Variazioni in aumento	» 693
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	» 694
■ 2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi	» 695
■ 3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie	» 695
■ Aspetti contabili	» 696
■ Plusvalenze da autoconsumo o destinazione a finalità estranee all'impresa	» 697
■ Terreni	» 698
■ Fabbricati	» 699
■ Immobili non strumentali locati	» 699
■ Immobili ai dipendenti	» 702
■ Allevamento di animali	» 702
■ Attività agricole connesse	» 702
■ Maxi ammortamento canoni di leasing autoveicoli ex art. 164 TUIR	» 707
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili	» 710
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55	» 711
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55	» 714
■ Ammortamento autoveicoli	» 718
■ Ammortamento fabbricati strumentali	» 720

■ Ammortamento dell'avviamento	» 722
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte	» 722
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	» 724
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3)	» 725
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	» 727
■ Determinazione del tasso di cambio	» 730
■ Canoni di leasing	» 733
■ Beni non destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	» 740
■ Variazioni in diminuzione	» 741
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	» 743
■ Spese contabilizzate in precedenti esercizi, che sono state rinviate ai successivi periodi d'imposta (spese per studi, ricerche e pubblicità)	» 744
■ Integrale tassazione delle plusvalenze da partecipazioni in Paesi a fiscalità privilegiata	» 746
■ Modalità di compilazione	» 746
■ Colonna 1: Patent box	» 749
■ Colonna 2: Ruling	» 749
■ Colonna 3: Navi/pesca	» 749
■ Colonna 4: Navi da crociera	» 750
■ Colonna 5: Totale	» 750
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	» 754
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti	» 758
■ Determinazione del reddito dell'imprenditore	» 759
■ Modalità di compilazione	» 763
Altri dati	» 764
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	» 765
■ Compilazione del rigo RF130	» 766
□ Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata	pag. 768
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	» 769
■ Quadro RG: nozioni generali	» 773
■ Quadro RG: soggetti obbligati	» 773
■ Quadro RG: soggetti esonerati	» 774
■ Codice attività (colonna 1)	» 774
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2)	» 774
Determinazione del reddito	» 775
■ Autoconsumo, finalità estranee, rivalutazioni	» 782
■ Trasferimento d'azienda a titolo gratuito	» 783
■ Rateizzazione	» 783
■ Modalità di compilazione	» 783
■ Cessione dei contratti di leasing	» 785
■ Contributi in conto capitale	» 785
■ Componenti negativi	» 790
■ Prestazioni di lavoro autonomo	» 792
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati	» 792
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci	» 793
■ Rimborsi chilometrici	» 793
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti	» 793
■ Adempimenti	» 793
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR)	» 794
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR)	» 798
■ Maxi ammortamento per beni strumentali mobili in leasing	» 799
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3)	» 806
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7)	» 807

■ Spese di rappresentanza (cod. 8)	»	807
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9)	»	809
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10)	»	809
■ Erogazioni liberali (cod. 12)	»	810
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13)	»	811
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17)	»	812
■ Spese per studi e ricerche, pubblicità e propaganda e altre spese (cod. 99)	»	813
■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1)	»	815
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2)	»	815
■ Partecipazione in società di comodo (colonna 3)	»	816
■ Totale (ultima colonna)	»	816
■ Partecipazione in società di comodo (rigo RG26, colonna 3 compilata)	»	816
Altri dati	»	820
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	821
❑ Quadro RS - Dati comuni ai quadri RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM e prospetti vari.....	pag.	822
Plusvalenze e sopravvenienze attive	»	827
Imputazione del reddito dell'impresa familiare	»	828
Perdite pregresse non compensate nell'anno - Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio	»	830
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno	»	831
Perdite d'impresa non compensate nell'anno	»	831
Utili distribuiti da imprese estere e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero	»	836
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del TUIR	»	837
Ammortamento dei terreni	»	838
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	»	839
Prezzi di trasferimento	»	840
Consorzi di imprese	»	841
Estremi identificativi rapporti finanziari	»	841
Deduzione per capitale investito proprio	»	842
Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario - Casi particolari	»	848
Canone RAI	»	849
Prospetto dei crediti	»	850
Dati di bilancio	»	852
Minusvalenze e differenze negative	»	855
Variazione dei criteri di valutazione	»	855
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza	»	856
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	»	856
Tassazione agevolata dei redditi per l'utilizzo di taluni beni immateriali ("Patent box")	»	857
Opzione marchi di impresa - Grandfathering ("Patent box")	»	857
Rideterminazione dell'acconto	»	858
Zone franche urbane (ZFU)	»	859
■ Sezione I - Dati ZFU	»	861
■ Sezione II - quadro RN rideterminato	»	865
Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - obblighi informativi	»	865
Aiuti di Stato	»	868
❑ Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali all'IRPEF	pag.	875
SEZIONE I - Conferimenti di beni o aziende in favore dei CAF	»	876
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	877
SEZIONE IV - Imposte sostitutive sulle deduzioni extracontabili	»	879
SEZIONE XII - Tassa etica	»	881

SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici sintetici di affidabilità fiscale	»	883
SEZIONE XXIII - Imposte sostitutive sulla rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni	»	884
■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni	»	884
■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni	»	885
■ Sezione XXIII-C - Affrancamento	»	886
❑ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag.	887
■ Nozioni generali	»	889
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	»	892
SEZIONE I - Crediti d'imposta	»	894
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01	»	896
■ Esercenti sale cinematografiche - Cod. credito 02	»	896
■ Incentivi occupazionali - Cod. credito 03	»	897
■ Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05	»	897
■ Investimenti in agricoltura - Cod. credito 09	»	897
■ Investimenti (ex art. 8, Legge n. 388/2000) - Cod. credito VS	»	898
■ Investimenti (ex art. 10, D.L. n. 138/2002) - Cod. credito TS	»	898
■ Incentivi per la ricerca scientifica - Cod. credito 17	»	898
■ Veicoli elettrici, a metano o a GPL - Cod. credito 20	»	898
■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24	»	899
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28	»	899
■ Regimi fiscali agevolati - Cod. credito 30	»	899
■ Software per farmacie - Cod. credito 34	»	900
■ Recupero contributo SSN autotrasportatori - Cod. credito 38	»	900
■ Rottamazione autoveicoli per il trasporto promiscuo - Cod. credito 41	»	900
■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli - Cod. credito 42	»	900
■ Acquisto e rottamazione autocarri - Cod. credito 43	»	901
■ Acquisto veicoli ecologici - Cod. credito 44	»	901
■ Acquisto e rottamazione motocicli - Cod. credito 45	»	901
■ Promozione pubblicitaria imprese agricole - Cod. credito 48	»	901
■ Ricerca e sviluppo - Cod. credito 49	»	902
■ Agricoltura 2007 ex art. 1, comma 1075, L. n. 296/2006 - Cod. credito 50	»	902
■ Imprese di autotrasporto merci - Cod. credito 51	»	902
■ Misure sicurezza PMI - Cod. credito 53	»	902
■ Misure sicurezza rivenditori generi monopolio - Cod. credito 54	»	903
■ Incremento occupazionale - Cod. credito 55	»	903
■ Rottamazione autoveicoli 2008 - Cod. credito 57	»	904
■ Acquisto e rottamazione motocicli 2008 - Cod. credito 58	»	904
■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli 2008 - Cod. credito 59	»	904
■ Acquisto e rottamazione autocarri 2008 - Cod. credito 60	»	905
■ Investimenti in aree svantaggiate ex art. 1, c. 271, L. n. 296/2006 - Cod. credito 62	»	905
■ Tassa automobilistica autotrasportatori - Cod. credito 63	»	906
■ Sostituzione veicoli per trasporto promiscuo 2009 - Cod. credito 69	»	906
■ Sostituzione autoveicoli ed autocaravan 2009 - Cod. credito 70	»	906
■ Acquisto autovetture a gas metano, idrogeno, o con alimentazione elettrica 2009 - Cod. credito 71 ..	»	907
■ Acquisto autocarri alimentati a gas metano 2009 - Cod. credito 72	»	907
■ Sostituzione motocicli e ciclomotori 2009 - Cod. credito 73	»	907
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 - Cod. credito 74	»	907
■ Mezzi pesanti autotrasportatori - Cod. credito 75	»	908
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2010 - Cod. credito 77	»	908
■ Ricerca scientifica ex art. 1, D.L. n. 70/2011 - Cod. credito 81	»	908
■ Incentivi per sostituzione veicoli - Cod. credito 85	»	909
■ Nuove assunzioni di personale altamente qualificato - Cod. credito 86	»	909

■ Incentivi ricostruzione sisma maggio 2012 - Cod. credito 87	»	910
■ Promozione opere musicali - Cod. credito 93	»	910
■ Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96.....	»	910
■ Art bonus - Cod. credito A3	»	911
■ Restauro sale cinematografiche - Cod. credito A4.....	»	912
■ Digitalizzazione esercizi ricettivi - Cod. credito A5.....	»	912
■ Riqualficazione strutture turistico-alberghiere - Cod. credito A6	»	913
■ Commercio elettronico settore agricolo - Cod. credito A7.....	»	913
■ Sviluppo nuovi prodotti - Cod. credito A8.....	»	914
■ Investimenti in beni strumentali nuovi - Cod. credito A9.....	»	914
■ Beni capitali autotrasportatori - Cod. credito B2	»	915
■ Formazione autotrasportatori - Cod. credito B3	»	915
■ Ricerca e sviluppo L. n. 190/2014 - Cod. credito B9.....	»	915
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2	»	917
■ Sostituzione autocaravan - Cod. credito C3	»	917
■ Investimenti beni strumentali ex L. n. 208/2015 - Cod. credito C4.....	»	917
■ Acquisto di strumenti musicali nuovi - Cod. credito C5.....	»	918
■ Erogazioni liberali a istituti scolastici (cd. "School bonus") - Cod. credito C7	»	918
■ Interventi di bonifica dall'amianto - Cod. credito C8	»	919
■ Adeguamento tecnologico trasmissione dati IVA - Cod. credito D1.....	»	919
■ Produzione opere cinematografiche ex art. 15, l. 220/2016 - Cod. credito D2.....	»	920
■ Attrazione in Italia di investimenti cinematografici e audiovisivi ex L. 220/2016 - Cod. credito D3...	»	921
■ Imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo ex L. 220/2016 - Cod. credito D4...	»	922
■ Distribuzione cinematografica e audiovisiva ex L. 220/2016 - Cod. credito D5	»	922
■ Imprese di esercizio cinematografico ex L. 220/2016 - Cod. credito D6	»	923
■ Potenziamento offerta cinematografica - Cod. credito D7	»	924
■ Produzione opere TV e WEB - Cod. credito D8	»	925
■ Investimenti beni strumentali zone sisma Centro-Italia - Cod. credito E3.....	»	925
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	»	926
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9	»	927
■ Esercenti impianti di distribuzione carburante - Cod. credito F3.....	»	927
■ Formazione 4.0 - Cod. credito F7	»	928
SEZIONE II - Caro petrolio - Cod. credito 23	»	929
SEZIONE IV - Crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014" e "Formazione 4.0"	»	930
SEZIONE V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99	»	930
SEZIONE VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	»	931
■ Sezione VI-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	931
■ Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510.....	»	931
■ Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	932
❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati residenti in Paesi a regime fiscale privilegiato.....	pag.	935
■ Aspetti generali	»	937
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	»	940
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	»	941
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione	»	941
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	»	944
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	»	947
SEZIONE II-C - Perdite virtuali domestiche.....	»	948
SEZIONE III - Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti considerati di comodo	»	948
SEZIONE IV - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	»	949
SEZIONE V - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili.....	»	950
SEZIONE VI - Attestazioni.....	»	952

☐ Quadro CE - Crediti di imposta per redditi prodotti all'estero	pag. 953
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	» 956
SEZIONE II - Credito d'imposta di cui al comma 6 dell'art. 165 del TUIR	» 959
SEZIONE III - Riepilogo.....	» 967
☐ Quadro LM - Regime dei minimi e regime forfetario	pag. 968
SEZIONE I - Determinazione del reddito	» 969
SEZIONE II - Regime forfetario - Determinazione del reddito	» 974
SEZIONE III - Determinazione dell'imposta dovuta	» 980
SEZIONE IV - Perdite non compensate	» 984
☐ Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero	pag. 987
SEZIONE I - Dati relativi alle plusvalenze.....	» 991
SEZIONE II - Determinazione dell'imposta	» 992
SEZIONE III - Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta.....	» 993
☐ Quadro NR - Nuovi residenti	pag. 995
SEZIONE I - Dati generali	» 999
SEZIONE II - Verifica del presupposto dell'assenza della residenza fiscale in Italia nei 9 periodi di im- posta dei 10 precedenti l'inizio del periodo di validità dell'opzione	» 1001
SEZIONE III - Opzione/Revoca per il familiare	» 1006

APPENDICI

☐ Acconti d'imposta	pag. 1010
☐ Agevolazioni per il risparmio energetico	pag. 1023
☐ Bonus arredo	pag. 1048
☐ Cedolare secca sugli affitti	pag. 1055
☐ Compensazione tra crediti e debiti	pag. 1069
☐ Contabilità semplificata "per cassa"	pag. 1083
☐ CU e CUPE	pag. 1094
☐ Deducibilità dei costi degli autoveicoli	pag. 1105
☐ Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese	pag. 1115
☐ Il regime fiscale delle locazioni brevi	pag. 1130
☐ Iper ammortamento	pag. 1138
☐ ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale	pag. 1162
☐ Maxi ammortamenti/canoni leasing	pag. 1171
☐ Perdite e riporto	pag. 1189
☐ Perdite su crediti	pag. 1200
☐ Rapporti tra IMU e IRPEF per terreni e fabbricati	pag. 1211
☐ Recupero del patrimonio edilizio, sisma bonus e bonus verde	pag. 1224
☐ Regimi fiscali agevolati	pag. 1247
☐ Ritrasferimento delle ritenute residue dai soci alla società	pag. 1259
☐ Somme per premi di risultato	pag. 1262
☐ Tassazione degli utili percepiti	pag. 1270