

INDICE

<input type="checkbox"/>	Modello REDDITI SC 2019	pag.	13
	■ Soggetti obbligati alla presentazione	»	14
<input type="checkbox"/>	Modalità di presentazione	pag.	17
	■ Presentazione telematica diretta	»	18
	■ Presentazione telematica tramite soggetti abilitati.....	»	18
	■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi	»	22
<input type="checkbox"/>	Termini di presentazione	pag.	23
<input type="checkbox"/>	Termini e modalità di versamento	pag.	24
	■ Termini di versamento	»	24
	■ Modalità di versamento	»	28
	■ Principali codici tributo	»	30
	■ Compensazione tra imposte e contributi	»	30
	■ Rateizzazione delle imposte	»	31
<input type="checkbox"/>	Casi particolari di presentazione	pag.	33

COMPILAZIONE DEL MODELLO

<input type="checkbox"/>	Privacy e dati personali	pag.	42
<input type="checkbox"/>	Frontespizio	pag.	43
	■ Tipo di dichiarazione	»	43
	■ Dati relativi alla società o ente	»	47
	■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	51
	■ Altri dati	»	52
	■ Firma della dichiarazione	»	54
	■ Visto di conformità	»	57
	■ Certificazione tributaria.....	»	58
	■ Impegno alla presentazione telematica	»	59
<input type="checkbox"/>	Quadro RF - Determinazione del reddito di impresa	pag.	60
	■ Soggetti tenuti alla compilazione	»	62
	■ Risultato economico e reddito fiscale.....	»	63
	■ Riforme del diritto societario e fiscale.....	»	64
	■ Principi contabili internazionali	»	65
	■ Composizione del quadro.....	»	70
	■ Compilazione del quadro RF	»	70
	Dati generali	»	71
	■ Casella 1 - Adozione IAS.....	»	74
	■ Casella 2 - Rimanenze al LIFO.....	»	75
	■ Casella 3 - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale al costo.....	»	76
	■ Coordinamento con altri quadri per soggetti IAS	»	76
	Risultato del Conto economico	»	77
	■ Principio di derivazione	»	77
	■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")....	»	78

Variazioni in aumento.....	»	80
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	81
■ 2. Sopravvenienza attiva rateizzabile	»	82
■ 3. Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	83
■ 4. Cessione d'azienda.....	»	84
■ 5. Società di investimento immobiliare (SIIQ e SIINQ).....	»	84
■ 6. Plusvalenze società agricole in regime speciale.....	»	85
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	85
■ Valore fiscale rateizzabile.....	»	87
■ Contributi in conto capitale	»	88
■ Contributi diversi da quelli in conto capitale	»	90
■ Altre sopravvenienze attive	»	90
■ Immobili non strumentali non locati.....	»	92
■ Fabbricati non strumentali locati.....	»	93
■ Immobili strumentali	»	95
■ Immobili ai dipendenti	»	95
■ Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	»	98
■ Amministratore professionista.....	»	101
■ Regole di deducibilità per soggetti finanziari e assicurativi.....	»	103
■ Regole di deducibilità per le cooperative	»	103
■ Modalità di compilazione del rigo RF15.....	»	103
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	»	104
■ Col. 2 - Totale erogazioni	»	105
■ Maxi ammortamento canoni di leasing (autoveicoli) e righe RF18 e RF55.....	»	107
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	110
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55.....	»	111
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55	»	114
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali	»	120
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	121
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria	»	123
■ Ammortamento dell'avviamento	»	124
■ Marchi.....	»	125
■ Avviamento, marchi e altre immobilizzazioni immateriali (soggetti IAS)	»	125
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	126
■ Modalità di compilazione	»	126
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	127
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	129
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3).....	»	131
■ Costo complessivo dei beni	»	132
■ Casi particolari	»	133
■ Col. 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	133
■ Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, c. 3, TUIR).....	»	134
■ Col. 3 - Altri accantonamenti.....	»	135
■ Determinazione del tasso di cambio.....	»	138
■ Canoni di leasing	»	143
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	»	151
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa	»	152
Variazioni in diminuzione	»	152
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	»	158
■ Tassazione delle plusvalenze da partecipazioni in paesi a fiscalità privilegiata	»	160
■ Modalità di compilazione.....	»	161
■ Plusvalenze da Srl trasparenti	»	161
■ Modalità di compilazione	»	162
■ Soggetti IAS	»	164

■ Utili da Srl trasparenti.....	»	164
■ Colonna 1: Patent box.....	»	165
■ Colonna 2: Ruling.....	»	166
■ Colonne 3 e 4: Imprese sociali.....	»	166
■ Colonna 5: Navi/pesca.....	»	166
■ Colonna 6: Navi da crociera.....	»	167
■ Colonna 7: Finanza etica e sostenibile.....	»	167
■ Colonna 8: Totale e altre agevolazioni.....	»	167
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi.....	»	176
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti.....	»	180
■ Spese per studi, ricerche e pubblicità.....	»	180
Determinazione del reddito.....	»	181
■ Partecipazione in società di persone o GEIE (col. 1).....	»	182
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (col. 2).....	»	183
■ Reddito minimo soc. comodo (col. 3).....	»	184
■ Col. 1 - Società semplici e GEIE residenti in Italia.....	»	184
■ Col. 2 - Società trasparenti art. 115, TUIR.....	»	184
■ Colonna 3 - Sommatoria.....	»	185
Reddito del Trust misto.....	»	186
Importi ricevuti.....	»	187
Reddito delle società sportive dilettantistiche.....	»	187
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ.....	»	189
■ Opzione.....	»	190
■ Regime agevolato.....	»	190
■ Ripartizione dei costi e ricavi fra le diverse attività.....	»	190
■ Modalità di compilazione della sezione in esame.....	»	191
Prospetto interessi passivi non deducibili.....	»	193
■ Compilazione del prospetto.....	»	194
Enti creditizi (art. 113 del TUIR).....	»	197
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti.....	»	198
■ Compilazione del rigo RF130.....	»	199
□ Esempi di compilazione del quadro RF.....	pag.	205
Esempio n. 1 - Tassazione dei dividendi.....	»	205
Esempio n. 2 - Tassazione plusvalenze/minusvalenze da partecipazione.....	»	205
■ Partecipazione in Beta S.P.A.....	»	206
■ Partecipazione in Gamma S.R.L.....	»	206
Esempio n. 3 - Spese di rappresentanza.....	»	206
Esempio n. 4 - Deduzione interessi passivi.....	»	207
Esempio n. 5 - Determinazione dell'IRES e compilazione del quadro RF.....	»	208
■ Contributi in conto capitale.....	»	208
■ Spese di rappresentanza.....	»	209
■ Svalutazione crediti.....	»	209
■ Compensi amministratori e sindaci.....	»	210
■ Costi relativi agli autoveicoli.....	»	210
■ Acquisto di bene strumentale con maxi ammortamento.....	»	211
■ Spese di manutenzione.....	»	211
■ Partecipazione in società di persone.....	»	212
■ Canone d'affitto.....	»	212
■ Plusvalenza da cessione cespiti.....	»	213
■ IMU 2018 e deduzioni relative all'IRAP.....	»	213
■ Interessi passivi.....	»	214
■ Spese di pubblicità 2015.....	»	215
■ Determinazione delle imposte.....	»	216

<input type="checkbox"/>	Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime	pag. 219
■	Tonnage tax: nozioni generali	» 220
■	Struttura del quadro RJ	» 221
	Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante	» 222
	Sezione I - Determinazione del reddito imponibile	» 222
	Sezione II - Determinazione del pro rata di deducibilità	» 226
	Sezione III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	» 227
<input type="checkbox"/>	Quadro RN - Determinazione dell'IRES	pag. 229
■	Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti	» 230
■	Righi da RN1 a RN11	» 230
■	Crediti d'imposta	» 241
■	Righi da RN15 a RN25	» 243
<input type="checkbox"/>	Quadro PN - Imputazione reddito del Trust	pag. 247
	Sezione I - Reddito o perdita da imputare	» 249
	Sezione II - Importi da attribuire ai beneficiari	» 251
	Sezione III - Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione	» 253
	Sezione IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari	» 253
	Sezione V - Redditi prodotti all'estero e/o utili/plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	» 254
	Sezione VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR	» 255
	Sezione VII - Reddito (o perdita) imputato ai beneficiari	» 255
	Sezione VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate	» 256
<input type="checkbox"/>	Quadro TN - Imputazione reddito o perdita per trasparenza	pag. 257
	Sezione I - Reddito o perdita da imputare	» 259
	Sezione II - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione	» 262
	Sezione III - Importi da attribuire ai soci	» 263
	Sezione IV - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci	» 267
	Sezione V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	» 267
	Sezione VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR	» 268
	Sezione VII - Reddito (o perdita) imputato ai soci	» 269
	Sezione VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate	» 270
■	Prospetto da rilasciare ai soci	» 270
■	Esempi di imputazione ai soci del reddito di società trasparenti	» 271
<input type="checkbox"/>	Quadro GN - Reddito complessivo ai fini del consolidato	pag. 283
■	Compilazione del quadro GN	» 285
	Sezione I - Determinazione del reddito complessivo	» 286
	Sezione II - Utilizzo eccedenza IRES precedente dichiarazione	» 289
	Sezione III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al consolidato	» 290
	Sezione IV - Dati	» 291
	Sezione V - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato	» 294
	Sezione VI - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	» 294
	Sezione VII - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR	» 295
	Sezione VIII - Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento	» 296
<input type="checkbox"/>	Quadro GC - Reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie	pag. 297
	Sezione IX - Operazioni straordinarie	» 299

❑ Quadro RI - Imposta sostitutiva per i fondi pensione e per i contratti di assicurazione	pag. 300
■ Soggetti interessati.....	» 301
Sezione I - Fondi pensione.....	» 302
■ Modalità di compilazione.....	» 303
Sezione II - Contratti di assicurazione (art. 13, c. 1, lett. b), D.Lgs. n. 252/2005 e art. 13, c. 2-bis, D.Lgs. n. 47/2000)	» 306
❑ Quadro RM - Redditi derivanti da partecipazioni in imprese estere e da stabili organizzazioni black list - Rivalutazione terreni.....	pag. 307
Sezione I - Redditi assoggettati a tassazione separata	» 307
Sezione III - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	» 310
❑ Quadro RQ - Altre imposte.....	pag. 312
Sezione I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF	» 317
Sezione II - Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ	» 318
Sezione III - Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ	» 321
Sezioni IV-A E IV-B - Imposte sostitutive deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS	» 323
■ Imposte sostitutive per deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS	» 323
■ Riallineamento da prima applicazione dei principi contabili IAS/IFRS.....	» 325
■ Sezione IV-B - Imposta sostitutiva sulle divergenze da applicazione di IAS/IFRS	» 327
Sezione VI- Riconoscimento dei maggiori valori dei beni.....	» 327
■ Sezione VI-A - Imposta sostitutiva ex Legge finanziaria 2008.....	» 327
■ Sezione VI-B - Imposta sostitutiva ex D.L. n. 185/2008	» 331
Sezione VIII - Imposta sostitutiva sulle rimanenze da recuperare	» 334
Sezione IX - Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sulle rimanenze finali.....	» 335
Sezione X - Riallineamento IAS/IFRS (D.L. n. 185/2008 e D.M. 30/7/2009).....	» 335
Sezione XI - Addizionali IRES	» 339
■ Sezione XI-A addizionale settore creditizio e finanziario (Legge n. 208/2015).....	» 339
■ Sezione XI-B Imposta addizionale per il settore idrocarburi (Legge n. 7/2009).....	» 340
Sezione XII - Tassa etica	» 341
Sezione XIII - Fondi rischi su crediti trasferiti al "Fondo rischi bancari generali"	» 343
Sezione XIV - Riserve matematiche dei rami vita	» 344
Sezione XVII - Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni.....	» 345
Sezione XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo	» 347
Sezione XIX - Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni	» 351
Sezione XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	» 354
Sezione XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA	» 355
Sezione XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni	» 355
■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni.....	» 356
■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e partecipazioni	» 357
■ Sezione XXIII-C - Affrancamento.....	» 358
❑ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag. 359
■ Nozioni generali.....	» 361
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	» 364
Sezione I - Crediti d'imposta.....	» 367
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01.....	» 369
■ Esercenti sale cinematografiche - Cod. credito 02.....	» 369
■ Incentivi occupazionali - Cod. credito 03.....	» 370
■ Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05.....	» 370
■ Giovani calciatori - Cod. credito 06	» 371
■ Investimenti in agricoltura - Cod. credito 09.....	» 371

■ Investimenti (ex art. 8, Legge n. 388/2000) - Cod. credito VS.....	»	371
■ Investimenti (ex art. 10, D.L. n. 138/2002) - Cod. credito TS.....	»	371
■ Incentivi per la ricerca scientifica - Cod. credito 17.....	»	371
■ Veicoli elettrici, a metano o a GPL - Cod. credito 20.....	»	372
■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24.....	»	372
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	»	372
■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	»	373
■ Recupero contributo SSN autotrasportatori - Cod. credito 38.....	»	373
■ Rottamazione autoveicoli per il trasporto promiscuo - Cod. credito 41.....	»	373
■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli - Cod. credito 42.....	»	374
■ Acquisto e rottamazione autocarri - Cod. credito 43.....	»	374
■ Acquisto veicoli ecologici - Cod. credito 44.....	»	374
■ Acquisto e rottamazione motocicli - Cod. credito 45.....	»	374
■ Promozione pubblicitaria imprese agricole - Cod. credito 48.....	»	375
■ Ricerca e sviluppo - Cod. credito 49.....	»	375
■ Agricoltura 2007 ex art. 1, comma 1075, L. n. 296/2006 - Cod. credito 50.....	»	375
■ Imprese di autotrasporto merci - Cod. credito 51.....	»	376
■ Misure sicurezza PMI - Cod. credito 53.....	»	376
■ Misure sicurezza rivenditori generi monopolio - Cod. credito 54.....	»	376
■ Incremento occupazionale - Cod. credito 55.....	»	377
■ Rottamazione autoveicoli 2008 - Cod. credito 57.....	»	377
■ Acquisto e rottamazione motocicli 2008 - Cod. credito 58.....	»	377
■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli 2008 - Cod. credito 59.....	»	378
■ Acquisto e rottamazione autocarri 2008 - Cod. credito 60.....	»	378
■ Nuovi investimenti in aree svantaggiate - Cod. credito 62.....	»	379
■ Tassa automobilistica autotrasportatori - Cod. credito 63.....	»	380
■ Sostituzione veicoli per trasporto promiscuo 2009 - Cod. credito 69.....	»	380
■ Sostituzione autoveicoli ed autocaravan 2009 - Cod. credito 70.....	»	380
■ Acquisto autovetture a gas metano, idrogeno, o con alimentazione elettrica 2009 - Cod. credito 71..	»	381
■ Acquisto autocarri alimentati a gas metano 2009 - Cod. credito 72.....	»	381
■ Sostituzione motocicli e ciclomotori 2009 - Cod. credito 73.....	»	381
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 - Cod. credito 74.....	»	381
■ Mezzi pesanti autotrasportatori - Cod. credito 75.....	»	382
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2010 - Cod. credito 77.....	»	382
■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78.....	»	382
■ Trasformazione attività per imposte anticipate - Cod. credito 80.....	»	383
■ Ricerca scientifica ex art. 1, D.L. n. 70/2011 - Cod. credito 81.....	»	384
■ Incentivi per sostituzione veicoli - Cod. credito 85.....	»	384
■ Nuove assunzioni di personale altamente qualificato - Cod. credito 86.....	»	385
■ Incentivi Ricostruzione/sisma maggio 2012 - Cod. credito 87.....	»	385
■ Finanziamenti ricostruzione, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 88.....	»	385
■ Finanziamento pagamento tributi, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 89.....	»	386
■ Nuove infrastrutture - Cod. credito 90.....	»	386
■ Promozione del sistema musicale italiano - Cod. credito 93.....	»	387
■ Misure fiscali per nuove infrastrutture art. 18, L. 183/2011 - Cod. credito 94.....	»	387
■ Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96.....	»	388
■ Finanziamento pagamento tributi/alluvione Sardegna 2013/banche - Cod. credito "A1".....	»	388
■ Art bonus - Cod. credito A3.....	»	389
■ Restauro sale cinematografiche - Cod. credito A4.....	»	390
■ Digitalizzazione esercizi ricettivi - Cod. credito A5.....	»	390
■ Riqualficazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6.....	»	390
■ Commercio elettronico settore agricolo - Cod. credito A7.....	»	391
■ Sviluppo nuovi prodotti - Cod. credito A8.....	»	392
■ Investimenti in beni strumentali nuovi - Cod. credito A9.....	»	392

■ Reti a banda ultralarga - Cod. credito B1	»	392
■ Beni capitali autotrasportatori - Cod. credito B2	»	393
■ Formazione autotrasportatori - Cod. credito B3	»	393
■ Ricerca e sviluppo L. n. 190/2014 - Cod. credito B9.....	»	393
■ Casse e fondi di previdenza - Codice credito C1	»	395
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2	»	395
■ Sostituzione autocaravan - Cod. credito C3.....	»	396
■ Investimenti beni strumentali ex L. n. 208/2015 - Cod. credito C4	»	396
■ Strumenti musicali - Cod. credito C5.....	»	397
■ Erogazioni liberali a istituti scolastici (cd. "School bonus") - Cod. credito C7	»	397
■ Interventi di bonifica dall'amianto - Cod. credito C8	»	398
■ Finanziamento agevolato sisma centro Italia/banche - Cod. credito C9.....	»	398
■ Adeguamento tecnologico trasmissione dati IVA - Cod. credito D1.....	»	399
■ Produzione cinematografica e audiovisiva ex L. 220/2016 - Cod. credito D2.....	»	399
■ Attrazione in Italia di investimenti cinematografici e audiovisivi ex L. 220/2016 - Cod. credito D3... »	»	400
■ Imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D4... »	»	401
■ Distribuzione cinematografica e audiovisiva ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D5.....	»	402
■ Imprese di esercizio cinematografico ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D6.....	»	403
■ Potenziamento offerta cinematografica - Cod. credito D7	»	404
■ Produzione opere TV e WEB - Cod. credito D8	»	404
■ Finanziamento agevolato eventi calamitosi/banche - Cod. credito E2	»	405
■ Investimenti beni strumentali zone sisma Centro-Italia - Cod. credito E3.....	»	406
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	»	406
■ Investimenti beni strumentali/ZES - Cod. credito E5.....	»	407
■ Imprese culturali e ricreative - Cod. credito E6.....	»	408
■ PMI quotate - Cod. credito E7	»	408
■ Riduzione impatto ambientale degli imballaggi - Cod. credito E8	»	409
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9	»	409
■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1	»	410
■ Sport bonus - Cod. credito F2.....	»	410
■ Esercenti impianti distribuzione carburante - Cod. credito F3.....	»	411
■ Finanza sociale/banche - Cod. credito F5.....	»	411
■ Social bonus - Cod. credito F6.....	»	412
■ Formazione 4.0 - Cod. credito F7	»	412
■ Adeguamento tecnologico invio corrispettivi - Cod. credito F9.....	»	413
■ Esercenti edicole (tax credit edicole) - Cod. credito G1	»	414
■ Ecobonus veicoli elettrici e ibridi - Cod. credito G2	»	414
■ Ecobonus motocicli elettrici e ibridi - Cod. credito G3.....	»	415
■ Finanziamento pagamento tributi/sisma centro Italia/banche - Cod. credito G4.....	»	415
Sezione II - Caro petrolio - Cod. credito 23.....	»	416
Sezione III - Finanziamenti agevolati sisma Abruzzo/banche (cod. credito 76)	»	417
Sezione IV - Crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014" e "Formazione 4.0"	»	418
Sezione V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99.....	»	418
Sezione VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo	»	420
■ Sezione VI-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	420
■ Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510	»	421
■ Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	421
□ Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie	pag.	426
Sezione I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali.....	»	428
Sezione II - Operazioni straordinarie	»	433
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	»	433
■ Società scissa, incorporata o fusa	»	436
■ Altre società beneficiarie.....	»	441

❑ Quadro RK - Cessione delle eccedenze IRES nell'ambito del gruppo	pag. 442
Sezione I - Credito ceduto.....	» 444
Sezione II - Acconto ceduto	» 444
Sezione III - Crediti ricevuti.....	» 445
Sezione IV - Acconto ricevuto dal consolidato	» 445
Sezione V - Acconti ricevuti da soggetti partecipanti.....	» 446
Sezione VI - Utilizzo delle eccedenze	» 446
❑ Quadro RO - Elenco nominativo degli amministratori	pag. 448
❑ Quadro RS - Prospetti vari	pag. 450
Dati di bilancio IAS/IFRS e intermediari IFRS	» 451
Perdite di impresa non compensate.....	» 453
Crediti.....	» 459
■ Sezione I - Enti creditizi e finanziari (L. n. 549/95).....	» 460
■ Sezione II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	» 460
Agevolazioni territoriali e settoriali.....	» 465
Azioni assegnate ai dipendenti	» 467
Garanzie prestate da soggetti non residenti.....	» 467
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	» 467
Ammortamento dei terreni	» 469
Rideterminazione dell'acconto.....	» 471
Spese di riqualificazione energetica.....	» 472
Valori fiscali delle società agricole	» 475
Perdite attribuite da s.n.c. e s.a.s. (art. 101, comma 6, TUIR).....	» 476
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione)	» 479
Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	» 479
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	» 480
Prezzi di trasferimento	» 481
Ricavi	» 482
Consorzi di imprese	» 482
Estremi identificativi dei rapporti finanziari	» 483
Canone RAI	» 485
Deduzione per capitale investito proprio ACE.....	» 486
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	» 494
Plusvalenze e sopravvenienze attive	» 504
Prospetto del capitale e delle riserve	» 505
Minusvalenze e differenze negative.....	» 512
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche.....	» 513
Erogazioni liberali in favore di partiti politici.....	» 517
Investimenti in start up innovative.....	» 518
Zone franche urbane (ZFU).....	» 525
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus)	» 531
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	» 534
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus)	» 535
Perdite d'impresa non compensate da quadro RH.....	» 535
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese"	» 537
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	» 539
Opzione marchi di impresa - Grandfathering ("patent box").....	» 540

Variazione dei criteri di valutazione	»	540
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali	»	540
Aiuti di Stato.....	»	541
☐ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta	pag.	548
☐ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati e delle stabili organizzazioni residenti o localizzati in Paesi a regime fiscale privilegiato.....	pag.	551
■ Aspetti generali.....	»	553
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	»	556
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	»	557
Sezione I - Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione.....	»	557
Sezione II-A - Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione.....	»	560
■ Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione	»	561
Sezione II-B - Perdite non compensate.....	»	563
Sezione II-C - Perdite virtuali domestiche	»	564
Sezione III - Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti considerati di comodo.....	»	564
Sezione IV - Imputazione del reddito e delle imposte pagate dalle CFC.....	»	565
Sezione V - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	»	566
Sezione VI - Attestazioni	»	566
☐ Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere	pag.	567
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	»	569
■ Credito d'imposta indiretto.....	»	570
■ Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta.....	»	571
■ Struttura del quadro CE.....	»	572
Sezione I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto.....	»	572
■ Sezione I-A - Dati relativi al credito d'imposta.....	»	572
■ Sezione I-B - Determinazione del credito d'imposta	»	575
Sezione II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR	»	576
■ Sezione II-A - Dati relativi alla determinazione del credito	»	577
■ Sezione II-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione	»	580
■ Sezione II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.....	»	581
Sezione III - Riepilogo	»	585
☐ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag.	586
■ Struttura e compilazione del quadro RX.....	»	588
Sezione I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	»	588
Sezione II - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....	»	595
☐ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condominio	pag.	598
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio	»	598
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	599
Sezione I - Dati identificativi del condominio	»	600
Sezione II - Dati catastali del condominio.....	»	600
Sezione III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi	»	602
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	604
☐ Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero	pag.	605
■ Determinazione della plusvalenza.....	»	606
■ Opzione per la sospensione o rateazione della plusvalenza	»	606

■ Monitoraggio fiscale	»	609
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	609
Determinazione delle imposte.....	»	609
Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta	»	611
Operazioni straordinarie.....	»	611
<input type="checkbox"/> Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali	pag.	613
■ Sezione I - Opzione per la c.d. "tonnage tax"	»	614
■ Sezione II - Opzione per il consolidato	»	615
■ Sezione III - Opzione per la trasparenza fiscale.....	»	618
■ Sezione IV - Opzione per il c.d. "patent box"	»	619
<input type="checkbox"/> Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	621
■ Il quadro DI.....	»	621
<input type="checkbox"/> Quadri aggiuntivi per soggetti non residenti	pag.	624
■ Quadro RA - Redditi dei terreni.....	»	624
■ Quadro RB - Redditi dei fabbricati	»	625
■ Quadro RL - Altri redditi.....	»	625
■ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria	»	626
■ Quadro RH - Redditi di partecipazione	»	627

APPENDICE

<input type="checkbox"/> Acconti d'imposta	pag.	630
<input type="checkbox"/> ACE - Aiuto alla Crescita Economica	pag.	643
<input type="checkbox"/> Agevolazioni per il risparmio energetico	pag.	661
<input type="checkbox"/> Compensazione tra crediti e debiti	pag.	686
<input type="checkbox"/> Consolidato fiscale nazionale	pag.	700
<input type="checkbox"/> Coordinamento delle norme fiscali con le regole di bilancio	pag.	711
<input type="checkbox"/> Deducibilità dei costi degli autoveicoli	pag.	725
<input type="checkbox"/> Deducibilità degli interessi passivi	pag.	735
<input type="checkbox"/> Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese	pag.	743
<input type="checkbox"/> Forme societarie in agricoltura	pag.	758
<input type="checkbox"/> Iper ammortamento	pag.	765
<input type="checkbox"/> ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale	pag.	789
<input type="checkbox"/> Maxi ammortamenti/canoni leasing	pag.	798
<input type="checkbox"/> Perdite e riporto	pag.	816
<input type="checkbox"/> Perdite su crediti	pag.	827
<input type="checkbox"/> Regime tributario delle società cooperative	pag.	838
<input type="checkbox"/> Società non operative	pag.	854
<input type="checkbox"/> Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi	pag.	873
<input type="checkbox"/> Trasparenza fiscale	pag.	899