

INDICE

❑ Modello REDDITI PF 2020	pag.	17
■ Fascicolo 1 - Modello base.....	»	17
■ Fascicolo 2.....	»	18
■ Fascicolo 3.....	»	18
❑ Modalità di presentazione	pag.	19
❑ Termini di presentazione	pag.	27
❑ Termini e modalità di versamento	pag.	29
■ Termini di versamento delle imposte	»	29
■ Modalità di versamento	»	30
■ Compensazione tra imposte e contributi	»	34
■ Rateazione delle imposte e contributi.....	»	34

Fascicolo Primo - MODELLO BASE

❑ Privacy e dati personali	pag.	38
❑ Frontespizio	pag.	40
■ Tipo di dichiarazione	»	41
■ Dati del contribuente.....	»	43
■ Residenza anagrafica.....	»	46
■ Telefono e posta elettronica.....	»	47
■ Domicilio fiscale per l'attribuzione delle addizionali regionale e comunale.....	»	47
■ Residenti all'estero	»	53
■ Dichiarazione presentata per un altro contribuente	»	56
■ Canone RAI imprese	»	58
■ Impegno alla presentazione telematica	»	58
■ Visto di conformità e certificazione tributaria	»	60
■ Firma della dichiarazione.....	»	61
❑ Destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF	pag.	64
■ Otto per mille IRPEF	»	64
■ Cinque per mille IRPEF	»	66
■ Due per mille in favore dei partiti politici	»	67
■ Contribuenti esonerati dalla presentazione.....	»	68
❑ Familiari a carico	pag.	69
■ Limite reddituale del "Soggetto fiscalmente a carico"	»	69
■ Attribuzione della detrazione	»	71
■ L'ordine da seguire per l'attribuzione della detrazione	»	71
■ Detrazione per coniuge a carico	»	72
■ Detrazione per figli a carico	»	73
■ Ulteriore detrazione per genitori con almeno quattro figli a carico.....	»	80
■ Detrazione per altri familiari a carico	»	82
■ Modalità di compilazione.....	»	83
■ Esempi di compilazione.....	»	86

❑ Quadro RA - Reddito dei terreni	pag. 89
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro RA	» 89
■ Soggetti non obbligati a dichiarare i terreni	» 90
■ Dati utili alla determinazione del reddito dei terreni	» 91
■ Determinazione del reddito imponibile	» 95
■ Compilazione del modello	» 97
■ Schema riassuntivo	» 107
■ Esempi di compilazione	» 107
❑ Quadro RB - Reddito dei fabbricati	pag. 111
■ Soggetti tenuti alla compilazione	» 112
■ Fabbricati che non producono reddito	» 114
■ Rendita catastale	» 117
■ Rivalutazione della rendita catastale	» 118
■ Abitazione principale e pertinenze (codici utilizzo 1 e 5)	» 118
■ Abitazione principale parzialmente locata (codici utilizzo 11 e 12)	» 121
■ Unità immobiliare a disposizione (codice utilizzo 2)	» 123
■ Fabbricati locati (tassazione ordinaria)	» 126
■ Fabbricati locati (cedolare secca)	» 132
■ Locazioni brevi	» 134
■ Immobile con utilizzi diversi (codice utilizzo 9)	» 137
■ Unità immobiliare in comodato d'uso o in comproprietà (codice utilizzo 10)	» 137
■ Unità immobiliare situata nella regione Abruzzo	» 138
■ Immobili di interesse storico artistico	» 138
■ Fabbricati di nuova costruzione	» 140
■ Modalità di compilazione del quadro	» 140
SEZIONE II - Dati relativi ai contratti di locazione	» 148
■ Esempi di compilazione	» 149
❑ Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati	pag. 163
SEZIONE I - Lavoro dipendente e assimilati	» 164
■ Redditi di lavoro dipendente	» 165
■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	» 171
■ Pensioni e redditi esenti	» 175
■ Detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione	» 175
■ Sezione I: modalità di compilazione	» 177
■ La compilazione del rigo RC4	» 184
SEZIONE II - Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	» 189
■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	» 189
■ Detrazioni per redditi della Sezione II	» 190
■ Sezione II: modalità di compilazione	» 191
SEZIONE III - Ritenute IRPEF e addizionali regionale e comunale all'IRPEF	» 192
■ Sezione III: modalità di compilazione	» 193
SEZIONE IV - Ritenute per lavori socialmente utili	» 194
SEZIONE V - Bonus IRPEF	» 195
Sezione VI - Detrazione per comparto sicurezza e difesa	» 200
■ Rigo RC15 - Detrazione per comparto sicurezza e difesa	» 201
❑ Quadro RP - Premessa generale	pag. 202
■ Oneri sostenuti nell'interesse di soggetti diversi	» 205
■ Oneri sostenuti da società	» 207
■ Rimborsi erogati dal datore di lavoro	» 207

☐ Sezione I - Oneri per i quali spetta la detrazione del 19%, 26%, 30% o 35%	pag. 209
☐ Righi da RP1 a RP6: spese sanitarie	pag. 211
■ Righi RP1, RP2 ed RP3: Spese sanitarie	» 211
■ Rigo RP4: Veicoli per persone con disabilità.....	» 228
■ Spese sanitarie: particolarità	» 233
■ Righi RP5 e RP6.....	» 238
☐ Rigo RP7 e righi da RP8 a RP13, codici da 8 a 11: interessi passivi su mutui	pag. 240
■ Mutui ipotecari per acquisto dell'abitazione principale (rigo RP7).....	» 241
■ Mutui ipotecari per acquisto di altri immobili (righi RP8-RP13, codice 8)	» 255
■ Mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio (righi RP8-RP13, codice 9)	» 255
■ Mutui per costruzione abitazione principale (righi RP8-RP13, codice 10)	» 257
■ Prestiti o mutui agrari (righi RP8-RP13, codice 11).....	» 260
■ Compresenza di più tipologie di mutui	» 261
☐ Righi da RP8 a RP13: spese di istruzione (codici 12 e 13)	pag. 264
☐ Righi da RP8 a RP13: spese funebri (codice 14)	pag. 276
☐ Righi da RP8 a RP13: spese per addetti all'assistenza personale (codice 15)	pag. 279
☐ Righi da RP8 a RP13: spese per attività sportive per ragazzi (codice 16)	pag. 282
☐ Righi da RP8 a RP13: spese intermediazione immobiliare (codice 17)	pag. 285
☐ Righi da RP8 a RP13: spese per canoni di locazione studenti universitari fuori sede (codice 18)	pag. 288
☐ Righi da RP8 a RP13: premi di assicurazione (codici 36, 38 e 39)	pag. 294
☐ Righi da RP8 a RP13: spese per abbonamenti al trasporto pubblico (codice 40)	pag. 300
☐ Righi da RP8 a RP13: erogazioni liberali alle ONLUS (codice 61)	pag. 304
☐ Righi da RP8 a RP13: erogazioni liberali ai partiti politici (codice 62)	pag. 307
☐ Righi da RP8 a RP13: altri oneri detraibili	pag. 309
■ Spese per le quali spetta la detrazione del 19%	» 309
■ Spese per le quali spetta la detrazione del 30 o del 35%	» 317
☐ Rigo RP14: spese per canoni di leasing	pag. 319
☐ Rigo RP15: totale spese su cui determinare la detrazione	pag. 324
☐ Sezione II - Oneri deducibili dal reddito complessivo	pag. 326
☐ Righi da RP21 a RP26: assegni di mantenimento, contributi, erogazioni liberali, spese mediche portatori di handicap, altri oneri deducibili	pag. 327
☐ Righi da RP27 a RP39: previdenza complementare, abitazioni da locare e altri oneri deducibili	pag. 339
■ Righi da RP27 a RP30: previdenza complementare.....	» 339
■ Rigo RP32: Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione	» 344
■ Rigo RP33: Restituzione somme al soggetto erogatore	» 347
■ Rigo RP34: Quota deducibile di investimento in start up	» 348
■ Rigo RP36: Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV e APS.....	» 349
■ Rigo RP39: Totale oneri e spese deducibili.....	» 351
☐ Sezione III A e III B - Righi da RP41 a RP53: interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde	pag. 352
SEZIONE III A - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde	» 353
SEZIONE III B - Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione	» 359

■ Righi RP51 e RP52 - Dati catastali identificativi degli immobili.....	»	359
■ Rigo RP53 - Altri dati.....	»	360
■ Esempi di compilazione.....	»	362
❑ Sezione III C - Righi da RP56 a RP60: altre spese per le quali spetta la detrazione del 50%	pag.	367
■ RP56: Pace contributiva o colonnine per la ricarica.....	»	367
■ RP57: Spese arredo immobili ristrutturati	»	370
■ RP58: Spese arredo immobili giovani coppie	»	374
■ Rigo RP59: IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B	»	375
■ RP60: totale rate.....	»	377
❑ Sezione IV - Righi RP61 - RP66: interventi di risparmio energetico	pag.	378
❑ Sezione V - Righi RP71 - RP73: detrazioni per canoni di locazione	pag.	385
■ Righi RP71-RP72: inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale.....	»	385
■ Rigo RP73: detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani	»	393
❑ Sezione VI - Righi RP80, RP82 e RP83: start up innovative, mantenimento cani guida ed altre detrazioni	pag.	395
❑ Sezione VII - Rigo RP90: Ulteriori dati (Redditi prodotti in euro Campione d'Italia).....	pag.	399
■ Disciplina fiscale	»	399
■ Compilazione del rigo RP90.....	»	400
❑ Quadro RN - Determinazione dell'IRPEF	pag.	402
■ Quadro RN: considerazioni generali	»	403
■ Reddito complessivo - oneri deducibili - imposta lorda (RN1 - RN5).....	»	404
■ Detrazioni d'imposta (RN6 - RN22)	»	410
■ Altre detrazioni e crediti d'imposta (RN23 - RN25)	»	418
■ Determinazione dell'imposta (RN26 - RN35)	»	421
■ Eccedenze d'imposta dalla precedente dichiarazione (RN36 - RN37).....	»	428
■ Acconti - restituzione bonus - quota detrazioni incapienti rimborsate da sostituto - IRPEF da Mod. 730 - bonus IRPEF (RN38 - RN43)	»	430
■ Imposta a debito o a credito (RN45 e RN46)	»	434
■ Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni (RN47)	»	435
■ Altri dati (RN50).....	»	438
■ Acconto 2020	»	438
❑ Quadro RV - Addizionale regionale e comunale all'IRPEF	pag.	440
■ Base imponibile delle addizionali	»	441
■ Determinazione delle addizionali	»	441
■ Modalità di compilazione del quadro RV	»	444
SEZIONE I - Addizionale regionale all'IRPEF	»	445
SEZIONE II - Addizionale comunale all'IRPEF	»	449
■ Sezione II-A: addizionale comunale a saldo per il 2019	»	449
■ Sezione II-B: addizionale comunale in acconto per il 2020	»	453
■ Esempio di compilazione.....	»	454
❑ Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni	pag.	456
❑ Quadro CR - Crediti d'imposta	pag.	460
SEZIONE II - Riacquisto della prima casa e canoni di locazione non percepiti	»	460
SEZIONE III - Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	»	467
SEZIONE IV - Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo	»	468
SEZIONE V - Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione.....	»	471
SEZIONE VII - Credito d'imposta erogazioni cultura e scuola	»	473

SEZIONE VIII - Credito d'imposta per negoziazione e arbitrato	»	479
SEZIONE IX - Credito d'imposta per videosorveglianza	»	480
SEZIONE XI - Credito d'imposta euroritenuta	»	481
SEZIONE XII - Altri crediti d'imposta	»	482
❑ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	486
■ Il quadro DI	»	487
❑ Quadro RX - Compensazioni e rimborsi	pag.	489
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	»	490
SEZIONE II - Precedenti crediti che non trovano collocazione in REDDITI 2020	»	496

Fascicolo Secondo - CONTRIBUENTI NON OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

❑ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate	pag.	500
■ Imputazione redditi e perdite nelle società di persone	»	501
■ Ripartizione reddito nell'impresa familiare	»	502
■ Ripartizione reddito e perdita nell'azienda coniugale	»	502
■ Ripartizione redditi e perdite nel GEIE	»	502
■ Redditi soggetti a tassazione separata	»	502
■ Crediti d'imposta e ritenute imputati ai soci	»	503
■ Rimborso della quota in caso di recesso del socio	»	503
■ Dati necessari alla compilazione del quadro RH	»	503
SEZIONE I - Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE	»	505
SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza	»	508
SEZIONE III - Determinazione del reddito - Dati comuni alle sezioni I e II	»	509
SEZIONE IV - Riepilogo	»	512
❑ Quadro RL - Altri redditi	pag.	514
SEZIONE I-A - Redditi di capitale	»	516
■ Modalità di compilazione del rigo RL1	»	517
■ Nozioni generali	»	522
■ Modalità di compilazione	»	523
SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust	»	524
SEZIONE II-A - Redditi diversi	»	525
■ Redditi diversi (righe da RL5 a RL13 e rigo RL17)	»	525
■ Cessione di fabbricati nel quinquennio	»	527
■ Cessione di terreni	»	528
■ Beni acquisiti per donazione	»	528
■ Locazioni brevi	»	531
■ Immobili situati all'estero	»	533
■ Vincite estere derivanti dalla partecipazione a giochi on-line	»	534
■ Modalità di compilazione	»	534
■ Redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere (righe da RL14 a RL16)	»	535
■ Colonna 1: altri dati	»	537
■ Colonna 2	»	538
■ Colonna 3	»	538
■ Totali reddito netto e ritenute d'acconto (righe RL18, RL19 e RL20)	»	539
SEZIONE II-B - Attività sportive dilettantistiche	»	540
■ Regime di tassazione	»	541
■ Compilazione della Sezione II-B	»	543

SEZIONE III - Altri redditi di lavoro autonomo.....	»	545
■ Deduzione forfetaria delle spese	»	545
■ Opere dell'ingegno e royalties	»	546
SEZIONE IV - Altri redditi - Decadenza start up - recupero deduzioni	»	549
❑ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva, rivalutazione dei terreni	pag.	550
SEZIONE I - Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f), art. 17, TUIR	»	553
SEZIONE II - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lettere da g) a n), art. 17, TUIR.....	»	554
SEZIONE III - Imposte e oneri rimborsati.....	»	561
SEZIONE IV - Redditi percepiti in qualità di erede o legatario.....	»	563
SEZIONE V - Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva.....	»	564
SEZIONE VI - Riepilogo delle sezioni da I a V	»	566
SEZIONE VII - Proventi derivanti da depositi a garanzia	»	568
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	»	568
SEZIONE IX - Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto.....	»	570
SEZIONE X - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	»	571
SEZIONE XI - Redditi e ritenute derivanti da pignoramento presso terzi.....	»	572
SEZIONE XII - Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto.....	»	574
SEZIONE XIII - Art. 15, comma 11, Decreto Legge n. 185/2008.....	»	580
SEZIONE XIV - Art. 33, Decreto Legge n. 78/2010	»	581
SEZIONE XV - Attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto.....	»	581
SEZIONE XVI - Redditi derivanti da beni sequestrati.....	»	582
SEZIONE XVII - Imposta sostitutiva sulle lezioni private	»	583
SEZIONE XVIII - Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24-ter del TUIR	»	586
❑ Quadro RT - Plusvalenze da cessione di partecipazioni	pag.	592
SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%.....	»	593
SEZIONE II - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%	»	598
SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	»	602
SEZIONE IV - 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	»	605
SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	»	608
SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito.....	»	609
SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate.....	»	609
❑ Quadro RR - Contributi previdenziali	pag.	611
SEZIONE I - Contributi previdenziali artigiani e commercianti	»	612
■ Base imponibile e aliquote contributive	»	613
■ Contributo in acconto per il periodo d'imposta 2020	»	617
■ Modalità di compilazione della Sezione I	»	618
SEZIONE II - Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti iscritti alla gestione separata dell'INPS	»	624
■ Struttura contributiva.....	»	625
■ Modalità di compilazione della Sezione II.....	»	628
❑ Quadro RW - Investimenti e attività finanziarie all'estero, monitoraggio - IVIE/IVAFE	pag.	633
■ Soggetti interessati.....	»	634
■ Attività di natura finanziaria.....	»	639
■ Attività di natura patrimoniale	»	640
■ Esoneri oggettivi	»	641

■ IVIE	»	641
■ IVAFE	»	648
■ La compilazione del quadro RW	»	651
❑ Quadro AC - Comunicazione dell'amministratore di condominio	pag.	658
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio	»	660
SEZIONE II - Dati catastali del condominio	»	660
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi	»	662
■ Modalità di presentazione del quadro AC	»	663
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC	»	664

Fascicolo Terzo - CONTRIBUENTI OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

❑ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse	pag.	666
SEZIONE I - Allevamento di animali	»	667
SEZIONE II - Produzione di vegetali	»	672
SEZIONE III - Attività agricole connesse	»	673
SEZIONE IV - Determinazione del reddito	»	678
❑ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo	pag.	682
■ Nozioni generali	»	683
■ Compilazione del quadro RE	»	687
Codice attività e applicazione Indici sintetici di affidabilità (ISA)	»	687
Compensi: righe RE2 - RE6	»	689
Spese: righe RE7 - RE20	»	694
■ Acquisto di beni mobili strumentali	»	694
■ Acquisto di autovetture, motocicli e ciclomotori	»	695
■ Acquisto di telefoni cellulari e fissi e di servizi di comunicazione elettronica	»	696
■ Maxi ammortamenti e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile	»	697
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili strumentali	»	699
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi	»	699
■ Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori	»	700
■ Maxi ammortamenti e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile	»	701
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali	»	702
■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente	»	703
■ Canone di locazione (non finanziaria) di immobile esclusivamente strumentale	»	703
■ Canone di locazione (non finanziaria) dell'immobile promiscuo	»	703
■ Canoni di leasing dell'Immobile strumentale	»	703
■ Canone di leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente	»	704
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali	»	705
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione per immobili utilizzati promiscuamente	»	706
■ Altre spese relative all'immobile	»	706
Determinazione reddito/perdita: righe RE21 - RE25	»	713
Ritenute d'acconto: rigo RE26	»	716
❑ Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria	pag.	717
■ Utile economico e reddito fiscale	»	719
■ Composizione del quadro	»	720
■ Compilazione del quadro RF	»	720
Codice attività e applicazione ISA	»	721
Determinazione del reddito	»	724

■ Principio di derivazione.....	»	724
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")....	»	724
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	»	725
■ Variazioni in aumento.....	»	727
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	728
■ 2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi	»	729
■ 3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	730
■ Aspetti contabili.....	»	731
■ Plusvalenze da autoconsumo o destinazione a finalità estranee all'impresa.....	»	732
■ Terreni.....	»	733
■ Fabbricati.....	»	734
■ Immobili non strumentali locati.....	»	734
■ Immobili ai dipendenti	»	737
■ Allevamento di animali	»	737
■ Attività agricole connesse.....	»	738
■ Maxi ammortamento canoni di leasing autoveicoli ex art. 164 TUIR.....	»	744
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	747
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righi RF21 e RF55.....	»	749
■ Iper ammortamento e compilazione dei righi RF21 e RF55	»	753
■ Ammortamento autoveicoli.....	»	758
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	760
■ Ammortamento dell'avviamento	»	762
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte.....	»	762
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	764
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	765
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	767
■ Col. 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	768
■ Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, c. 1, TUIR).....	»	769
■ Col. 3 - Altri accantonamenti.....	»	771
■ Determinazione del tasso di cambio.....	»	771
■ Canoni di leasing	»	775
■ Beni non destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	»	783
■ Variazioni in diminuzione.....	»	784
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	»	786
■ Spese contabilizzate in precedenti esercizi, che sono state rinviate ai successivi periodi d'imposta (spese per studi, ricerche e pubblicità).....	»	787
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	»	790
■ Colonne 4 e 5: Navi registro internazionale	»	792
■ Colonna 6: Pesca e navi da crociera.....	»	792
■ Colonna 7: Totale.....	»	792
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	»	798
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti	»	802
■ Determinazione del reddito dell'imprenditore	»	802
■ Modalità di compilazione	»	807
Altri dati.....	»	809
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	810
■ Compilazione del rigo RF130	»	810
■ Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata.....	pag.	812
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	»	813
■ Quadro RG: nozioni generali	»	817
■ Quadro RG: soggetti obbligati	»	817
■ Quadro RG: soggetti esonerati.....	»	818

Codice attività e applicazione ISA.....	»	819
■ Codice attività (colonna 1)	»	819
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2)	»	819
Determinazione del reddito	»	819
■ Autoconsumo, finalità estranee, rivalutazioni	»	827
■ Trasferimento d'azienda a titolo gratuito	»	827
■ Rateizzazione.....	»	827
■ Modalità di compilazione	»	828
■ Cessione dei contratti di leasing	»	830
■ Contributi in conto capitale	»	830
■ Componenti negativi.....	»	835
■ Prestazioni di lavoro autonomo.....	»	836
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati	»	837
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci	»	837
■ Rimborsi chilometrici.....	»	838
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti.....	»	838
■ Adempimenti.....	»	838
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR)	»	839
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR)	»	843
■ Maxi ammortamento per beni strumentali mobili in leasing.....	»	844
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	»	852
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7).....	»	853
■ Spese di rappresentanza (cod. 8)	»	853
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9)	»	855
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10).....	»	855
■ Erogazioni liberali (cod. 12).....	»	856
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13)	»	857
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 E 17).....	»	859
■ Spese per studi e ricerche, pubblicità e propaganda e altre spese (cod. 99).....	»	859
■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1).....	»	862
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2)	»	862
■ Partecipazione in società di comodo (colonna 3)	»	862
■ Totale (ultima colonna).....	»	863
■ Partecipazione in società di comodo (rigo RG26, colonna 3 compilata)	»	863
Altri dati	»	867
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	869
❑ Quadro RS - Dati comuni ai quadri RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM e prospetti vari.....	pag.	870
Plusvalenze e sopravvenienze attive	»	875
Imputazione del reddito dell'impresa familiare	»	876
Perdite pregresse non compensate nell'anno - Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio.....	»	878
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno	»	879
Perdite d'impresa non compensate nell'anno	»	880
Utili distribuiti da imprese estere e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	»	884
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del TUIR	»	886
Ammortamento dei terreni	»	886
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	»	887
Prezzi di trasferimento	»	888
Consorzi di imprese	»	889
Estremi identificativi rapporti finanziari.....	»	889
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	»	890

Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario - Casi particolari.....	»	896
Canone RAI	»	897
Prospetto dei crediti	»	899
Dati di bilancio	»	900
Minusvalenze e differenze negative	»	903
Variazione dei criteri di valutazione	»	904
Comunicazione (art. 4, D.M. 4 agosto 2016)	»	904
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	905
Patent box (D.M. 28 novembre 2017)	»	905
Patent box (art. 4, D.L. n. 34/2019)	»	906
Grandfathering (Patent box)	»	907
Rideterminazione dell'acconto.....	»	907
Zone franche urbane (ZFU).....	»	908
■ Sezione I - Dati ZFU.....	»	910
■ Sezione ii - quadro RN rideterminato.....	»	913
Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - obblighi informativi.....	»	914
Aiuti di Stato.....	»	916
Acconti soggetti ISA	»	923
□ Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali all'IRPEF	pag.	924
SEZIONE I - Conferimenti di beni o aziende in favore dei CAF	»	925
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	926
SEZIONE IV - Imposte sostitutive sulle deduzioni extracontabili	»	928
SEZIONE XII - Tassa etica	»	930
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici sintetici di affidabilità fiscale	»	932
SEZIONE XXII - Esclusione di beni immobili strumentali dal patrimonio dell'impresa.....	»	933
SEZIONE XXIII - Imposte sostitutive sulla rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni	»	934
■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni.....	»	934
■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni.....	»	935
■ Sezione XXIII-C - Affrancamento	»	937
□ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag.	938
■ Nozioni generali.....	»	940
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU.....	»	942
SEZIONE I - Crediti d'imposta	»	945
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01.....	»	946
■ Esercenti sale cinematografiche - Cod. credito 02.....	»	947
■ Incentivi occupazionali - Cod. credito 03.....	»	947
■ Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05.....	»	948
■ Investimenti in agricoltura - Cod. credito 09.....	»	948
■ Investimenti (ex art. 8, Legge n. 388/2000) - Cod. credito VS.....	»	948
■ Investimenti (ex art. 10, D.L. n. 138/2002) - Cod. credito TS	»	948
■ Incentivi per la ricerca scientifica - Cod. credito 17	»	949
■ Veicoli elettrici, a metano o a GPL - Cod. credito 20.....	»	949
■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24.....	»	949
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	»	950
■ Regimi fiscali agevolati - Cod. credito 30	»	950
■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	»	950
■ Rottamazione autoveicoli per trasporto promiscuo - Cod. credito 41	»	950
■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli - Cod. credito 42.....	»	950
■ Acquisto e rottamazione autocarri - Cod. credito 43.....	»	951
■ Acquisto veicoli ecologici - Cod. credito 44	»	951

■ Acquisto e rottamazione motocicli - Cod. credito 45	» 951
■ Promozione pubblicitaria imprese agricole - Cod. credito 48.....	» 951
■ Ricerca e sviluppo - Cod. credito 49.....	» 952
■ Agricoltura 2007 ex art. 1, comma 1075, L. n. 296/2006 - Cod. credito 50.....	» 952
■ Imprese di autotrasporto merci - Cod. credito 51	» 952
■ Misure sicurezza PMI - Cod. credito 53	» 952
■ Misure sicurezza rivenditori generi monopolio - Cod. credito 54	» 953
■ Incremento occupazionale - Cod. credito 55.....	» 953
■ Rottamazione autoveicoli 2008 - Cod. credito 57	» 953
■ Acquisto e rottamazione motocicli 2008 - Cod. credito 58	» 954
■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli 2008 - Cod. credito 59.....	» 954
■ Acquisto e rottamazione autocarri 2008 - Cod. credito 60.....	» 954
■ Investimenti in aree svantaggiate ex art. 1, c. 271, L. n. 296/2006 - Cod. credito 62.....	» 955
■ Tassa automobilistica autotrasportatori - Cod. credito 63	» 955
■ Sostituzione veicoli per trasporto promiscuo 2009 - Cod. credito 69.....	» 955
■ Sostituzione autoveicoli ed autocaravan 2009 - Cod. credito 70	» 955
■ Acquisto autovetture a gas metano, idrogeno, o con alimentazione elettrica 2009 - Cod. credito 71..	» 956
■ Acquisto autocarri alimentati a gas metano 2009 - Cod. credito 72.....	» 956
■ Sostituzione motocicli e ciclomotori 2009 - Cod. credito 73	» 956
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 - Cod. credito 74.....	» 957
■ Mezzi pesanti autotrasportatori - Cod. credito 75	» 957
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2010 - Cod. credito 77.....	» 957
■ Ricerca scientifica ex art. 1, D.L. n. 70/2011 - Cod. credito 81	» 957
■ Incentivi per sostituzione veicoli - Cod. credito 85.....	» 958
■ Nuove assunzioni di personale altamente qualificato - Cod. credito 86	» 958
■ Incentivi ricostruzione sisma maggio 2012 - Cod. credito 87.....	» 958
■ Promozione opere musicali - Cod. credito 93	» 959
■ Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96.....	» 959
■ Art bonus - Cod. credito A3	» 960
■ Restauro sale cinematografiche - Cod. credito A4.....	» 961
■ Digitalizzazione esercizi ricettivi - Cod. credito A5.....	» 961
■ Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6.....	» 961
■ Commercio elettronico settore agricolo - Cod. credito A7.....	» 962
■ Sviluppo nuovi prodotti - Cod. credito A8.....	» 962
■ Investimenti in beni strumentali nuovi - Cod. credito A9.....	» 963
■ Beni capitali autotrasportatori - Cod. credito B2	» 963
■ Formazione autotrasportatori - Cod. credito B3	» 963
■ Ricerca e sviluppo L. n. 190/2014 - Cod. credito B9.....	» 964
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2	» 965
■ Sostituzione autocaravan - Cod. credito C3	» 965
■ Investimenti beni strumentali ex L. n. 208/2015 - Cod. credito C4.....	» 966
■ Acquisto di strumenti musicali nuovi - Cod. credito C5.....	» 966
■ Erogazioni liberali a istituti scolastici (cd. "School bonus") - Cod. credito C7	» 967
■ Interventi di bonifica dall'amianto - Cod. credito C8	» 967
■ Adeguamento tecnologico trasmissione dati IVA - Cod. credito D1.....	» 968
■ Produzione opere cinematografiche ex art. 15, l. 220/2016 - Cod. credito D2.....	» 968
■ Attrazione in Italia di investimenti stranieri ex art. 19, L. 220/2016 - Cod. credito D3	» 968
■ Tax credit per investitori esterni ex art. 20, L. 220/2016 - Cod. credito D4.....	» 969
■ Tax credit distribuzione ex art. 16, L. 220/2016 - Cod. credito D5	» 969
■ Tax credit Imprese di esercizio cinematografico ex L. 220/2016 - Cod. credito D6.....	» 970
■ Tax credit Potenziamento offerta cinematografica - Cod. credito D7	» 970
■ Tax credit produzione opere TV e WEB - Cod. credito D8.....	» 970

■ Investimenti beni strumentali zone sisma Centro-Italia - Cod. credito E3.....	»	971
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	»	971
■ Investimenti beni strumentali in ZES - Cod. credito E5.....	»	972
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9.....	»	973
■ Sport Bonus - Cod. credito F2.....	»	973
■ Esercenti impianti di distribuzione carburante - Cod. credito F3.....	»	974
■ Formazione 4.0 - Cod. credito F7.....	»	974
■ Adeguamento tecnologico invio corrispettivi - Cod. credito F9.....	»	975
■ Esercenti edicole (tax credit edicole) - Cod. credito G1.....	»	975
■ Ecobonus veicoli elettrici e ibridi - Cod. credito G2.....	»	976
■ Ecobonus motocicli elettrici e ibridi - Cod. credito G3.....	»	976
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5.....	»	977
■ Bonus TV rivenditori - Cod. credito G6.....	»	977
■ Partecipazione di PMI a fiere - Codice credito H2.....	»	978
SEZIONE II - Caro petrolio - Cod. credito 23.....	»	978
SEZIONE IV - Crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014" e "Formazione 4.0".....	»	979
SEZIONE V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99.....	»	979
SEZIONE VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	»	980
■ Sezione VI-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	981
■ Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510.....	»	981
■ Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	981
❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti (CFC).....	pag.	985
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	»	987
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	»	989
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	»	990
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	»	990
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC.....	»	993
SEZIONE II-B - Perdite non compensate.....	»	996
SEZIONE II-C - Perdite virtuali domestiche.....	»	997
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti.....	»	997
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili.....	»	998
SEZIONE V - Attestazioni.....	»	999
❑ Quadro CE - Crediti di imposta per redditi prodotti all'estero.....	pag.	1000
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto.....	»	1003
SEZIONE II - Credito d'imposta di cui al comma 6 dell'art. 165 del TUIR.....	»	1006
SEZIONE III - Riepilogo.....	»	1014
❑ Quadro LM - Regime dei minimi e regime forfetario.....	pag.	1016
SEZIONE I - Determinazione del reddito.....	»	1017
SEZIONE II - Regime forfetario - Determinazione del reddito.....	»	1022
SEZIONE III - Determinazione dell'imposta dovuta.....	»	1030
SEZIONE IV - Perdite non compensate.....	»	1034
❑ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso.....	pag.	1037
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	1038
■ Monitoraggio fiscale.....	»	1040
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso.....	»	1040
■ Modalità di compilazione del quadro TR.....	»	1041
Dati relativi ai redditi determinati ai sensi dell'art. 166 del TUIR.....	»	1041
Determinazione dell'imposta.....	»	1042
Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta.....	»	1043
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso.....	»	1044

☐ Quadro NR - Nuovi residenti	pag. 1045
SEZIONE I - Dati generali	» 1049
SEZIONE II - Verifica del presupposto dell'assenza della residenza fiscale in Italia nei 9 periodi di imposta dei 10 precedenti l'inizio del periodo di validità dell'opzione.....	» 1051
SEZIONE III - Opzione/Revoca per il familiare	» 1056

APPENDICI

☐ Acconti d'imposta	pag. 1060
☐ Agevolazioni per il risparmio energetico	pag. 1075
☐ Bonus arredo	pag. 1089
☐ Cedolare secca sugli affitti	pag. 1096
☐ Compensazione tra crediti e debiti	pag. 1114
☐ Contabilità semplificata "per cassa"	pag. 1129
☐ CU e CUPE	pag. 1140
☐ Deducibilità dei costi degli autoveicoli	pag. 1152
☐ Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese	pag. 1164
☐ Il regime fiscale delle locazioni brevi	pag. 1179
☐ Iper ammortamento	pag. 1189
☐ ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale	pag. 1216
☐ Maxi ammortamenti/canoni leasing	pag. 1226
☐ Perdite e riporto	pag. 1246
☐ Perdite su crediti	pag. 1257
☐ Rapporti tra IMU e IRPEF per terreni e fabbricati	pag. 1268
☐ Recupero del patrimonio edilizio, sisma bonus e bonus verde	pag. 1281
☐ Redditi dei lavoratori impatriati	pag. 1300
☐ Regimi fiscali agevolati	pag. 1308
☐ Ripristino dell'ACE e abrogazione della mini-IRES	pag. 1323
☐ Ritrasferimento delle ritenute residue dai soci alla società	pag. 1342
☐ Somme per premi di risultato	pag. 1345
☐ Tassazione degli utili percepiti	pag. 1353