

INDICE

<input type="checkbox"/>	Modello REDDITI SC 2020	pag.	15
	■ Soggetti obbligati alla presentazione.....	»	16
<input type="checkbox"/>	Modalità di presentazione	pag.	19
	■ Presentazione telematica diretta.....	»	20
	■ Presentazione telematica tramite soggetti abilitati.....	»	20
	■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi.....	»	24
<input type="checkbox"/>	Termini di presentazione	pag.	25
<input type="checkbox"/>	Termini e modalità di versamento	pag.	26
	■ Termini di versamento.....	»	26
	■ Modalità di versamento.....	»	30
	■ Principali codici tributo.....	»	33
	■ Compensazione tra imposte e contributi.....	»	33
	■ Rateizzazione delle imposte.....	»	34
<input type="checkbox"/>	Casi particolari di presentazione	pag.	36

COMPILAZIONE DEL MODELLO

<input type="checkbox"/>	Privacy e dati personali	pag.	44
<input type="checkbox"/>	Frontespizio	pag.	45
	■ Tipo di dichiarazione.....	»	45
	■ Dati relativi alla società o ente.....	»	49
	■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	52
	■ Altri dati.....	»	53
	■ Firma della dichiarazione.....	»	56
	■ Visto di conformità.....	»	59
	■ Certificazione tributaria.....	»	60
	■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	61
<input type="checkbox"/>	Quadro RF - Determinazione del reddito di impresa	pag.	62
	■ Soggetti tenuti alla compilazione.....	»	64
	■ Risultato economico e reddito fiscale.....	»	65
	■ Riforme del diritto societario e fiscale.....	»	66
	■ Principi contabili internazionali.....	»	67
	■ Composizione del quadro.....	»	72
	■ Compilazione del quadro RF.....	»	72
	Dati generali.....	»	72
	■ Casella 1 - Adozione IAS.....	»	75
	■ Casella 2 - Rimanenze al LIFO.....	»	77
	■ Casella 3 - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale al costo.....	»	78

■ Coordinamento con altri quadri per soggetti IAS.....	»	78
Risultato del Conto economico	»	79
■ Principio di derivazione	»	79
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")	»	80
Variazioni in aumento.....	»	82
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	83
■ 2. Sopravvenienza attiva rateizzabile	»	84
■ 3. Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	84
■ 4. Cessione d'azienda.....	»	85
■ 5. Società di investimento immobiliare (SIIQ e SIINQ).....	»	86
■ 6. Plusvalenze società agricole in regime speciale.....	»	86
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	87
■ Valore fiscale rateizzabile.....	»	89
■ Contributi in conto capitale	»	89
■ Contributi diversi da quelli in conto capitale	»	91
■ Altre sopravvenienze attive	»	91
■ Immobili non strumentali non locati.....	»	93
■ Fabbricati non strumentali locati.....	»	94
■ Immobili strumentali	»	96
■ Immobili ai dipendenti	»	97
■ Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	»	99
■ Amministratore professionista.....	»	102
■ Interessi passivi: aspetti generali.....	»	103
■ Modalità di compilazione del rigo RF15.....	»	104
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	»	105
■ Col. 2 - Totale erogazioni	»	106
■ Maxi ammortamento canoni di leasing (autoveicoli) ex art. 164 TUIR.....	»	109
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	112
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55.....	»	113
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55	»	117
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali.....	»	122
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	123
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria	»	125
■ Ammortamento dell'avviamento	»	126
■ Marchi.....	»	127
■ Avviamento, marchi e altre immobilizzazioni immateriali (soggetti IAS)	»	127
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	127
■ Modalità di compilazione	»	128
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	129
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	131
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3).....	»	132
■ Costo complessivo dei beni	»	133
■ Casi particolari	»	134
■ Col. 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	135
■ Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, c. 1, TUIR).....	»	136
■ Col. 3 - Altri accantonamenti.....	»	136
■ Determinazione del tasso di cambio.....	»	138

■ Canoni di leasing	» 144
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	» 152
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa	» 153
Variazioni in diminuzione	» 153
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	» 160
■ Participation exemption (pex).....	» 161
■ Plusvalenze realizzate fino al 31 dicembre 2007	» 163
■ Plusvalenze da Srl trasparenti	» 163
■ Modalità di compilazione	» 164
■ Soggetti IAS	» 166
■ Utili da Srl trasparenti.....	» 166
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	» 167
■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....	» 168
■ Colonne 6 e 7: Navi registro internazionale	» 168
■ Colonna 8: pesca e navi da crociera	» 169
■ Colonna 9: finanza etica e sostenibile	» 169
■ Colonna 10: Totale e altre agevolazioni.....	» 169
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	» 178
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti	» 182
■ Spese per studi, ricerche e pubblicità.....	» 182
Determinazione del reddito	» 183
■ Partecipazione in società di persone o GEIE (col. 1)	» 184
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (col. 2)	» 185
■ Reddito minimo soc. comodo (col. 3)	» 186
■ Col. 1 - Società semplici e GEIE residenti in Italia	» 187
■ Col. 2 - Società trasparenti art. 115, TUIR.....	» 187
■ Colonna 3 - Sommatoria	» 187
Reddito del trust misto	» 189
Importi ricevuti.....	» 189
Reddito delle società sportive dilettantistiche	» 190
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ.....	» 192
■ Opzione	» 192
■ Regime agevolato	» 192
■ Ripartizione dei costi e ricavi fra le diverse attività	» 193
■ Modalità di compilazione della sezione in esame	» 193
Prospetto interessi passivi non deducibili	» 195
■ Compilazione del prospetto	» 197
■ Modalità di compilazione.....	» 199
■ Interessi passivi riportabili.....	» 201
■ Interessi attivi riportabili.....	» 203
■ Compilazione del rigo RF122	» 205
Intermediari finanziari (art. 113 del TUIR)	» 206
■ Compilazione righe RF123 e RF124.....	» 206
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	» 207
■ Compilazione del rigo RF130	» 208
Strumenti finanziari convertibili.....	» 212
■ Compilazione del rigo RF140	» 213

□ Esempi di compilazione del quadro RF	pag. 214
Esempio n. 1 - Tassazione dei dividendi	» 214
Esempio n. 2 - Tassazione plusvalenze/minusvalenze da partecipazione	» 214
■ Partecipazione in Beta S.P.A.	» 215
■ Partecipazione in Gamma S.R.L.	» 215
Esempio n. 3 - Spese di rappresentanza	» 215
Esempio n. 4 - Deduzione interessi passivi.....	» 216
Esempio n. 5 - Svalutazione crediti	» 217
Esempio n. 6 - Determinazione dell'IRES e compilazione del quadro RF	» 218
■ Contributi in conto capitale	» 219
■ Spese di rappresentanza	» 219
■ Svalutazione crediti	» 220
■ Compensi amministratori e sindaci.....	» 220
■ Costi relativi agli autoveicoli.....	» 221
■ Acquisto di bene strumentale con maxi ammortamento	» 221
■ Spese di manutenzione	» 222
■ Partecipazione in società di persone.....	» 222
■ Canone d'affitto	» 223
■ Plusvalenza da cessione cespite.....	» 223
■ IMU 2019 e deduzioni relative all'IRAP	» 223
■ Interessi passivi	» 225
■ Spese di pubblicità 2015	» 226
■ Determinazione delle imposte.....	» 226
□ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime	pag. 230
■ Tonnage tax: nozioni generali	» 231
■ Struttura del quadro RJ	» 232
Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante.....	» 233
Sezione I - Determinazione del reddito imponibile	» 233
Sezione II - Determinazione del pro rata di deducibilità.....	» 237
Sezione III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	» 238
□ Quadro RN - Determinazione dell'IRES	pag. 240
■ Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti.....	» 241
■ Righi da RN1 a RN11.....	» 241
■ Crediti d'imposta	» 252
■ Righi da RN15 a RN25.....	» 255
□ Quadro PN - Imputazione reddito del Trust	pag. 259
Sezione I - Reddito o perdita da imputare	» 261
Sezione II - Importi da attribuire ai beneficiari.....	» 263
Sezione III - Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione.....	» 265
Sezione IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari.....	» 265
Sezione V - Redditi prodotti all'estero e/o utili/plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	» 266
Sezione VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR	» 267
Sezione VII - Redditi (o perdite) imputati ai beneficiari	» 267
Sezione VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti.....	» 268

❑	Quadro TN - Imputazione reddito o perdita per trasparenza	pag. 269
	Sezione I - Reddito o perdita da imputare	» 271
	Sezione II - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione.....	» 274
	Sezione III - Importi da attribuire ai soci	» 275
	Sezione IV - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci	» 280
	Sezione V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	» 281
	Sezione VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR	» 282
	Sezione VII - Reddito (o perdita) imputato ai soci	» 282
	Sezione VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate	» 283
	■ Prospetto da rilasciare ai soci	» 283
	■ Esempi di imputazione ai soci del reddito di società trasparenti	» 285
❑	Quadro GN - Reddito complessivo ai fini del consolidato	pag. 297
	■ Compilazione del quadro GN	» 299
	Sezione I - Determinazione del reddito complessivo	» 300
	Sezione II - Utilizzo eccedenza IRES precedente dichiarazione.....	» 303
	Sezione III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al consolidato	» 304
	Sezione IV - Dati.....	» 305
	Sezione V - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato	» 309
	Sezione VI - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	» 310
	Sezione VII - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR.....	» 311
	Sezione VIII - Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento	» 311
❑	Quadro GC - Reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie	pag. 313
	Sezione IX - Operazioni straordinarie	» 315
❑	Quadro RI - Imposta sostitutiva per i fondi pensione e per i contratti di assicurazione	pag. 316
	■ Soggetti interessati.....	» 317
	Sezione I - Fondi pensione.....	» 318
	■ Modalità di compilazione.....	» 319
	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)	» 322
❑	Quadro RM - Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti (Art. 167 del TUIR) - Rivalutazione del valore dei terreni	pag. 323
	Sezione I - Redditi assoggettati a tassazione separata	» 323
	Sezione III - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	» 326
❑	Quadro RQ - Altre imposte	pag. 328
	Sezione I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF	» 333
	Sezione II - Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ	» 334
	Sezione III - Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ	» 337
	Sezioni IV-A e IV-B - Imposte sostitutive deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS.....	» 339
	■ Imposte sostitutive per deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS	» 339
	■ Riallineamento da prima applicazione dei principi contabili IAS/IFRS.....	» 341
	■ Sezione IV-B - Imposta sostitutiva sulle divergenze da applicazione di IAS/IFRS	» 343

Sezione VI- Riconoscimento dei maggiori valori dei beni.....	»	343
■ Sezione VI-A - Imposta sostitutiva ex Legge finanziaria 2008.....	»	344
■ Sezione VI-B - Imposta sostitutiva ex D.L. n. 185/2008	»	348
Sezione VIII - Imposta sostitutiva sulle rimanenze da recuperare.....	»	351
Sezione IX - Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sulle rimanenze finali.....	»	352
Sezione X - Riallineamento IAS/IFRS (D.L. n. 185/2008 e D.M. 30/7/2009).....	»	352
Sezione XI - Addizionali IRES	»	355
■ Sezione XI-A - addizionale per intermediari finanziari e società concessionarie.....	»	356
■ Sezione XI-B Imposta addizionale per il settore idrocarburi (Legge n. 7/2009).....	»	357
Sezione XII - Tassa etica	»	358
Sezione XIII - Fondi rischi su crediti trasferiti al "Fondo rischi bancari generali"	»	360
Sezione XIV - Riserve matematiche dei rami vita	»	360
Sezione XVII - Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni.....	»	362
Sezione XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo	»	364
Sezione XIX - Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni	»	367
Sezione XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	»	370
Sezione XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA	»	371
Sezione XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni	»	371
■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni.....	»	371
■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e partecipazioni	»	372
■ Sezione XXIII-C - Affrancamento.....	»	374
□ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag.	375
■ Nozioni generali.....	»	377
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU.....	»	379
Sezione I - Crediti d'imposta.....	»	382
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01.....	»	385
■ Esercenti sale cinematografiche - Cod. credito 02.....	»	385
■ Incentivi occupazionali - Cod. credito 03.....	»	385
■ Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05	»	386
■ Giovani calciatori - Cod. credito 06	»	386
■ Investimenti in agricoltura - Cod. credito 09.....	»	386
■ Investimenti (ex art. 8, Legge n. 388/2000) - Cod. credito VS.....	»	387
■ Investimenti (ex art. 10, D.L. n. 138/2002) - Cod. credito TS	»	387
■ Incentivi per la ricerca scientifica - Cod. credito 17	»	387
■ Veicoli elettrici, a metano o a GPL - Cod. credito 20.....	»	387
■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24.....	»	388
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	»	388
■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	»	388
■ Rottamazione autoveicoli per il trasporto promiscuo - Cod. credito 41.....	»	388
■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli - Cod. credito 42.....	»	389
■ Acquisto e rottamazione autocarri - Cod. credito 43.....	»	389
■ Acquisto veicoli ecologici - Cod. credito 44	»	389
■ Acquisto e rottamazione motocicli - Cod. credito 45	»	389
■ Promozione pubblicitaria imprese agricole - Cod. credito 48.....	»	390
■ Ricerca e sviluppo - Cod. credito 49.....	»	390
■ Agricoltura 2007 ex art. 1, comma 1075, L. n. 296/2006 - Cod. credito 50.....	»	390

■ Imprese di autotrasporto merci - Cod. credito 51	»	391
■ Misure sicurezza PMI - Cod. credito 53	»	391
■ Misure sicurezza rivenditori generi monopolio - Cod. credito 54	»	391
■ Incremento occupazionale - Cod. credito 55.....	»	392
■ Rottamazione autoveicoli 2008 - Cod. credito 57	»	392
■ Acquisto e rottamazione motocicli 2008 - Cod. credito 58	»	392
■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli 2008 - Cod. credito 59.....	»	393
■ Acquisto e rottamazione autocarri 2008 - Cod. credito 60.....	»	393
■ Nuovi investimenti in aree svantaggiate - Cod. credito 62.....	»	394
■ Tassa automobilistica autotrasportatori - Cod. credito 63	»	394
■ Sostituzione veicoli per trasporto promiscuo 2009 - Cod. credito 69.....	»	394
■ Sostituzione autoveicoli ed autocaravan 2009 - Cod. credito 70	»	395
■ Acquisto autovetture a gas metano, idrogeno, o con alimentazione elettrica 2009 - Cod. credito 71..	»	395
■ Acquisto autocarri alimentati a gas metano 2009 - Cod. credito 72.....	»	395
■ Sostituzione motocicli e ciclomotori 2009 - Cod. credito 73	»	396
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 - Cod. credito 74.....	»	396
■ Mezzi pesanti autotrasportatori - Cod. credito 75	»	396
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2010 - Cod. credito 77.....	»	396
■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78.....	»	397
■ Trasformazione attività per imposte anticipate - Cod. credito 80	»	397
■ Ricerca scientifica ex art. 1, D.L. n. 70/2011 - Cod. credito 81	»	398
■ Incentivi per sostituzione veicoli - Cod. credito 85.....	»	399
■ Nuove assunzioni di personale altamente qualificato - Cod. credito 86	»	399
■ Incentivi Ricostruzione/sisma maggio 2012 - Cod. credito 87.....	»	399
■ Finanziamenti ricostruzione, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 88.....	»	400
■ Finanziamento pagamento tributi, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 89	»	400
■ Nuove infrastrutture - Cod. credito 90.....	»	401
■ Promozione del sistema musicale italiano - Cod. credito 93	»	401
■ Misure fiscali per nuove infrastrutture art. 18, L. 183/2011 - Cod. credito 94	»	401
■ Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96	»	402
■ Finanziamento pagamento tributi/alluvione Sardegna 2013/banche - Cod. credito "A1".....	»	402
■ Art bonus - Cod. credito A3	»	403
■ Restauro sale cinematografiche - Cod. credito A4	»	404
■ Digitalizzazione esercizi ricettivi - Cod. credito A5.....	»	404
■ Riqualficazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6.....	»	405
■ Commercio elettronico settore agricolo - Cod. credito A7.....	»	406
■ Sviluppo nuovi prodotti settore agricolo - Cod. credito A8.....	»	406
■ Investimenti in beni strumentali nuovi - Cod. credito A9.....	»	406
■ Reti a banda ultralarga - Cod. credito B1	»	407
■ Beni capitali autotrasportatori - Cod. credito B2	»	407
■ Formazione autotrasportatori - Cod. credito B3.....	»	407
■ Ricerca e sviluppo L. n. 190/2014 - Cod. credito B9.....	»	408
■ Casse e fondi di previdenza - Codice credito C1	»	409
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2	»	409
■ Sostituzione autocaravan - Cod. credito C3.....	»	410
■ Investimenti beni strumentali ex L. n. 208/2015 - Cod. credito C4	»	410
■ Strumenti musicali - Cod. credito C5.....	»	411
■ Erogazioni liberali a istituti scolastici (cd. "School bonus") - Cod. credito C7	»	411

■ Interventi di bonifica dall'amianto - Cod. credito C8.....	»	412
■ Finanziamento agevolato sisma centro Italia/banche - Cod. credito C9.....	»	412
■ Adeguamento tecnologico trasmissione dati IVA - Cod. credito D1.....	»	413
■ Produzione cinematografica e audiovisiva ex L. 220/2016 - Cod. credito D2.....	»	413
■ Attrazione in Italia di investimenti cinematografici e audiovisivi ex L. 220/2016 - Cod. credito D3...	»	413
■ Imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D4.....	»	414
■ Distribuzione cinematografica e audiovisiva ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D5.....	»	414
■ Imprese di esercizio cinematografico ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D6.....	»	415
■ Potenziamento offerta cinematografica - Cod. credito D7.....	»	415
■ Produzione opere TV e WEB - Cod. credito D8.....	»	416
■ Finanziamento agevolato eventi calamitosi/banche - Cod. credito E2.....	»	416
■ Investimenti beni strumentali zone sisma Centro-Italia - Cod. credito E3.....	»	416
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	»	417
■ Investimenti beni strumentali/ZES - Cod. credito E5.....	»	418
■ Imprese culturali e ricreative - Cod. credito E6.....	»	418
■ PMI quotate - Cod. credito E7.....	»	419
■ Riduzione impatto ambientale degli imballaggi - Cod. credito E8.....	»	419
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9.....	»	420
■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1.....	»	420
■ Sport bonus - Cod. credito F2.....	»	420
■ Esercenti impianti distribuzione carburante - Cod. credito F3.....	»	421
■ Finanza sociale/banche - Cod. credito F5.....	»	422
■ Social bonus - Cod. credito F6.....	»	422
■ Formazione 4.0 - Cod. credito F7.....	»	423
■ Adeguamento tecnologico invio corrispettivi - Cod. credito F9.....	»	423
■ Esercenti edicole (tax credit edicole) - cod. credito G1.....	»	424
■ Ecobonus veicoli elettrici e ibridi - Cod. credito G2.....	»	425
■ Ecobonus motocicli elettrici e ibridi - Cod. credito G3.....	»	425
■ Finanziamento pagamento tributi/sisma centro italia/banche - Cod. credito G4.....	»	426
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5.....	»	426
■ Bonus TV rivenditori - Cod. credito G6.....	»	427
■ Bonus imballaggi restituiti - Cod. credito G7.....	»	427
■ Prodotti da riciclo e riuso (imprese e lavoratori autonomi) - Cod. credito G8.....	»	428
■ Prodotti da riciclo e riuso (rivenditori) - Cod. credito G9.....	»	428
■ Imposte anticipate (dta) aggregazioni imprese del Meridione - Cod. credito H1.....	»	429
■ Partecipazione di PMI a fiere - Cod. credito H2.....	»	430
■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3.....	»	431
■ Investimenti beni strumentali nel territorio dello Stato - Cod. credito H4.....	»	431
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5.....	»	432
■ Produzione manufatti compostabili - Cod. credito H6.....	»	432
■ Attività di formazione produzione manufatti compostabili - Cod. credito H7.....	»	433
Sezione II - Caro petrolio - Cod. credito 23.....	»	433
Sezione III - Finanziamenti agevolati sisma Abruzzo/banche (cod. credito 76).....	»	435
Sezione IV - Dati relativi ai crediti d'imposta "Ricerca & sviluppo l. 190/2014", "Formazione 4.0" e "attività di formazione produzione manufatti compostabili".....	»	436
Sezione V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99.....	»	436

Sezione VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo	»	437
■ Sezione VI-A - crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	438
■ Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510.....	»	438
■ Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	439
☐ Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie	pag.	443
Sezione I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali.....	»	445
Sezione II - Operazioni straordinarie	»	450
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	»	450
■ Società scissa, incorporata o fusa	»	453
■ Altre società beneficiarie.....	»	458
☐ Quadro RK - Cessione delle eccedenze IRES nell'ambito del gruppo.....	pag.	459
Sezione I - Credito ceduto.....	»	461
Sezione II - Acconto ceduto	»	461
Sezione III - Crediti ricevuti.....	»	462
Sezione IV - Acconto ricevuto dal consolidato.....	»	462
Sezione V - Acconti ricevuti da soggetti partecipanti.....	»	463
Sezione VI - Utilizzo delle eccedenze	»	463
☐ Quadro RO - Elenco nominativo degli amministratori	pag.	465
☐ Quadro RS - Prospetti vari.....	pag.	467
Dati di bilancio IAS/IFRS e intermediari IFRS	»	468
Perdite di impresa non compensate.....	»	470
Crediti.....	»	476
■ Sezione I - Enti creditizi e finanziari (L. n. 549/95).....	»	476
■ Sezione II - Soggetti diversi intermediari finanziari e dalle imprese di assicurazione	»	477
Agevolazioni territoriali e settoriali.....	»	482
Azioni assegnate ai dipendenti	»	484
Garanzie prestate da soggetti non residenti.....	»	484
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	»	484
Ammortamento dei terreni	»	486
Rideterminazione dell'acconto.....	»	488
Spese di riqualificazione energetica.....	»	489
Valori fiscali delle società agricole	»	492
Perdite attribuite da s.n.c. e s.a.s. (art. 101, comma 6, TUIR).....	»	493
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione).....	»	496
Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	»	496
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	497
Prezzi di trasferimento	»	498
Ricavi	»	499
Consorzi di imprese	»	499
Estremi identificativi dei rapporti finanziari	»	500
Canone RAI	»	502
Deduzione per capitale investito proprio ACE.....	»	503
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	511

Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	»	522
Prospetto del capitale e delle riserve.....	»	523
Minusvalenze e differenze negative.....	»	529
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche.....	»	530
Erogazioni liberali in favore di partiti politici.....	»	535
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili.....	»	536
Zone franche urbane (ZFU).....	»	543
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus).....	»	549
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus).....	»	552
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus).....	»	553
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale).....	»	553
Perdite d'impresa non compensate da quadro RH.....	»	554
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese".....	»	556
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	558
Opzione marchi di impresa - Grandfathering ("patent box").....	»	559
Variazione dei criteri di valutazione.....	»	559
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali.....	»	559
Aiuti di Stato.....	»	561
Redditi prodotti in euro Campione d'Italia.....	»	568
Detrazioni fiscali per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	»	569
Acconti soggetti ISA.....	»	570
<input type="checkbox"/> Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta.....	pag.	571
<input type="checkbox"/> Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati e delle stabili organizzazioni residenti o localizzati in Paesi a regime fiscale privilegiato.....	pag.	574
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	»	576
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	»	578
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	»	579
Sezione I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	»	579
Sezione II-A - Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione.....	»	582
■ Determinazione del reddito della CFC.....	»	583
Sezione II-B - Perdite non compensate.....	»	585
Sezione II-C - Perdite virtuali domestiche.....	»	586
Sezione III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti.....	»	586
Sezione IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili.....	»	587
Sezione V - Attestazioni.....	»	588
<input type="checkbox"/> Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolute dalle controllate estere.....	pag.	589
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero.....	»	591
■ Credito d'imposta indiretto.....	»	592
■ Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta.....	»	593

■ Struttura del quadro CE.....	»	594
Sezione I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto.....	»	594
■ Sezione I-A - Dati relativi al credito d'imposta.....	»	595
■ Sezione I-B - Determinazione del credito d'imposta	»	598
Sezione II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR	»	598
■ Sezione II-A - Dati relativi alla determinazione del credito.....	»	599
■ Sezione II-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione.....	»	602
■ Sezione II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.....	»	603
Sezione III - Riepilogo	»	607
□ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag.	609
■ Struttura e compilazione del quadro RX.....	»	611
Sezione I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	»	611
Sezione II - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....	»	618
□ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condominio	pag.	621
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio	»	621
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	622
Sezione I - Dati identificativi del condominio	»	623
Sezione II - Dati catastali del condominio.....	»	623
Sezione III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi	»	625
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	626
□ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso.....	pag.	628
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	629
■ Monitoraggio fiscale	»	631
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	631
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	631
Rateizzazione del versamento dell'imposta	»	632
Monitoraggio	»	633
Operazioni straordinarie.....	»	633
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	635
□ Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali	pag.	636
■ Sezione I - Opzione per la c.d. "tonnage tax"	»	637
■ Sezione II - Opzione per il consolidato	»	638
■ Sezione III - Opzione per la trasparenza fiscale.....	»	641
■ Sezione IV - Opzione per il c.d. "patent box"	»	642
□ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	645
■ Il quadro DI.....	»	645
□ Quadri aggiuntivi per soggetti non residenti	pag.	648
■ Quadro RA - Redditi dei terreni.....	»	648
■ Quadro RB - Redditi dei fabbricati.....	»	649
■ Quadro RL - Altri redditi.....	»	649
■ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria.....	»	650
■ Quadro RH - Redditi di partecipazione	»	651

APPENDICE

<input type="checkbox"/> Acconti d'imposta.....	pag. 654
<input type="checkbox"/> Agevolazioni per il risparmio energetico	pag. 669
<input type="checkbox"/> Compensazione tra crediti e debiti.....	pag. 683
<input type="checkbox"/> Consolidato fiscale nazionale	pag. 698
<input type="checkbox"/> Correzione di errori in bilancio: aspetti contabili e fiscali	pag. 709
<input type="checkbox"/> Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag. 713
<input type="checkbox"/> Deducibilità dei costi degli autoveicoli.....	pag. 726
<input type="checkbox"/> Deducibilità degli interessi passivi	pag. 738
<input type="checkbox"/> Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese.....	pag. 753
<input type="checkbox"/> Forme societarie in agricoltura.....	pag. 768
<input type="checkbox"/> Iper ammortamento	pag. 776
<input type="checkbox"/> ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale.....	pag. 803
<input type="checkbox"/> Maxi ammortamenti/canoni leasing.....	pag. 813
<input type="checkbox"/> Perdite e riporto.....	pag. 833
<input type="checkbox"/> Perdite su crediti	pag. 844
<input type="checkbox"/> Regime tributario delle società cooperative.....	pag. 855
<input type="checkbox"/> Ripristino dell'ACE e abrogazione della mini-IRES.....	pag. 871
<input type="checkbox"/> Società non operative	pag. 890
<input type="checkbox"/> Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi.....	pag. 909
<input type="checkbox"/> Trasparenza fiscale.....	pag. 939