INDICE

- **Modello REDDITI SC 2021** ..... pag. 17
  - Soggetti obbligati alla presentazione ..... » 18
- **Modalità di presentazione** ..... pag. 21
  - Presentazione telematica diretta ..... » 22
  - Presentazione telematica tramite soggetti abilitati ..... » 22
  - Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi ..... » 26
- **Termini di presentazione** ..... pag. 27
- **Termini e modalità di versamento** ..... pag. 28
  - Termini di versamento ..... » 28
  - Modalità di versamento ..... » 32
  - Principali codici tributo ..... » 34
  - Compensazione tra imposte e contributi ..... » 34
  - Rateizzazione delle imposte ..... » 34
- **Casi particolari di presentazione** ..... pag. 36

COMPILAZIONE DEL MODELLO

- **Privacy e dati personali** ..... pag. 46
- **Frontespizio** ..... pag. 47
  - Tipo di dichiarazione ..... » 47
  - Dati relativi alla società o ente ..... » 51
  - Rappresentante firmatario della dichiarazione ..... » 55
  - Altri dati ..... » 56
  - Firma della dichiarazione ..... » 58
  - Visto di conformità ..... » 62
  - Certificazione tributaria ..... » 62
  - Impegno alla presentazione telematica ..... » 63
- **Quadro RF - Determinazione del reddito di impresa** ..... pag. 65
  - Soggetti tenuti alla compilazione ..... » 67
  - Risultato economico e reddito fiscale ..... » 68
  - Riforme del diritto societario e fiscale ..... » 69
  - Principi contabili internazionali ..... » 70
  - Composizione del quadro ..... » 75
  - Compilazione del quadro RF ..... » 75

  Dati generali ..... » 76
  - Casella 1 - Adozione IAS ..... » 81
  - Casella 2 - Rimanenze al LIFO ..... » 82
  - Casella 3 - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale al costo ..... » 83

- Coordinamento con altri quadri per soggetti IAS ... » 83

Risultato del Conto economico ... » 84
- Principio di derivazione ... » 84
- Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d."branch exemption") ... » 86

Variazioni in aumento ... » 87
- 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali ... » 88
- 2. Sopravvenienza attiva rateizzabile ... » 89
- 3. Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie ... » 90
- 4. Cessione d'azienda ... » 91
- 5. Società di investimento immobiliare (SIIQ e SIINQ) ... » 91
- 6. Plusvalenze società agricole in regime speciale ... » 92
- Modalità di compilazione del rigo RF7 ... » 92
- Valore fiscale rateizzabile ... » 94
- Contributi in conto capitale ... » 95
- Contributi diversi da quelli in conto capitale ... » 97
- Altre sopravvenienze attive ... » 97
- Immobili non strumentali non locati ... » 99
- Fabbricati non strumentali locati ... » 100
- Immobili strumentali ... » 102
- Immobili ai dipendenti ... » 102
- Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale ... » 104
- Amministratore professionista ... » 107
- Aspetti generali ... » 109
- Modalità di compilazione del rigo RF15 ... » 110
- Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili) ... » 111
- Col. 2 - Totale erogazioni ... » 111
- Erogazioni liberali Covid-19 ... » 112
- Maxi ammortamento canoni di leasing (autoveicoli) ex art. 164 TUIR ... » 114
- Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili ... » 118
- Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righi RF21 e RF55 ... » 119
- Iper ammortamento e compilazione dei righi RF21 e RF55 ... » 122
- Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali ... » 126
- Ammortamento fabbricati strumentali ... » 128
- Plusvalenze da rivalutazione volontaria ... » 129
- Ammortamento dell'avviamento ... » 133
- Marchi ... » 133
- Avviamento, marchi e altre immobilizzazioni immateriali (soggetti IAS) ... » 133
- Beni gratuitamente devolvibili ... » 134
- Modalità di compilazione ... » 134
- Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3) ... » 135
- Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3) ... » 137
- Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3) ... » 139
- Costo complessivo dei beni ... » 139
- Casi particolari ... » 141
- Col. 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza ... » 141
- Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, c. 1, TUIR) ... » 142
- Col. 3 - Altri accantonamenti ... » 143
- Determinazione del tasso di cambio ... » 145

- Canoni di leasing ... » 152
- Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima ... » 159
- Destinazione a finalità estranee all'impresa ... » 160

Variazioni in diminuzione ... » 161
- Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR ... » 167
- Participation exemption (PEX) ... » 169
- Plusvalenze realizzate fino al 31 dicembre 2007 ... » 170
- Plusvalenze da Srl trasparenti ... » 170
- Modalità di compilazione ... » 171
- Soggetti IAS ... » 173
- Utili da Srl trasparenti ... » 173
- Colonne 1, 2 e 3: Patent box ... » 174
- Colonne 4 e 5: Imprese sociali ... » 175
- Colonne 6 e 7: Navi registro internazionale ... » 175
- Colonna 8: Pesca e navi da crociera ... » 176
- Colonna 9: Finanza etica e sostenibile ... » 176
- Colonna 10: Totale e altre agevolazioni ... » 177
- Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi ... » 186
- Sospensione degli ammortamenti ... » 190
- Agevolazioni Covid-19 ... » 192
- Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi ... » 194
- Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti ... » 195

Determinazione del reddito ... » 195
- Partecipazione in società di persone o GEIE (col. 1) ... » 196
- Partecipazione in società di capitali trasparenti (col. 2) ... » 197
- Reddito minimo soc. comodo (col. 3) ... » 198
- Col. 1 - Società semplici e GEIE residenti in Italia ... » 199
- Col. 2 - Società trasparenti art. 115, TUIR ... » 199
- Colonna 3 - Sommatoria ... » 199

Reddito del Trust misto ... » 201

Importi ricevuti ... » 201

Reddito delle società sportive dilettantistiche ... » 202

Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ ... » 204
- Opzione ... » 204
- Regime agevolato ... » 204
- Ripartizione dei costi e ricavi fra le diverse attività ... » 205
- Modalità di compilazione della sezione in esame ... » 205

Prospetto interessi passivi non deducibili ... » 207
- Compilazione del prospetto ... » 208
- Modalità di compilazione ... » 210
- Interessi passivi riportabili ... » 213
- Interessi attivi riportabili ... » 215
- Compilazione del rigo RF122 ... » 216

Intermediari finanziari (art. 113 del TUIR) ... » 217
- Compilazione righi RF123 e RF124 ... » 218

Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti ... » 218
- Compilazione del rigo RF130 ... » 219

Strumenti finanziari convertibili ... » 224
■ Compilazione del rigo RF140 ... » 224

❑ **Esempi di compilazione del quadro RF** ... pag. 225
Esempio n. 1 - Tassazione dei dividendi ... » 225
Esempio n. 2 - Tassazione plusvalenze/minusvalenze da partecipazione ... » 225
■ Partecipazione in Beta S.P.A. ... » 226
■ Partecipazione in Gamma S.R.L. ... » 226
Esempio n. 3 - Spese di rappresentanza ... » 226
Esempio n. 4 - Deduzione interessi passivi ... » 227
Esempio n. 5 - Svalutazione crediti ... » 228
Esempio n. 6 - Determinazione dell'IRES e compilazione del quadro RF ... » 230
■ Contributi in conto capitale ... » 230
■ Contributo a fondo perduto ex art. 25, D.L. n. 34/2020 (emergenza Covid-19) ... » 231
■ Spese di rappresentanza ... » 232
■ Svalutazione crediti ... » 233
■ Compensi amministratori e sindaci ... » 233
■ Costi relativi agli autoveicoli ... » 233
■ Acquisto di bene strumentale e credito d'imposta ... » 234
■ Sospensione degli ammortamenti ... » 234
■ Spese di manutenzione ... » 235
■ Partecipazione in società di persone ... » 235
■ Canone d'affitto ... » 236
■ Plusvalenza da cessione cespite ... » 236
■ Deduzione del 60% dell'IMU 2020 ... » 237
■ IRAP dell'esercizio ... » 237
■ Deduzioni IRAP ... » 238
■ Interessi passivi ... » 239
■ Determinazione delle imposte ... » 240

❑ **Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime** ... pag. 244
■ Tonnage tax: nozioni generali ... » 245
■ Struttura del quadro RJ ... » 247
Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante ... » 247
Sezione I - Determinazione del reddito imponibile ... » 247
Sezione II - Determinazione del pro rata di deducibilità ... » 252
Sezione III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo ... » 253

❑ **Quadro RN - Determinazione dell'IRES** ... pag. 254
■ Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti ... » 255
■ Righi da RN1 a RN11 ... » 255
■ Crediti d'imposta ... » 267
■ Righi da RN15 a RN25 ... » 269

❑ **Quadro PN - Imputazione reddito del Trust** ... pag. 273
Sezione I - Reddito o perdita da imputare ... » 275
Sezione II - Importi da attribuire ai beneficiari ... » 277
Sezione III - Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione ... » 279

Sezione IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari ... » 279
Sezione V - Redditi prodotti all'estero e/o utili/plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte ... » 280
Sezione VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR ... » 281
Sezione VII - Redditi (o perdite) imputati ai beneficiari ... » 281
Sezione VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti ... » 282

Quadro TN - Imputazione reddito o perdita per trasparenza ... pag. 283
Sezione I - Reddito o perdita da imputare ... » 285
Sezione II - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione ... » 288
Sezione III - Importi da attribuire ai soci ... » 289
Sezione IV - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci ... » 297
Sezione V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte ... » 297
Sezione VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR ... » 298
Sezione VII - Reddito (o perdita) imputato ai soci ... » 299
Sezione VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate ... » 299
- Prospetto da rilasciare ai soci ... » 300
- Esempi di imputazione ai soci del reddito di società trasparenti ... » 301

Quadro GN - Reddito complessivo ai fini del consolidato ... pag. 313
- Compilazione del quadro GN ... » 315

Sezione I - Determinazione del reddito complessivo ... » 316
Sezione II - Utilizzo eccedenza IRES precedente dichiarazione ... » 319
Sezione III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al consolidato ... » 320
Sezione IV - Dati ... » 321
Sezione V - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato ... » 328
Sezione VI - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte ... » 328
Sezione VII - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR ... » 329
Sezione VIII - Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento ... » 330

Quadro GC - Reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie ... pag. 331
Sezione IX - Operazioni straordinarie ... » 333

Quadro RI - Imposta sostitutiva per i fondi pensione e per i contratti di assicurazione ... pag. 334
- Soggetti interessati ... » 335

Sezione I - Fondi pensione ... » 336
- Modalità di compilazione ... » 337

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) ... » 340

Quadro RM - Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti (Art. 167 del TUIR) - Rivalutazione del valore dei terreni ... pag. 341
Sezione I - Redditi assoggettati a tassazione separata ... » 341
Sezione II - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni ... » 344

Quadro RQ - Altre imposte ... pag. 346
Sezione I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF ... » 351

Sezione II - Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ ... » 353
Sezione III - Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ ... » 356
Sezioni IV-A e IV-B - Imposte sostitutive deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS ... » 357
- Imposte sostitutive per deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS ... » 358
- Riallineamento da prima applicazione dei principi contabili IAS/IFRS ... » 359
- Sezione IV-B - Imposta sostitutiva sulle divergenze da applicazione di IAS/IFRS ... » 361

Sezione VI- Riconoscimento dei maggiori valori dei beni ... » 362
- Sezione VI-A - Imposta sostitutiva ex Legge finanziaria 2008 ... » 362
- Sezione VI-B - Imposta sostitutiva ex D.L. n. 185/2008 ... » 366

Sezione VIII - Imposta sostitutiva sulle rimanenze da recuperare ... » 369
Sezione IX - Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sulle rimanenze finali ... » 370
Sezione X - Riallineamento IAS/IFRS (D.L. n. 185/2008 e D.M. 30/7/2009) ... » 370
Sezione XI - Addizionali IRES ... » 373
- Sezione XI-A - Addizionale per intermediari finanziari e società concessionarie ... » 374
- Sezione XI-B Imposta addizionale per il settore idrocarburi (Legge n. 7/2009) ... » 375

Sezione XII - Tassa etica ... » 376
Sezione XIII - Fondi rischi su crediti trasferiti al "Fondo rischi bancari generali" ... » 378
Sezione XIV - Riserve matematiche dei rami vita ... » 378
Sezione XVII - Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni ... » 380
Sezione XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo ... » 382
Sezione XIX - Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni ... » 385
Sezione XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005) ... » 388
Sezione XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA ... » 389
Sezione XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni ... » 389
- Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni ... » 390
- Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e partecipazioni ... » 391
- Sezione XXIII-C - Affrancamento ... » 392

Sezione XXIV - Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni 2020 ... » 393
Sezione XXV - Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni – settori alberghiero e termale ... » 394

❑ **Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese** ... pag. 396
- Nozioni generali ... » 398
- Struttura e modalità di compilazione del quadro RU ... » 401

Sezione I - Crediti d'imposta ... » 404
- Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01 ... » 406
- Esercenti sale cinematografiche - Cod. credito 02 ... » 406
- Incentivi occupazionali - Cod. credito 03 ... » 407
- Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05 ... » 407
- Giovani calciatori - Cod. credito 06 ... » 408
- Investimenti in agricoltura - Cod. credito 09 ... » 408
- Investimenti (ex art. 8, Legge n. 388/2000) - Cod. credito VS ... » 408
- Investimenti (ex art. 10, D.L. n. 138/2002) - Cod. credito TS ... » 408
- Incentivi per la ricerca scientifica - Cod. credito 17 ... » 408
- Veicoli elettrici, a metano o a GPL - Cod. credito 20 ... » 409
- Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24 ... » 409

- Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28 ... » 409
- Software per farmacie - Cod. credito 34 ... » 410
- Rottamazione autoveicoli per il trasporto promiscuo - Cod. credito 41 ... » 410
- Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli - Cod. credito 42 ... » 410
- Acquisto e rottamazione autocarri - Cod. credito 43 ... » 410
- Acquisto veicoli ecologici - Cod. credito 44 ... » 411
- Acquisto e rottamazione motocicli - Cod. credito 45 ... » 411
- Promozione pubblicitaria imprese agricole - Cod. credito 48 ... » 411
- Ricerca e sviluppo - Cod. credito 49 ... » 411
- Agricoltura 2007 ex art. 1, comma 1075, L. n. 296/2006 - Cod. credito 50 ... » 412
- Imprese di autotrasporto merci - Cod. credito 51 ... » 412
- Misure sicurezza PMI - Cod. credito 53 ... » 412
- Misure sicurezza rivenditori generi monopolio - Cod. credito 54 ... » 413
- Incremento occupazionale - Cod. credito 55 ... » 413
- Rottamazione autoveicoli 2008 - Cod. credito 57 ... » 414
- Acquisto e rottamazione motocicli 2008 - Cod. credito 58 ... » 414
- Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli 2008 - Cod. credito 59 ... » 414
- Acquisto e rottamazione autocarri 2008 - Cod. credito 60 ... » 415
- Nuovi investimenti in aree svantaggiate - Cod. credito 62 ... » 415
- Tassa automobilistica autotrasportatori - Cod. credito 63 ... » 415
- Sostituzione veicoli per trasporto promiscuo 2009 - Cod. credito 69 ... » 416
- Sostituzione autoveicoli ed autocaravan 2009 - Cod. credito 70 ... » 416
- Acquisto autovetture a gas metano, idrogeno, o con alimentazione elettrica 2009 - Cod. credito 71 ... » 416
- Acquisto autocarri alimentati a gas metano 2009 - Cod. credito 72 ... » 417
- Sostituzione motocicli e ciclomotori 2009 - Cod. credito 73 ... » 417
- Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 - Cod. credito 74 ... » 417
- Mezzi pesanti autotrasportatori - Cod. credito 75 ... » 418
- Tassa automobilistica autotrasportatori 2010 - Cod. credito 77 ... » 418
- Indennità di mediazione - Cod. credito 78 ... » 418
- Trasformazione attività per imposte anticipate - Cod. credito 80 ... » 419
- Ricerca scientifica ex art. 1, D.L. n. 70/2011 - Cod. credito 81 ... » 420
- Incentivi per sostituzione veicoli - Cod. credito 85 ... » 421
- Nuove assunzioni di personale altamente qualificato - Cod. credito 86 ... » 421
- Incentivi Ricostruzione/sisma maggio 2012 - Cod. credito 87 ... » 422
- Finanziamenti ricostruzione, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 88 ... » 422
- Finanziamento pagamento tributi, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 89 ... » 423
- Nuove infrastrutture - Cod. credito 90 ... » 423
- Promozione del sistema musicale italiano - Cod. credito 93 ... » 423
- Misure fiscali per nuove infrastrutture art. 18, L. 183/2011 - Cod. credito 94 ... » 424
- Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96 ... » 424
- Finanziamento pagamento tributi/alluvione Sardegna 2013/banche - Cod. credito "A1" ... » 425
- Art bonus - Cod. credito A3 ... » 425
- Restauro sale cinematografiche - Cod. credito A4 ... » 426
- Digitalizzazione esercizi ricettivi - Cod. credito A5 ... » 427
- Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6 ... » 427
- Commercio elettronico settore agricolo – Cod. credito A7 ... » 428
- Sviluppo nuovi prodotti settore agricolo – Cod. credito A8 ... » 428
- Investimenti in beni strumentali nuovi - Cod. credito A9 ... » 429

- Reti a banda ultralarga - Cod. credito B1 ... » 429
- Beni capitali autotrasportatori – Cod. credito B2 ... » 430
- Formazione autotrasportatori – Cod. credito B3 ... » 430
- Ricerca e sviluppo L. n. 190/2014 – Cod. credito B9 ... » 430
- Casse e fondi di previdenza - Codice credito C1 ... » 431
- Negoziazione e arbitrato – Cod. credito C2 ... » 431
- Sostituzione autocaravan - Cod. credito C3 ... » 432
- Investimenti beni strumentali ex L. n. 208/2015 - Cod. credito C4 ... » 432
- Strumenti musicali - Cod. credito C5 ... » 433
- Erogazioni liberali a istituti scolastici (cd. "School bonus") – Cod. credito C7 ... » 433
- Interventi di bonifica dall'amianto – Cod. credito C8 ... » 434
- Finanziamento agevolato sisma centro Italia/banche - Cod. credito C9 ... » 434
- Adeguamento tecnologico trasmissione dati IVA - Cod. credito D1 ... » 434
- Produzione cinematografica e audiovisiva ex L. 220/2016 - Cod. credito D2 ... » 435
- Attrazione in Italia di investimenti stranieri ex L. 220/2016 - Cod. credito D3 ... » 435
- Imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D4 ... » 436
- Distribuzione cinematografica e audiovisiva ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D5 ... » 436
- Imprese di esercizio cinematografico ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D6 ... » 437
- Potenziamento offerta cinematografica - Cod. credito D7 ... » 437
- Produzione opere TV e WEB - Cod. credito D8 ... » 437
- Finanziamento agevolato eventi calamitosi/banche - Cod. credito E2 ... » 438
- Investimenti beni strumentali zone sisma Centro-Italia - Cod. credito E3 ... » 438
- Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4 ... » 439
- Investimenti beni strumentali/ZES - Cod. credito E5 ... » 439
- Imprese culturali e ricreative - Cod. credito E6 ... » 440
- PMI quotate - Cod. credito E7 ... » 440
- Riduzione impatto ambientale degli imballaggi - Cod. credito E8 ... » 441
- Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9 ... » 441
- Ammodernamento stadi - Cod. credito F1 ... » 442
- Sport bonus - Cod. credito F2 ... » 442
- Esercenti impianti distribuzione carburante - Cod. credito F3 ... » 443
- Finanza sociale/banche - Cod. credito F5 ... » 443
- Social bonus - Cod. credito F6 ... » 444
- Formazione 4.0 - Cod. credito F7 ... » 444
- Adeguamento tecnologico invio corrispettivi - Cod. credito F9 ... » 445
- Esercenti edicole (tax credit edicole) - Cod. credito G1 ... » 446
- Ecobonus veicoli elettrici e ibridi - Cod. credito G2 ... » 447
- Ecobonus motocicli elettrici e ibridi - Cod. credito G3 ... » 447
- Finanziamento pagamento tributi/sisma centro italia/banche - Cod. credito G4 ... » 448
- Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5 ... » 448
- Bonus TV rivenditori - Cod. credito G6 ... » 449
- Bonus imballaggi restituiti - Cod. credito G7 ... » 449
- Prodotti da riciclo e riuso (imprese e lavoratori autonomi) - Cod. credito G8 ... » 450
- Prodotti da riciclo e riuso (rivenditori) - Cod. credito G9 ... » 450
- Monitoraggio immobili - Cod. credito H1 ... » 451
- Partecipazione di PMI a fiere - Cod. credito H2 ... » 451
- Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3 ... » 451

- Investimenti beni strumentali 2020 - Cod. credito H4, 2H e 3H ... » 452
- Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5 ... » 453
- Produzione manufatti compostabili - Cod. credito H6 ... » 453
- Attività di formazione produzione manufatti compostabili - Cod. credito H7 ... » 454
- Canoni di locazione immobili non abitativi e affitto d'azienda - Cod. credito H8 ... » 454
- Spese di sanificazione e acquisto dispositivi di protezione - Cod. credito H9 ... » 455
- Botteghe e negozi - Cod. credito I1 ... » 456
- Rafforzamento patrimoniale imprese di medie dimensioni - Cod. credito I2 ... » 457
- Rafforzamento patrimoniale imprese di medie dimensioni - conferitarie - Cod. credito I3 ... » 457
- Società benefit - Cod. credito I4 ... » 458
- Rimanenze magazzino - Cod. credito I5 ... » 458
- Spese per adeguamento ambienti di lavoro - Cod. credito I6 ... » 459
- Tax credit vacanze - Cod. credito I7 ... » 460
- Imprese editrici acquisizione servizi digitali - Cod. credito I8 ... » 460
- Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9 ... » 460
- Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2022 - Cod. credito L1 ... » 461
- Investimenti campione d'Italia - Codice credito L2 ... » 464
- Investimenti beni strumentali 2021 - Cod. credito L3, 2L e 3L ... » 464
- Vuoto a rendere - Cod. credito L4 ... » 466
- Bonus acqua potabile - Cod. credito L5 ... » 466
- Formazione manageriale - Cod. credito L6 ... » 467
- Carta per editori - Cod. credito L7 ... » 467
- Farmacie/prestazioni di telemedicina - Cod. credito L8 ... » 467
- Cargo bike - Cod. credito L9 ... » 468

Sezione II - Caro petrolio - Cod. credito 23 ... » 468

Sezione III - Finanziamenti agevolati sisma Abruzzo/banche (cod. credito 76) ... » 470

Sezione IV - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali ... » 471

Sezione V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99 ... » 472

Sezione VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo ... » 473
- Sezione VI-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505 ... » 473
- Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510 ... » 474
- Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534 ... » 474

Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie ... pag. 479

Sezione I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali ... » 482

Sezione II - Operazioni straordinarie ... » 486
- Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione ... » 486
- Società scissa, incorporata o fusa ... » 490

Quadro RK - Cessione delle eccedenze IRES nell'ambito del gruppo ... pag. 496

Sezione I - Credito ceduto ... » 498

Sezione II - Acconto ceduto ... » 498

Sezione III - Crediti ricevuti ... » 499

Sezione IV - Acconto ricevuto dal consolidato ... » 499

Sezione V - Acconti ricevuti da soggetti partecipanti ... » 500

Sezione VI - Utilizzo delle eccedenze ... » 500

❑ **Quadro RO - Elenco nominativo degli amministratori** ..... pag. 502

❑ **Quadro RS - Prospetti vari** ..... pag. 504

Dati di bilancio IAS/IFRS e intermediari IFRS ..... » 505
Perdite di impresa non compensate ..... » 507
Crediti ..... » 513
- Sezione I - Enti creditizi e finanziari (L. n. 549/95) ..... » 514
- Sezione II - Soggetti diversi intermediari finanziari e dalle imprese di assicurazione ..... » 514

Agevolazioni territoriali e settoriali ..... » 520
Azioni assegnate ai dipendenti ..... » 521
Garanzie prestate da soggetti non residenti ..... » 521
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero ..... » 522
Ammortamento dei terreni ..... » 524
Rideterminazione dell'acconto ..... » 525
Spese di riqualificazione energetica ..... » 527
Valori fiscali delle società agricole ..... » 531
Perdite attribuite da s.n.c. e s.a.s. (art. 101, comma 6, TUIR) ..... » 532
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione) ..... » 535
Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo ..... » 535
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari ..... » 536
Prezzi di trasferimento ..... » 536
Ricavi ..... » 538
Consorzi di imprese ..... » 538
Estremi identificativi dei rapporti finanziari ..... » 539
Canone RAI ..... » 541
Deduzione per capitale investito proprio ACE ..... » 542
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo ..... » 550
Plusvalenze e sopravvenienze attive ..... » 560
Prospetto del capitale e delle riserve ..... » 561
Minusvalenze e differenze negative ..... » 568
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti ..... » 569
Erogazioni liberali in favore di partiti politici ..... » 574
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili ..... » 575
Zone franche urbane (ZFU) ..... » 582
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus) ..... » 588
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus) ..... » 591
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus) ..... » 591
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale) ..... » 592
- Credito d'imposta per bonifica ambientale ..... » 592

Perdite d'impresa non compensate da quadro RH ..... » 593
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" ..... » 594
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza ..... » 596

Opzione marchi di impresa - Grandfathering ("patent box") ... » 597
Variazione dei criteri di valutazione ... » 597
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali ... » 598
Aiuti di Stato ... » 599
Redditi Campione d'Italia ... » 609
Detrazioni fiscali per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica ... » 611
Acconti soggetti ISA ... » 613
Crediti d'imposta Covid-19 ricevuti ... » 614
Imposte sostitutive da recuperare ... » 615
Riscatto alloggi sociali ... » 615
RS480 - Versamenti sospesi a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19 ... » 616
Zone economiche speciali (ZES) ... » 619

❑ **Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta** ... pag. 621

❑ **Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati e delle stabili organizzazioni residenti o localizzati in Paesi a regime fiscale privilegiato** ... pag. 624
- Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC) ... » 626
- Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC ... » 628
- Modalità di compilazione del quadro FC ... » 629

Sezione I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente ... » 629
Sezione II-A - Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione ... » 632
- Determinazione del reddito della CFC ... » 633

Sezione II-B - Perdite non compensate ... » 635
Sezione II-C - Perdite virtuali domestiche ... » 636
Sezione III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti ... » 636
Sezione IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili ... » 637
Sezione V - Attestazioni ... » 638

❑ **Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere** ... pag. 639
- Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero ... » 641
- Credito d'imposta indiretto ... » 642
- Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta ... » 643
- Struttura del quadro CE ... » 644

Sezione I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto ... » 644
- Sezione I-A - Dati relativi al credito d'imposta ... » 644
- Sezione I-B - Determinazione del credito d'imposta ... » 648

Sezione II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR ... » 648
- Sezione II-A - Dati relativi alla determinazione del credito ... » 649
- Sezione II-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione ... » 652
- Sezione II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni ... » 653

Sezione III - Riepilogo ... » 657

❑ **Quadro RX - Risultato della dichiarazione** ..... pag. 659
- Struttura e compilazione del quadro RX ..... » 662

Sezione I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione ..... » 662
Sezione II - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione ..... » 669
Sezione III - Rimborso IVA ..... » 671
Sezione IV - Versamenti periodici omessi IVA ..... » 672

❑ **Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condominio** ..... pag. 675
- Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio ..... » 675
- Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio ..... » 676

Sezione I - Dati identificativi del condominio ..... » 677
Sezione II - Dati catastali del condominio ..... » 677
Sezione III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi ..... » 679
- Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC ..... » 680

❑ **Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso** ..... pag. 682
- Opzione per la rateazione della plusvalenza ..... » 683
- Monitoraggio fiscale ..... » 685
- Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso ..... » 685
- Modalità di compilazione del quadro TR ..... » 685

Rateizzazione del versamento dell'imposta ..... » 685
Monitoraggio ..... » 687
Operazioni straordinarie ..... » 687
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso ..... » 688

❑ **Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali** ..... pag. 690
- Sezione I - Opzione per la c.d. "tonnage tax" ..... » 691
- Sezione II - Opzione per il consolidato ..... » 692
- Sezione III - Opzione per la trasparenza fiscale ..... » 695
- Sezione IV - Opzione per il c.d. "patent box" ..... » 696

❑ **Quadro DI - Dichiarazione Integrativa** ..... pag. 699
- Il quadro DI ..... » 699

❑ **Quadri aggiuntivi per soggetti non residenti** ..... pag. 702
- Quadro RA - Redditi dei terreni ..... » 702
- Quadro RB - Redditi dei fabbricati ..... » 703
- Quadro RL - Altri redditi ..... » 703
- Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria ..... » 704
- Quadro RH - Redditi di partecipazione ..... » 705

APPENDICE

❑ **ACE - Aiuto alla Crescita Economica** ..... pag. 708

❑ **Acconti d'imposta** ..... pag. 726

❑ **Agevolazioni per il risparmio energetico** ..... pag. 740

❑ **Bonus facciate** ..... pag. 751

- Compensazione tra crediti e debiti ... pag. 757
- Consolidato fiscale nazionale ... pag. 770
- Correzione di errori in bilancio: aspetti contabili e fiscali ... pag. 781
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi ... pag. 785
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli ... pag. 804
- Deducibilità degli interessi passivi ... pag. 816
- Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese ... pag. 831
- Forme societarie in agricoltura ... pag. 850
- ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale ... pag. 858
- Maxi ammortamento e iper ammortamento ... pag. 867
- Perdite e riporto ... pag. 896
- Perdite su crediti ... pag. 907
- Regime tributario delle società cooperative ... pag. 918
- Rivalutazioni dei beni d'impresa 2020 ... pag. 934
- Società non operative ... pag. 953
- Sospensione degli ammortamenti 2020 ... pag. 972
- Superbonus 110% ... pag. 979
- Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi ... pag. 993
- Trasparenza fiscale ... pag. 1017