

INDICE

ASPETTI GENERALI

☐ Modello REDDITI ENC 2021	pag.	16
■ Quadri da utilizzare	»	16
■ Soggetti obbligati	»	18
☐ Modalità di presentazione	pag.	21
■ Presentazione telematica diretta	»	21
■ Presentazione telematica tramite intermediari abilitati	»	22
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi	»	25
☐ Termini di presentazione	pag.	26
☐ Termini e modalità di versamento	pag.	27
■ Termini di versamento	»	27
■ Modalità di versamento	»	31
☐ Casi particolari di presentazione	pag.	36
■ Inizio attività in corso d'anno	»	36
■ Liquidazione	»	36

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEI QUADRI

☐ Frontespizio	pag.	42
1 ^a facciata: Informativa sulla privacy	»	42
2 ^a facciata: Tipo dichiarazione, dati società o ente, rappresentante, firma, visto conformità, certificazione, impegno invio telematico	»	44
■ Tipo di dichiarazione	»	44
■ Dati relativi alla società o ente	»	48
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione	»	51
■ Altri dati	»	52
■ Firma della dichiarazione	»	54
■ Visto di conformità	»	57
■ Certificazione tributaria	»	58
■ Impegno alla presentazione telematica	»	58
☐ Quadro RA - Redditi dei terreni	pag.	60
■ Soggetti obbligati alla compilazione del quadro RA	»	60
■ Terreni esclusi	»	62
■ Compilazione del quadro	»	62

☐ Quadro RB - Reddito dei fabbricati	pag.	65
■ Soggetti obbligati alla compilazione	»	65
■ Soggetti esclusi dalla compilazione del quadro RB.....	»	66
■ Determinazione del reddito dei fabbricati	»	69
■ Compilazione del quadro RB	»	71
☐ Quadro RC - Reddito d'impresa enti a contabilità pubblica	pag.	80
■ Compilazione del quadro	»	81
☐ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse	pag.	90
SEZIONE I - Reddito di allevamento di animali.....	»	91
■ Determinazione del reddito	»	92
■ Modalità di compilazione	»	92
SEZIONE II - Reddito derivante da produzione di vegetali.....	»	96
SEZIONE III - Reddito derivante da altre attività agricole connesse.....	»	97
■ Determinazione del reddito	»	99
SEZIONE IV - Determinazione del reddito	»	101
☐ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni	pag.	103
☐ Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria	pag.	107
■ Soggetti tenuti alla compilazione	»	108
■ Risultato economico e reddito fiscale.....	»	109
■ Compilazione del quadro RF	»	110
Risultato del conto economico	»	115
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption") ...	»	115
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	»	116
Variazioni in aumento.....	»	118
■ Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	119
■ Cessione d'azienda	»	120
■ Sopravvenienza attiva rateizzabile	»	120
■ Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	121
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	122
■ Contributi in conto capitale	»	124
■ Contributi diversi da quelli in conto capitale	»	125
■ Altre sopravvenienze attive	»	125
■ Immobili non strumentali non locati.....	»	126
■ Fabbricati non strumentali locati.....	»	127
■ Immobili strumentali	»	129
■ Immobili ai dipendenti	»	129
■ Agriturismo, enoturismo e oleoturismo	»	129
■ Redditi agrari eccedenti i limiti di cui all'art. 32, TUIR	»	131
■ Attività di assistenza fiscale nel settore agricolo	»	131
■ Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	»	133
■ Amministratore Co.Co.Co.	»	134
■ Amministratore professionista.....	»	135
■ Modalità di compilazione.....	»	136

■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	»	137
■ Col. 2 - Totale erogazioni	»	137
■ Erogazioni liberali Covid-19.....	»	138
■ Maxi ammortamento canoni di leasing (autoveicoli) ex art. 164 TUIR.....	»	140
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	144
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righi RF21 e RF55.....	»	146
■ Iper ammortamento e compilazione dei righi RF21 e RF55	»	148
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali.....	»	150
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	152
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria	»	154
■ Ammortamento dell'avviamento	»	158
■ Marchi.....	»	158
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	158
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	159
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	161
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3).....	»	162
■ Costo complessivo dei beni	»	163
■ Accantonamenti di quiescenza e previdenza (colonna 1).....	»	164
■ Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, c. 1, TUIR).....	»	165
■ Altri accantonamenti (colonna 3).....	»	167
■ Canoni di leasing	»	173
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	»	180
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....	»	181
Variazioni in diminuzione	»	181
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	»	184
■ Participation exemption (PEX).....	»	186
■ Utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016.....	»	188
■ Utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016.....	»	189
■ Utili percepiti dal 1° gennaio 2021 (particolari tipologie di ENC)	»	189
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	»	191
■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....	»	191
■ Colonna 6: Altri redditi esenti IRES.....	»	191
■ Colonna 7: Totale.....	»	192
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	»	198
■ Sospensione degli ammortamenti	»	202
■ Agevolazioni Covid-19	»	204
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	206
Determinazione del reddito	»	207
■ Modalità di compilazione.....	»	210
Reddito del Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	»	211
Prospetto interessi passivi non deducibili	»	212
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	212
□ Quadro RG - Reddito di impresa in contabilità semplificata e regimi forfetari	pag.	214
■ Scritture contabili.....	»	216
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	»	216

■ Quadro RG: nozioni generali	»	220
■ Determinazione forfetaria del reddito ex art. 145, TUIR	»	222
■ Altri regimi forfetari di determinazione del reddito	»	224
■ Compilazione del quadro RG.....	»	229
■ Dati relativi all'attività.....	»	230
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2)	»	230
■ Determinazione del reddito	»	230
Componenti positivi - Righi da RG2 a RG12	»	233
Componenti negativi - Righi da RG13 a RG24	»	244
Determinazione del reddito - Righi da RG25 a RG33	»	272
Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	»	275
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	276
□ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone e in società di capitali trasparenti	pag.	277
SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante o ente.....	»	279
SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza.....	»	280
SEZIONE III - Determinazione del reddito	»	281
SEZIONE IV - Riepilogo	»	283
□ Quadro RL - Altri redditi.....	pag.	285
SEZIONE I-A - Redditi di capitale.....	»	286
SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust	»	290
SEZIONE II - Redditi diversi.....	»	291
□ Quadro RM - Redditi di capitale e redditi derivanti da imprese estere partecipate	pag.	298
SEZIONE I - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva e redditi derivanti da depositi a garanzia.....	»	298
■ Compilazione della Sezione I (Righi RM1-RM5).....	»	300
SEZIONE II - Redditi assoggettati a tassazione separata	»	301
■ Compilazione della Sezione II (Righi RM6-RM10)	»	302
SEZIONE III - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	»	304
□ Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali.....	pag.	306
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF.....	»	308
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	310
SEZIONE IV - Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili.....	»	310
SEZIONE XII - Tassa etica	»	312
SEZIONE XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo.....	»	314
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	»	316
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA.....	»	317
SEZIONE XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni.....	»	317
■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni.....	»	318
■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e partecipazioni	»	319
■ Sezione XXIII-C - Affrancamento.....	»	320

SEZIONE XXIV - Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni 2020.....	»	321
SEZIONE XXV - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni – settori alberghiero e termale.....	»	322
☐ Quadro RN - Determinazione dell'IRES	pag.	324
■ Struttura del quadro.....	»	325
☐ Quadro PN - Imputazione reddito del Trust	pag.	334
SEZIONE I - Redditi e/o perdite da imputare	»	336
SEZIONE II - Importi da attribuire ai beneficiari.....	»	337
SEZIONE III - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione.....	»	340
SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari	»	340
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	»	341
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del TUIR	»	342
SEZIONE VII - Redditi e/o perdite imputati ai beneficiari	»	342
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti	»	343
☐ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag.	344
■ Nozioni generali.....	»	346
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	»	348
SEZIONE I - Crediti d'imposta	»	352
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01.....	»	354
■ Esercenti sale cinematografiche - Cod. credito 02.....	»	354
■ Incentivi occupazionali - Cod. credito 03.....	»	354
■ Investimenti in agricoltura - Cod. credito 09.....	»	355
■ Investimenti (ex art. 10, d.l. n. 138/2002) - Cod. credito TS.....	»	355
■ Incentivi per la ricerca scientifica - Cod. credito 17.....	»	355
■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24.....	»	356
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	»	356
■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	»	356
■ Promozione pubblicitaria imprese agricole - Cod. credito 48.....	»	356
■ Ricerca e sviluppo - Cod. credito 49.....	»	357
■ Agricoltura 2007 ex art. 1, comma 1075, L. n. 296/2006 - Cod. credito 50.....	»	357
■ Imprese di autotrasporto merci - Cod. credito 51	»	357
■ Misure sicurezza pmi - Cod. credito 53.....	»	358
■ Incremento occupazionale - Cod. credito 55.....	»	358
■ Nuovi investimenti in aree svantaggiate - Cod. credito 62.....	»	358
■ Tassa automobilistica autotrasportatori - Cod. credito 63	»	359
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 - Cod. credito 74.....	»	359
■ Mezzi pesanti autotrasportatori - Cod. credito 75	»	360
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2010 - Cod. credito 77.....	»	360
■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78.....	»	360
■ Ricerca scientifica ex art. 1, D.L. n. 70/2011 - Cod. credito 81	»	361
■ Nuove assunzioni personale altamente qualificato - Cod. credito 86.....	»	361
■ Incentivi ricostruzione sisma maggio 2012 - Cod. credito 87.....	»	361

■ Promozione del sistema musicale italiano - Cod. credito 93	»	362
■ Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96	»	362
■ Enti previdenziali - Cod. credito A2	»	363
■ Art bonus - Cod. credito A3	»	363
■ Restauro sale cinematografiche - Cod. credito A4	»	364
■ Digitalizzazione esercizi ricettivi - Cod. credito A5.....	»	365
■ Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6.....	»	365
■ Commercio elettronico settore agricolo - Cod. credito A7.....	»	366
■ Sviluppo nuovi prodotti settore agricolo - Cod. credito A8.....	»	366
■ Investimenti in beni strumentali nuovi - Cod. credito A9.....	»	367
■ Beni capitali autotrasportatori - Cod. credito B2	»	367
■ Formazione autotrasportatori - Cod. credito B3.....	»	368
■ Recupero imposta su utili e dividendi - Cod. credito B4.....	»	368
■ Ricerca e sviluppo L. n. 190/2014 - Cod. credito B9.....	»	368
■ Casse e fondi di previdenza - Codice credito C1	»	369
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2	»	369
■ Investimenti beni strumentali ex L. n. 208/2015 - Cod. credito C4	»	370
■ Strumenti musicali - Cod. credito C5.....	»	370
■ Fondo povertà minorile - Cod. credito C6.....	»	371
■ Erogazioni liberali a istituti scolastici (cd. "school bonus") - Cod. credito C7	»	371
■ Interventi di bonifica dall'amianto - Cod. credito C8	»	371
■ Adeguamento tecnologico trasmissione dati IVA - Cod. credito D1.....	»	372
■ Produzione cinematografica e audiovisiva ex art. 15, L. 220/2016 - Cod. credito D2	»	372
■ Attrazione in Italia di investimenti stranieri ex art. 19, L. 220/2016 - Cod. credito D3	»	373
■ Tax credit per gli investitori esterni ex art. 20, L. 220/2016 - Cod. credito D4	»	373
■ Distribuzione cinematografica e audiovisiva ex art. 16, L. 220/2016 - Cod. credito D5	»	373
■ Imprese di esercizio cinematografico ex art. 17, L. 220/2016 - Cod. credito D6	»	374
■ Potenziamiento offerta cinematografica - Cod. credito D7	»	374
■ Tax credit produzione opere TV e web - Cod. credito D8.....	»	375
■ Fondazioni bancarie - Fondi speciali - Cod. credito E1.....	»	375
■ Investimenti beni strumentali/sisma centro Italia - Cod. credito E3.....	»	375
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	»	376
■ Investimenti beni strumentali, ZES - Cod. credito E5.....	»	376
■ Imprese culturali e ricreative - Cod. credito E6.....	»	377
■ Riduzione impatto ambientale degli imballaggi - Cod. credito E8	»	377
■ Esercenti librerie - Cod. credito E9.....	»	378
■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1	»	378
■ Sport bonus - Cod. credito F2.....	»	379
■ Finanziamento dei centri di servizio per il volontariato - Cod. credito F4.....	»	379
■ Social bonus - Cod. credito F6.....	»	380
■ Formazione 4.0 - Cod. credito F7	»	380
■ Welfare di comunità - Cod. credito F8.....	»	382
■ Adeguamento tecnologico invio corrispettivi - Cod. credito F9.....	»	382
■ Esercenti edicole (tax credit edicole) - Cod. credito G1	»	383
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5	»	383
■ Bonus TV rivenditori - Cod. credito G6.....	»	384

■ Bonus imballaggi restituiti - Cod. credito G7.....	»	384
■ Prodotti da riciclo e riuso (imprese e lavoratori autonomi) - Cod. credito G8.....	»	385
■ Prodotti da riciclo e riuso (rivenditori) - Cod. credito G9.....	»	386
■ Monitoraggio immobili - Cod. credito H1.....	»	386
■ Partecipazione di PMI a fiere - Cod. credito H2.....	»	386
■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3.....	»	387
■ Investimenti beni strumentali 2020 - Cod. credito H4, 2H e 3H.....	»	387
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5.....	»	389
■ Produzione manufatti compostabili - Cod. credito H6.....	»	389
■ Attività di formazione produzione manufatti compostabili - Cod. credito H7.....	»	389
■ Canoni di locazione immobili non abitativi e affitto d'azienda - Cod. credito H8.....	»	390
■ Spese di sanificazione e acquisto dispositivi di protezione - Cod. credito H9.....	»	391
■ Botteghe e negozi - Cod. credito I1.....	»	392
■ Rafforzamento patrimoniale imprese di medie dimensioni - Cod. credito I2.....	»	392
■ Rimanenze magazzino - Cod. credito I5.....	»	393
■ Spese per adeguamento ambienti di lavoro - Cod. credito I6.....	»	393
■ Tax credit vacanze - Cod. credito I7.....	»	394
■ Imprese editrici acquisizione servizi digitali - Cod. credito I8.....	»	394
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9.....	»	395
■ Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2022 - Cod. credito L1.....	»	395
■ Investimenti campione d'Italia - Codice credito L2.....	»	398
■ Investimenti beni strumentali 2021 - Cod. credito L3, 2L e 3L.....	»	399
■ Vuoto a rendere - Cod. credito L4.....	»	400
■ Bonus acqua potabile - Cod. credito L5.....	»	401
■ Formazione manageriale - Cod. credito L6.....	»	401
■ Carta per editori - Cod. credito L7.....	»	401
■ Farmacie/prestazioni di telemedicina - Cod. credito L8.....	»	402
■ Cargo bike - Cod. credito L9.....	»	402
SEZIONE II - Caro petrolio - Cod. credito 23.....	»	403
SEZIONE IV - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali.....	»	404
SEZIONE V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99.....	»	405
SEZIONE VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	»	406
■ Sezione VI-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	406
■ Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510.....	»	407
■ Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	407
□ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria.....	pag.	412
SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%.....	»	413
SEZIONE II - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	»	419
SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	»	422
SEZIONE IV - Plusvalenze da cessione di partecipazioni in società o enti residenti o localizzati in paradisi fiscali/quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero.....	»	425
SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	»	428
SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito.....	»	428
SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate.....	»	429

❑ Quadro RK - Cessione delle eccedenze dell'IRES nell'ambito del gruppo	pag. 431
■ Struttura del quadro	» 433
SEZIONE I - Credito ceduto	» 433
SEZIONE II - Crediti ricevuti	» 433
❑ Quadro RO - Elenco degli amministratori, dei rappresentanti e dei componenti dell'organo di controllo	pag. 436
❑ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari	pag. 438
Perdite di lavoro autonomo non compensate	» 447
Perdite di impresa non compensate	» 447
Prezzi di trasferimento	» 448
ConSORZI di imprese	» 449
Ammortamento dei terreni	» 450
Rideterminazione dell'acconto	» 451
Plusvalenze e sopravvenienze attive	» 453
Agevolazioni territoriali e settoriali	» 454
Deducibilità delle spese e dei componenti negativi promiscui	» 454
Prospetto degli oneri	» 455
Riserve antecedenti la trasformazione in ente non commerciale	» 459
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	» 460
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero	» 468
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 115 del TUIR	» 469
Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo	» 470
Perdite attribuite da S.N.C. e S.A.S. (art. 101, comma 6, TUIR)	» 471
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione)	» 472
Estremi identificativi dei rapporti finanziari	» 473
Canone RAI	» 474
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	» 475
Deduzione ACE	» 476
Crediti	» 478
Dati di bilancio	» 479
Spese di riqualificazione energetica	» 482
Minusvalenze e differenze negative	» 486
Variazione dei criteri di valutazione	» 487
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti	» 488
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili	» 493
Zone franche urbane (ZFU)	» 497
Art bonus	» 504
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	» 507
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus)	» 508

Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale).....	»	509
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	510
Grandfathering ("patent box").....	»	510
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali	»	511
Aiuti di Stato.....	»	513
Redditi Campione d'Italia.....	»	522
Detrazione per acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	»	525
Acconti soggetti ISA	»	527
Erogazioni liberali emergenza epidemiologica da Covid-19.....	»	527
Crediti d'imposta Covid-19 ricevuti.....	»	528
Imposte sostitutive da recuperare.....	»	529
Riscatto alloggi sociali	»	529
RS480 - Versamenti sospesi a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19.....	»	530
Zone economiche speciali (ZES).....	»	533
❑ Quadro RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - Monitoraggio - IVIE/IVAFE	pag.	535
■ Soggetti interessati.....	»	536
■ Attività di natura finanziaria	»	539
■ Attività di natura patrimoniale	»	540
■ Esoneri oggettivi	»	541
■ IVIE	»	541
■ IVAFE.....	»	546
■ Compilazione del quadro RW.....	»	549
❑ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta	pag.	556
■ Struttura del quadro.....	»	558
❑ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condomini	pag.	562
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio	»	562
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	563
■ Compilazione del quadro AC.....	»	563
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio	»	563
SEZIONE II - Dati catastali del condominio (interventi di recupero del patrimonio edilizio).....	»	563
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	564
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	566
❑ Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero	pag.	567
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	568
■ Monitoraggio fiscale	»	570
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	570
Rateizzazione del versamento dell'imposta	»	570
Monitoraggio.....	»	571
Operazioni straordinarie.....	»	571
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	573

<input type="checkbox"/>	Quadro RI - Imposte dei fondi pensione	pag. 574
	■ Modalità di compilazione	» 577
<input type="checkbox"/>	Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti	pag. 580
	■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	» 582
	■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC	» 584
	■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	» 585
	SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione	» 585
	SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	» 588
	■ Determinazione del reddito della CFC	» 589
	SEZIONE II-B - Perdite non compensate	» 591
	SEZIONE II-C - Perdite virtuali domestiche.....	» 592
	SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	» 592
	SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	» 593
	SEZIONE V - Attestazioni	» 594
<input type="checkbox"/>	Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	pag. 595
	■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	» 597
	■ Credito d'imposta indiretto.....	» 598
	■ Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta.....	» 599
	■ Struttura del quadro CE.....	» 600
	SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	» 600
	■ Sezione I-A: dati relativi al credito d'imposta.....	» 600
	■ Sezione I-B: determinazione del credito d'imposta	» 603
	SEZIONE II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR.....	» 604
	■ Sezione II-A: dati relativi alla determinazione del credito	» 604
	■ Sezione II-B: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione	» 607
	■ Sezione II-C: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.....	» 608
	SEZIONE III - Riepilogo.....	» 612
<input type="checkbox"/>	Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag. 613
	SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	» 613
	SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....	» 618
	SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi	» 619
<input type="checkbox"/>	Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag. 622
	■ Comportamento concludente.....	» 623
	■ Modalità e termini di comunicazione.....	» 624
	■ Vincolo dell'opzione.....	» 624
	■ Sanzioni.....	» 624
	SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA	» 625
	■ Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972)	» 626
	■ Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis).....	» 627
	■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA	» 635

SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi	»	637
■ Società di persone e SRL agricole	»	639
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi	»	641
SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi	»	641
■ Regimi fiscali agevolati	»	644
SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti	»	646
SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP	»	647
<input type="checkbox"/> Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	648
■ Il quadro DI	»	648

APPENDICI

<input type="checkbox"/> Acconti d'imposta	pag.	652
<input type="checkbox"/> Agevolazioni per il risparmio energetico	pag.	666
<input type="checkbox"/> Associazioni e società sportive dilettantistiche	pag.	677
<input type="checkbox"/> Bonus facciate	pag.	697
<input type="checkbox"/> Compensazione tra crediti e debiti	pag.	703
<input type="checkbox"/> Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag.	716
<input type="checkbox"/> Deducibilità dei costi degli autoveicoli	pag.	734
<input type="checkbox"/> Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese	pag.	746
<input type="checkbox"/> Maxi ammortamento e iper ammortamento	pag.	765
<input type="checkbox"/> Perdite e riporto	pag.	793
<input type="checkbox"/> Perdite su crediti	pag.	804
<input type="checkbox"/> Sospensione degli ammortamenti 2020	pag.	815
<input type="checkbox"/> Superbonus 110%	pag.	822
<input type="checkbox"/> Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi	pag.	836