

# INDICE

|                                                             |      |    |
|-------------------------------------------------------------|------|----|
| ❑ <b>Modello REDDITI SC 2022</b> .....                      | pag. | 17 |
| ■ Soggetti obbligati alla presentazione .....               | »    | 18 |
| ❑ <b>Modalità di presentazione</b> .....                    | pag. | 20 |
| ■ Presentazione telematica diretta .....                    | »    | 21 |
| ■ Presentazione telematica tramite soggetti abilitati ..... | »    | 21 |
| ■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi .....    | »    | 25 |
| ❑ <b>Termini di presentazione</b> .....                     | pag. | 26 |
| ❑ <b>Termini e modalità di versamento</b> .....             | pag. | 27 |
| ■ Termini di versamento .....                               | »    | 27 |
| ■ Modalità di versamento .....                              | »    | 32 |
| ■ Principali codici tributo .....                           | »    | 34 |
| ■ Compensazione tra imposte e contributi .....              | »    | 34 |
| ■ Rateizzazione delle imposte .....                         | »    | 34 |
| ❑ <b>Casi particolari di presentazione</b> .....            | pag. | 36 |

## COMPILAZIONE DEL MODELLO

|                                                                  |      |    |
|------------------------------------------------------------------|------|----|
| ❑ <b>Privacy e dati personali</b> .....                          | pag. | 44 |
| ❑ <b>Frontespizio</b> .....                                      | pag. | 45 |
| ■ Tipo di dichiarazione .....                                    | »    | 45 |
| ■ Dati relativi alla società o ente .....                        | »    | 49 |
| ■ Rappresentante firmatario della dichiarazione .....            | »    | 52 |
| ■ Altri dati .....                                               | »    | 53 |
| ■ Firma della dichiarazione .....                                | »    | 55 |
| ■ Visto di conformità .....                                      | »    | 59 |
| ■ Certificazione tributaria .....                                | »    | 60 |
| ■ Impegno alla presentazione telematica .....                    | »    | 60 |
| ❑ <b>Quadro RF - Determinazione del reddito di impresa</b> ..... | 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 .....                                 | »    | 76 |

|                                                                                                            |   |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|
| ■ 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.....                                                                         | » | 78  |
| ■ Principio di derivazione.....                                                                            | » | 79  |
| ■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption") .. | » | 80  |
| Variazioni in aumento.....                                                                                 | » | 81  |
| ■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali.....                                                    | » | 82  |
| ■ 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).....                                               | » | 85  |
| ■ 6. Plusvalenze società agricole in regime speciale.....                                                  | » | 86  |
| ■ Modalità di compilazione del rigo RF7.....                                                               | » | 87  |
| ■ Valore fiscale rateizzabile.....                                                                         | » | 88  |
| ■ 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.....                                                                              | » | 96  |
| ■ Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale.....                                                    | » | 98  |
| ■ Amministratore professionista.....                                                                       | » | 101 |
| ■ Aspetti generali.....                                                                                    | » | 103 |
| ■ Modalità di compilazione del rigo RF15.....                                                              | » | 104 |
| ■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....                           | » | 105 |
| ■ Col. 2 - Totale erogazioni.....                                                                          | » | 105 |
| ■ Erogazioni liberali Covid-19.....                                                                        | » | 106 |
| ■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....                  | » | 109 |
| ■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei rigi RF21 e RF55.....                              | » | 111 |
| ■ Iper ammortamento e compilazione dei rigi RF21 e RF55.....                                               | » | 112 |
| ■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali.....                                             | » | 114 |
| ■ Ammortamento fabbricati strumentali.....                                                                 | » | 115 |
| ■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria.....                                                             | » | 116 |
| ■ Ammortamento dell'avviamento.....                                                                        | » | 120 |
| ■ Marchi.....                                                                                              | » | 120 |
| ■ Avviamento, marchi e altre immobilizzazioni immateriali (soggetti IAS).....                              | » | 120 |
| ■ Beni gratuitamente devolvibili.....                                                                      | » | 121 |
| ■ Modalità di compilazione.....                                                                            | » | 121 |
| ■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3).....                                         | » | 122 |
| ■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....                                                           | » | 124 |
| ■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3).....                           | » | 126 |
| ■ Costo complessivo dei beni.....                                                                          | » | 126 |
| ■ Casi particolari.....                                                                                    | » | 128 |
| ■ Col. 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....                                                  | » | 128 |
| ■ Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, c. 1, TUIR).....                 | » | 129 |

|                                                                              |       |
|------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ■ Col. 3 - Altri accantonamenti.....                                         | » 130 |
| ■ Determinazione del tasso di cambio.....                                    | » 132 |
| ■ Riallineamento marchi e avviamento.....                                    | » 138 |
| ■ Canoni di leasing .....                                                    | » 139 |
| ■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....                    | » 144 |
| ■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....                          | » 145 |
| Variazioni in diminuzione .....                                              | » 146 |
| ■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR .....     | » 152 |
| ■ Participation exemption (PEX).....                                         | » 154 |
| ■ Plusvalenze realizzate fino al 31 dicembre 2007 .....                      | » 155 |
| ■ Plusvalenze da Srl trasparenti .....                                       | » 156 |
| ■ Modalità di compilazione .....                                             | » 156 |
| ■ Soggetti IAS .....                                                         | » 158 |
| ■ Utili da Srl trasparenti.....                                              | » 158 |
| ■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box .....                                         | » 159 |
| ■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....                                        | » 160 |
| ■ Colonne 6 e 7: Navi registro internazionale .....                          | » 160 |
| ■ Colonna 8: pesca e navi da crociera .....                                  | » 161 |
| ■ Colonna 9: finanza etica e sostenibile .....                               | » 161 |
| ■ Colonna 10: Totale e altre agevolazioni.....                               | » 162 |
| ■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi .....                        | » 171 |
| ■ Sospensione degli ammortamenti .....                                       | » 174 |
| ■ Agevolazioni Covid-19 .....                                                | » 177 |
| ■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....          | » 179 |
| ■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti ..... | » 180 |
| Determinazione del reddito .....                                             | » 181 |
| ■ Partecipazione in società di persone o GEIE (col. 1) .....                 | » 181 |
| ■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (col. 2).....            | » 183 |
| ■ Reddito minimo soc. comodo (col. 3) .....                                  | » 183 |
| ■ Col. 1 - Società semplici e GEIE residenti in Italia .....                 | » 184 |
| ■ Col. 2 - Società trasparenti art. 115, TUIR.....                           | » 184 |
| ■ Colonna 3 - Sommatoria .....                                               | » 184 |
| Reddito del Trust misto.....                                                 | » 186 |
| Importi ricevuti .....                                                       | » 186 |
| Reddito delle società sportive dilettantistiche .....                        | » 187 |
| Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ.....              | » 189 |
| ■ Opzione .....                                                              | » 189 |
| ■ Regime agevolato .....                                                     | » 190 |
| ■ Ripartizione dei costi e ricavi fra le diverse attività .....              | » 190 |
| ■ Modalità di compilazione della sezione in esame .....                      | » 190 |
| Prospetto interessi passivi non deducibili .....                             | » 192 |
| ■ Compilazione del prospetto .....                                           | » 193 |
| ■ Modalità di compilazione .....                                             | » 195 |
| ■ Interessi passivi riportabili.....                                         | » 198 |
| ■ Interessi attivi riportabili.....                                          | » 200 |
| ■ Compilazione del rigo RF122 .....                                          | » 202 |

|                                                                                                          |             |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| Intermediari finanziari (art. 113 del TUIR) .....                                                        | »           | 202        |
| ■ Compilazione righe RF123 e RF124 .....                                                                 | »           | 203        |
| Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti ..... | »           | 204        |
| ■ Compilazione del rigo RF130 .....                                                                      | »           | 204        |
| Strumenti finanziari convertibili .....                                                                  | »           | 209        |
| ■ Compilazione del rigo RF140 .....                                                                      | »           | 209        |
| <b>❑ Esempi di compilazione del quadro RF .....</b>                                                      | <b>pag.</b> | <b>210</b> |
| Esempio n. 1 - Tassazione dei dividendi .....                                                            | »           | 210        |
| Esempio n. 2 - Tassazione plusvalenze/minusvalenze da partecipazione .....                               | »           | 210        |
| ■ Partecipazione in Beta S.P.A. ....                                                                     | »           | 211        |
| ■ Partecipazione in Gamma S.R.L. ....                                                                    | »           | 211        |
| Esempio n. 3 - Spese di rappresentanza .....                                                             | »           | 211        |
| Esempio n. 4 - Deduzione interessi passivi .....                                                         | »           | 212        |
| Esempio n. 5 - Svalutazione crediti .....                                                                | »           | 213        |
| Esempio n. 6 - Determinazione dell'IRES e compilazione del quadro RF .....                               | »           | 215        |
| ■ Contributi in conto capitale .....                                                                     | »           | 215        |
| ■ Contributo a fondo perduto ex art. 1, D.L. n. 73/2021 .....                                            | »           | 216        |
| ■ Spese di rappresentanza .....                                                                          | »           | 217        |
| ■ Svalutazione crediti .....                                                                             | »           | 217        |
| ■ Compensi amministratori e sindaci .....                                                                | »           | 218        |
| ■ Costi relativi agli autoveicoli .....                                                                  | »           | 218        |
| ■ Acquisto di bene strumentale e credito d'imposta .....                                                 | »           | 219        |
| ■ Sospensione degli ammortamenti .....                                                                   | »           | 219        |
| ■ Spese di manutenzione .....                                                                            | »           | 220        |
| ■ Partecipazione in società di persone .....                                                             | »           | 220        |
| ■ Canone d'affitto .....                                                                                 | »           | 221        |
| ■ Plusvalenza da cessione cespiti .....                                                                  | »           | 221        |
| ■ Deduzione del 60% dell'IMU 2021 .....                                                                  | »           | 222        |
| ■ IRAP dell'esercizio .....                                                                              | »           | 222        |
| ■ Deduzioni IRAP .....                                                                                   | »           | 222        |
| ■ Interessi passivi .....                                                                                | »           | 223        |
| ■ Determinazione delle imposte .....                                                                     | »           | 224        |
| <b>❑ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime .....</b>        | <b>pag.</b> | <b>228</b> |
| ■ Tonnage tax: nozioni generali .....                                                                    | »           | 229        |
| ■ Struttura del quadro RJ .....                                                                          | »           | 231        |
| Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante .....                                                       | »           | 231        |
| Sezione I - Determinazione del reddito imponibile .....                                                  | »           | 231        |
| Sezione II - Determinazione del pro rata di deducibilità .....                                           | »           | 236        |
| Sezione III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo .....                     | »           | 237        |
| <b>❑ Quadro RN - Determinazione dell'IRES .....</b>                                                      | <b>pag.</b> | <b>238</b> |
| ■ Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti .....                                | »           | 239        |
| ■ Righe da RN1 a RN11 .....                                                                              | »           | 239        |
| ■ Crediti d'imposta .....                                                                                | »           | 251        |
| ■ Righe da RN15 a RN25 .....                                                                             | »           | 253        |

|                                                                                                                                                                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>❑ Quadro PN - Imputazione reddito del Trust .....</b>                                                                                                          | <b>pag. 257</b> |
| Sezione I - Reddito o perdita da imputare .....                                                                                                                   | » 259           |
| Sezione II - Importi da attribuire ai beneficiari.....                                                                                                            | » 261           |
| Sezione III - Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione.....                                                                                         | » 262           |
| Sezione IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari.....                                                                                 | » 263           |
| Sezione V - Redditi prodotti all'estero e/o utili/plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....                           | » 263           |
| Sezione VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR .....                                                                                         | » 264           |
| Sezione VII - Redditi (o perdite) imputati ai beneficiari .....                                                                                                   | » 265           |
| Sezione VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti.....                                                                     | » 265           |
| <b>❑ Quadro TN - Imputazione reddito o perdita per trasparenza .....</b>                                                                                          | <b>pag. 266</b> |
| Sezione I - Reddito o perdita da imputare .....                                                                                                                   | » 268           |
| Sezione II - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione.....                                                                                               | » 271           |
| Sezione III - Importi da attribuire ai soci .....                                                                                                                 | » 272           |
| 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 .....                                                                                                                           | » 284           |
| ■ Esempi di imputazione ai soci del reddito di società trasparenti .....                                                                                          | » 285           |
| <b>❑ Quadro GN - Reddito complessivo ai fini del consolidato .....</b>                                                                                            | <b>pag. 297</b> |
| ■ 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           |
| ■ Risparmio energetico .....                                                                                                                                      | » 306           |
| ■ Interventi in zone sismiche e su facciata esterna .....                                                                                                         | » 307           |
| Sezione V - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato .....                                                                               | » 313           |
| Sezione VI - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte ..... | » 313           |
| Sezione VII - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR.....                                                                                         | » 314           |
| Sezione VIII - Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento .....                                                                                    | » 315           |
| <b>❑ Quadro GC - Reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie .....</b>                                                                            | <b>pag. 316</b> |
| Sezione IX - Operazioni straordinarie .....                                                                                                                       | » 318           |
| <b>❑ Quadro RI - Imposta sostitutiva per i fondi pensione e per i contratti di assicurazione .....</b>                                                            | <b>pag. 319</b> |
| ■ Soggetti interessati.....                                                                                                                                       | » 320           |
| Sezione I - Fondi pensione .....                                                                                                                                  | » 321           |
| ■ Modalità di compilazione .....                                                                                                                                  | » 322           |
| 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) .....                                | » 324           |

|                                                                                                                                               |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>❑ Quadro RM - Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti (Art. 167 del TUIR) - Rivalutazione del valore dei terreni .....</b> | <b>pag. 326</b> |
| Sezione I - Redditi assoggettati a tassazione separata .....                                                                                  | » 326           |
| Sezione II - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....                      | » 329           |
| <b>❑ Quadro RQ - Altre imposte .....</b>                                                                                                      | <b>pag. 331</b> |
| Sezione I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF .....                                                               | » 336           |
| Sezione II - Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ .....                                                                                 | » 338           |
| Sezione III - Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ .....                                                                                      | » 341           |
| Sezioni IV-A e IV-B - Imposte sostitutive deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS .....                                            | » 342           |
| ■ Imposte sostitutive per deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS .....                                                            | » 343           |
| ■ Riallineamento da prima applicazione dei principi contabili IAS/IFRS.....                                                                   | » 344           |
| ■ Sezione IV-B - Imposta sostitutiva sulle divergenze da applicazione di IAS/IFRS .....                                                       | » 346           |
| Sezione VI - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni.....                                                                                 | » 347           |
| ■ Sezione VI-A - Imposta sostitutiva ex Legge finanziaria 2008.....                                                                           | » 347           |
| ■ Sezione VI-B - Imposta sostitutiva ex D.L. n. 185/2008 .....                                                                                | » 351           |
| Sezione VIII - Imposta sostitutiva sulle rimanenze da recuperare.....                                                                         | » 354           |
| Sezione IX - Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sulle rimanenze finali.....                                                              | » 355           |
| Sezione X - Riallineamento IAS/IFRS (D.L. n. 185/2008 e D.M. 30/7/2009).....                                                                  | » 356           |
| Sezione XI - Addizionali IRES .....                                                                                                           | » 359           |
| ■ Sezione XI-A - Addizionale per intermediari finanziari e società concessionarie.....                                                        | » 359           |
| ■ Sezione XI-B - Imposta addizionale per il settore idrocarburi (Legge n. 7/2009).....                                                        | » 360           |
| Sezione XII - Tassa etica .....                                                                                                               | » 362           |
| Sezione XIII - Fondi rischi su crediti trasferiti al "Fondo rischi bancari generali" .....                                                    | » 363           |
| Sezione XIV - Riserve matematiche dei rami vita .....                                                                                         | » 364           |
| Sezione XVII - Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni.....                                                            | » 365           |
| Sezione XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo .....                                                                             | » 367           |
| Sezione XIX - Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni .....                                                              | » 370           |
| Sezione XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....                                              | » 373           |
| Sezione XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA .....                                                                                    | » 374           |
| Sezione XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni .....                                                                 | » 374           |
| ■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni.....                                                                        | » 375           |
| ■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e partecipazioni .....                                                        | » 375           |
| ■ Sezione XXIII-C - Affrancamento.....                                                                                                        | » 377           |
| Sezione XXIV - Rivalutazione delle attività immateriali .....                                                                                 | » 377           |
| Sezione XXV - Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale .....                          | » 379           |
| <b>❑ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese .....</b>                                                                 | <b>pag. 381</b> |
| ■ Nozioni generali.....                                                                                                                       | » 383           |
| ■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU .....                                                                                    | » 386           |
| Sezione I - Crediti d'imposta.....                                                                                                            | » 390           |
| ■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01.....                                                                 | » 392           |
| ■ Esercenti sale cinematografiche - Cod. credito 02.....                                                                                      | » 392           |
| ■ Incentivi occupazionali - Cod. credito 03.....                                                                                              | » 393           |

|                                                                                                       |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ■ Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05.....                                                | » 393 |
| ■ Giovani calciatori - Cod. credito 06.....                                                           | » 394 |
| ■ Investimenti in agricoltura - Cod. credito 09.....                                                  | » 394 |
| ■ Investimenti (ex art. 8, Legge n. 388/2000) - Cod. credito VS.....                                  | » 394 |
| ■ Investimenti (ex art. 10, D.L. n. 138/2002) - Cod. credito TS.....                                  | » 394 |
| ■ Incentivi per la ricerca scientifica - Cod. credito 17.....                                         | » 394 |
| ■ Veicoli elettrici, a metano o a GPL - Cod. credito 20.....                                          | » 395 |
| ■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24.....                                               | » 395 |
| ■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....                                            | » 395 |
| ■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....                                                        | » 396 |
| ■ Rottamazione autoveicoli per il trasporto promiscuo - Cod. credito 41.....                          | » 396 |
| ■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli - Cod. credito 42.....                           | » 396 |
| ■ Acquisto e rottamazione autocarri - Cod. credito 43.....                                            | » 396 |
| ■ Acquisto veicoli ecologici - Cod. credito 44.....                                                   | » 397 |
| ■ Acquisto e rottamazione motocicli - Cod. credito 45.....                                            | » 397 |
| ■ Promozione pubblicitaria imprese agricole - Cod. credito 48.....                                    | » 397 |
| ■ Ricerca e sviluppo - Cod. credito 49.....                                                           | » 397 |
| ■ Agricoltura 2007 ex art. 1, comma 1075, L. n. 296/2006 - Cod. credito 50.....                       | » 398 |
| ■ Imprese di autotrasporto merci - Cod. credito 51.....                                               | » 398 |
| ■ Misure sicurezza PMI - Cod. credito 53.....                                                         | » 398 |
| ■ Misure sicurezza rivenditori generi monopolio - Cod. credito 54.....                                | » 399 |
| ■ Incremento occupazionale - Cod. credito 55.....                                                     | » 399 |
| ■ Rottamazione autoveicoli 2008 - Cod. credito 57.....                                                | » 399 |
| ■ Acquisto e rottamazione motocicli 2008 - Cod. credito 58.....                                       | » 400 |
| ■ Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli 2008 - Cod. credito 59.....                      | » 400 |
| ■ Acquisto e rottamazione autocarri 2008 - Cod. credito 60.....                                       | » 400 |
| ■ Nuovi investimenti in aree svantaggiate - Cod. credito 62.....                                      | » 401 |
| ■ Tassa automobilistica autotrasportatori - Cod. credito 63.....                                      | » 401 |
| ■ Sostituzione veicoli per trasporto promiscuo 2009 - Cod. credito 69.....                            | » 401 |
| ■ Sostituzione autoveicoli ed autocaravan 2009 - Cod. credito 70.....                                 | » 402 |
| ■ Acquisto autovetture a gas metano, idrogeno o con alimentazione elettrica 2009 - Cod. credito 71... | » 402 |
| ■ Acquisto autocarri alimentati a gas metano 2009 - Cod. credito 72.....                              | » 402 |
| ■ Sostituzione motocicli e ciclomotori 2009 - Cod. credito 73.....                                    | » 403 |
| ■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 - Cod. credito 74.....                                 | » 403 |
| ■ Mezzi pesanti autotrasportatori - Cod. credito 75.....                                              | » 403 |
| ■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2010 - Cod. credito 77.....                                 | » 403 |
| ■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78.....                                                      | » 404 |
| ■ Trasformazione attività per imposte anticipate - Cod. credito 80.....                               | » 404 |
| ■ Ricerca scientifica ex art. 1, D.L. n. 70/2011 - Cod. credito 81.....                               | » 406 |
| ■ Incentivi per sostituzione veicoli - Cod. credito 85.....                                           | » 406 |
| ■ Nuove assunzioni di personale altamente qualificato - Cod. credito 86.....                          | » 407 |
| ■ Incentivi ricostruzione/sisma maggio 2012 - Cod. credito 87.....                                    | » 407 |
| ■ Finanziamenti ricostruzione, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 88.....                       | » 407 |
| ■ Finanziamento pagamento tributi, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 89.....                   | » 408 |
| ■ Nuove infrastrutture - Cod. credito 90.....                                                         | » 408 |
| ■ Promozione del sistema musicale italiano - Cod. credito 93.....                                     | » 409 |
| ■ Misure fiscali per nuove infrastrutture art. 18, L. 183/2011 - Cod. credito 94.....                 | » 409 |

|                                                                                                            |   |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|
| ■ Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96 .....                                        | » | 410 |
| ■ Finanziamento pagamento tributi/alluvione Sardegna 2013/banche - Cod. credito "A1" .....                 | » | 410 |
| ■ Art bonus - Cod. credito A3 .....                                                                        | » | 411 |
| ■ Restauro sale cinematografiche - Cod. credito A4 .....                                                   | » | 412 |
| ■ Digitalizzazione esercizi ricettivi - Cod. credito A5.....                                               | » | 412 |
| ■ Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6.....                        | » | 412 |
| ■ Commercio elettronico settore agricolo - Cod. credito A7.....                                            | » | 413 |
| ■ Sviluppo nuovi prodotti settore agricolo - Cod. credito A8.....                                          | » | 414 |
| ■ Investimenti in beni strumentali nuovi - Cod. credito A9.....                                            | » | 414 |
| ■ Reti a banda ultralarga - Cod. credito B1 .....                                                          | » | 415 |
| ■ Beni capitali autotrasportatori - Cod. credito B2 .....                                                  | » | 415 |
| ■ Formazione autotrasportatori - Cod. credito B3.....                                                      | » | 415 |
| ■ Ricerca e sviluppo L. n. 190/2014 - Cod. credito B9.....                                                 | » | 416 |
| ■ Casse e fondi di previdenza - Codice credito C1 .....                                                    | » | 416 |
| ■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2 .....                                                         | » | 416 |
| ■ Sostituzione autocaravan - Cod. credito C3.....                                                          | » | 417 |
| ■ Investimenti beni strumentali ex L. n. 208/2015 - Cod. credito C4 .....                                  | » | 417 |
| ■ Strumenti musicali - Cod. credito C5.....                                                                | » | 418 |
| ■ Erogazioni liberali a istituti scolastici (cd. "School bonus") - Cod. credito C7 .....                   | » | 418 |
| ■ Interventi di bonifica dall'amianto - Cod. credito C8.....                                               | » | 419 |
| ■ Finanziamento agevolato sisma centro Italia/banche - Cod. credito C9.....                                | » | 419 |
| ■ Adeguamento tecnologico trasmissione dati IVA - Cod. credito D1.....                                     | » | 420 |
| ■ Produzione cinematografica e audiovisiva ex L. 220/2016 - Cod. credito D2.....                           | » | 420 |
| ■ Attrazione in Italia di investimenti stranieri ex L. 220/2016 - Cod. credito D3.....                     | » | 421 |
| ■ Imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D4... | » | 421 |
| ■ Distribuzione cinematografica e audiovisiva ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D5.....                     | » | 422 |
| ■ Imprese di esercizio cinematografico ex L. n. 220/2016 - Cod. credito D6.....                            | » | 422 |
| ■ Potenziamento offerta cinematografica - Cod. credito D7 .....                                            | » | 422 |
| ■ Produzione opere TV e WEB - Cod. credito D8 .....                                                        | » | 423 |
| ■ Finanziamento agevolato eventi calamitosi/banche - Cod. credito E2 .....                                 | » | 423 |
| ■ Investimenti beni strumentali zone sisma Centro-Italia - Cod. credito E3.....                            | » | 424 |
| ■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....                                                         | » | 424 |
| ■ Investimenti beni strumentali/ZES - Cod. credito E5.....                                                 | » | 425 |
| ■ PMI quotate - Cod. credito E7 .....                                                                      | » | 425 |
| ■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9 .....                                         | » | 426 |
| ■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1 .....                                                             | » | 427 |
| ■ Sport bonus - Cod. credito F2.....                                                                       | » | 427 |
| ■ Esercenti impianti distribuzione carburante - Cod. credito F3.....                                       | » | 428 |
| ■ Finanza sociale/banche - Cod. credito F5.....                                                            | » | 428 |
| ■ Social bonus - Cod. credito F6.....                                                                      | » | 429 |
| ■ Formazione 4.0 - Cod. credito F7 .....                                                                   | » | 429 |
| ■ Adeguamento tecnologico invio corrispettivi - Cod. credito F9.....                                       | » | 430 |
| ■ Esercenti edicole (tax credit edicole) - Cod. credito G1 .....                                           | » | 430 |
| ■ Ecobonus veicoli elettrici e ibridi - Cod. credito G2 .....                                              | » | 431 |
| ■ Ecobonus motocicli elettrici e ibridi - Cod. credito G3.....                                             | » | 432 |
| ■ Finanziamento pagamento tributi/sisma centro Italia/banche - Cod. credito G4 .....                       | » | 432 |
| ■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5 .....                                                        | » | 433 |

|                                                                                                                                   |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ■ Bonus TV rivenditori - Cod. credito G6.....                                                                                     | » 433 |
| ■ Prodotti da riciclo e riuso (imprese e lavoratori autonomi) - Cod. credito G8.....                                              | » 434 |
| ■ Monitoraggio immobili - Cod. credito H1.....                                                                                    | » 434 |
| ■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3.....                                                                        | » 435 |
| ■ Investimenti beni strumentali 2020 - Cod. credito H4, 2H e 3H.....                                                              | » 435 |
| ■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5.....                                                                     | » 436 |
| ■ Canoni di locazione immobili non abitativi e affitto d'azienda - Cod. credito H8.....                                           | » 437 |
| ■ Spese di sanificazione e acquisto dispositivi di protezione - Cod. credito H9.....                                              | » 438 |
| ■ Botteghe e negozi - Cod. credito I1.....                                                                                        | » 438 |
| ■ Rafforzamento patrimoniale imprese di medie dimensioni - Cod. credito I2.....                                                   | » 439 |
| ■ Società benefit - Cod. credito I4.....                                                                                          | » 439 |
| ■ Rimanenze magazzino (bonus tessile, moda e accessori) - Cod. credito I5.....                                                    | » 440 |
| ■ Tax credit vacanze - Cod. credito I7.....                                                                                       | » 440 |
| ■ Imprese editrici acquisizione servizi digitali - Cod. credito I8.....                                                           | » 440 |
| ■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9.....                                               | » 441 |
| ■ Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2022 - Cod. credito L1.....                                                                | » 441 |
| ■ Investimenti campione d'Italia - Codice credito L2.....                                                                         | » 444 |
| ■ Investimenti beni strumentali 2021 - Cod. credito L3, 2L e 3L.....                                                              | » 445 |
| ■ Vuoto a rendere - Cod. credito L4.....                                                                                          | » 446 |
| ■ Bonus acqua potabile - Cod. credito L5.....                                                                                     | » 447 |
| ■ Formazione manageriale - Cod. credito L6.....                                                                                   | » 447 |
| ■ Carta per editori - Cod. credito L7.....                                                                                        | » 448 |
| ■ Farmacie/prestazioni di telemedicina - Cod. credito L8.....                                                                     | » 448 |
| ■ Cargo bike - Cod. credito L9.....                                                                                               | » 449 |
| ■ Sanificazione e acquisto dispositivi di protezione 2021 - Cod. credito M1.....                                                  | » 449 |
| ■ Industrie tecniche - Cod. credito M2.....                                                                                       | » 450 |
| ■ Opere di formazione e ricerca - Cod. credito M3.....                                                                            | » 450 |
| ■ Bonus teatro e spettacoli - Cod. credito M4.....                                                                                | » 450 |
| ■ Ricerca e sviluppo farmaci e vaccini - Cod. credito M5.....                                                                     | » 451 |
| ■ Ricerca biomedica - Cod. credito M6.....                                                                                        | » 451 |
| ■ Formazione professionale di alto livello - Cod. credito M7.....                                                                 | » 452 |
| ■ Imprese editrici distribuzione testate edite - Cod. credito M8.....                                                             | » 452 |
| ■ Tax credit manifesti pubblicitari - Cod. credito M9.....                                                                        | » 453 |
| ■ Ecobonus veicoli cat. M1 usati - Cod. credito N1.....                                                                           | » 453 |
| ■ Bonus riqualificazione strutture ricettive - Cod. credito N2.....                                                               | » 454 |
| ■ Bonus digitalizzazione agenzie di viaggio e tour operator - Cod. credito N3.....                                                | » 454 |
| ■ Investimenti in beni strumentali - Sisma Centro Italia - 2021 - Cod. credito N5.....                                            | » 455 |
| ■ Strumenti di pagamento elettronico - Cod. credito N6.....                                                                       | » 455 |
| Sezione II - Caro petrolio - Cod. credito 23.....                                                                                 | » 456 |
| Sezione III - Finanziamenti agevolati sisma Abruzzo/banche (cod. credito 76).....                                                 | » 457 |
| Sezione IV - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali..... | » 458 |
| Sezione V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99.....                                                                        | » 459 |
| Sezione VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....                                                      | » 460 |
| ■ Sezione VI-A - crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....                                                         | » 460 |
| ■ Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510.....                                                       | » 461 |
| ■ Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....                                                                 | » 462 |

|                                                                                                           |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>❑ Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie .....</b>          | <b>pag. 466</b> |
| Sezione I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali.....                                               | » 469           |
| Sezione II - Operazioni straordinarie .....                                                               | » 473           |
| ■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....                      | » 474           |
| ■ Società scissa, incorporata o fusa .....                                                                | » 477           |
| <b>❑ Quadro RK - Cessione delle eccedenze IRES nell'ambito del gruppo.....</b>                            | <b>pag. 483</b> |
| Sezione I - Credito ceduto.....                                                                           | » 485           |
| Sezione II - Acconto ceduto .....                                                                         | » 485           |
| Sezione III - Crediti ricevuti.....                                                                       | » 486           |
| Sezione IV - Acconto ricevuto dal consolidato .....                                                       | » 486           |
| Sezione V - Acconti ricevuti da soggetti partecipanti.....                                                | » 487           |
| Sezione VI - Utilizzo delle eccedenze .....                                                               | » 487           |
| <b>❑ Quadro RO - Elenco nominativo degli amministratori .....</b>                                         | <b>pag. 489</b> |
| <b>❑ Quadro RS - Prospetti vari.....</b>                                                                  | <b>pag. 491</b> |
| Dati di bilancio IAS/IFRS e intermediari IFRS .....                                                       | » 492           |
| Perdite di impresa non compensate.....                                                                    | » 494           |
| Crediti.....                                                                                              | » 500           |
| ■ Sezione I - Enti creditizi e finanziari (L. n. 549/95).....                                             | » 501           |
| ■ Sezione II - Soggetti diversi intermediari finanziari e dalle imprese di assicurazione .....            | » 502           |
| Agevolazioni territoriali e settoriali.....                                                               | » 507           |
| Azioni assegnate ai dipendenti .....                                                                      | » 508           |
| Garanzie prestate da soggetti non residenti.....                                                          | » 508           |
| Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero..... | » 509           |
| Ammortamento dei terreni .....                                                                            | » 511           |
| Rideterminazione dell'acconto.....                                                                        | » 513           |
| Valori fiscali delle società agricole .....                                                               | » 514           |
| Perdite attribuite da s.n.c. e s.a.s. (art. 101, comma 6, TUIR).....                                      | » 515           |
| Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione) .....                                      | » 518           |
| Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....                                                                | » 518           |
| Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....                                              | » 519           |
| Prezzi di trasferimento .....                                                                             | » 519           |
| Ricavi .....                                                                                              | » 521           |
| Consorzi di imprese .....                                                                                 | » 521           |
| Estremi identificativi dei rapporti finanziari .....                                                      | » 522           |
| Canone RAI .....                                                                                          | » 523           |
| Deduzione per capitale investito proprio ACE.....                                                         | » 525           |
| ■ L'ACE ordinaria .....                                                                                   | » 526           |
| ■ ACE innovativa .....                                                                                    | » 527           |
| Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....      | » 538           |
| Plusvalenze e sopravvenienze attive.....                                                                  | » 549           |
| Prospetto del capitale e delle riserve .....                                                              | » 550           |
| Minusvalenze e differenze negative.....                                                                   | » 557           |

|                                                                                                                                                           |             |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti..... | »           | 558        |
| Erogazioni liberali in favore di partiti politici.....                                                                                                    | »           | 564        |
| Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili .....                                                                                    | »           | 565        |
| Zone franche urbane (ZFU).....                                                                                                                            | »           | 572        |
| Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus) .....                                                                   | »           | 578        |
| Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus) .....                                                                 | »           | 582        |
| Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus) .....                          | »           | 582        |
| Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale).....                                   | »           | 584        |
| ■ Credito d'imposta per bonifica ambientale.....                                                                                                          | »           | 584        |
| Perdite d'impresa non compensate da quadro RH.....                                                                                                        | »           | 585        |
| Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" .....                                                                                       | »           | 586        |
| Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....                                                               | »           | 588        |
| Opzione marchi di impresa - Grandfathering ("Patent box").....                                                                                            | »           | 588        |
| Variazione dei criteri di valutazione .....                                                                                                               | »           | 589        |
| Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali .....                                                             | »           | 589        |
| Aiuti di Stato.....                                                                                                                                       | »           | 591        |
| Redditi Campione d'Italia.....                                                                                                                            | »           | 602        |
| Detrazioni fiscali per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica .....                      | »           | 604        |
| Acconti soggetti ISA .....                                                                                                                                | »           | 607        |
| Crediti d'imposta Covid-19 ricevuti.....                                                                                                                  | »           | 607        |
| Imposte sostitutive da recuperare.....                                                                                                                    | »           | 608        |
| Riscatto alloggi sociali .....                                                                                                                            | »           | 609        |
| RS480 - Versamenti sospesi a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19.....                                                                              | »           | 609        |
| Zone economiche speciali (ZES).....                                                                                                                       | »           | 611        |
| Spese di riqualificazione energetica.....                                                                                                                 | »           | 612        |
| Spese per eliminazione di barriere architettoniche .....                                                                                                  | »           | 617        |
| Dati relativi all'opzione Patent Box .....                                                                                                                | »           | 618        |
| <b>❑ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta .....</b>                                                                                          | <b>pag.</b> | <b>620</b> |
| <b>❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati e delle stabili organizzazioni residenti o localizzati in Paesi a regime fiscale privilegiato.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>623</b> |
| ■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....                                                                                                | »           | 625        |
| ■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....                                                                                               | »           | 627        |
| ■ Modalità di compilazione del quadro FC.....                                                                                                             | »           | 628        |
| 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        |
| <b>❑ Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolate dalle controllate estere.....</b> | <b>pag.</b> | <b>639</b> |
| ■ 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        |
| <b>❑ Quadro RX - Risultato della dichiarazione .....</b>                                                                    | <b>pag.</b> | <b>658</b> |
| ■ Struttura e compilazione del quadro RX.....                                                                               | »           | 661        |
| Sezione I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....                                    | »           | 661        |
| Sezione II - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....                                 | »           | 668        |
| Sezione III - Rimborso IVA .....                                                                                            | »           | 669        |
| Sezione IV - Versamenti periodici omessi IVA .....                                                                          | »           | 671        |
| <b>❑ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condominio .....</b>                                                 | <b>pag.</b> | <b>673</b> |
| ■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio .....                                       | »           | 673        |
| ■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....                                                   | »           | 674        |
| Sezione I - Dati identificativi del condominio .....                                                                        | »           | 674        |
| Sezione II - Dati catastali del condominio.....                                                                             | »           | 675        |
| Sezione III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi .....                                            | »           | 676        |
| ■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....                                                                 | »           | 678        |
| <b>❑ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso.....</b>                                                | <b>pag.</b> | <b>679</b> |
| ■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....                                                                          | »           | 680        |
| ■ Monitoraggio fiscale .....                                                                                                | »           | 682        |
| ■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso .....                                                                         | »           | 682        |
| ■ Modalità di compilazione del quadro TR .....                                                                              | »           | 683        |
| Rateizzazione del versamento dell'imposta .....                                                                             | »           | 683        |
| Monitoraggio .....                                                                                                          | »           | 684        |
| Operazioni straordinarie.....                                                                                               | »           | 684        |
| Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso .....                                                                           | »           | 686        |

|   |                                                               |                 |
|---|---------------------------------------------------------------|-----------------|
| ❑ | <b>Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali .....</b> | <b>pag. 687</b> |
| ■ | Sezione I - Opzione per la c.d. "tonnage tax" .....           | » 688           |
| ■ | Sezione II - Opzione per il consolidato .....                 | » 689           |
| ■ | Sezione III - Opzione per la trasparenza fiscale .....        | » 692           |
| ■ | Sezione IV - Opzione per il c.d. "Patent box" .....           | » 693           |
| ❑ | <b>Quadro DI - Dichiarazione Integrativa .....</b>            | <b>pag. 696</b> |
| ■ | Il quadro DI .....                                            | » 697           |
| ❑ | <b>Quadri aggiuntivi per soggetti non residenti .....</b>     | <b>pag. 699</b> |
| ■ | Quadro RA - Redditi dei terreni .....                         | » 699           |
| ■ | Quadro RB - Redditi dei fabbricati .....                      | » 700           |
| ■ | Quadro RL - Altri redditi .....                               | » 700           |
| ■ | Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria .....           | » 701           |
| ■ | Quadro RH - Redditi di partecipazione .....                   | » 702           |

## APPENDICI

- Acconti d'imposta
- ACE- Aiuto alla crescita economica
- Aggiornamento nuovi codici Ateco
- Bonus facciate
- Compensazione tra crediti e debiti
- Consolidato fiscale nazionale
- Correzione di errori in bilancio: aspetti contabili e fiscali
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- Deducibilità degli interessi passivi
- Detrazione per risparmio energetico
- Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese
- Forme societarie in agricoltura
- ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale
- Perdite e riporto
- Perdite su crediti
- Regime tributario delle società cooperative
- Semplificazione della disciplina del Patent box
- Società non operative
- Sospensione degli ammortamenti 2021
- Superbonus 110%
- Tassazione degli utili percepiti
- Trasparenza fiscale