

INDICE

☐ Modello REDDITI PF 2023	pag.	19
■ Fascicolo 1 - Modello base	»	19
■ Fascicolo 2	»	20
■ Fascicolo 3	»	20
☐ Modalità di presentazione	pag.	21
☐ Termini di presentazione	pag.	29
☐ Termini e modalità di versamento	pag.	31
■ Termini di versamento delle imposte	»	31
■ Modalità di versamento	»	32
■ Compensazione tra imposte e contributi	»	36
■ Rateazione delle imposte e contributi	»	36

Fascicolo Primo - MODELLO BASE

☐ Privacy e dati personali	pag.	40
☐ Frontespizio	pag.	42
■ Tipo di dichiarazione	»	43
■ Dati del contribuente	»	45
■ Residenza anagrafica	»	48
■ Telefono e posta elettronica	»	49
■ Domicilio fiscale per l'attribuzione delle addizionali regionale e comunale	»	49
■ Residenti all'estero	»	53
■ Dichiarazione presentata per un altro contribuente	»	55
■ Canone RAI imprese	»	57
■ Impegno alla presentazione telematica	»	58
■ Visto di conformità e certificazione tributaria	»	59
■ Firma della dichiarazione	»	60
☐ Destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF	pag.	63
■ Otto per mille IRPEF	»	63
■ Cinque per mille IRPEF	»	65
■ Il due per mille in favore dei partiti politici	»	66
■ Presentazione della scheda da parte dei contribuenti esonerati	»	67
☐ Familiari a carico	pag.	68
Nozioni generali	»	68
■ Disposizioni comuni	»	68
■ Detrazione per coniuge a carico	»	72
■ Detrazione per figli a carico	»	74
■ Detrazione per altri familiari a carico	»	82
Modalità di compilazione	»	83
■ Codifiche C, F1, F, D, A - colonne 1, 2 e 3	»	84
■ Codice fiscale - colonna 4	»	85
■ Mesi a carico - colonna 5	»	85
■ Minore di tre anni (gennaio/febbraio) - colonna 6	»	85
■ Percentuale di detrazione spettante - colonna 7	»	86
■ Detrazione 100% affidamento figli - colonna 8	»	86
■ N. mesi detrazione figli - colonne 9 e 10	»	87

■ Ulteriore detrazione per famiglie con almeno 4 figli (rigo 6)	»	88
■ Numero figli in affidamento preadottivo a carico del contribuente (rigo 7)	»	88
❑ Quadro RA - Reddito dei terreni	pag.	89
Nozioni generali	»	89
■ Terreni e dichiarazione dei redditi	»	89
■ Reddito dominicale e agrario	»	91
■ Rivalutazione del reddito dominicale e agrario	»	93
■ Modalità di utilizzo dei terreni	»	94
Modalità di compilazione	»	97
■ Colonne 1 e 3 - Reddito dominicale e Reddito agrario	»	97
■ Colonna 2 - "Titolo"	»	98
■ Schema riassuntivo	»	106
■ Esempi di compilazione	»	107
❑ Quadro RB - Reddito dei fabbricati	pag.	110
Nozioni generali	»	110
■ Fabbricati che producono reddito fondiario	»	111
■ Fabbricati che non producono reddito o che producono reddito non fondiario	»	113
■ Rendita catastale e rivalutazione	»	116
■ Modalità di utilizzo dell'immobile	»	116
■ Casi particolari	»	130
Modalità di compilazione	»	131
■ Sezione I - righe RB1 - RB9 - Redditi dei fabbricati e altri dati	»	132
■ Sezione I - rigo RB10 - Totali	»	139
■ Sezione I - rigo RB11 - Imposta cedolare secca	»	139
■ Sezione II - righe RB21 - RB23 - Dati relativi ai contratti di locazione	»	139
■ Esempi di compilazione	»	140
❑ Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati	pag.	153
Nozioni generali	»	153
■ Redditi di lavoro dipendente e assimilati	»	153
■ Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	163
■ Casi particolari (redditi prodotti all'estero, ricercatori, impatriati, transfrontalieri)	»	165
■ Detrazioni e bonus fiscali	»	179
Modalità di compilazione	»	189
■ Sezione I - Redditi di lavoro dipendente e assimilati	»	190
■ Sezione II - Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	201
■ Sezione III - Ritenute IRPEF e addizionali regionale e comunale all'IRPEF	»	203
■ Sezione IV - Ritenute per lavori socialmente utili	»	204
■ Sezione V - Riduzione della pressione fiscale sul lavoro dipendente	»	206
■ Sezione VI - Detrazione per comparto sicurezza e difesa	»	207
❑ Quadro RP - Nozioni generali	pag.	209
■ Oneri sostenuti nell'interesse proprio o di soggetti diversi	»	212
■ Tracciabilità delle spese ai fini della detrazione del 19%	»	214
■ Rimodulazione della detrazione in base al reddito	»	215
■ Computo del reddito complessivo ai fini delle agevolazioni fiscali	»	216
■ Quadro "oneri e spese" e Certificazione Unica 2023	»	217
■ Rimborsi erogati dal datore di lavoro	»	217
■ Oneri sostenuti da società	»	218
❑ Righi da RP1 a RP6: spese sanitarie	pag.	219
Spese sanitarie	»	219
Spese sanitarie per patologie esenti per familiari non a carico	»	230
Spese sanitarie per persone con disabilità	»	231
Spese per acquisto veicoli per persone con disabilità	»	234

Aspetti particolari delle spese sanitarie.....	»	240
Spese per acquisto di cani guida.....	»	246
Compilazione dei righi RP1-RP6.....	»	247
■ Rigo RP1 - Spese sanitarie	»	247
■ Rigo RP2 - Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti	»	248
■ Rigo RP3 - Spese sanitarie per persone con disabilità	»	248
■ Connessioni tra i righi RP1, RP2 ed RP3	»	249
■ Rigo RP4 - Veicoli per persone con disabilità	»	252
■ Rigo RP5 - Spese per l'acquisto di cani guida.....	»	252
■ Rigo RP6 - Totale spese sanitarie rateizzate nelle precedenti dichiarazioni.....	»	253
☐ Rigo RP7 e rigi da RP8 a RP13, codici da 8 a 11, 46 e 47: interessi passivi su mutui	pag.	254
Mutui ipotecari per acquisto abitazione principale (Rigo RP7)	»	254
Mutui per acquisto di altri immobili e per recupero edilizio contratti nel 1997 (rigi RP8-RP13, codici 8 e 9)	»	264
Mutui per costruzione abitazione principale (rigi RP8-RP13, codici 10 e 46)	»	268
Prestiti o mutui agrari (rigi RP8-RP13, codici 11 e 47)	»	273
Mutui: aspetti particolari	»	274
Compilazione dei rigi RP7 e RP8-RP13 codici da 8 a 11, 46 e 47	»	278
■ Rigo RP7: interessi su mutui ipotecari per acquisto abitazione principale.....	»	278
■ Righi RP8-RP13, codice 8: interessi su mutui ipotecari per acquisto altri immobili	»	279
■ Righi RP8-RP13, codice 9: interessi su mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio.....	»	280
■ Righi RP8-RP13, codici 10 e 46: interessi su mutui per costruzione abitazione principale	»	280
■ Righi RP8-RP13, codici 11 e 47: interessi su prestiti e mutui agrari	»	282
■ Compresenza di più tipologie di mutui	»	283
☐ Righi da RP8 a RP13: spese di istruzione (codici 12 e 13)	pag.	285
Spese di istruzione non universitaria (codice 12)	»	285
Spese di istruzione universitaria (codice 13)	»	288
Compilazione dei rigi RP8-RP13 - codici 12 e 13.....	»	295
☐ Righi da RP8 a RP13: spese funebri, addetti all'assistenza, sportive per ragazzi (codici 14, 15 e 16) ...	pag.	297
Spese funebri (codice 14).....	»	297
Spese per addetti all'assistenza personale (codice 15)	»	299
Spese per attività sportive per ragazzi (codice 16)	»	300
Compilazione dei rigi RP8-RP13 - codici 14, 15 e 16.....	»	302
■ Spese funebri (codice 14).....	»	302
■ Spese per addetti all'assistenza personale (codice 15).....	»	303
■ Spese per attività sportive dei ragazzi (codice 16)	»	303
☐ Righi da RP8 a RP13: spese per intermediazione immobiliare e locazione universitari fuori sede (codici 17 e 18).....	pag.	304
Spese per intermediazione immobiliare (codice 17)	»	304
Spese per canoni di locazione per universitari fuori sede (codice 18).....	»	306
Compilazione dei Righi da RP8 a RP13 - codici 17 e 18	»	309
■ Spese per intermediazione immobiliare - codice 17	»	310
■ Canoni di locazione studenti universitari fuori sede - codice 18.....	»	310
☐ Righi da RP8 a RP13: erogazioni liberali (codici da 20 a 76)	pag.	311
Nozioni generali	»	311
Compilazione dei rigi da RP8 a RP13 - codici da 20 a 76	»	320
■ Erogazioni liberali a favore di popolazioni colpite da calamità - codice 20.....	»	320
■ Erogazioni liberali a favore di ASD e SSD - codice 21.....	»	320
■ Erogazioni liberali a "La Biennale di Venezia" - codice 24.....	»	320
■ Erogazioni per attività culturali ed artistiche - codice 26.....	»	320
■ Erogazioni ad enti operanti nello spettacolo - codice 27.....	»	320
■ Erogazioni a fondazioni del settore musicale - codice 28	»	321
■ Erogazioni a favore di istituti scolastici - codice 31	»	321

■ Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei Titoli di Stato - codice 35.....	»	321
■ Erogazioni liberali a favore di ONLUS ed iniziative umanitarie - codice 61.....	»	321
■ Erogazioni liberali a favore di partiti politici - codice 62.....	»	322
■ Erogazioni liberali a favore di ONLUS, APS e ETS - codice 71.....	»	322
■ Erogazioni liberali a favore di ODV e ETS - codice 76.....	»	323
□ Righi da RP8 a RP13: spese veterinarie, asili nido e abbonamenti al trasporto pubblico (codici 29, 33 e 40) .	pag.	324
Spese veterinarie (codice 29).....	»	324
Spese di frequenza asili nido (codice 33).....	»	326
Spese per abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico (codice 40).....	»	327
Compilazione dei Righi da RP8 a RP13 - codici 29, 33 e 40.....	»	329
■ Spese veterinarie - codice 29.....	»	329
■ Spese per frequenza di asili nido - codice 33.....	»	329
■ Spese per abbonamenti ai trasporti pubblici - codice 40.....	»	330
□ Righi da RP8 a RP13: premi di assicurazione (codici 36, 38, 39, 43 e 81)	pag.	331
Assicurazioni sulla vita, rischio morte e non autosufficienza (codici 36, 38 e 39).....	»	332
Assicurazioni per rischio eventi calamitosi (codici 43 e 81).....	»	334
Compilazione dei righi da RP8 a RP13 - codici 36, 38, 39, 43 e 81	»	335
□ Righi da RP8 a RP13: altri oneri detraibili (codici da 22 a 99).....	pag.	337
Nozioni generali	»	337
Compilazione dei righi RP8-RP13 - codici da 22 a 99	»	342
■ Contributi versati alle società di mutuo soccorso - codice 22	»	342
■ Spese sostenute su beni soggetti a regime vincolistico - codice 25.....	»	342
■ Servizi di interpretariato per sordi - codice 30.....	»	343
■ Riscatto contributi anni di laurea per familiari a carico - codice 32.....	»	343
■ Spese per studenti affetti da DSA - codice 44.....	»	343
■ Spese per iscrizione a scuole musicali di ragazzi 5-18 anni - codice 45.....	»	343
■ Altri oneri detraibili - codice 99.....	»	344
□ Rigo RP14: spese per canoni di leasing.....	pag.	345
■ Spese agevolabili	»	345
■ Tipologia di immobile.....	»	346
■ Limiti alla detrazione	»	346
■ Documentazione necessaria.....	»	347
■ La compilazione del rigo RP14.....	»	347
□ Rigo RP15: totale spese su cui determinare la detrazione	pag.	349
■ Spese con detrazione al 19% da non commisurare al reddito.....	»	349
■ Altre tipologie di oneri detraibili	»	350
■ Determinazione del Rigo RN13	»	351
□ Righi da RP21 a RP26: assegni di mantenimento, contributi, erogazioni liberali, spese mediche portatori di handicap, altri oneri deducibili.....	pag.	352
Contributi previdenziali ed assistenziali (rigo RP21)	»	352
Assegni periodici corrisposti al coniuge (rigo RP22).....	»	355
Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari (rigo RP23)	»	357
Contributi ed erogazioni a favore delle istituzioni religiose (rigo RP24).....	»	359
Spese mediche e di assistenza per persone con disabilità (rigo RP25).....	»	361
Altri oneri e spese deducibili (rigo RP26)	»	363
Compilazione dei righi da RP21 a RP26.....	»	366
■ Rigo RP21 - Contributi previdenziali ed assistenziali	»	366
■ Rigo RP22 - Assegno periodico corrisposto al coniuge	»	366
■ Rigo RP23 - Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari	»	366
■ Rigo RP24 - Contributi ed erogazioni a favore delle istituzioni religiose	»	367
■ Rigo RP25 - Spese mediche e di assistenza specifica per persone con disabilità.....	»	367
■ Rigo RP26 - Altri oneri e spese deducibili.....	»	367

❑	Righi da RP27 a RP39: previdenza complementare, abitazioni da locare e altri oneri deducibili	pag. 368
	Contributi di previdenza complementare (righi da RP27 a RP30).....	» 368
	Spese per acquisto o costruzione di abitazione date in locazione (rigo RP32).....	» 372
	Restituzione somme al soggetto erogatore (rigo RP33)	» 375
	Quota deducibile di investimenti in start up (rigo RP34).....	» 378
	Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV, APS e ETS (rigo RP36).....	» 378
	Compilazione dei righi da RP27 a RP39.....	» 381
	■ Righi da RP27 a RP30: previdenza complementare.....	» 381
	■ Rigo RP32 - Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione.....	» 384
	■ Rigo RP33 - Somme restituite al soggetto erogatore	» 384
	■ Rigo RP34 - Quota di investimento in start up	» 385
	■ Rigo RP36 - Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV, APS e ETS.....	» 385
	■ Rigo RP39 - Totale oneri e spese deducibili	» 386
❑	Righi da RP41 a RP53: recupero edilizio, sismabonus, bonus verde, bonus facciate e superbonus	pag. 387
	SEZIONE III A - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, superbonus, bonus facciate e bonus verde.....	» 388
	SEZIONE III B - Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione.....	» 396
	Esempi di compilazione delle Sezioni III A e III B	» 398
❑	Righi da RP56 a RP60: altre spese per le quali spetta la detrazione del 50% e del 110%	pag. 404
	Riscatto dei periodi non coperti da contribuzione	» 404
	Infrastrutture di ricarica per veicoli elettrici	» 405
	Spese per l'arredo di immobili ristrutturati.....	» 407
	Spese per l'arredo di immobili di giovani coppie (2016).....	» 411
	IVA per l'acquisto di abitazione classe energetica A o B (2016-2017)	» 412
	Compilazione dei righi da RP56 a RP60.....	» 413
	■ Rigo RP56 - Pace contributiva o colonnine per ricarica	» 413
	■ Rigo RP57 - Spese arredo immobili ristrutturati	» 415
	■ Rigo RP58 - Spese arredo immobili giovani coppie	» 418
	■ RP59 - IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B.....	» 419
	■ RP60 - Totale rate.....	» 419
❑	Righi RP61 - RP66: spese per risparmio energetico e superbonus	pag. 420
	■ Tipo intervento (colonna 1).....	» 420
	■ Anno (colonna 2)	» 423
	■ Periodo 2013 (colonna 3).....	» 423
	■ Casi particolari (colonna 4).....	» 423
	■ Periodo 2008 - Rideterminazione rate (colonna 5)	» 424
	■ 110% (colonna 6)	» 424
	■ Numero rata (colonna 7)	» 424
	■ Spesa totale (colonna 8)	» 425
	■ Maggiorazione sisma (colonna 9)	» 425
	■ Importo rata (colonna 10).....	» 425
	Esempi di compilazione.....	» 427
❑	Righi RP71 - RP73: detrazioni per inquilini con contratti di locazione	pag. 431
	Nozioni generali	» 431
	Modalità di compilazione dei righi da RP71 a RP73.....	» 438
	■ Rigo RP71: detrazione per inquilini di immobili adibiti ad abitazione principale.....	» 439
	■ Rigo RP72: detrazione per dipendenti che si trasferiscono per motivi di lavoro.....	» 441
	■ Rigo RP73: detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani	» 441
❑	Righi RP80, RP82 e RP83: start up innovative, mantenimento cani guida ed altre detrazioni	pag. 443
	Detrazioni per investimenti in start up o PMI innovative ammissibili.....	» 443
	Detrazione per spese di mantenimento cani guida	» 444
	Altre detrazioni.....	» 445

Modalità di compilazione.....	»	447
■ Rigo RP80 - Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili.....	»	447
■ Rigo RP82 - Detrazione per spese di mantenimento cani guida.....	»	448
■ Rigo RP83 - Altre detrazioni.....	»	449
❑ Righi RP90 e RP91: ulteriori dati (redditi prodotti a Campione d'Italia).....	pag.	450
Redditi prodotti in euro a Campione d'Italia.....	»	450
Redditi prodotti a Campione d'Italia.....	»	451
Modalità di compilazione.....	»	451
■ RP90 - Redditi prodotti in euro a Campione d'Italia.....	»	451
■ RP91 - Redditi prodotti a Campione d'Italia.....	»	453
❑ Quadro RN - Determinazione dell'IRPEF.....	pag.	454
■ Quadro RN: considerazioni generali.....	»	455
■ Reddito complessivo - Oneri deducibili - Imposta lorda (RN1 - RN5).....	»	456
■ Detrazioni d'imposta (RN6 - RN22).....	»	462
■ Altre detrazioni e crediti d'imposta (RN23 - RN25).....	»	471
■ Determinazione dell'imposta (RN26 - RN35).....	»	474
■ Eccedenze d'imposta dalla precedente dichiarazione (RN36 - RN37).....	»	483
■ Acconti - Restituzione bonus - Quota detrazioni incapienti rimborsate da sostituto - IRPEF da Mod. 730 - Bonus IRPEF (RN38 - RN43).....	»	485
■ Imposta a debito o a credito (RN45 e RN46).....	»	490
■ Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni (RN47).....	»	491
■ Altri dati (RN50).....	»	495
■ Acconto 2023.....	»	496
❑ Quadro RV - Addizionale regionale e comunale all'IRPEF.....	pag.	498
■ Base imponibile delle addizionali.....	»	499
■ Determinazione delle addizionali.....	»	499
■ Modalità di compilazione del quadro RV.....	»	502
SEZIONE I - Addizionale regionale all'IRPEF.....	»	503
SEZIONE II - Addizionale comunale all'IRPEF.....	»	506
■ Sezione II-A: addizionale comunale a saldo per il 2022.....	»	506
■ Sezione II-B: addizionale comunale in acconto per il 2023.....	»	510
■ Esempio di compilazione.....	»	511
❑ Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni.....	pag.	513
❑ Quadro CR - Crediti d'imposta.....	pag.	517
SEZIONE II - Riacquisto della prima casa e canoni di locazione non percepiti.....	»	517
SEZIONE III - Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione.....	»	525
SEZIONE IV - Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	»	526
SEZIONE V - Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione.....	»	528
SEZIONE VI - Credito d'imposta per l'acquisto della prima casa under 36.....	»	531
SEZIONE VII - Credito d'imposta erogazioni cultura e scuola.....	»	534
SEZIONE VIII - Credito d'imposta per negoziazione e arbitrato.....	»	540
SEZIONE IX - Credito d'imposta per videosorveglianza.....	»	541
SEZIONE XI - Credito d'imposta euroritenuta.....	»	542
SEZIONE XII - Altri crediti d'imposta.....	»	543
❑ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa.....	pag.	554
■ Il quadro DI.....	»	555
❑ Quadro RX - Compensazioni e rimborsi.....	pag.	557
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	»	559
SEZIONE II - Precedenti crediti che non trovano collocazione in REDDITI 2023.....	»	565
SEZIONE III - Recupero ritenute attribuite.....	»	567
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA.....	»	567

Fascicolo Secondo - CONTRIBUENTI NON OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

❑ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate	pag. 572
SEZIONE I - Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE	» 577
SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza	» 580
SEZIONE III - Determinazione del reddito - Dati comuni alle sezioni I e II	» 581
SEZIONE IV - Riepilogo	» 584
❑ Quadro RL - Altri redditi	pag. 586
SEZIONE I-A - Redditi di capitale.....	» 588
■ Modalità di compilazione del rigo RL1	» 589
■ Nozioni generali.....	» 594
■ Modalità di compilazione	» 595
SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust	» 596
SEZIONE II-A - Redditi diversi	» 597
■ Redditi diversi (righe da RL5 a RL13 e rigo RL17).....	» 597
■ Cessione di fabbricati nel quinquennio	» 599
■ Cessione di terreni	» 600
■ Beni acquisiti per donazione	» 600
■ Locazioni brevi.....	» 603
■ Immobili situati all'estero	» 605
■ Vincite estere derivanti dalla partecipazione a giochi on-line.....	» 606
■ Modalità di compilazione	» 606
■ Redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere (righe da RL14 a RL16).....	» 607
■ Totali reddito netto e ritenute d'acconto (righe RL18, RL19 e RL20).....	» 611
SEZIONE II-B - Attività sportive dilettantistiche	» 612
■ Regime di tassazione.....	» 612
■ Compilazione della Sezione II-B	» 615
SEZIONE III - Altri redditi di lavoro autonomo	» 616
■ Deduzione forfetaria delle spese	» 617
■ Opere dell'ingegno e royalties	» 617
SEZIONE IV - Altri redditi - Decadenza start up - recupero deduzioni	» 620
❑ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva, rivalutazione dei terreni...	pag. 621
SEZIONE I - Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f), art. 17, TUIR	» 624
SEZIONE II - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lettere da g) a n), art. 17, TUIR	» 625
SEZIONE III - Imposte e oneri rimborsati	» 631
SEZIONE IV - Redditi percepiti in qualità di erede o legatario	» 634
SEZIONE V - Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva	» 635
SEZIONE VI - Riepilogo delle sezioni da I a V	» 637
SEZIONE VII - Proventi derivanti da depositi a garanzia	» 639
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate	» 639
SEZIONE IX - Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto	» 641
SEZIONE X - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni	» 642
SEZIONE XI - Redditi e ritenute derivanti da pignoramento presso terzi	» 643
SEZIONE XII - Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto.	» 645
SEZIONE XIII - Art. 15, comma 11, Decreto Legge n. 185/2008.....	» 651
SEZIONE XIV - Art. 33, Decreto Legge n. 78/2010	» 652
SEZIONE XV - Attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto	» 652
SEZIONE XVI - Redditi derivanti da beni sequestrati.....	» 653
SEZIONE XVII - Imposta sostitutiva sulle lezioni private	» 654
SEZIONE XVIII - Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24-ter del TUIR.....	» 656
SEZIONE XIX - Affrancamento quote di OICR	» 662

❑ Quadro RT - Plusvalenze da cessione di partecipazioni	pag. 663
SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%	» 664
SEZIONE II - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%	» 669
SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate	» 673
SEZIONE IV - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in imprese o enti residenti o localizzati in paradisi fiscali/quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero	» 677
SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno	» 679
SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito	» 680
SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate	» 680
❑ Quadro RR - Contributi previdenziali	pag. 682
SEZIONE I - Contributi previdenziali artigiani e commercianti	» 682
■ Modalità di compilazione della Sezione I	» 688
SEZIONE II - Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti iscritti alla gestione separata dell'INPS	» 695
■ Modalità di compilazione della Sezione II	» 698
❑ Quadro RW - Investimenti e attività finanziarie all'estero, monitoraggio - IVIE/IVAFA	pag. 703
■ Soggetti interessati	» 704
■ Attività di natura finanziaria	» 710
■ Attività di natura patrimoniale	» 712
■ Esoneri oggettivi	» 713
■ IVIE	» 713
■ IVAFA	» 719
■ La compilazione del quadro RW	» 722
❑ Quadro AC - Comunicazione dell'amministratore di condominio	pag. 728
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio	» 730
SEZIONE II - Dati catastali del condominio	» 730
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi	» 732

Fascicolo Terzo - CONTRIBUENTI OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

❑ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse	pag. 736
SEZIONE I - Allevamento di animali	» 738
SEZIONE II - Produzione di vegetali	» 742
SEZIONE III - Attività agricole connesse	» 743
SEZIONE IV - Determinazione del reddito	» 748
❑ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo	pag. 751
■ Nozioni generali	» 752
Compilazione del quadro RE	» 757
■ Codice attività e applicazione Indici sintetici di affidabilità (ISA)	» 757
■ ISA: cause di esclusione (Colonna 2)	» 757
Compensi: righe RE2 - RE6	» 757
Spese: righe RE7 - RE20	» 762
■ Acquisto di beni mobili strumentali	» 763
■ Acquisto di autovetture, motocicli e ciclomotori	» 764
■ Acquisto di telefoni cellulari e fissi e di servizi di comunicazione elettronica	» 765
■ Maxi ammortamento e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile	» 765
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili strumentali	» 767
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi	» 768
■ Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori	» 768
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali	» 770
■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente	» 771

■ Canone di locazione (non finanziaria) di immobile esclusivamente strumentale.....	»	771
■ Canone di locazione (non finanziaria) dell'immobile promiscuo	»	771
■ Canoni di leasing dell'immobile strumentale	»	771
■ Canone di leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente	»	772
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali	»	773
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione per immobili utilizzati promiscuamente	»	774
■ Altre spese relative all'immobile	»	774
Determinazione reddito/perdita: righe RE21 - RE25.....	»	781
■ Agevolazioni per ricercatori e docenti rientrati in Italia - D.L. n. 78/2010	»	782
■ Agevolazioni per rientro dei lavoratori altamente qualificati - D.Lgs. n. 147/2015	»	783
Ritenute d'acconto: rigo RE26.....	»	784
□ Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria.....	pag.	785
■ Utile economico e reddito fiscale.....	»	787
■ Composizione del quadro.....	»	788
■ Compilazione del quadro RF	»	788
Codice attività e applicazione ISA	»	789
Determinazione del reddito.....	»	791
■ Principio di derivazione.....	»	792
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")	»	792
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	»	793
■ Variazioni in aumento.....	»	795
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	796
■ 2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi	»	797
■ 3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	797
■ Aspetti contabili.....	»	798
■ Plusvalenze da autoconsumo o destinazione a finalità estranee all'impresa.....	»	799
■ Terreni.....	»	801
■ Fabbricati.....	»	802
■ Immobili non strumentali locati.....	»	802
■ Immobili ai dipendenti	»	804
■ Allevamento di animali	»	804
■ Attività agricole connesse.....	»	805
■ IRAP	»	808
■ IMU immobili strumentali	»	809
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	812
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55.....	»	814
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55	»	815
■ Ammortamento autoveicoli.....	»	816
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	816
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali	»	817
■ Ammortamento dell'avviamento	»	818
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte	»	818
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	821
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	823
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	824
■ Col. 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	826
■ Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR)	»	826
■ Col. 3 - Altri accantonamenti.....	»	828
■ Determinazione del tasso di cambio.....	»	829
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	»	833
■ Canoni di leasing	»	834
■ Beni non destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	»	838
■ Variazioni in diminuzione.....	»	839

■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	»	844
■ Colonne 4 e 5: Navi registro internazionale	»	845
■ Colonna 6: Pesca e navi da crociera.....	»	846
■ Colonna 7: Totale	»	846
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	»	851
■ Sospensione degli ammortamenti	»	854
■ Agevolazioni Covid-19	»	856
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	857
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti	»	859
■ Determinazione del reddito dell'imprenditore	»	859
■ Perdita d'impresa soggetti IRPEF.....	»	863
■ Modalità di compilazione	»	864
Altri dati.....	»	865
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti.....	»	866
■ Compilazione del rigo RF130	»	866
❑ Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata	pag.	868
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	»	869
■ Quadro RG: nozioni generali	»	873
■ Quadro RG: soggetti obbligati	»	873
■ Quadro RG: soggetti esonerati.....	»	875
Codice attività e applicazione ISA	»	875
■ Codice attività (colonna 1)	»	875
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2)	»	875
Determinazione del reddito.....	»	875
■ Aspetti generali.....	»	875
■ Componenti positivi.....	»	880
■ Cessioni di beni che non costituiscono ricavi o plusvalenze	»	881
■ Autoconsumo, finalità estranee, rivalutazioni	»	883
■ Trasferimento d'azienda a titolo gratuito	»	883
■ Rateizzazione.....	»	883
■ Modalità di compilazione	»	884
■ Cessione dei contratti di leasing.....	»	886
■ Contributi in conto capitale	»	886
■ Componenti negativi	»	891
■ Prestazioni di lavoro autonomo.....	»	893
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati	»	893
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci	»	894
■ Rimborsi chilometrici.....	»	894
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti.....	»	894
■ Adempimenti.....	»	894
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR)	»	895
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR)	»	897
■ Maxi ammortamento per beni strumentali mobili in leasing.....	»	898
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	»	905
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7)	»	906
■ Spese di rappresentanza (cod. 8)	»	906
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9)	»	907
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10).....	»	908
■ Erogazioni liberali (cod. 12)	»	909
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13)	»	909
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17)	»	911
■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99).....	»	912
■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1).....	»	914

■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2)	»	914
■ Partecipazione in società di comodo (colonna 3)	»	914
■ Totale (ultima colonna)	»	915
■ Partecipazione in società di comodo (rigo RG26, colonna 3 compilata)	»	915
■ Modalità di compilazione	»	917
Altri dati	»	919
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	920
□ Quadro RS - Dati comuni ai quadri RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM e prospetti vari	pag.	921
Plusvalenze e sopravvenienze attive	»	926
Imputazione del reddito dell'impresa familiare	»	928
Perdite pregresse non compensate nell'anno - Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio	»	930
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno	»	931
Perdite istanza art. 42, quarto comma, D.P.R. n. 600 del 1973	»	931
Perdite d'impresa non compensate	»	932
Utili distribuiti da imprese estere e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero	»	935
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del TUIR	»	936
Ammortamento dei terreni	»	937
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	»	938
Prezzi di trasferimento	»	939
■ Compilazione del rigo RS32	»	939
Consorzi di imprese	»	940
Estremi identificativi rapporti finanziari	»	940
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	»	941
■ L'ACE ordinaria	»	942
■ ACE innovativa	»	944
Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario - Casi particolari	»	951
Canone RAI	»	952
Prospetto dei crediti	»	954
Dati di bilancio	»	955
Minusvalenze e differenze negative	»	958
Variazione dei criteri di valutazione	»	959
Comunicazione (art. 4, D.M. 4 agosto 2016)	»	959
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	»	959
Patent box	»	960
■ Modalità e termini dell'agevolazione	»	961
Zone franche urbane (ZFU)	»	961
■ Sezione I - Dati ZFU	»	963
■ Sezione II - quadro RN rideterminato	»	966
Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi	»	967
■ Pagamento di prestazioni per le quali non viene effettuata la ritenuta alla fonte	»	968
■ Obblighi informativi relativi all'attività svolta	»	968
Aiuti di Stato	»	969
■ Aiuti subordinati	»	970
■ Aiuti non subordinati	»	970
Acconti soggetti ISA	»	981
■ Determinazione della riduzione d'imposta	»	982
□ Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali all'IRPEF	pag.	985
SEZIONE I - Conferimenti di beni o aziende in favore di CAF	»	987
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	988
SEZIONE IV - Imposte sostitutive sulle deduzioni extracontabili	»	989
SEZIONE XII - Tassa etica	»	991
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici sintetici di affidabilità fiscale	»	993
SEZIONE XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni	»	993
■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni	»	994

■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni.....	»	994
■ Sezione XXIII-C - Affrancamento.....	»	996
SEZIONE XXV - Utili e riserve di utile.....	»	996
❑ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese.....	pag.	999
■ Nozioni generali.....	»	1002
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU.....	»	1008
SEZIONE I - Crediti d'imposta.....	»	1013
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - cod. credito 01.....	»	1014
■ Esercizio di servizio taxi - cod. credito 05.....	»	1015
■ Assunzione detenuti - cod. credito 24.....	»	1015
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - cod. credito 28.....	»	1015
■ Software per farmacie - cod. credito 34.....	»	1016
■ Promozione opere musicali (tax credit music) - cod. credito 93.....	»	1016
■ Bonifiche dei siti di interesse nazionale - cod. credito 96.....	»	1016
■ Art bonus - cod. credito A3.....	»	1017
■ Riqualficazione strutture ricettive turistico-alberghiere - cod. credito A6.....	»	1018
■ Negoziazione e arbitrato - cod. credito C2.....	»	1019
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - cod. credito C4.....	»	1019
■ Produzione opere cinematografiche ex art. 15, Legge n. 220/2016 - cod. credito D2.....	»	1020
■ Attrazione in Italia di investimenti stranieri ex art. 19, Legge n. 220/2016 - cod. credito D3.....	»	1020
■ Tax credit per investitori esterni ex art. 20, Legge n. 220/2016 - cod. credito D4.....	»	1021
■ Tax credit distribuzione ex art. 16, Legge n. 220/2016 - cod. credito D5.....	»	1021
■ Tax credit imprese di esercizio cinematografico ex Legge n. 220/2016 - cod. credito D6.....	»	1022
■ Tax credit potenziamento offerta cinematografica - cod. credito D7.....	»	1022
■ Tax credit produzione opere tv e web - cod. credito D8.....	»	1022
■ Investimenti beni strumentali zone sisma Centro-Italia - cod. credito E3.....	»	1023
■ Investimenti pubblicitari - cod. credito E4.....	»	1023
■ Investimenti beni strumentali in ZES - cod. credito E5.....	»	1024
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - cod. credito E9.....	»	1025
■ Sport Bonus - cod. credito F2.....	»	1026
■ Esercenti impianti di distribuzione carburante - cod. credito F3.....	»	1026
■ Social bonus - cod. credito F6.....	»	1027
■ Formazione 4.0 - cod. credito F7.....	»	1027
■ Esercenti edicole (tax credit edicole) - cod. credito G1.....	»	1029
■ Ecobonus veicoli elettrici e ibridi - cod. credito G2.....	»	1030
■ Ecobonus motocicli elettrici e ibridi - cod. credito G3.....	»	1030
■ Bonus bonifica ambientale - cod. credito G5.....	»	1031
■ Bonus tv rivenditori - cod. credito G6.....	»	1032
■ Monitoraggio immobili - cod. credito H1.....	»	1032
■ Commissioni pagamenti elettronici - cod. credito H3.....	»	1032
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - cod. credito H5.....	»	1033
■ Canoni di locazione immobili non abitativi e affitto d'azienda - cod. credito H8.....	»	1033
■ Rimanenze magazzino (bonus tessile, moda e accessori) - cod. credito I5.....	»	1034
■ Tax credit vacanze - cod. credito I7.....	»	1034
■ Imprese editrici acquisizione servizi digitali - cod. credito I8.....	»	1035
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - cod. credito I9.....	»	1035
■ Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2022 - cod. credito L1.....	»	1035
■ Investimenti beni strumentali 2022 - cod. credito L3, 2L e 3L.....	»	1040
■ Bonus acqua potabile - cod. credito L5.....	»	1043
■ Formazione manageriale/donazioni - cod. credito L6.....	»	1044
■ Carta per editori - cod. credito L7.....	»	1044
■ Farmacie/Prestazioni di Telemedicina - cod. credito L8.....	»	1044
■ Cargo Bike - cod. credito L9.....	»	1045

■ Industrie tecniche ex art. 17, comma 2, Legge n. 220/2016 - cod. credito M2.....	» 1045
■ Opere di formazione e ricerca - cod. credito M3.....	» 1045
■ R&S farmaci e vaccini - cod. credito M5.....	» 1046
■ Formazione professionale di alto livello - cod. credito M7.....	» 1046
■ Imprese editrici - Distribuzione testate edite - cod. credito M8.....	» 1047
■ Manifesti pubblicitari - cod. credito M9.....	» 1047
■ Ecobonus veicoli cat. M1 usati - cod. credito N1.....	» 1047
■ Bonus riqualificazione strutture ricettive - cod. credito N2.....	» 1048
■ Bonus digitalizzazione agenzie di viaggio e tour operator - cod. credito N3.....	» 1048
■ Investimenti in beni strumentali/sisma Centro Italia - cod. credito N5.....	» 1049
■ Strumenti pagamenti elettronici - cod. credito N6.....	» 1049
■ Attività di trasporto passeggeri in acque lagunari - cod. credito N7.....	» 1050
■ Canoni di locazione per imprese turistiche - cod. credito N9.....	» 1050
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (I trimestre 2022) - cod. credito O1.....	» 1051
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (II trimestre 2022) - cod. credito O2.....	» 1052
■ Acquisto gas imprese gasivore (II trimestre 2022) - cod. credito O3.....	» 1052
■ Acquisto AdBlue - cod. credito O4.....	» 1053
■ Acquisto gas naturale liquefatto - cod. credito O5.....	» 1053
■ Investimenti in efficienza energetica nelle Regioni del Sud - cod. credito O6.....	» 1054
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (II trimestre 2022) - cod. credito O7.....	» 1054
■ Acquisto gas imprese non gasivore (II trimestre 2022) - cod. credito O8.....	» 1054
■ Acquisto carburante imprese agricole e della pesca (I trimestre 2022) - cod. credito O9.....	» 1055
■ Credito d'imposta IMU per il comparto del turismo - cod. credito P1.....	» 1055
■ Acquisto gasolio per imprese di trasporto passeggeri (I trimestre 2022) - cod. credito P2.....	» 1056
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (III trimestre 2022) - cod. credito P3.....	» 1056
■ Acquisto gas imprese gasivore (III trimestre 2022) - cod. credito P4.....	» 1057
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (III trimestre 2022) - cod. credito P5.....	» 1057
■ Acquisto gas imprese non gasivore (III trimestre 2022) - cod. credito P6.....	» 1058
■ Produzione di videogiochi - cod. credito P7.....	» 1058
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - cod. credito P8.....	» 1059
■ Acquisto gas imprese gasivore (I trimestre 2022) - cod. credito P9.....	» 1059
■ Acquisto carburante imprese del settore agricolo e pesca (II trimestre 2022) - cod. credito Q1.....	» 1059
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (ottobre e novembre 2022) - cod. credito Q2.....	» 1060
■ Acquisto gas imprese gasivore (ottobre e novembre 2022) - cod. credito Q3.....	» 1060
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (ottobre e novembre 2022) - cod. credito Q4.....	» 1061
■ Acquisto gas imprese non gasivore (ottobre e novembre 2022) - cod. credito Q5.....	» 1061
■ Acquisto carburante imprese del settore agricolo e della pesca (III trimestre 2022) - cod. credito Q6.....	» 1062
■ Acquisto carburante imprese del settore agricolo e della pesca (IV trimestre 2022) - cod. credito Q7.....	» 1062
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (dicembre 2022) - cod. credito Q8.....	» 1063
■ Acquisto gas imprese gasivore (dicembre 2022) - cod. credito Q9.....	» 1063
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (dicembre 2022) - cod. credito R1.....	» 1063
■ Acquisto gas imprese non gasivore (dicembre 2022) - cod. credito R2.....	» 1064
■ Credito d'imposta reti di imprese agricole e agroalimentari - cod. credito R3.....	» 1064
SEZIONE II - Caro petrolio - cod. credito 23.....	» 1065
■ Modalità di compilazione dei righi RU21-RU28.....	» 1065
SEZIONE IV - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali.....	» 1066
SEZIONE V - Altri crediti d'imposta - cod. credito 99.....	» 1068
■ Modalità di compilazione.....	» 1069
SEZIONE VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	» 1069
■ Sezione VI-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righe da RU501 a RU505.....	» 1070
■ Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righe da RU506 a RU510.....	» 1070
■ Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righe da RU512 a RU534.....	» 1070

❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti (CFC)	pag. 1074
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC)	» 1076
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC	» 1078
■ Modalità di compilazione del quadro FC	» 1079
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente	» 1080
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	» 1085
■ Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione	» 1086
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	» 1089
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	» 1090
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	» 1091
SEZIONE V - Attestazioni	» 1091
❑ Quadro CE - Crediti di imposta per redditi prodotti all'estero	pag. 1092
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	» 1095
■ Sezione I-A: Dati relativi al credito d'imposta	» 1095
■ Sezione I-B: Determinazione credito d'imposta	» 1098
SEZIONE II - Credito d'imposta di cui al comma 6 dell'art. 165 del TUIR	» 1098
■ Sezione II-A: Dati relativi alla determinazione del credito	» 1099
■ Sezione II-B: Credito da eccedenze maturate nella presente dichiarazione	» 1102
■ Sezione II-C: Credito da eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni	» 1102
SEZIONE III - Riepilogo	» 1106
❑ Quadro LM - Regime dei minimi e regime forfetario	pag. 1107
■ Il regime dei contribuenti minimi	» 1108
SEZIONE I - Regime di vantaggio - Determinazione del reddito	» 1109
■ Il regime forfetario	» 1114
SEZIONE II - Regime forfetario - Determinazione del reddito	» 1115
SEZIONE III - Determinazione dell'imposta dovuta	» 1124
SEZIONE IV - Perdite non compensate	» 1129
❑ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso	pag. 1132
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza	» 1133
■ Monitoraggio fiscale	» 1135
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	» 1135
■ Modalità di compilazione del quadro TR	» 1135
Dati relativi ai redditi determinati ai sensi dell'art. 166 del TUIR	» 1136
Determinazione dell'imposta	» 1136
Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta	» 1137
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	» 1138
❑ Quadro NR - Nuovi residenti	pag. 1139
■ Soggetti interessati	» 1140
■ Imposta sostitutiva	» 1140
■ Esercizio dell'opzione	» 1141
■ Cessazione degli effetti, decadenza dal regime e revoca dell'opzione	» 1142
■ Cumulabilità con altre agevolazioni	» 1142
■ Modalità di compilazione del quadro NR	» 1143
SEZIONE I - Dati generali	» 1143
SEZIONE II - Verifica del presupposto dell'assenza della residenza fiscale in Italia nei 9 periodi di imposta dei 10 precedenti l'inizio del periodo di validità dell'opzione	» 1145
SEZIONE III - Opzione/Revoca per il familiare	» 1150

APPENDICI

- Acconti d'imposta
- ACE - Aiuto alla Crescita Economica
- Bonus facciate
- Compensazione tra crediti e debiti
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
- CU e CUPE
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- Recupero edilizio, sismabonus, bonus verde ed eliminazione barriere architettoniche
- Detrazione per risparmio energetico
- Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese
- Il regime fiscale delle locazioni brevi
- ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale
- Perdite e riporto
- Perdite su crediti
- Ritrasferimento delle ritenute residue dai soci alla società
- Sospensione degli ammortamenti
- Superbonus
- Tassazione degli utili percepiti

Per consultare le appendici accedi alla libreria@Seac o, se sei abbonato ad All-In, vai su libreria digitale