

INDICE

☐ Modello REDDITI SP 2023	pag.	13
■ Modello di dichiarazione per società di persone “non solari”	»	13
■ Termini di versamento in caso di operazioni straordinarie.....	»	14
■ Casi particolari	»	14
☐ Modalità di presentazione	pag.	20
■ Presentazione mediante servizio telematico diretto	»	20
■ Presentazione tramite soggetti abilitati.....	»	21
☐ Termini di presentazione	pag.	26
☐ Termini e modalità di versamento	pag.	27
■ Termini di versamento delle imposte	»	27
■ Modalità di versamento	»	29
■ Principali codici tributo	»	30
■ Compensazione tra imposte e contributi	»	30
■ Rateizzazione di imposte e contributi	»	31
☐ Soggetti obbligati	pag.	33
■ Aziende coniugali.....	»	33
☐ Quadri da utilizzare	pag.	34
■ Frontespizio	»	34
■ Determinazione del reddito	»	34
■ Determinazione delle imposte.....	»	35
■ Prospetti vari.....	»	35
■ Prospetto per i versamenti	»	35
☐ Privacy e dati personali	pag.	36
☐ Frontespizio	pag.	37
■ Tipo di dichiarazione	»	37
■ Società o associazione	»	40
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	43
■ Altri dati	»	44
■ Firma della dichiarazione.....	»	45
■ Visto di conformità e certificazione tributaria	»	48
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	49

REDDITI D'IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO

☐ Quadro RD - Allevamento di animali e altre attività agricole	pag.	52
SEZIONE I - Allevamento di animali.....	»	53
■ Determinazione del reddito	»	54
■ Modalità di compilazione	»	54

SEZIONE II - Produzione di vegetali.....	»	58
SEZIONE III - Attività agricole connesse.....	»	58
SEZIONE IV - Determinazione del reddito.....	»	64
☐ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo.....	pag.	66
■ Determinazione del reddito.....	»	67
■ Attribuzione del reddito ai soci o associati.....	»	67
■ Compilazione del quadro RE.....	»	67
■ Dati relativi alla attività.....	»	67
■ Determinazione del reddito da imputare ai soci o associati.....	»	68
■ Acquisto di beni mobili strumentali.....	»	73
■ Autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli.....	»	74
■ Telefoni cellulari e fissi, nonché servizi di comunicazione elettronica.....	»	75
■ Maxi ammortamento e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile.....	»	75
■ Beni mobili strumentali.....	»	77
■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi.....	»	78
■ Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori.....	»	78
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	»	80
■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente.....	»	82
■ Canone di locazione (non finanziaria) immobile esclusivamente strumentale.....	»	82
■ Canone di locazione dell'immobile promiscuo.....	»	82
■ Immobile strumentale in leasing.....	»	82
■ Leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente.....	»	83
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali.....	»	84
■ Spese ammodernamento, ristrutturazione, manutenzione immobili promiscui.....	»	84
■ Altre spese relative all'immobile.....	»	85
☐ Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria.....	pag.	93
■ Utile economico e reddito fiscale.....	»	94
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro RF.....	»	96
■ Compilazione del quadro RF.....	»	96
Codice attività e cause esclusione ISA.....	»	97
■ Casella 1 - Adozione IAS.....	»	99
■ Casella 2 - Rimanenze.....	»	101
■ Casella 3 - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale.....	»	101
■ Coordinamento con altri quadri.....	»	102
Risultato del conto economico.....	»	102
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti IAS).....	»	102
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti OIC).....	»	102
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption").....	»	103
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria.....	»	103
Variazioni in aumento.....	»	105
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali.....	»	106
■ 2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi.....	»	107
■ 3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	108
■ Plusvalenze delle società agricole: specificità.....	»	108
■ Aspetti contabili.....	»	108

■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	109
■ Società agricole.....	»	111
■ Imprenditori agricoli	»	112
■ Agriturismo, enoturismo e oleoturismo	»	112
■ Imprese marittime	»	113
■ Produzione e cessione di energia elettrica da fonti rinnovabili.....	»	113
■ Immobili non strumentali non locati	»	114
■ Fabbricati non strumentali locati.....	»	114
■ Immobili strumentali	»	116
■ Immobili ai dipendenti	»	116
■ Amministratore co.co.co.	»	119
■ Amministratore professionista.....	»	119
■ IMU immobili strumentali.....	»	122
■ Colonna 1 - erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili)	»	123
■ Colonna 2 - totale erogazioni	»	123
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	126
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei rigi RF21 e RF55.....	»	128
■ Iper ammortamento e compilazione dei rigi RF21 e RF55	»	129
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali.....	»	130
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	130
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	»	132
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte	»	132
■ Ammortamento dell'avviamento	»	135
■ Marchi.....	»	136
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	136
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	136
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	138
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	140
■ Costo complessivo dei beni	»	141
■ Casi particolari	»	142
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	142
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	»	145
■ Determinazione del tasso di cambio.....	»	146
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	»	152
■ Canoni di leasing	»	153
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	»	157
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....	»	158
Variazioni in diminuzione	»	159
■ Soggetti IAS	»	161
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	»	164
■ Colonna 4: Imprese sociali.....	»	165
■ Colonne 5 e 6: Navi registro internazionale.....	»	165
■ Colonna 7: Pesca e navi da crociera.....	»	165
■ Colonna 8: Totale.....	»	166
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	»	173
■ Sospensione degli ammortamenti.....	»	176

■ Agevolazioni Covid-19	»	179
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	180
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti.....	»	181
Determinazione del reddito	»	181
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	185
■ Compilazione del rigo RF130	»	186
□ Quadro RG - Reddito d'impresa in contabilità semplificata.....	pag.	188
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	»	189
■ Quadro RG: nozioni generali	»	192
■ Soggetti obbligati alla compilazione del quadro RG	»	193
■ Artigiani.....	»	194
■ Dati relativi all'attività (rigo RG1).....	»	195
■ Determinazione del reddito	»	195
■ Componenti positivi (righi RG2 - RG12).....	»	200
■ Componenti negativi e redditi/perdite da partecipazione (righi RG13 - RG27)	»	214
■ Determinazione del reddito d'impresa (righi RG28 - RG34).....	»	238
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	242
□ Quadro RO - Elenco degli amministratori e dei rappresentanti e dati relativi ai singoli soci o associati..	pag.	243
SEZIONE I - Elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti.....	»	243
SEZIONE II - Dati relativi ai singoli soci o associati e ritenute riattribuite	»	244
■ Ripartizione del reddito imponibile.....	»	244
■ Recesso del socio nella società di persone	»	246
■ Reddito dominicale e reddito agrario: ulteriore rivalutazione ed esenzione	»	249
■ Modalità di compilazione.....	»	250
■ Soci che hanno prestato attività nel 2022	»	254
■ Prospetto da rilasciare ai soci o associati.....	»	254
□ Quadro RQ - Imposte sostitutive.....	pag.	258
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF.....	»	261
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	263
■ Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ (e SIINQ).....	»	263
■ Modalità di compilazione.....	»	264
SEZIONE IV - Deduzioni extracontabili	»	264
SEZIONE VI-A - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (Legge n. 244/2007)	»	266
■ Disciplina per le operazioni straordinarie (art. 176, comma 2-ter, TUIR).....	»	266
■ Modalità di compilazione.....	»	268
SEZIONE VI-B - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (D.L. n. 185/2008).....	»	269
■ Altre attività (diverse da quelle di cui all'art. 176, comma 2-ter, TUIR)	»	270
■ Crediti.....	»	270
■ Modalità di compilazione.....	»	270
SEZIONE XII - Tassa etica	»	272
SEZIONE XIX - Maggiori valori delle partecipazioni	»	273
■ Affrancamento dei maggiori valori delle partecipazioni.....	»	273
■ Modalità di compilazione.....	»	275

SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	»	276
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - ISA.....	»	277
SEZIONE XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni.....	»	277
■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni.....	»	278
■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e partecipazioni.....	»	278
■ Sezione XXIII-C - Affrancamento.....	»	280
SEZIONE XXIV - Assegnazione o cessione di beni ai soci.....	»	280
SEZIONE XXV - Utili e riserve di utile.....	»	282
SEZIONE XXVI - Affrancamento quote di OICR.....	»	284
□ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RD, RE, RF, RG, RH, RJ e prospetti vari.....	pag.	286
Trasformazione da società soggetta all'IRES in società di persone.....	»	292
Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno.....	»	293
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	»	293
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	294
Utili distribuiti da imprese estere partecipate.....	»	300
Ammortamento dei terreni.....	»	301
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione.....	»	302
Valori fiscali delle società agricole.....	»	302
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	303
Consorzi di imprese.....	»	303
Prezzi di trasferimento.....	»	304
Estremi identificativi dei rapporti finanziari.....	»	305
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	»	306
■ ACE ordinaria.....	»	307
■ ACE innovativa.....	»	309
Canone RAI.....	»	320
Crediti.....	»	321
Dati di bilancio IAS/IFRS.....	»	323
Dati di bilancio.....	»	325
Minusvalenze e differenze negative.....	»	328
Variazione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.....	»	329
Investimenti in Start-up innovative o PMI innovative ammissibili.....	»	329
Zone franche urbane (ZFU).....	»	331
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese".....	»	336
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	338
Aiuti di Stato.....	»	338
Redditi Campione d'Italia.....	»	350
RS490 - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero.....	»	352
RS491-RS493 - Zone economiche speciali (ZES).....	»	353
■ Determinazione della riduzione d'imposta.....	»	353
Dati relativi all'opzione "Patent-box".....	»	354

❑	Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese.....	pag. 356
■	Nozioni generali.....	» 361
■	Struttura e modalità di compilazione del quadro RU.....	» 364
	SEZIONE I - Crediti d'imposta.....	» 368
	SEZIONE II - Caro petrolio - Cod. credito 23.....	» 428
	SEZIONE IV - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali.....	» 429
	SEZIONE V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99.....	» 432
	SEZIONE VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti.....	» 433
■	Sezione VI-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	» 433
■	Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510.....	» 433
■	Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	» 434
❑	Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti.....	pag. 438
■	Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	» 440
■	Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	» 442
■	Modalità di compilazione del quadro FC.....	» 443
	SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	» 444
	SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC.....	» 448
■	Determinazione del reddito della CFC.....	» 449
	SEZIONE II-B - Perdite non compensate.....	» 451
	SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti.....	» 452
	SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili.....	» 453
	SEZIONE V - Attestazioni.....	» 454
❑	Quadro RN - Redditi della società o associazione da imputare ai soci o associati.....	pag. 455
■	Parte generale - Redditi.....	» 458
■	Altri redditi.....	» 461
■	Reddito minimo.....	» 461
■	Perdite.....	» 461
■	Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	» 462
■	Oneri.....	» 463
■	Trust trasparente o misto - importi ricevuti.....	» 471
■	Agevolazioni.....	» 471
■	Trasferimento all'estero.....	» 472
■	Crediti d'imposta.....	» 472
❑	Quadro OP - Comunicazione per i regimi opzionali.....	pag. 476
■	SEZIONE I - Tonnage tax.....	» 476
■	SEZIONE II - Patent box.....	» 477
❑	Quadro RX - Risultato della dichiarazione.....	pag. 479
	SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	» 481
■	Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione (colonna 1).....	» 481
■	Importi a credito risultanti dalla presente dichiarazione (colonna 2).....	» 482
■	Crediti risultanti dal maggior saldo versato nel 2023 (colonna 3).....	» 483

■ Utilizzo del credito (colonne 4 e 5)	»	483
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione	»	484
SEZIONE III - Rimborso IVA	»	485
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA	»	487
SEZIONE V - Credito IRPEF da ritenute subite	»	489

ALTRI REDDITI

<input type="checkbox"/> Quadro RA - Redditi dei terreni	pag.	492
■ Terreni non affittati: principio di sostituzione IMU - IRPEF	»	493
■ Esenzione per coltivatori diretti/IAP iscritti nella previdenza agricola	»	494
■ Soggetti obbligati alla compilazione	»	494
■ Soggetti esclusi dalla compilazione	»	495
■ Determinazione del reddito dei terreni	»	495
■ Modalità di compilazione	»	497
<input type="checkbox"/> Quadro RB - Redditi dei fabbricati	pag.	504
■ Soggetti obbligati alla compilazione	»	505
■ Soggetti esclusi dalla compilazione	»	505
■ Determinazione del reddito dei fabbricati	»	508
■ Modalità di compilazione	»	509
<input type="checkbox"/> Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed equiparate	pag.	518
■ Imputazione redditi e perdite nelle società di persone	»	519
SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante	»	520
SEZIONE II - Reddito da imputare ai soci o associati	»	522
<input type="checkbox"/> Quadro RL - Altri redditi	pag.	525
SEZIONE I - Redditi di capitale	»	526
■ Modalità di compilazione del rigo RL1	»	527
■ Nozioni generali	»	530
■ Modalità di compilazione	»	532
SEZIONE II - Redditi diversi	»	533
<input type="checkbox"/> Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata, ad imposizione sostitutiva e proventi di fonte estera, rivalutazione del valore dei terreni	pag.	539
■ Acconto del 20%	»	540
SEZIONE I - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lett. g-bis), g-ter), h), i), l) e n), comma 1, dell'art. 17, TUIR e art. 11, commi da 5 a 8, Legge n. 413/1991	»	540
SEZIONE II - Imposte e oneri rimborsati di cui alla lett. n-bis), comma 1, art. 17, TUIR	»	544
SEZIONE III - Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva	»	545
SEZIONE IV - Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti	»	546
SEZIONE V - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva	»	547
SEZIONE VI - Proventi derivanti da depositi a garanzia	»	548
SEZIONE VII - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni	»	549

❑ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria	pag. 551
SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%.....	» 553
■ Minusvalenze	» 554
SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	» 558
SEZIONE II-B - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività	» 562
SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	» 564
SEZIONE IV - Plusvalenze da cessione di partecipazioni in società o enti residenti o localizzati in paradisi fiscali/quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero	» 567
SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	» 570
SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito.....	» 571
SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate.....	» 571
SEZIONE VIII - Cripto-attività: valutazione al valore normale.....	» 572
❑ QUADRO RW - Investimenti e attività estere di natura finanziaria - monitoraggio - IVIE/IVAFE..	pag. 574
■ Soggetti interessati.....	» 575
■ Attività di natura finanziaria.....	» 579
■ Attività di natura patrimoniale	» 581
■ Esoneri oggettivi	» 581
■ IVIE	» 582
■ IVAFE.....	» 587
■ La compilazione del quadro RW	» 589
❑ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime	pag. 596
■ Tonnage tax: Nozioni generali	» 598
■ Struttura del quadro RJ.....	» 599
Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante.....	» 600
SEZIONE I - Determinazione del reddito imponibile.....	» 600
SEZIONE II - Determinazione del pro rata di deducibilità	» 605
SEZIONE III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	» 606

PROSPETTI VARI

❑ Quadro RP - Spese per le quali spetta una detrazione d'imposta	pag. 610
■ Recupero edilizio e sisma bonus	» 611
■ Bonus arredo.....	» 611
■ Bonus verde.....	» 614
■ Infrastrutture di ricarica dei veicoli elettrici	» 614
■ Superbonus	» 615
■ Bonus facciate	» 615
■ Superamento ed eliminazione di barriere architettoniche.....	» 616
■ Modalità di compilazione quadro RP	» 616
❑ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condomini	pag. 618
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero edilizio.....	» 618
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	» 619
■ Compilazione del quadro AC.....	» 620
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio	» 620

SEZIONE II - Dati catastali del condominio	»	620
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	621
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	622
☐ Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie	pag.	624
SEZIONE I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	»	626
SEZIONE II - Operazioni straordinarie.....	»	629
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	»	629
■ Società scissa, incorporata o fusa - parte II.....	»	631
■ Altre società beneficiarie - parte III.....	»	635
☐ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso	pag.	636
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	637
■ Monitoraggio fiscale	»	639
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	639
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	641
☐ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	643
■ Il quadro DI.....	»	644

APPENDICI

- ACE - Aiuto alla crescita economica
- Bonus facciate
- Compensazione tra crediti e debiti
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
- 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
- Forme societarie in agricoltura
- 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