

INDICE

ASPETTI GENERALI

☐ Modello REDDITI ENC 2023	pag.	16
■ Quadri da utilizzare	»	16
■ Soggetti obbligati	»	18
☐ Modalità di presentazione	pag.	21
■ Presentazione telematica diretta	»	21
■ Presentazione telematica tramite intermediari abilitati	»	22
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi	»	25
☐ Termini di presentazione	pag.	26
☐ Termini e modalità di versamento	pag.	27
■ Termini di versamento	»	27
■ Modalità di versamento	»	31
☐ Casi particolari di presentazione	pag.	35
■ Inizio attività in corso d'anno	»	35
■ Liquidazione	»	35

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEI QUADRI

☐ Frontespizio	pag.	40
1 ^a facciata: Informativa sulla privacy	»	40
■ Denominazione	»	40
■ Codice fiscale	»	40
2 ^a facciata: Tipo dichiarazione, dati società o ente, rappresentante, firma, visto conformità, certificazione, impegno invio telematico	»	42
■ Tipo di dichiarazione	»	42
■ Dati relativi alla società o ente	»	45
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione	»	48
■ Altri dati	»	49
■ Firma della dichiarazione	»	51
■ Visto di conformità	»	54
■ Certificazione tributaria	»	55
■ Impegno alla presentazione telematica	»	55
☐ Quadro RA - Redditi dei terreni	pag.	57
■ Determinazione del reddito dei terreni	»	58
■ Compilazione del quadro	»	59

☐ Quadro RB - Reddito dei fabbricati	pag. 62
■ Fabbricati che producono reddito fondiario	» 62
■ Fabbricati che producono reddito non fondiario	» 63
■ Fabbricati che non producono reddito (da non dichiarare)	» 63
■ Determinazione del reddito dei fabbricati	» 66
■ Compilazione del quadro RB	» 67
☐ Quadro RC - Reddito d'impresa enti a contabilità pubblica	pag. 77
■ Compilazione del quadro	» 78
☐ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse	pag. 86
SEZIONE I - Reddito di allevamento di animali.....	» 87
■ Determinazione del reddito	» 88
■ Modalità di compilazione	» 88
SEZIONE II - Reddito derivante da produzione di vegetali.....	» 92
SEZIONE III - Reddito derivante da altre attività agricole connesse.....	» 92
■ Determinazione del reddito	» 95
SEZIONE IV - Determinazione del reddito	» 98
☐ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni	pag. 100
☐ Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria	pag. 104
■ Soggetti tenuti alla compilazione	» 106
■ Risultato economico e reddito fiscale.....	» 106
■ Compilazione del quadro RF	» 107
Risultato del conto economico	» 109
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")	» 110
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	» 110
Variazioni in aumento.....	» 112
■ Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	» 113
■ Cessione d'azienda.....	» 114
■ Sopravvenienza attiva rateizzabile	» 115
■ Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	» 115
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	» 116
■ Contributi in conto capitale	» 118
■ Contributi diversi da quelli in conto capitale	» 119
■ Altre sopravvenienze attive	» 119
■ Immobili non strumentali non locati.....	» 120
■ Fabbricati non strumentali locati.....	» 121
■ Immobili strumentali	» 122
■ Immobili ai dipendenti	» 123
■ Redditi agrari eccedenti i limiti di cui all'art. 32, TUIR.....	» 123
■ Agriturismo, enoturismo e oleoturismo	» 123
■ Attività di assistenza fiscale nel settore agricolo	» 125
■ Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	» 127
■ Amministratore Co.Co.Co.	» 128
■ Amministratore professionista.....	» 128
■ Modalità di compilazione	» 130

■ IMU immobili strumentali.....	» 130
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	» 131
■ Colonna 2 - Totale erogazioni.....	» 132
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	» 135
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righi RF21 e RF55.....	» 136
■ Iper ammortamento e compilazione dei righi RF21 e RF55	» 137
■ Ammortamento fabbricati strumentali	» 138
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria	» 140
■ Ammortamento dell'avviamento	» 142
■ Marchi.....	» 143
■ Beni gratuitamente devolvibili	» 143
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	» 144
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3)	» 145
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	» 147
■ Costo complessivo dei beni	» 147
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	» 149
■ Colonna 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR)	» 149
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	» 151
■ Canoni di leasing	» 157
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	» 161
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....	» 162
Variazioni in diminuzione	» 163
■ Participation exemption (PEX).....	» 166
■ Utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016.....	» 168
■ Utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016.....	» 169
■ Utili percepiti da particolari tipologie di ENC.....	» 170
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	» 171
■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....	» 171
■ Colonna 6: Altri redditi esenti IRES.....	» 171
■ Colonna 7: Totale	» 172
■ Detassazione utili reinvestiti da federazioni sportive riconosciute dal CONI	» 177
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	» 178
■ Sospensione degli ammortamenti	» 181
■ Agevolazioni Covid-19	» 183
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	» 184
Determinazione del reddito.....	» 186
■ Modalità di compilazione.....	» 189
Reddito del Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	» 189
Prospetto interessi passivi non deducibili	» 190
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	» 190
□ Quadro RG - Reddito di impresa in contabilità semplificata e regimi forfetari	pag. 191
■ Scritture contabili.....	» 192
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	» 193
■ Quadro RG: nozioni generali	» 197
■ Determinazione forfetaria del reddito ex art. 145, TUIR	» 198

■ Altri regimi forfetari di determinazione del reddito	»	201
■ Compilazione del quadro RG.....	»	205
■ Dati relativi all'attività.....	»	206
■ ISA: cause di esclusione (Colonna 2)	»	206
■ Determinazione del reddito	»	206
Componenti positivi - Righi da RG2 a RG12	»	209
Componenti negativi - Righi da RG13 a RG24	»	220
Determinazione del reddito - Righi da RG25 a RG33	»	241
Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	»	243
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	244
❑ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone e in società di capitali trasparenti	pag.	245
SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante o ente ..	»	247
SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza.....	»	248
SEZIONE III - Determinazione del reddito	»	249
SEZIONE IV - Riepilogo	»	251
❑ Quadro RL - Altri redditi.....	pag.	253
SEZIONE I-A - Redditi di capitale.....	»	255
SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust	»	258
SEZIONE II - Redditi diversi.....	»	259
❑ Quadro RM - Redditi di capitale e redditi derivanti da imprese estere partecipate	pag.	267
SEZIONE I - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva e redditi derivanti da depositi a garanzia ..	»	267
■ Compilazione della Sezione I (Righi RM1-RM5).....	»	269
SEZIONE II - Redditi assoggettati a tassazione separata	»	270
■ Compilazione della Sezione II (Righi RM6-RM10)	»	271
SEZIONE III - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	»	273
❑ Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali.....	pag.	275
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF	»	278
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	279
■ Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ (e SIINQ)	»	280
SEZIONE IV - Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili.....	»	281
SEZIONE XII - Tassa etica	»	283
SEZIONE XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo.....	»	284
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	»	287
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA.....	»	287
SEZIONE XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni.....	»	288
■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni.....	»	288
■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e partecipazioni	»	289
■ Sezione XXIII-C - Affrancamento.....	»	291
SEZIONE XXV - Utili e riserve di utile.....	»	291
SEZIONE XXVI - Affrancamento quote di OICR.....	»	293

☐ Quadro RN - Determinazione dell'IRES	pag. 295
■ Struttura del quadro	» 296
☐ Quadro PN - Imputazione reddito del Trust	pag. 305
SEZIONE I - Redditi e/o perdite da imputare	» 307
SEZIONE II - Importi da attribuire ai beneficiari	» 309
SEZIONE III - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione	» 311
SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari	» 311
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	» 312
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del TUIR	» 313
SEZIONE VII - Redditi e/o perdite imputati ai beneficiari	» 313
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti	» 314
☐ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag. 315
■ Nozioni generali	» 318
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	» 324
SEZIONE I - Crediti d'imposta	» 329
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01	» 331
■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24	» 331
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28	» 331
■ Software per farmacie - Cod. credito 34	» 331
■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78	» 332
■ Promozione del sistema musicale italiano - Cod. credito 93	» 332
■ Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96	» 332
■ Art bonus - Cod. credito A3	» 333
■ Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6	» 334
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2	» 335
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - Cod. credito C4	» 335
■ Fondo povertà minorile - Cod. credito C6	» 336
■ Produzione cinematografica e audiovisiva ex art. 15, Legge n. 220/2016 - Cod. credito D2	» 337
■ Attrazione in Italia di investimenti stranieri ex art. 19, Legge n. 220/2016 - Cod. credito D3	» 337
■ Tax credit per gli investitori esterni ex art. 20, Legge n. 220/2016 - Cod. credito D4	» 337
■ Distribuzione cinematografica e audiovisiva ex art. 16, Legge n. 220/2016 - Cod. credito D5	» 338
■ Imprese di esercizio cinematografico ex art. 17, Legge n. 220/2016 - Cod. credito D6	» 338
■ Potenziamento offerta cinematografica - Cod. credito D7	» 339
■ Tax credit produzione opere tv e web - Cod. credito D8	» 339
■ Investimenti beni strumentali/sisma centro Italia - Cod. credito E3	» 339
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4	» 340
■ Investimenti beni strumentali, ZES - Cod. credito E5	» 341
■ Riduzione impatto ambientale degli imballaggi - Cod. credito E8	» 342
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9	» 342
■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1	» 343
■ Sport bonus - Cod. credito F2	» 343
■ Finanziamento dei centri di servizio per il volontariato - Cod. credito F4	» 344
■ Social bonus - Cod. credito F6	» 344

■ Formazione 4.0 - Cod. credito F7	»	345
■ Welfare di comunità - Cod. credito F8	»	347
■ Esercenti edicole (tax credit edicole) - Cod. credito G1	»	347
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5	»	348
■ Bonus TV rivenditori - Cod. credito G6	»	349
■ Prodotti da riciclo e riuso (imprese e lavoratori autonomi) - Cod. credito G8	»	349
■ Monitoraggio immobili - Cod. credito H1	»	350
■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3	»	350
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5	»	351
■ Canoni di locazione immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda - Cod. credito H8	»	351
■ Rimanenze magazzino (bonus tessile, moda e accessori) - Cod. credito I5	»	352
■ Tax credit vacanze - Cod. credito I7	»	352
■ Imprese editrici acquisizione servizi digitali - Cod. credito I8	»	353
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9	»	353
■ Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2022 - Cod. credito L1	»	354
■ Investimenti beni strumentali 2022 - Cod. credito L3, 2L e 3L	»	358
■ Vuoto a rendere - Cod. credito L4	»	361
■ Bonus acqua potabile - Cod. credito L5	»	362
■ Formazione manageriale - Cod. credito L6	»	362
■ Carta per editori - Cod. credito L7	»	363
■ Farmacie/prestazioni di telemedicina - Cod. credito L8	»	363
■ Cargo bike - Cod. credito L9	»	363
■ Industrie tecniche - Cod. credito M2	»	364
■ Opere di formazione e ricerca - Cod. credito m3	»	364
■ Ricerca e sviluppo farmaci e vaccini - Cod. credito M5	»	365
■ Ricerca biomedica - Cod. credito M6	»	365
■ Formazione professionale di alto livello - Cod. credito M7	»	365
■ Imprese editrici distribuzione testate edite - Cod. credito M8	»	366
■ Tax credit manifesti pubblicitari - Cod. credito M9	»	366
■ Ecobonus veicoli cat. M1 usati - Cod. credito N1	»	366
■ Bonus riqualificazione strutture ricettive - Cod. credito N2	»	367
■ Bonus digitalizzazione agenzie di viaggio e tour operator - Cod. credito N3	»	367
■ Fondo repubblica digitale - Cod. credito N4	»	368
■ Investimenti in beni strumentali - Sisma Centro Italia - 2021 - Cod. credito N5	»	368
■ Strumenti di pagamento elettronico - Cod. credito N6	»	369
■ Attività di trasporto passeggeri in acque lagunari - 2021 - Cod. credito N7	»	370
■ Impianti di compostaggio - COD. credito n8	»	370
■ Canoni di locazione imprese turistiche - Cod. credito N9	»	371
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (I trimestre 2022) - Cod. credito O1	»	372
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (II trimestre 2022) - Cod. credito O2	»	372
■ Acquisto gas imprese gasivore (II trimestre 2022) - Cod. credito O3	»	373
■ Acquisto adblue - COD. credito o4	»	373
■ Acquisto gas naturale liquefatto - Cod. credito o5	»	374
■ Investimenti in efficienza energetica nelle regioni del Sud - Cod. credito O6	»	374
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (II trimestre 2022) - Cod. credito O7	»	374
■ Acquisto gas imprese non gasivore (II trimestre 2022) - Cod. credito O8	»	375

■ Acquisto carburante imprese agricole e della pesca (I trimestre 2022) - Cod. credito O9	»	375
■ Credito d'imposta IMU per il comparto del turismo - Cod. credito P1.....	»	376
■ Acquisto gasolio per imprese di trasporto passeggeri (I trimestre 2022) - Cod. credito P2.....	»	377
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (III trimestre 2022) - Cod. credito P3	»	377
■ Acquisto gas imprese gasivore (III trimestre 2022) - Cod. credito P4	»	377
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (III trimestre 2022) - Cod. credito P5.....	»	378
■ Acquisto gas imprese non gasivore (III trimestre 2022) - Cod. credito p6	»	378
■ Produzione di videogiochi - Cod. credito P7.....	»	379
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - Cod. credito P8.....	»	379
■ Acquisto gas imprese gasivore (I trimestre 2022) - Cod. Credito P9.....	»	380
■ Acquisto carburante imprese del settore della pesca (II trimestre 2022) - Cod. credito Q1	»	380
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (ottobre e novembre 2022) - Cod. credito Q2.....	»	381
■ Acquisto gas imprese gasivore (ottobre e novembre 2022) - Cod. credito Q3.....	»	381
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (ottobre e novembre 2022) - Cod. credito Q4.....	»	382
■ Acquisto gas imprese non gasivore (ottobre e novembre 2022) - Cod. credito Q5.....	»	382
■ Acquisto carburante imprese del settore agricolo e della pesca (III trimestre 2022) - Cod. credito Q6.....	»	383
■ Acquisto carburante imprese del settore agricolo e della pesca (IV trimestre 2022) - Cod. credito Q7	»	383
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (dicembre 2022) - Cod. credito Q8.....	»	384
■ Acquisto gas imprese gasivore (dicembre 2022) - Cod. credito Q9	»	384
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (dicembre 2022) - Cod. credito R1	»	385
■ Acquisto gas imprese non gasivore (dicembre 2022) - Cod. credito R2	»	385
■ Credito d'imposta reti di imprese agricole e agroalimentari - Cod. credito R3	»	386
■ Acquisto di energia elettrica imprese energivore (I trimestre 2023) - Cod. credito r4.....	»	387
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R5.....	»	387
■ Acquisto gas imprese gasivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R6.....	»	388
■ Acquisto gas imprese non gasivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R7.....	»	388
■ Acquisto carburante per attività agricola, di pesca e agromeccanica (I trimestre 2023) - Cod. credito R8.....	»	388
■ Erogazioni in denaro in progetti di fusione poste in essere da fondazioni di cui al D.Lgs. n. 153/1999 - Cod. credito R9.....	»	389
■ Acquisto di prodotti realizzati con materiali provenienti dalla raccolta differenziata - Cod. cre- dito S1	»	389
SEZIONE II - Caro petrolio - Cod. credito 23	»	390
SEZIONE IV - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investi- menti in beni strumentali.....	»	391
SEZIONE V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99	»	394
SEZIONE VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	»	395
■ Sezione VI-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	395
■ Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510	»	396
■ Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	396
☐ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria.....	pag.	401
SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%.....	»	403
SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....	»	408
SEZIONE II-B - Plusvalenze derivanti dalla cessione di crypto-attività	»	412
SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	»	414

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	»	418
SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	»	420
SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito.....	»	421
SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate.....	»	421
SEZIONE VIII - Cripto-attività: valutazione al valore normale.....	»	423
☐ Quadro RK - Cessione delle eccedenze dell'IRES nell'ambito del gruppo	pag.	424
■ Struttura del quadro.....	»	425
SEZIONE I - Credito ceduto	»	426
SEZIONE II - Crediti ricevuti.....	»	426
☐ Quadro RO - Elenco degli amministratori, dei rappresentanti e dei componenti dell'organo di controllo.....	pag.	428
☐ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari.....	pag.	430
Perdite di lavoro autonomo non compensate	»	439
Perdite d'impresa da istanza art. 42, comma 4, D.P.R. n. 600/73	»	439
Perdite di impresa non compensate	»	439
Prezzi di trasferimento	»	440
Consorzi di imprese	»	442
Ammortamento dei terreni	»	442
Rideterminazione dell'acconto.....	»	443
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	»	444
Agevolazioni territoriali e settoriali.....	»	445
Deducibilità delle spese e dei componenti negativi promiscui	»	446
Prospetto degli oneri.....	»	446
Riserve antecedenti la trasformazione in ente non commerciale.....	»	450
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	451
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	»	457
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 115 del TUIR	»	459
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	»	459
Perdite attribuite da Snc e Sas (art. 101, comma 6, TUIR)	»	460
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione)	»	461
Estremi identificativi dei rapporti finanziari	»	462
Canone Rai.....	»	463
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	464
Deduzione ACE.....	»	465
■ ACE ordinaria.....	»	466
■ ACE innovativa	»	466
Crediti.....	»	470
Dati di bilancio	»	471
Minusvalenze e differenze negative.....	»	474
Variazione dei criteri di valutazione.....	»	475
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti.....	»	475

Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili	»	480
Zone franche urbane (ZFU).....	»	485
Art bonus	»	491
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	»	495
Credito d'imposta per erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici (Sport bonus).....	»	496
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale).....	»	497
■ Credito d'imposta per bonifica ambientale.....	»	497
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore delle Fondazioni ITS Academy	»	498
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore degli Enti del terzo settore (Social Bonus)	»	499
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	500
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali	»	500
Aiuti di Stato.....	»	502
Redditi Campione d'Italia.....	»	513
Detrazione per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	»	516
Acconti soggetti ISA	»	519
Imposte sostitutive da recuperare.....	»	519
Riscatto alloggi sociali	»	519
RS480 - Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19	»	520
RS491-RS493 - Zone economiche speciali (ZES).....	»	521
■ Determinazione della riduzione d'imposta	»	522
Spese di riqualificazione energetica.....	»	523
Spese per eliminazione di barriere architettoniche	»	527
Dati relativi all'opzione Patent Box	»	529
☐ Quadro RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - Monitoraggio - IVIE/IVAFE.....	pag.	530
■ Soggetti interessati.....	»	531
■ Attività di natura finanziaria.....	»	535
■ Attività di natura patrimoniale	»	537
■ Esoneri oggettivi	»	537
■ IVIE	»	538
■ IVAFE.....	»	543
■ Compilazione del quadro RW.....	»	546
☐ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta	pag.	552
■ Struttura del quadro.....	»	554
☐ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condomini	pag.	558
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio	»	558
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	559
■ Compilazione del quadro AC.....	»	559
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio.....	»	559
SEZIONE II - Dati catastali del condominio (interventi di recupero del patrimonio edilizio).....	»	559

SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	560
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	562
☐ Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero	pag.	563
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	564
■ Monitoraggio fiscale	»	566
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	566
Rateizzazione del versamento dell'imposta	»	566
Monitoraggio	»	567
Operazioni straordinarie.....	»	567
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	569
☐ Quadro RI - Imposte dei fondi pensione	pag.	570
■ Modalità di compilazione	»	573
☐ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti	pag.	576
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	»	578
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	»	580
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	»	581
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	»	582
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	»	587
■ Determinazione del reddito della CFC.....	»	589
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	»	591
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	»	592
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	»	593
SEZIONE V - Attestazioni	»	593
☐ Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	pag.	594
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	»	596
■ Credito d'imposta indiretto.....	»	597
■ Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta.....	»	598
■ Struttura del quadro CE.....	»	598
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	»	598
■ Sezione I-A: dati relativi al credito d'imposta.....	»	599
■ Sezione I-B: determinazione del credito d'imposta	»	602
SEZIONE II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR.....	»	602
■ Sezione II-A: dati relativi alla determinazione del credito	»	603
■ Sezione II-B: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione	»	606
■ Sezione II-C: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni	»	606
SEZIONE III - Riepilogo.....	»	610
☐ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag.	611
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	»	611
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione.....	»	615
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi	»	616

❑ Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag. 619
■ Comportamento concludente	» 620
■ Modalità e termini di comunicazione	» 621
■ Vincolo dell'opzione	» 621
■ Sanzioni	» 621
SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA	» 621
■ Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972)	» 623
■ Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis)	» 624
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA	» 633
SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi	» 634
■ Società di persone e Srl agricole	» 636
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi	» 638
SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi	» 638
■ Regimi fiscali agevolati	» 641
SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti	» 643
SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP	» 643
❑ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag. 644
■ Il quadro DI	» 644

APPENDICI

- Acconti d'imposta
- Associazioni e società sportive dilettantistiche
- Bonus facciate
- Compensazione tra crediti e debiti
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- Detrazione per risparmio energetico
- Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese
- ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale
- Perdite e riporto
- Perdite su crediti
- 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