

INDICE

| | | | |
|--------------------------|---|------|----|
| <input type="checkbox"/> | Modello REDDITI PF 2024 | pag. | 19 |
| | ■ Fascicolo 1 - Modello base..... | » | 19 |
| | ■ Fascicolo 2..... | » | 20 |
| | ■ Fascicolo 3..... | » | 20 |
| <input type="checkbox"/> | Modalità di presentazione e dichiarazione precompilata | pag. | 21 |
| <input type="checkbox"/> | Termini di presentazione | pag. | 29 |
| <input type="checkbox"/> | 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

| | | | |
|--------------------------|--|------|----|
| <input type="checkbox"/> | Privacy e dati personali | pag. | 40 |
| <input type="checkbox"/> | Frontespizio | pag. | 42 |
| | ■ Tipo di dichiarazione | » | 43 |
| | ■ Dati del contribuente | » | 46 |
| | ■ Residenza anagrafica..... | » | 48 |
| | ■ Telefono e posta elettronica..... | » | 50 |
| | ■ Domicilio fiscale per l'attribuzione delle addizionali regionale e comunale..... | » | 50 |
| | ■ 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 |
| <input type="checkbox"/> | 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 |
| <input type="checkbox"/> | Familiari a carico | pag. | 68 |
| | Nozioni generali | » | 68 |
| | ■ Disposizioni comuni..... | » | 68 |
| | ■ Detrazione per coniuge a carico | » | 72 |
| | ■ Detrazione per figli a carico con più di 21 anni | » | 74 |
| | ■ Detrazione per altri familiari a carico | » | 78 |
| | Modalità di compilazione | » | 79 |
| | ■ Codifiche C, F1, F, D, A - colonne 1, 2 e 3..... | » | 80 |
| | ■ Codice fiscale - colonna 4..... | » | 81 |
| | ■ Mesi a carico - colonna 5..... | » | 81 |
| | ■ Percentuale di detrazione spettante - colonna 7 | » | 81 |
| | ■ Detrazione 100% affidamento figli - colonna 8..... | » | 82 |
| | ■ N. mesi detrazione figli 21 anni o più - colonna 10..... | » | 82 |
| | ■ Numero figli in affidamento preadottivo a carico del contribuente (Rigo 7)..... | » | 83 |

| | | | |
|---|---|------|-----|
| ☐ | Quadro RA - Reddito dei terreni | pag. | 84 |
| | Nozioni generali | » | 84 |
| | ■ Terreni e dichiarazione dei redditi | » | 85 |
| | ■ Reddito dominicale e agrario | » | 87 |
| | ■ Rivalutazione del reddito dominicale e agrario | » | 89 |
| | ■ Modalità di utilizzo dei terreni | » | 89 |
| | Modalità di compilazione | » | 93 |
| | ■ Colonne 1 e 3 - Reddito dominicale e Reddito agrario | » | 93 |
| | ■ Colonna 2 - "Titolo" | » | 94 |
| | ■ Schema riassuntivo | » | 102 |
| | ■ Esempi di compilazione | » | 103 |
| ☐ | Quadro RB - Reddito dei fabbricati | pag. | 106 |
| | Nozioni generali | » | 106 |
| | ■ Fabbricati che producono reddito fondiario | » | 107 |
| | ■ Fabbricati che non producono reddito o che producono reddito non fondiario | » | 109 |
| | ■ Rendita catastale e rivalutazione | » | 112 |
| | ■ Modalità di utilizzo dell'immobile | » | 112 |
| | ■ Casi particolari | » | 127 |
| | Modalità di compilazione | » | 128 |
| | ■ Sezione I - righe RB1 - RB9 - Redditi dei fabbricati e altri dati | » | 129 |
| | ■ Sezione I - rigo RB10 - Totali | » | 136 |
| | ■ Sezione I - rigo RB11 - Imposta cedolare secca | » | 136 |
| | ■ Sezione II - righe RB21 - RB23 - Dati relativi ai contratti di locazione | » | 137 |
| | ■ Esempi di compilazione | » | 138 |
| ☐ | Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati | pag. | 150 |
| | Nozioni generali | » | 150 |
| | ■ Redditi di lavoro dipendente | » | 150 |
| | ■ Redditi di pensione | » | 158 |
| | ■ Compensi per co.co.co. e lavoro a progetto | » | 159 |
| | ■ Lavoratori sportivi | » | 160 |
| | ■ Borse di studio | » | 164 |
| | ■ Compensi percepiti per lavori socialmente utili | » | 165 |
| | ■ Compensi percepiti da lavoratori soci di cooperative | » | 165 |
| | ■ Altre tipologie di redditi assimilati al lavoro dipendente | » | 166 |
| | ■ Redditi esenti | » | 166 |
| | ■ Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente | » | 167 |
| | ■ Casi particolari (redditi prodotti all'estero, ricercatori, impatriati, transfrontalieri) | » | 168 |
| | ■ Detrazioni per redditi di lavoro dipendente, assimilati e pensione | » | 183 |
| | ■ Trattamento integrativo | » | 188 |
| | Modalità di compilazione | » | 192 |
| | ■ Sezione I - Redditi di lavoro dipendente e assimilati | » | 194 |
| | ■ Sezione II - Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente | » | 207 |
| | ■ Sezione III - Ritenute IRPEF e addizionali regionale e comunale all'IRPEF | » | 209 |
| | ■ Sezione IV - Ritenute per lavori socialmente utili | » | 210 |
| | ■ Sezione V - Riduzione della pressione fiscale sul lavoro dipendente | » | 212 |
| | ■ Sezione VI - Detrazione per comparto sicurezza e difesa | » | 214 |
| | ■ Sezione VII - Tassazione mance settore turistico - alberghiero e di ricezione | » | 214 |
| ☐ | Quadro RP - Nozioni generali | pag. | 217 |
| | ■ Oneri sostenuti nell'interesse proprio o di soggetti diversi | » | 220 |
| | ■ Tracciabilità delle spese ai fini della detrazione del 19% | » | 222 |
| | ■ Rimodulazione della detrazione in base al reddito | » | 223 |
| | ■ Computo del reddito complessivo ai fini delle agevolazioni fiscali | » | 225 |

| | | |
|---|-------------|------------|
| ■ Quadro “oneri e spese” e Certificazione Unica 2024 | » | 226 |
| ■ Rimborsi erogati dal datore di lavoro | » | 226 |
| ■ Oneri sostenuti da società..... | » | 227 |
| □ Righi da RP1 a RP6: spese sanitarie..... | pag. | 228 |
| Spese sanitarie..... | » | 228 |
| Spese sanitarie per patologie esenti per familiari non a carico..... | » | 239 |
| Spese sanitarie per persone con disabilità..... | » | 241 |
| Spese per acquisto veicoli per persone con disabilità..... | » | 244 |
| Aspetti particolari delle spese sanitarie..... | » | 250 |
| Spese per acquisto di cani guida..... | » | 257 |
| Compilazione dei righi RP1-RP6..... | » | 259 |
| ■ Rigo RP1 - Spese sanitarie | » | 259 |
| ■ Rigo RP2 - Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti | » | 260 |
| ■ Rigo RP3 - Spese sanitarie per persone con disabilità | » | 260 |
| ■ Connessioni tra i righi RP1, RP2 ed RP3 | » | 260 |
| ■ Rigo RP4 - Veicoli per persone con disabilità | » | 264 |
| ■ Rigo RP5 - Spese per l'acquisto di cani guida..... | » | 264 |
| ■ Rigo RP6 - Totale spese sanitarie rateizzate nelle precedenti dichiarazioni..... | » | 265 |
| □ Rigo RP7 e righi da RP8 a RP13, codici da 8 a 11, 46 e 47: interessi passivi su mutui | pag. | 266 |
| Mutui ipotecari per acquisto abitazione principale (Rigo RP7) | » | 266 |
| Mutui per acquisto di altri immobili e per recupero edilizio contratti nel 1997 (Righi RP8 - RP13, codici 8 e 9)..... | » | 277 |
| Mutui per costruzione abitazione principale (righi RP8-RP13, codici 10 e 46) | » | 280 |
| Prestiti o mutui agrari (righi RP8-RP13, codici 11 e 47)..... | » | 285 |
| Mutui: aspetti particolari | » | 286 |
| Compilazione dei righi RP7 e RP8-RP13 codici da 8 a 11, 46 e 47 | » | 291 |
| ■ Rigo RP7: interessi su mutui ipotecari per acquisto abitazione principale..... | » | 291 |
| ■ Righi RP8-RP13, codice 8: interessi su mutui ipotecari per acquisto altri immobili | » | 293 |
| ■ Righi RP8-RP13, codice 9: interessi su mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio..... | » | 293 |
| ■ Righi RP8-RP13, codici 10 e 46: interessi su mutui per costruzione abitazione principale | » | 294 |
| ■ Righi RP8-RP13, codici 11 e 47: interessi su prestiti e mutui agrari | » | 296 |
| ■ Compresenza di più tipologie di mutui | » | 297 |
| □ Righi da RP8 a RP13: spese di istrusione (codici 12 e 13) | pag. | 299 |
| ■ Tipologia di spesa | » | 300 |
| ■ Documentazione necessaria..... | » | 302 |
| ■ Regime di detraibilità..... | » | 303 |
| Compilazione dei righi RP8-RP13 - codici 12 e 13 | » | 310 |
| □ Righi da RP8 a RP13: spese funebri, addetti all'assistenza, sportive per ragazzi (codici 14, 15 e 16) ... | pag. | 312 |
| Spese funebri (codice 14)..... | » | 312 |
| Spese per addetti all'assistenza personale (codice 15) | » | 314 |
| Spese per attività sportive per ragazzi (codice 16) | » | 316 |
| Compilazione dei righi RP8-RP13 - codici 14, 15 e 16..... | » | 318 |
| ■ Spese funebri (codice 14)..... | » | 318 |
| ■ Spese per addetti all'assistenza personale (codice 15)..... | » | 319 |
| ■ Spese per attività sportive dei ragazzi (codice 16) | » | 319 |
| □ Righi da RP8 a RP13: spese per intermediazione immobiliare e locazione universitari fuori sede (codici 17 e 18)..... | pag. | 320 |
| Spese per intermediazione immobiliare (codice 17) | » | 320 |
| Spese per canoni di locazione per universitari fuori sede (codice 18)..... | » | 322 |
| Compilazione dei righi da RP8 a RP13 - codici 17 e 18..... | » | 326 |
| ■ Spese per intermediazione immobiliare - codice 17 | » | 326 |
| ■ Canoni di locazione studenti universitari fuori sede - codice 18..... | » | 327 |

| | | |
|--------------------------|--|----------|
| <input type="checkbox"/> | Righi da RP8 a RP13: erogazioni liberali (codici da 20 a 76) | pag. 328 |
| | Nozioni generali | » 328 |
| | Compilazione dei righi da RP8 a RP13 - codici da 20 a 76 | » 338 |
| | ■ Erogazioni liberali a favore di popolazioni colpite da calamità - codice 20 | » 338 |
| | ■ Erogazioni liberali a favore di ASD e SSD - codice 21 | » 338 |
| | ■ Erogazioni liberali a "La Biennale di Venezia" - codice 24 | » 338 |
| | ■ Erogazioni per attività culturali ed artistiche - codice 26 | » 338 |
| | ■ Erogazioni ad enti operanti nello spettacolo - codice 27 | » 339 |
| | ■ Erogazioni a fondazioni del settore musicale - codice 28 | » 339 |
| | ■ Erogazioni a favore di istituti scolastici - codice 31 | » 339 |
| | ■ Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di stato - codice 35 | » 340 |
| | ■ Erogazioni liberali a favore di ONLUS ed iniziative umanitarie - codice 61 | » 340 |
| | ■ Erogazioni liberali a favore di partiti politici - codice 62 | » 341 |
| | ■ Erogazioni liberali a favore di ONLUS, APS e ETS - codice 71 | » 341 |
| | ■ Erogazioni liberali a favore di ODV e ETS - codice 76 | » 342 |
| <input type="checkbox"/> | Righi da RP8 a RP13: spese veterinarie, asili nido e abbonamenti al trasporto pubblico (codici 29, 33 e 40) | pag. 343 |
| | Spese veterinarie (codice 29) | » 343 |
| | Spese di frequenza di asili nido (codice 33) | » 345 |
| | Spese per abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico (codice 40) | » 346 |
| | Compilazione dei Righi da RP8 a RP13 - codici 29, 33 e 40 | » 349 |
| | ■ Spese veterinarie - codice 29 | » 349 |
| | ■ Spese per frequenza di asili nido - codice 33 | » 349 |
| | ■ Spese per abbonamenti ai trasporti pubblici - codice 40 | » 350 |
| <input type="checkbox"/> | Righi da RP8 a RP13: premi di assicurazione (codici 36, 38, 39, 43 e 81) | pag. 351 |
| | ■ Tipologia di spesa | » 352 |
| | ■ Documentazione necessaria | » 354 |
| | ■ Regime di detraibilità | » 355 |
| | Compilazione dei righi da RP8 a RP13 - codici 36, 38, 39, 43 e 81 | » 356 |
| <input type="checkbox"/> | Righi da RP8 a RP13: altri oneri detraibili (codici da 22 a 99) | pag. 357 |
| | Nozioni generali | » 357 |
| | Compilazione dei righi RP8-RP13 - codici da 22 a 99 | » 362 |
| | ■ Contributi versati alle società di mutuo soccorso - codice 22 | » 362 |
| | ■ Spese sostenute su beni soggetti a regime vincolistico - codice 25 | » 363 |
| | ■ Servizi di interpretariato per sordi - codice 30 | » 363 |
| | ■ Riscatto contributi anni di laurea per familiari a carico - codice 32 | » 363 |
| | ■ Spese per studenti affetti da DSA - codice 44 | » 364 |
| | ■ Spese per iscrizione a scuole musicali di ragazzi 5-18 anni - codice 45 | » 364 |
| | ■ Altri oneri detraibili - codice 99 | » 364 |
| <input type="checkbox"/> | Rigo RP14: spese per canoni di leasing | pag. 365 |
| | ■ Spese agevolabili | » 365 |
| | ■ Tipologia di immobile | » 366 |
| | ■ Limiti alla detrazione | » 366 |
| | ■ Documentazione necessaria | » 367 |
| | ■ La compilazione del rigo RP14 | » 367 |
| <input type="checkbox"/> | Rigo RP15: totale spese su cui determinare la detrazione | pag. 369 |
| | ■ Spese con detrazione al 19% da non commisurare al reddito | » 369 |
| | ■ Altre tipologie di oneri detraibili | » 370 |
| | ■ Determinazione del rigo RN13 | » 371 |
| <input type="checkbox"/> | Righi da RP21 a RP26: assegni di mantenimento, contributi, erogazioni liberali, spese mediche portatori di handicap, altri oneri deducibili | pag. 372 |
| | Contributi previdenziali ed assistenziali (rigo RP21) | » 372 |

| | | |
|---|-------------|------------|
| Assegno periodico corrisposto al coniuge (rigo RP22) | » | 375 |
| Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari (rigo RP23) | » | 377 |
| Contributi ed erogazioni a favore delle istituzioni religiose (rigo RP24) | » | 380 |
| Spese mediche e di assistenza per persone con disabilità (rigo RP25) | » | 382 |
| Altri oneri e spese deducibili (rigo RP26) | » | 384 |
| Compilazione dei righe da RP21 a RP26 | » | 388 |
| ■ Rigo RP21 - Contributi previdenziali ed assistenziali | » | 388 |
| ■ Rigo RP22 - Assegno periodico corrisposto al coniuge | » | 388 |
| ■ Rigo RP23 - Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari | » | 388 |
| ■ Rigo RP24 - Contributi ed erogazioni a favore delle istituzioni religiose | » | 389 |
| ■ Rigo RP25 - Spese mediche e di assistenza specifica per persone con disabilità | » | 389 |
| ■ Rigo RP26 - Altri oneri e spese deducibili | » | 389 |
| □ Righi da RP27 a RP39: previdenza complementare, abitazioni da locare, investimenti in start up ed erogazioni liberali | pag. | 390 |
| Contributi di previdenza complementare (righi da RP27 a RP30) | » | 390 |
| Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione (rigo RP32) | » | 394 |
| Somme restituite al soggetto erogatore (rigo RP33) | » | 398 |
| Quota deducibile di investimenti in start up (rigo RP34) | » | 400 |
| Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV, APS e ETS (rigo RP36) | » | 400 |
| Compilazione dei righe da RP27 a RP39 | » | 403 |
| ■ Righi da RP27 a RP30: previdenza complementare | » | 403 |
| ■ Rigo RP32 - Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione | » | 407 |
| ■ Rigo RP33 - Somme restituite al soggetto erogatore | » | 407 |
| ■ Rigo RP34 - Quota di investimento in start up | » | 407 |
| ■ Rigo RP36 - Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV, APS E ETS | » | 408 |
| ■ Rigo RP39 - Totale oneri e spese deducibili | » | 408 |
| □ Righi da RP41 a RP53: recupero edilizio, sismabonus, bonus verde, bonus facciate e superbonus | pag. | 409 |
| SEZIONE III A - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, superbonus, bonus facciate e bonus verde | » | 410 |
| SEZIONE III B - Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione | » | 419 |
| Esempi di compilazione delle Sezioni III A e III B | » | 422 |
| □ Righi da RP56 a RP60: altre spese per le quali spetta la detrazione del 50%, 90% e del 110% | pag. | 427 |
| Riscatto dei periodi non coperti da contribuzione | » | 427 |
| Infrastrutture di ricarica per veicoli elettrici | » | 428 |
| Spese per l'arredo di immobili ristrutturati | » | 431 |
| Spese per l'arredo di immobili di giovani coppie (2016) | » | 435 |
| IVA per acquisto nel 2016, 2017 o 2023 di abitazione classe energetica A o B | » | 436 |
| Compilazione dei righe da RP56 a RP60 | » | 438 |
| ■ Rigo RP56 - Pace contributiva o colonnine per ricarica | » | 438 |
| ■ Rigo RP57 - spese arredo immobili ristrutturati | » | 440 |
| ■ Rigo RP58 - spese arredo immobili giovani coppie | » | 442 |
| ■ Rigo RP59 - IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B | » | 443 |
| ■ Rigo RP60 - totale rate | » | 444 |
| □ Righi RP61 - RP66: spese per risparmio energetico e superbonus | pag. | 445 |
| ■ Tipo intervento (colonna 1) | » | 446 |
| ■ Anno (colonna 2) | » | 450 |
| ■ Casi particolari (colonna 4) | » | 450 |
| ■ Periodo 2008 - Rideterminazione rate (colonna 5) | » | 450 |
| ■ Percentuale (colonna 6) | » | 450 |
| ■ Numero rata (colonna 7) | » | 451 |
| ■ Spesa totale (colonna 8) | » | 451 |
| ■ Maggiorazione sisma (colonna 9) | » | 452 |

| | | |
|--|------|-----|
| ■ Importo rata (colonna 10)..... | » | 452 |
| Esempi di compilazione..... | » | 454 |
| □ Righi RP71 - RP73: detrazioni per inquilini con contratti di locazione | pag. | 458 |
| Nozioni generali..... | » | 458 |
| Modalità di compilazione dei righi da RP71 a RP73..... | » | 466 |
| ■ Rigo RP71: detrazione per inquilini di immobili adibiti ad abitazione principale..... | » | 466 |
| ■ Rigo RP72: detrazione per dipendenti che si trasferiscono per motivi di lavoro..... | » | 469 |
| ■ Rigo RP73: detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani..... | » | 469 |
| □ Righi RP80, RP82 e RP83: start up innovative, mantenimento cani guida ed altre detrazioni | pag. | 471 |
| Detrazioni per investimenti in start up o PMI innovative ammissibili..... | » | 471 |
| Detrazione per spese di mantenimento cani guida..... | » | 472 |
| Altre detrazioni..... | » | 473 |
| Modalità di compilazione..... | » | 473 |
| ■ Rigo RP80 - Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili..... | » | 474 |
| ■ Rigo RP82 - Detrazione per spese di mantenimento cani guida..... | » | 475 |
| ■ Rigo RP83 - Altre detrazioni..... | » | 475 |
| □ Righi RP90 e RP91: ulteriori dati (Redditi prodotti a Campione d'Italia) | pag. | 476 |
| Agevolazioni per redditi prodotti a Campione d'Italia..... | » | 476 |
| Modalità di compilazione dei righi RP90 - RP91..... | » | 477 |
| ■ Rigo RP90 - Redditi prodotti in euro a Campione d'Italia..... | » | 477 |
| ■ Rigo RP91 - Redditi prodotti a Campione d'Italia..... | » | 478 |
| □ Quadro RN - Determinazione dell'IRPEF | pag. | 480 |
| ■ Quadro RN: considerazioni generali..... | » | 481 |
| ■ Reddito complessivo - Oneri deducibili - Imposta lorda (RN1 - RN5)..... | » | 482 |
| ■ Detrazioni d'imposta (RN6 - RN22)..... | » | 488 |
| ■ Altre detrazioni e crediti d'imposta (RN23 - RN25)..... | » | 497 |
| ■ Determinazione dell'imposta (RN26 - RN35)..... | » | 500 |
| ■ Eccedenze d'imposta dalla precedente dichiarazione (RN36 - RN37)..... | » | 509 |
| ■ Acconti - Quota detrazioni incapienti rimborsate da sostituto - IRPEF da Mod. 730 - Bonus IRPEF (RN38 - RN43)..... | » | 511 |
| ■ Imposta a debito o a credito (RN45 e RN46)..... | » | 515 |
| ■ Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni (RN47)..... | » | 516 |
| ■ Altri dati (RN50)..... | » | 520 |
| ■ Acconto 2024..... | » | 521 |
| □ Quadro RV - Addizionale regionale e comunale all'IRPEF | pag. | 523 |
| ■ Base imponibile delle addizionali..... | » | 524 |
| ■ Determinazione delle addizionali..... | » | 524 |
| ■ Modalità di compilazione del quadro RV..... | » | 527 |
| SEZIONE I - Addizionale regionale all'IRPEF..... | » | 528 |
| SEZIONE II - Addizionale comunale all'IRPEF..... | » | 531 |
| ■ Sezione II-A: addizionale comunale a saldo per il 2023..... | » | 531 |
| ■ Sezione II-B: addizionale comunale in acconto per il 2024..... | » | 534 |
| ■ Esempio di compilazione..... | » | 536 |
| □ Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni | pag. | 538 |
| □ Quadro CR - Crediti d'imposta | pag. | 542 |
| SEZIONE II - Riacquisto della prima casa e canoni di locazione non percepiti..... | » | 542 |
| SEZIONE III - Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione..... | » | 551 |
| SEZIONE IV - Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo..... | » | 551 |
| SEZIONE V - Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione..... | » | 553 |

| | | |
|--|-------------|------------|
| SEZIONE VI - Credito d'imposta per l'acquisto della prima casa under 36..... | » | 556 |
| SEZIONE VII - Credito d'imposta erogazioni cultura e scuola..... | » | 560 |
| SEZIONE IX - Credito d'imposta per videosorveglianza..... | » | 565 |
| SEZIONE X - Credito d'imposta euroritenuta..... | » | 566 |
| SEZIONE XII - Altri crediti d'imposta..... | » | 566 |
| <input type="checkbox"/> Quadro DI - Dichiarazione Integrativa..... | pag. | 578 |
| ■ Il quadro DI..... | » | 579 |
| <input type="checkbox"/> Quadro RX - Compensazioni e rimborsi..... | pag. | 581 |
| SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione..... | » | 583 |
| SEZIONE II - Precedenti crediti che non trovano collocazione in REDDITI 2024..... | » | 590 |
| SEZIONE III - Recupero ritenute attribuite..... | » | 592 |
| SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA..... | » | 592 |

Fascicolo Secondo - CONTRIBUENTI NON OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

| | | |
|--|-------------|------------|
| <input type="checkbox"/> Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate..... | pag. | 596 |
| ■ Imputazione redditi e perdite nelle società di persone..... | » | 597 |
| ■ Ripartizione reddito nell'impresa familiare..... | » | 598 |
| ■ Ripartizione reddito e perdita nell'azienda coniugale..... | » | 598 |
| ■ Ripartizione redditi e perdite nel GEIE..... | » | 598 |
| ■ Redditi soggetti a tassazione separata..... | » | 598 |
| ■ Crediti d'imposta e ritenute imputati ai soci..... | » | 599 |
| ■ Rimborso della quota in caso di recesso del socio..... | » | 599 |
| ■ Dati necessari alla compilazione del quadro RH..... | » | 599 |
| SEZIONE I - Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE..... | » | 601 |
| SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza..... | » | 604 |
| SEZIONE III - Determinazione del reddito - Dati comuni alle sezioni I e II..... | » | 605 |
| SEZIONE IV - Riepilogo..... | » | 608 |
| <input type="checkbox"/> Quadro RL - Altri redditi..... | pag. | 610 |
| SEZIONE I-A - Redditi di capitale..... | » | 612 |
| ■ Modalità di compilazione del rigo RL1..... | » | 613 |
| ■ Modalità di compilazione..... | » | 618 |
| SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust..... | » | 620 |
| SEZIONE II-A - Redditi diversi..... | » | 621 |
| ■ Redditi diversi (righe da RL5 a RL13 e rigo RL17)..... | » | 621 |
| ■ Cessione di fabbricati nel quinquennio..... | » | 623 |
| ■ Cessione di terreni..... | » | 624 |
| ■ Beni acquisiti per donazione..... | » | 624 |
| ■ Locazioni brevi..... | » | 627 |
| ■ Immobili situati all'estero..... | » | 629 |
| ■ Vincite estere derivanti dalla partecipazione a giochi online..... | » | 630 |
| ■ Modalità di compilazione..... | » | 630 |
| ■ Redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere (righe da RL14 a RL16)..... | » | 632 |
| ■ Lavoro autonomo occasionale e CU..... | » | 634 |
| ■ Totali reddito netto e ritenute d'acconto (righe RL18, RL19 e RL20)..... | » | 635 |
| SEZIONE II-B - Attività sportive dilettantistiche e collaborazione con cori e bande..... | » | 636 |
| ■ Esercizio di attività sportive dilettantistiche..... | » | 636 |
| ■ Esercizio di attività presso cori, bande e filodrammatiche..... | » | 638 |
| ■ Compilazione della Sezione II-B..... | » | 639 |
| SEZIONE III - Altri redditi di lavoro autonomo..... | » | 642 |

| | | |
|---|------|-----|
| ■ Modalità di compilazione della Sezione III..... | » | 643 |
| SEZIONE IV - Altri redditi - Decadenza start up – recupero deduzioni..... | » | 648 |
| □ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva, rivalutazione dei terreni... | pag. | 649 |
| SEZIONE I - Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f), art. 17, TUIR..... | » | 652 |
| SEZIONE II - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lettere da g) a n), art. 17, TUIR..... | » | 653 |
| SEZIONE III - Imposte e oneri rimborsati..... | » | 659 |
| SEZIONE IV - Redditi percepiti in qualità di erede o legatario..... | » | 662 |
| SEZIONE V - Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva..... | » | 663 |
| SEZIONE VI - Riepilogo delle sezioni da I a V..... | » | 665 |
| SEZIONE VII - Proventi derivanti da depositi a garanzia..... | » | 667 |
| SEZIONE VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate..... | » | 667 |
| SEZIONE IX - Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto..... | » | 669 |
| SEZIONE X - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni..... | » | 670 |
| SEZIONE XI - Redditi e ritenute derivanti da pignoramento presso terzi..... | » | 671 |
| SEZIONE XII - Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto..... | » | 673 |
| SEZIONE XIII - Art. 15, comma 11, Decreto Legge n. 185/2008..... | » | 679 |
| SEZIONE XIV - Art. 33, Decreto Legge n. 78/2010..... | » | 680 |
| SEZIONE XV - Attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto..... | » | 680 |
| SEZIONE XVI - Redditi derivanti da beni sequestrati..... | » | 681 |
| SEZIONE XVII - Imposta sostitutiva sulle lezioni private..... | » | 682 |
| SEZIONE XVIII - Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24-ter del TUIR..... | » | 684 |
| □ Quadro RT - Plusvalenze da cessione di partecipazioni..... | pag. | 690 |
| SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%..... | » | 691 |
| SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%..... | » | 696 |
| SEZIONE II-B - Plusvalenze derivanti dalla cessione di crypto-attività..... | » | 700 |
| SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate..... | » | 702 |
| 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..... | » | 706 |
| SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno..... | » | 708 |
| SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito..... | » | 709 |
| SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate..... | » | 709 |
| SEZIONE VIII - Crypto-attività: valutazione al valore normale..... | » | 710 |
| □ Quadro RR - Contributi previdenziali..... | pag. | 712 |
| SEZIONE I - Contributi previdenziali artigiani e commercianti..... | » | 713 |
| ■ Acconto..... | » | 713 |
| ■ Saldo..... | » | 714 |
| ■ Base imponibile e aliquote contributive..... | » | 714 |
| ■ Contributo in acconto per il periodo d'imposta 2024..... | » | 718 |
| ■ Modalità di compilazione della Sezione I..... | » | 719 |
| SEZIONE II - Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti iscritti alla gestione separata dell'INPS..... | » | 725 |
| ■ Struttura contributiva..... | » | 726 |
| ■ Modalità di compilazione della Sezione II..... | » | 729 |
| SEZIONE III - Contributi previdenziali dovuti dai professionisti del settore sportivo dilettantistico iscritti alla Gestione separata..... | » | 734 |
| ■ Soglia di esenzione..... | » | 735 |
| ■ Struttura contributiva..... | » | 735 |
| ■ Modalità di compilazione della Sezione III..... | » | 736 |
| □ Quadro RW - Investimenti e attività finanziarie all'estero, monitoraggio - IVIE/IVAFE/Imposta cripto-attività..... | pag. | 740 |
| ■ Obbligo di monitoraggio fiscale..... | » | 741 |

| | | |
|---|-------------|------------|
| ■ Attività di natura finanziaria..... | » | 747 |
| ■ Attività di natura patrimoniale/investimenti..... | » | 748 |
| ■ Esoneri oggettivi..... | » | 749 |
| ■ IVIE..... | » | 749 |
| ■ IVAFE..... | » | 756 |
| ■ Imposta sostitutiva sulle crypto-attività..... | » | 759 |
| ■ La compilazione del quadro RW..... | » | 760 |
| □ Quadro AC - Comunicazione dell'amministratore di condominio..... | pag. | 768 |
| ■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero edilizio..... | » | 768 |
| ■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio..... | » | 769 |
| ■ Compilazione del quadro AC..... | » | 770 |
| SEZIONE I - Dati identificativi del condominio..... | » | 770 |
| SEZIONE II - Dati catastali del condominio..... | » | 770 |
| SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi..... | » | 772 |

Fascicolo Terzo - CONTRIBUENTI OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

| | | |
|---|-------------|------------|
| □ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse..... | pag. | 776 |
| ■ Struttura del quadro RD..... | » | 777 |
| SEZIONE I - Allevamento di animali..... | » | 778 |
| SEZIONE II - Produzione di vegetali..... | » | 782 |
| SEZIONE III - Attività agricole connesse..... | » | 783 |
| SEZIONE IV - Determinazione del reddito..... | » | 790 |
| □ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo..... | pag. | 793 |
| ■ Nozioni generali..... | » | 794 |
| Compilazione del quadro RE..... | » | 800 |
| ■ Codice attività e applicazione Indici sintetici di affidabilità (ISA)..... | » | 800 |
| ■ ISA: cause di esclusione (colonna 2)..... | » | 800 |
| Compensi: righe RE2 - RE6..... | » | 800 |
| Spese: righe RE7 - RE20..... | » | 805 |
| ■ Acquisto di beni mobili strumentali..... | » | 806 |
| ■ Acquisto di autovetture, motocicli e ciclomotori..... | » | 807 |
| ■ Acquisto di telefoni cellulari e fissi e di servizi di comunicazione elettronica..... | » | 808 |
| ■ Maxi ammortamento e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile..... | » | 808 |
| ■ Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili strumentali..... | » | 810 |
| ■ Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi..... | » | 811 |
| ■ Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori..... | » | 811 |
| ■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali..... | » | 813 |
| ■ Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente..... | » | 814 |
| ■ Canone di locazione (non finanziaria) di immobile esclusivamente strumentale..... | » | 814 |
| ■ Canone di locazione (non finanziaria) dell'immobile promiscuo..... | » | 814 |
| ■ Canoni di leasing dell'immobile strumentale..... | » | 814 |
| ■ Canone di leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente..... | » | 815 |
| ■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali..... | » | 816 |
| ■ Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione per immobili utilizzati promiscuamente..... | » | 817 |
| ■ Altre spese relative all'immobile..... | » | 817 |
| Determinazione reddito/perdita: righe RE21 - RE25..... | » | 824 |
| ■ Agevolazioni per ricercatori e docenti rientrati in Italia - D.L. n. 78/2010..... | » | 825 |
| ■ Agevolazioni per rientro dei lavoratori altamente qualificati - D.Lgs. n. 147/2015..... | » | 826 |
| Ritenute d'acconto: rigo RE26..... | » | 827 |

| | |
|---|----------|
| □ Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria | pag. 828 |
| ■ Utile economico e reddito fiscale..... | » 830 |
| ■ Composizione del quadro..... | » 831 |
| ■ Compilazione del quadro RF..... | » 831 |
| Codice attività e applicazione ISA..... | » 832 |
| Determinazione del reddito..... | » 835 |
| ■ Principio di derivazione..... | » 835 |
| ■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")... .. | » 835 |
| ■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria..... | » 836 |
| ■ Variazioni in aumento..... | » 838 |
| ■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali..... | » 839 |
| ■ 2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi..... | » 840 |
| ■ 3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie..... | » 841 |
| ■ Aspetti contabili..... | » 841 |
| ■ Plusvalenze da autoconsumo o destinazione a finalità estranee all'impresa..... | » 842 |
| ■ Terreni..... | » 844 |
| ■ Fabbricati..... | » 845 |
| ■ Immobili non strumentali locati..... | » 845 |
| ■ Immobili ai dipendenti..... | » 848 |
| ■ Allevamento di animali..... | » 848 |
| ■ Attività agricole connesse..... | » 849 |
| ■ IRAP..... | » 852 |
| ■ IMU..... | » 852 |
| ■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili..... | » 855 |
| ■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55..... | » 857 |
| ■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55..... | » 857 |
| ■ Ammortamento autoveicoli..... | » 858 |
| ■ Ammortamento fabbricati strumentali..... | » 858 |
| ■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali..... | » 859 |
| ■ Ammortamento dell'avviamento..... | » 860 |
| ■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte..... | » 860 |
| ■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)..... | » 863 |
| ■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3)..... | » 865 |
| ■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)..... | » 866 |
| ■ Col. 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza..... | » 868 |
| ■ Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR)..... | » 868 |
| ■ Col. 3 - Altri accantonamenti..... | » 870 |
| ■ Determinazione del tasso di cambio..... | » 871 |
| ■ Riallineamento marchi e avviamento..... | » 875 |
| ■ Canoni di leasing..... | » 875 |
| ■ Beni non destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa..... | » 880 |
| ■ Variazioni in diminuzione..... | » 880 |
| ■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box..... | » 886 |
| ■ Colonne 4 e 5: Navi registro internazionale..... | » 886 |
| ■ Colonna 6: Pesca e navi da crociera..... | » 887 |
| ■ Colonna 7: Totale..... | » 887 |
| ■ Sospensione degli ammortamenti..... | » 893 |
| ■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi..... | » 895 |
| ■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti..... | » 896 |
| ■ Determinazione del reddito dell'imprenditore..... | » 896 |
| ■ Perdita d'impresa soggetti IRPEF..... | » 901 |
| ■ Modalità di compilazione..... | » 901 |
| Altri dati..... | » 902 |

| | | |
|---|-------------|------------|
| Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti..... | » | 903 |
| ■ Compilazione del rigo RF130 | » | 904 |
| <input type="checkbox"/> Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata | pag. | 906 |
| ■ Regime di contabilità semplificata per cassa | » | 907 |
| ■ Quadro RG: nozioni generali | » | 910 |
| ■ Quadro RG: soggetti obbligati | » | 911 |
| ■ Quadro RG: soggetti esonerati..... | » | 913 |
| Codice attività e applicazione ISA | » | 913 |
| ■ Codice attività (colonna 1) | » | 913 |
| ■ ISA: cause di esclusione (Colonna 2) | » | 914 |
| Determinazione del reddito..... | » | 914 |
| ■ Aspetti generali..... | » | 914 |
| ■ Componenti positivi..... | » | 919 |
| ■ Cessioni di beni che non costituiscono ricavi o plusvalenze | » | 919 |
| ■ Autoconsumo, finalità estranee, rivalutazioni | » | 921 |
| ■ Trasferimento d'azienda a titolo gratuito | » | 921 |
| ■ Rateizzazione..... | » | 921 |
| ■ Modalità di compilazione..... | » | 922 |
| ■ Cessione dei contratti di leasing..... | » | 924 |
| ■ Contributi in conto capitale | » | 925 |
| ■ Componenti negativi..... | » | 930 |
| ■ Spese per lavoro dipendente e assimilato | » | 931 |
| ■ Spese per Prestazioni di lavoro autonomo..... | » | 931 |
| ■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati | » | 932 |
| ■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci | » | 932 |
| ■ Rimborsi chilometrici..... | » | 933 |
| ■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti..... | » | 933 |
| ■ Adempimenti..... | » | 933 |
| ■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR) | » | 934 |
| ■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR) | » | 937 |
| ■ Maxi ammortamento (leasing): compilazione dei righe RG20 e RG22..... | » | 938 |
| ■ Iper ammortamento (leasing): compilazione dei righe RG20 e RG22..... | » | 938 |
| ■ Maxi/iper ammortamento e riscatto del bene agevolato..... | » | 939 |
| ■ Canoni di locazione (Finanziaria e non) e noleggio (cod. 3)..... | » | 945 |
| ■ Spese relative a più esercizi (cod. 7)..... | » | 946 |
| ■ Spese di rappresentanza (cod. 8) | » | 946 |
| ■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9) | » | 947 |
| ■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10)..... | » | 948 |
| ■ Erogazioni liberali (cod. 12)..... | » | 949 |
| ■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13) | » | 949 |
| ■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17) | » | 951 |
| ■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99)..... | » | 952 |
| ■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1)..... | » | 954 |
| ■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2)..... | » | 954 |
| ■ Partecipazione in società di comodo (colonna 3) | » | 955 |
| ■ Totale (ultima colonna)..... | » | 955 |
| ■ Partecipazione in società di comodo (rigo RG26, colonna 3 compilata) | » | 955 |
| ■ Modalità di compilazione | » | 957 |
| Altri dati..... | » | 959 |
| Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti..... | » | 960 |
| <input type="checkbox"/> Quadro RS - Dati comuni ai quadri RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM e prospetti vari | pag. | 961 |
| Plusvalenze e sopravvenienze attive..... | » | 967 |
| Imputazione del reddito dell'impresa familiare..... | » | 968 |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Perdite pregresse non compensate nell'anno - Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio..... | » | 970 |
| Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno..... | » | 971 |
| Perdite istanza art. 42, quarto comma, D.P.R. n. 600 del 1973..... | » | 972 |
| Perdite d'impresa non compensate..... | » | 972 |
| Utili distribuiti da imprese estere e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero..... | » | 975 |
| Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del TUIR..... | » | 976 |
| Ammortamento dei terreni..... | » | 977 |
| Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione..... | » | 978 |
| Prezzi di trasferimento..... | » | 979 |
| ■ Compilazione del rigo RS32..... | » | 979 |
| Consorzi di imprese..... | » | 980 |
| Deduzione per capitale investito proprio (ACE)..... | » | 980 |
| ■ L'ACE ordinaria..... | » | 981 |
| ■ ACE innovativa..... | » | 983 |
| Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario - Casi particolari..... | » | 991 |
| Canone RAI..... | » | 992 |
| Prospetto dei crediti..... | » | 993 |
| Dati di bilancio..... | » | 995 |
| Minusvalenze e differenze negative..... | » | 998 |
| Variazione dei criteri di valutazione..... | » | 998 |
| Comunicazione (art. 4, D.M. 4 agosto 2016)..... | » | 999 |
| Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari..... | » | 999 |
| Patent box..... | » | 999 |
| ■ Modalità e termini dell'agevolazione..... | » | 1000 |
| Zone franche urbane (ZFU)..... | » | 1001 |
| ■ Sezione I - Dati ZFU..... | » | 1003 |
| ■ Sezione II - quadro RN rideterminato..... | » | 1006 |
| Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi..... | » | 1007 |
| ■ Pagamento di prestazioni per le quali non viene effettuata la ritenuta alla fonte..... | » | 1007 |
| ■ Obblighi informativi relativi all'attività svolta..... | » | 1008 |
| Aiuti di Stato..... | » | 1009 |
| ■ Aiuti subordinati..... | » | 1010 |
| ■ Aiuti non subordinati..... | » | 1010 |
| Acconti soggetti ISA..... | » | 1020 |
| Zone Economiche Speciali (ZES)..... | » | 1020 |
| ■ Determinazione della riduzione d'imposta..... | » | 1021 |
| □ Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali all'IRPEF..... | pag. | 1025 |
| SEZIONE I - Conferimenti di beni o aziende in favore di CAF..... | » | 1026 |
| SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ..... | » | 1027 |
| SEZIONE IV - Imposte sostitutive sulle deduzioni extracontabili..... | » | 1029 |
| SEZIONE XII - Tassa etica..... | » | 1029 |
| ■ Base imponibile..... | » | 1030 |
| SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici sintetici di affidabilità fiscale..... | » | 1030 |
| Sezione XXII - Esclusione di beni immobili strumentali dal patrimonio dell'impresa..... | » | 1031 |
| ■ Determinazione dell'imposta sostitutiva..... | » | 1031 |
| ■ Modalità e termini di versamento..... | » | 1033 |
| SEZIONE XXIII - Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utili..... | » | 1034 |
| ■ Modalità e termini di versamento..... | » | 1035 |
| SEZIONE XXVII - Imposta sull'adeguamento delle esistenze iniziali di beni..... | » | 1035 |
| ■ Soggetti interessati e oggetto di adeguamento..... | » | 1035 |
| ■ Modalità di adeguamento..... | » | 1035 |
| ■ Versamento delle somme dovute..... | » | 1038 |

| | |
|--|-----------|
| □ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese | pag. 1039 |
| ■ Nozioni generali..... | » 1041 |
| ■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU..... | » 1043 |
| SEZIONE I - Crediti d'imposta..... | » 1043 |
| ■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - cod. credito 01..... | » 1046 |
| ■ Esercizio di servizio taxi - cod. credito 05..... | » 1046 |
| ■ Caro petrolio - cod. credito 23..... | » 1046 |
| ■ Assunzione detenuti - cod. credito 24..... | » 1048 |
| ■ Mezzi antincendio e autoambulanze - cod. credito 28..... | » 1048 |
| ■ Software per farmacie - cod. credito 34..... | » 1048 |
| ■ Indennità di mediazione - cod. credito 78..... | » 1048 |
| ■ Promozione opere musicali (tax credit music) - cod. credito 93..... | » 1049 |
| ■ Art bonus - cod. credito A3..... | » 1050 |
| ■ Riqualficazione strutture ricettive turistico-alberghiere - cod. credito A6..... | » 1051 |
| ■ Negoziazione e arbitrato - cod. credito C2..... | » 1051 |
| ■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - cod. credito C4..... | » 1052 |
| ■ Investimenti pubblicitari - cod. credito E4..... | » 1053 |
| ■ Investimenti beni strumentali in ZES - cod. credito E5..... | » 1053 |
| ■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - cod. credito E9..... | » 1054 |
| ■ Esercenti impianti di distribuzione carburante - cod. credito F3..... | » 1055 |
| ■ Social bonus - cod. credito F6..... | » 1055 |
| ■ Bonus bonifica ambientale - cod. credito G5..... | » 1056 |
| ■ Commissioni pagamenti elettronici - cod. credito H3..... | » 1056 |
| ■ Investimenti beni strumentali in ZLS - cod. credito H5..... | » 1057 |
| ■ Imprese editrici acquisizione servizi digitali - cod. credito I8..... | » 1057 |
| ■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - cod. credito I9..... | » 1058 |
| ■ Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2023 - cod. credito L1..... | » 1058 |
| ■ Investimenti beni strumentali 2023 - cod. credito 2L e 3L..... | » 1062 |
| ■ Bonus acqua potabile - cod. credito L5..... | » 1064 |
| ■ Formazione manageriale/donazioni - cod. credito L6..... | » 1065 |
| ■ Cargo Bike - cod. credito L9..... | » 1065 |
| ■ R&S farmaci e vaccini - cod. credito M5..... | » 1065 |
| ■ Investimenti in beni strumentali/sisma centro italia - cod. credito N5..... | » 1065 |
| ■ Attività di trasporto passeggeri in acque lagunari - cod. credito N7..... | » 1066 |
| ■ Impianti di compostaggio - cod. credito N8..... | » 1066 |
| ■ Canoni di locazione per imprese turistiche - cod. credito N9..... | » 1067 |
| ■ Credito d'imposta IMU per il comparto del turismo - cod. credito P1..... | » 1068 |
| ■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - cod. credito P8..... | » 1068 |
| ■ Reti di imprese agricole e agroalimentari - cod. credito R3..... | » 1069 |
| ■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (primo trimestre 2023) - cod. credito R4..... | » 1070 |
| ■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (primo trimestre 2023) - cod. credito R5..... | » 1070 |
| ■ Acquisto gas imprese gasivore (primo trimestre 2023) - cod. credito R6..... | » 1071 |
| ■ Acquisto gas imprese non gasivore (primo trimestre 2023) - cod. credito R7..... | » 1071 |
| ■ Acquisto carburante per attività agricola, di pesca e agromeccanica (primo trimestre 2023) - cod. credito R8..... | » 1072 |
| ■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (secondo trimestre 2023) - cod. credito S2..... | » 1072 |
| ■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (secondo trimestre 2023) - cod. credito S3..... | » 1073 |
| ■ Acquisto gas imprese gasivore (secondo trimestre 2023) - cod. credito S4..... | » 1073 |
| ■ Acquisto di gas imprese non gasivore (secondo trimestre 2023) - cod. credito S5..... | » 1074 |
| ■ Strumenti per la memorizzazione e la trasmissione telematica dei corrispettivi - cod. credito S9..... | » 1075 |
| ■ Acquisto macchinari per conservazione, lavorazione, trasformazione e cottura dei prodotti alimentari (cuochi professionisti) - cod. credito T2..... | » 1075 |
| ■ Altri crediti d'imposta - cod. credito 99..... | » 1076 |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| SEZIONE II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, investimenti in beni strumentali | » | 1076 |
| SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo..... | » | 1078 |
| ■ Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - righe da RU501 a RU505..... | » | 1078 |
| ■ Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - righe da RU506 a RU510..... | » | 1079 |
| ■ Sezione III-C - Limite di utilizzo - righe da RU512 a RU534..... | » | 1080 |
| ☐ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti (CFC) | pag. | 1084 |
| ■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC)..... | » | 1086 |
| ■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC..... | » | 1089 |
| ■ Modalità di compilazione del quadro FC..... | » | 1090 |
| SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente | » | 1090 |
| ■ Monitoraggio | » | 1090 |
| ■ Mod. CFC | » | 1092 |
| ■ Art. 168-ter - comma 4..... | » | 1093 |
| ■ Art. 167 - comma 11..... | » | 1093 |
| ■ OICR..... | » | 1094 |
| ■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7) | » | 1094 |
| ■ Dati relativi al controllo (campi 8 e 9) | » | 1094 |
| ■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11)..... | » | 1095 |
| ■ Codice fiscale avente causa (campo 12)..... | » | 1095 |
| SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC..... | » | 1096 |
| ■ Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione | » | 1097 |
| SEZIONE II-B - Perdite non compensate..... | » | 1099 |
| SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti..... | » | 1100 |
| SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili..... | » | 1101 |
| SEZIONE V - Attestazioni..... | » | 1101 |
| ☐ Quadro CE - Crediti di imposta per redditi prodotti all'estero..... | pag. | 1102 |
| SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto..... | » | 1105 |
| ■ Sezione I-A: Dati relativi al credito d'imposta..... | » | 1105 |
| ■ Sezione I-B: Determinazione credito d'imposta | » | 1108 |
| SEZIONE II - Credito d'imposta di cui al comma 6 dell'art. 165 del TUIR..... | » | 1108 |
| ■ Sezione II-A: Dati relativi alla determinazione del credito | » | 1109 |
| ■ Sezione II-B: Credito da eccedenze maturate nella presente dichiarazione | » | 1112 |
| ■ Sezione II-C: Credito da eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni..... | » | 1112 |
| SEZIONE III - Riepilogo..... | » | 1116 |
| ☐ Quadro LM - Regime dei minimi e regime forfetario - Flat tax incrementale | pag. | 1117 |
| SEZIONE I - Regime di vantaggio - Determinazione del reddito..... | » | 1119 |
| ■ Requisiti per il mantenimento del regime e soggetti esclusi | » | 1119 |
| ■ Cessazione o uscita dal regime..... | » | 1120 |
| ■ Modalità di compilazione | » | 1120 |
| SEZIONE II - Tassa piatta incrementale (art. 1, commi da 55 a 57, Legge n. 197/2022) | » | 1124 |
| ■ Soggetti ammessi al beneficio | » | 1125 |
| ■ Caratteristiche della flat tax | » | 1125 |
| ■ Requisiti per accedere alla flat tax..... | » | 1125 |
| ■ Redditi esclusi dal beneficio | » | 1126 |
| ■ Modalità di compilazione | » | 1126 |
| ■ Esempi di compilazione | » | 1130 |
| SEZIONE III - Regime forfetario - Determinazione del reddito..... | » | 1133 |
| ■ Modalità di compilazione | » | 1135 |
| SEZIONE IV - Determinazione dell'imposta dovuta | » | 1144 |
| SEZIONE V - Perdite non compensate | » | 1150 |
| SEZIONE VI - Concordato preventivo regime forfetario | » | 1153 |
| ■ Modalità di compilazione | » | 1154 |

| | |
|---|-----------|
| ❑ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso | pag. 1156 |
| ■ Opzione per la rateazione della plusvalenza | » 1157 |
| ■ Monitoraggio fiscale | » 1159 |
| ■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso | » 1159 |
| ■ Modalità di compilazione del quadro TR | » 1159 |
| Dati relativi ai redditi determinati ai sensi dell'art. 166 del TUIR | » 1160 |
| Determinazione dell'imposta | » 1160 |
| Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta | » 1161 |
| Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso | » 1162 |
| ❑ Quadro NR - Nuovi residenti | pag. 1163 |
| ■ Soggetti interessati | » 1164 |
| ■ Imposta sostitutiva | » 1164 |
| ■ Esercizio dell'opzione | » 1165 |
| ■ Cessazione degli effetti, decadenza dal regime e revoca dell'opzione | » 1166 |
| ■ Cumulabilità con altre agevolazioni | » 1166 |
| ■ Modalità di compilazione del quadro NR | » 1167 |
| SEZIONE I - Dati generali | » 1167 |
| 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 | » 1169 |
| SEZIONE III - Opzione/Revoca per il familiare | » 1174 |

Appendici

- Acconti d'imposta
- ACE - Aiuto alla Crescita Economica
- Compensazione tra crediti e debiti
- Concordato preventivo biennale
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
- CU e CUPE
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- 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
- Recupero edilizio, sismabonus, barriere architettoniche, bonus facciate e verde
- Regolarizzazione delle rimanenze di magazzino
- Ritrasferimento delle ritenute residue dai soci alla società
- Sospensione degli ammortamenti
- Superbonus
- Tassazione degli utili percepiti

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