

INDICE

☐ Modello REDDITI SP 2022	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	»	54
■ Determinazione del reddito	»	54
■ Modalità di compilazione	»	54

SEZIONE II - Produzione di vegetali.....	»	58
SEZIONE III - Attività agricole connesse.....	»	59
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.....	»	100
■ Casella 2 - Rimanenze.....	»	101
■ Casella 3 - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale.....	»	102
■ Coordinamento con altri quadri.....	»	102
Risultato del conto economico.....	»	102
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti IAS).....	»	103
■ Principio di derivazione rafforzata (soggetti OIC).....	»	103
■ 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.....	»	104
Variazioni in aumento.....	»	106
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali.....	»	107
■ 2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi.....	»	108
■ 3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	»	108
■ Plusvalenze delle società agricole: specificità.....	»	109
■ Aspetti contabili.....	»	109

■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	109
■ Società agricole.....	»	112
■ Imprenditori agricoli	»	113
■ Agriturismo, enoturismo e oleoturismo	»	113
■ Imprese marittime	»	114
■ Produzione e cessione di energia elettrica da fonti rinnovabili	»	114
■ Immobili non strumentali non locati.....	»	115
■ Fabbricati non strumentali locati.....	»	116
■ Immobili strumentali	»	117
■ Immobili ai dipendenti	»	117
■ Amministratore co.co.co.	»	120
■ Amministratore professionista.....	»	120
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	»	123
■ Colonna 2 - Totale erogazioni.....	»	124
■ Erogazioni liberali Covid-19.....	»	124
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	127
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55.....	»	129
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55	»	130
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali.....	»	132
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	132
■ Plusvalenze da rivalutazione iscritte	»	134
■ Ammortamento dell'avviamento	»	137
■ Marchi.....	»	138
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	138
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	138
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	140
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	142
■ Costo complessivo dei beni	»	143
■ Casi particolari	»	144
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	144
■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	»	147
■ Determinazione del tasso di cambio.....	»	149
■ Riallineamento marchi e avviamento	»	154
■ Canoni di leasing	»	155
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	»	160
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....	»	160
Variazioni in diminuzione	»	161
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	»	164
■ Soggetti IAS	»	165
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	»	168
■ Colonna 4: Imprese sociali.....	»	168
■ Colonne 5 e 6: Navi registro internazionale	»	168
■ Colonna 7: Pesca e navi da crociera.....	»	169
■ Colonna 8: Totale.....	»	169
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	»	176
■ Sospensione degli ammortamenti	»	179

■ Agevolazioni Covid-19	»	182
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	184
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti	»	185
Determinazione del reddito	»	186
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	189
■ Compilazione del rigo RF130	»	190
□ Quadro RG - Reddito d'impresa in contabilità semplificata.....	pag.	192
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	»	193
■ Quadro RG: nozioni generali	»	196
■ Soggetti obbligati alla compilazione del quadro RG	»	197
■ Artigiani.....	»	198
■ Dati relativi all'attività (rigo RG1).....	»	198
■ Determinazione del reddito	»	199
■ Componenti positivi (righi RG2 - RG12).....	»	204
■ Componenti negativi e redditi/perdite da partecipazione (righi RG13 - RG27)	»	218
■ Determinazione del reddito d'impresa (righi RG28 - RG34)	»	242
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	246
□ Quadro RO - Elenco degli amministratori e dei rappresentanti e dati relativi ai singoli soci o associati..	pag.	247
SEZIONE I - Elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti.....	»	247
SEZIONE II - Dati relativi ai singoli soci o associati e ritenute riattribuite	»	248
■ Ripartizione del reddito imponibile.....	»	248
■ Recesso del socio nella società di persone	»	250
■ Reddito dominicale e reddito agrario: ulteriore rivalutazione ed esenzione	»	253
■ Modalità di compilazione	»	254
■ Soci che hanno prestato attività nel 2021	»	258
■ Prospetto da rilasciare ai soci o associati.....	»	258
□ Quadro RQ - Imposte sostitutive.....	pag.	262
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF	»	265
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	266
■ Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ (e SIINQ).....	»	266
■ Modalità di compilazione	»	267
SEZIONE IV - Deduzioni extracontabili	»	267
SEZIONE VI-A - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (Legge n. 244/2007)	»	269
■ Disciplina per le operazioni straordinarie (art. 176, comma 2-ter, TUIR).....	»	269
■ Modalità di compilazione	»	271
SEZIONE VI-B - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (D.L. n. 185/2008).....	»	272
■ Altre attività (diverse da quelle di cui all'art. 176, comma 2-ter, TUIR)	»	273
■ Crediti	»	273
■ Modalità di compilazione	»	274
SEZIONE XII - Tassa etica	»	275
SEZIONE XIX - Maggiori valori delle partecipazioni	»	276
■ Affrancamento dei maggiori valori delle partecipazioni	»	277
■ Modalità di compilazione	»	278

SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	»	279
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - ISA.....	»	280
SEZIONE XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni.....	»	280
■ SEZIONE XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni	»	281
■ SEZIONE XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e partecipazioni.....	»	282
■ SEZIONE XXIII-C - Affrancamento	»	283
SEZIONE XXIV - Rivalutazione delle attività immateriali	»	284
SEZIONE XXV - Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale.....	»	285
□ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RD, RE, RF, RG, RH, RJ e prospetti vari	pag.	287
Trasformazione da società soggetta all'IRES in società di persone	»	293
Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno	»	294
Plusvalenze e sopravvenienze attive	»	294
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	295
Utili distribuiti da imprese estere partecipate	»	305
Ammortamento dei terreni	»	305
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	»	307
Valori fiscali delle società agricole	»	307
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	308
Consorzi di imprese	»	308
Prezzi di trasferimento	»	309
Estremi identificativi dei rapporti finanziari	»	310
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	»	311
■ L'ACE ordinaria	»	312
■ ACE innovativa	»	314
Canone RAI	»	324
Crediti.....	»	326
Dati di bilancio IAS/IFRS.....	»	327
Dati di bilancio.....	»	330
Minusvalenze e differenze negative.....	»	333
Variatione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi	»	334
Investimenti in Start-up innovative o PMI innovative ammissibili.....	»	334
Zone franche urbane (ZFU).....	»	336
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese"	»	341
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	343
Opzione marchi di impresa - Grandfathering ("Patent box").....	»	343
Aiuti di Stato.....	»	344
Redditi Campione d'Italia.....	»	355
RS490 - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero.....	»	358
RS491 - Zone economiche speciali (ZES).....	»	358
■ Determinazione della riduzione d'imposta	»	359
Dati relativi all'opzione "Patent-box"	»	359

<input type="checkbox"/>	Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag. 361
■	Nozioni generali.....	» 363
■	Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	» 366
	SEZIONE I - Crediti d'imposta	» 369
	SEZIONE II - Caro petrolio - Cod. credito 23	» 419
	SEZIONE IV - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali	» 420
	SEZIONE V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99	» 421
	SEZIONE VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti.....	» 422
■	SEZIONE VI-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	» 422
■	SEZIONE VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510	» 423
■	SEZIONE VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	» 423
<input type="checkbox"/>	Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti	pag. 427
■	Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	» 429
■	Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	» 431
■	Modalità di compilazione del quadro FC.....	» 432
	SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	» 433
	SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	» 436
■	Determinazione del reddito della CFC.....	» 437
	SEZIONE II-B - Perdite non compensate	» 439
	SEZIONE II-C - Perdite virtuali domestiche.....	» 440
	SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	» 440
	SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	» 441
	SEZIONE V - Attestazioni	» 442
<input type="checkbox"/>	Quadro RN - Redditi della società o associazione da imputare ai soci o associati	pag. 443
■	Parte generale - Redditi.....	» 446
■	Altri redditi.....	» 449
■	Reddito minimo	» 449
■	Perdite.....	» 449
■	Redditi derivanti da imprese estere partecipate	» 450
■	Oneri	» 451
■	Trust trasparente o misto - importi ricevuti	» 458
■	Agevolazioni.....	» 459
■	Trasferimento all'estero.....	» 459
■	Crediti d'imposta	» 460
<input type="checkbox"/>	Quadro OP - Comunicazione per i regimi opzionali	pag. 462
■	SEZIONE I - Tonnage tax	» 462
■	SEZIONE II - Patent box.....	» 463
<input type="checkbox"/>	Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag. 466
	SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	» 468
■	Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione (colonna 1)	» 468
■	Importi a credito risultanti dalla presente dichiarazione (colonna 2)	» 469

■ Crediti risultanti dal maggior saldo versato nel 2022 (colonna 3)	»	469
■ Utilizzo del credito (colonne 4 e 5)	»	470
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione	»	471
SEZIONE III - Rimborso IVA	»	472
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA	»	473
SEZIONE V - Credito IRPEF da ritenute subite	»	475

ALTRI REDDITI

❑ Quadro RA - Redditi dei terreni	pag.	478
■ Terreni non affittati: principio di sostituzione IMU - IRPEF	»	479
■ Esenzione per coltivatori diretti/IAP iscritti nella previdenza agricola	»	480
■ Soggetti obbligati alla compilazione	»	480
■ Soggetti esclusi dalla compilazione	»	481
■ Determinazione del reddito dei terreni	»	481
■ Modalità di compilazione	»	483
❑ Quadro RB - Redditi dei fabbricati	pag.	489
■ Soggetti obbligati alla compilazione	»	490
■ Soggetti esclusi dalla compilazione	»	490
■ Determinazione del reddito dei fabbricati	»	493
■ Modalità di compilazione	»	494
❑ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed equiparate	pag.	502
■ Imputazione redditi e perdite nelle società di persone	»	503
SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante....	»	504
SEZIONE II - Reddito da imputare ai soci o associati	»	506
❑ Quadro RL - Altri redditi	pag.	510
SEZIONE I - Redditi di capitale	»	511
■ Modalità di compilazione del rigo RL1	»	512
■ Nozioni generali	»	515
■ Modalità di compilazione	»	517
SEZIONE II - Redditi diversi	»	518
❑ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata, ad imposizione sostitutiva e proventi di fonte estera, rivalutazione del valore dei terreni	pag.	524
■ Acconto del 20%	»	525
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	»	525
SEZIONE II - Imposte e oneri rimborsati di cui alla lett. n-bis), comma 1, art. 17, TUIR	»	529
SEZIONE III - Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva	»	530
SEZIONE IV - Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti	»	531
SEZIONE V - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva	»	532
SEZIONE VI - Proventi derivanti da depositi a garanzia	»	533
SEZIONE VII - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni	»	534

❑ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria	pag. 536
SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%.....	» 537
■ Minusvalenze	» 538
SEZIONE II - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%	» 542
SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	» 546
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.....	» 549
SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	» 551
SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito.....	» 552
SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate.....	» 552
❑ QUADRO RW - Investimenti e attività estere di natura finanziaria - monitoraggio - IVIE/IVAFE..	pag. 554
■ Soggetti interessati.....	» 555
■ Attività di natura finanziaria.....	» 558
■ Attività di natura patrimoniale	» 560
■ Esoneri oggettivi	» 561
■ IVIE	» 561
■ IVAFE.....	» 566
■ La compilazione del quadro RW	» 569
❑ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime	pag. 575
■ Nozioni generali.....	» 577
■ Struttura del quadro RJ.....	» 578
Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante.....	» 579
SEZIONE I - Determinazione del reddito imponibile.....	» 579
SEZIONE II - Determinazione del pro rata di deducibilità	» 584
SEZIONE III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	» 585

PROSPETTI VARI

❑ Quadro RP - Spese per le quali spetta una detrazione d'imposta	pag. 588
■ Recupero edilizio e sisma bonus	» 589
■ Bonus arredo.....	» 589
■ Bonus verde.....	» 592
■ Infrastrutture di ricarica dei veicoli elettrici	» 592
■ Superbonus 110%.....	» 593
■ Bonus facciate	» 594
■ Modalità di compilazione quadro RP	» 594
❑ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condomini	pag. 596
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero edilizio.....	» 596
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	» 597
■ Compilazione del quadro AC.....	» 598
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio	» 598
SEZIONE II - Dati catastali del condominio	» 598
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	» 599
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	» 600

❑	Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie	pag. 601
	SEZIONE I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	» 603
	SEZIONE II - Operazioni straordinarie	» 606
	■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	» 606
	■ Società scissa, incorporata o fusa - parte II	» 609
	■ Altre società beneficiarie - parte III.....	» 612
❑	Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso.....	pag. 613
	■ Opzione per la rateazione della plusvalenza	» 614
	■ Monitoraggio fiscale	» 616
	■ Modalità di compilazione del quadro TR	» 616
	■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	» 617
❑	Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag. 619
	■ Il quadro DI.....	» 620

APPENDICI

- ACE - Aiuto alla crescita economica
- Aggiornamento nuovi codici ATECO
- Bonus facciate
- Compensazione tra crediti e debiti
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- Detrazione per recupero edilizio, sisma bonus e bonus verde
- 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
- Ritransferimento delle ritenute residue dai soci alla società
- Semplificazione della disciplina del Patent box
- Società non operative
- Sospensione degli ammortamenti 2021
- Superbonus 110%
- Tassazione degli utili percepiti