

INDICE

ASPETTI GENERALI

☐ Modello REDDITI ENC 2022	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.	36
■ Inizio attività in corso d'anno	»	36
■ Liquidazione	»	36

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEI QUADRI

☐ Frontespizio	pag.	42
1ª facciata: Informativa sulla privacy	»	42
■ Denominazione	»	42
■ Codice fiscale	»	42
2ª facciata: Tipo dichiarazione, dati società o ente, rappresentante, firma, visto conformità, certificazione, impegno invio telematico	»	44
■ Tipo di dichiarazione	»	44
■ Dati relativi alla società o ente	»	47
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione	»	50
■ Altri dati	»	51
■ Firma della dichiarazione	»	53
■ Visto di conformità	»	56
■ Certificazione tributaria	»	57
■ Impegno alla presentazione telematica	»	58
☐ Quadro RA - Redditi dei terreni	pag.	59
■ Soggetti obbligati alla compilazione del quadro RA	»	59
■ Terreni esclusi	»	61
■ Compilazione del quadro	»	61

☐ Quadro RB - Reddito dei fabbricati	pag. 64
■ Soggetti obbligati alla compilazione	» 64
■ Soggetti esclusi dalla compilazione del quadro RB.....	» 65
■ Determinazione del reddito dei fabbricati	» 68
■ Compilazione del quadro RB	» 70
☐ Quadro RC - Reddito d'impresa enti a contabilità pubblica	pag. 80
■ Compilazione del quadro	» 81
☐ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse	pag. 89
SEZIONE I - Reddito di allevamento di animali.....	» 90
■ Determinazione del reddito	» 91
■ Modalità di compilazione	» 91
SEZIONE II - Reddito derivante da produzione di vegetali.....	» 95
SEZIONE III - Reddito derivante da altre attività agricole connesse.....	» 96
■ Determinazione del reddito	» 98
SEZIONE IV - Determinazione del reddito	» 101
☐ Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni	pag. 103
☐ Quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria	pag. 108
■ Soggetti tenuti alla compilazione	» 109
■ Risultato economico e reddito fiscale.....	» 110
■ Compilazione del quadro RF	» 111
Risultato del conto economico	» 114
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. "branch exemption")	» 114
■ Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria	» 114
Variazioni in aumento.....	» 116
■ Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	» 117
■ Cessione d'azienda.....	» 119
■ Sopravvenienza attiva rateizzabile	» 119
■ Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie.....	» 119
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	» 120
■ Contributi in conto capitale	» 122
■ Contributi diversi da quelli in conto capitale	» 123
■ Altre sopravvenienze attive	» 123
■ Immobili non strumentali non locati.....	» 124
■ Fabbricati non strumentali locati.....	» 125
■ Immobili strumentali	» 126
■ Immobili ai dipendenti	» 127
■ Agriturismo, enoturismo e oleoturismo	» 127
■ Redditi agrari eccedenti i limiti di cui all'art. 32, TUIR	» 128
■ Attività di assistenza fiscale nel settore agricolo	» 129
■ Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	» 131
■ Amministratore Co.Co.Co.	» 132
■ Amministratore professionista.....	» 132
■ Modalità di compilazione	» 134

■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	»	134
■ Col. 2 - Totale erogazioni	»	135
■ Erogazioni liberali Covid-19.....	»	136
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	138
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righi RF21 e RF55.....	»	140
■ Iper ammortamento e compilazione dei righi RF21 e RF55	»	142
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	143
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria	»	145
■ Ammortamento dell'avviamento	»	148
■ Marchi.....	»	148
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	148
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	149
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	151
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	152
■ Costo complessivo dei beni	»	153
■ Accantonamenti di quiescenza e previdenza (colonna 1).....	»	154
■ Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, c. 1, TUIR).....	»	155
■ Altri accantonamenti (colonna 3).....	»	156
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	»	163
■ Canoni di leasing	»	164
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	»	168
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....	»	169
Variazioni in diminuzione	»	170
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	»	173
■ Participation exemption (PEX).....	»	174
■ Utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016.....	»	176
■ Utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016.....	»	178
■ Utili percepiti dal 1° gennaio 2021 (particolari tipologie di enc).....	»	178
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent box	»	179
■ Colonne 4 e 5: Imprese sociali.....	»	179
■ Colonna 6: Altri redditi esenti IRES.....	»	180
■ Colonna 7: Totale	»	180
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	»	186
■ Sospensione degli ammortamenti	»	189
■ Agevolazioni Covid-19	»	192
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	194
Determinazione del reddito	»	195
■ Modalità di compilazione.....	»	199
Reddito del Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	»	199
Prospetto interessi passivi non deducibili	»	200
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	201
☐ Quadro RG - Reddito di impresa in contabilità semplificata e regimi forfetari	pag.	202
■ Scritture contabili.....	»	204
■ Regime di contabilità semplificata per cassa	»	204
■ Quadro RG: nozioni generali	»	208

■ Determinazione forfetaria del reddito ex art. 145, TUIR	»	209
■ Altri regimi forfetari di determinazione del reddito	»	212
■ Compilazione del quadro RG.....	»	216
■ Dati relativi all'attività.....	»	217
■ ISA: cause di esclusione (Colonna 2)	»	217
■ Determinazione del reddito	»	217
Componenti positivi - Righi da RG2 a RG12	»	220
Componenti negativi - Righi da RG13 a RG24	»	230
Determinazione del reddito - Righi da RG25 a RG33	»	251
Trust trasparente o misto - Importi ricevuti.....	»	254
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	255
❑ Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone e in società di capitali trasparenti	pag.	256
SEZIONE I - Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante o ente.....	»	258
SEZIONE II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza.....	»	259
SEZIONE III - Determinazione del reddito	»	260
SEZIONE IV - Riepilogo	»	262
❑ Quadro RL - Altri redditi.....	pag.	264
SEZIONE I-A - Redditi di capitale.....	»	265
SEZIONE I-B - Redditi di capitale imputati da Trust	»	269
SEZIONE II - Redditi diversi.....	»	270
❑ Quadro RM - Redditi di capitale e redditi derivanti da imprese estere partecipate	pag.	277
SEZIONE I - Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva e redditi derivanti da depositi a garanzia	»	277
■ Compilazione della Sezione I (Righi RM1-RM5).....	»	279
SEZIONE II - Redditi assoggettati a tassazione separata	»	280
■ Compilazione della Sezione II (Righi RM6-RM10)	»	281
SEZIONE III - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni.....	»	283
❑ Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali.....	pag.	285
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF.....	»	287
SEZIONE III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ	»	289
■ Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ (e SIINQ)	»	289
SEZIONE IV - Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili.....	»	290
SEZIONE XII - Tassa etica	»	292
SEZIONE XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo.....	»	294
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005).....	»	296
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA.....	»	297
SEZIONE XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni.....	»	297
■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni.....	»	298
■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e partecipazioni	»	298
■ Sezione XXIII-C - Affrancamento	»	300

SEZIONE XXIV - Rivalutazione delle attività immateriali	»	300
SEZIONE XXV - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale.....	»	302
☐ Quadro RN - Determinazione dell'IRES	pag.	304
■ Struttura del quadro	»	305
☐ Quadro PN - Imputazione reddito del Trust	pag.	314
SEZIONE I - Redditi e/o perdite da imputare	»	316
SEZIONE II - Importi da attribuire ai beneficiari	»	317
SEZIONE III - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione.....	»	319
SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari	»	320
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	»	320
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del TUIR	»	321
SEZIONE VII - Redditi e/o perdite imputati ai beneficiari	»	322
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti	»	323
☐ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag.	324
■ Nozioni generali.....	»	326
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	»	329
SEZIONE I - Crediti d'imposta	»	333
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01	»	334
■ Esercenti sale cinematografiche - Cod. credito 02.....	»	335
■ Incentivi occupazionali - Cod. credito 03.....	»	335
■ Investimenti in agricoltura - Cod. credito 09.....	»	336
■ Investimenti (ex art. 10, D.L. n. 138/2002) - Cod. credito TS	»	336
■ Incentivi per la ricerca scientifica - Cod. credito 17	»	336
■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24.....	»	336
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	»	337
■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	»	337
■ Promozione pubblicitaria imprese agricole - Cod. credito 48.....	»	337
■ Ricerca e sviluppo - Cod. credito 49.....	»	338
■ Agricoltura 2007 ex art. 1, comma 1075, Legge n. 296/2006 - Cod. credito 50	»	338
■ Imprese di autotrasporto merci - Cod. credito 51	»	338
■ Misure sicurezza pmi - Cod. credito 53.....	»	338
■ Incremento occupazionale - Cod. credito 55.....	»	339
■ Nuovi investimenti in aree svantaggiate - Cod. credito 62.....	»	339
■ Tassa automobilistica autotrasportatori - Cod. credito 63	»	340
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 - Cod. credito 74.....	»	340
■ Mezzi pesanti autotrasportatori - Cod. credito 75	»	340
■ Tassa automobilistica autotrasportatori 2010 - Cod. credito 77.....	»	340
■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78.....	»	341
■ Ricerca scientifica ex art. 1, D.L. n. 70/2011 - Cod. credito 81	»	341
■ Nuove assunzioni personale altamente qualificato - Cod. credito 86.....	»	342
■ Incentivi Ricostruzione sisma maggio 2012 - Cod. credito 87.....	»	342
■ Promozione del sistema musicale italiano - Cod. credito 93	»	342

■ Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96	»	343
■ Enti previdenziali - Cod. credito A2	»	343
■ Art bonus - Cod. credito A3	»	344
■ Restauro sale cinematografiche - Cod. credito A4	»	345
■ Digitalizzazione esercizi ricettivi - Cod. credito A5.....	»	345
■ Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6.....	»	345
■ Commercio elettronico settore agricolo - Cod. credito A7.....	»	346
■ Sviluppo nuovi prodotti settore agricolo - Cod. credito A8.....	»	347
■ Investimenti in beni strumentali nuovi - Cod. credito A9.....	»	347
■ Beni capitali autotrasportatori - Cod. credito B2	»	348
■ Formazione autotrasportatori - Cod. credito B3	»	348
■ Recupero imposta su utili e dividendi - Cod. credito B4.....	»	348
■ Ricerca e sviluppo Legge n. 190/2014 - Cod. credito B9	»	348
■ Casse e fondi di previdenza - Cod. credito C1	»	349
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2	»	349
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - Cod. credito C4.....	»	350
■ Strumenti musicali - Cod. credito C5.....	»	351
■ Fondo povertà minorile - Cod. credito C6.....	»	351
■ Erogazioni liberali a istituti scolastici (c.d. "school bonus") - Cod. credito C7	»	351
■ Interventi di bonifica dall'amianto - Cod. credito C8	»	352
■ Adeguamento tecnologico trasmissione dati IVA - Cod. credito D1.....	»	352
■ Produzione cinematografica e audiovisiva ex art. 15, Legge n. 220/2016 - Cod. credito D2.....	»	352
■ Attrazione in Italia di investimenti stranieri ex art. 19, Legge n. 220/2016 - Cod. credito D3.....	»	353
■ Tax credit per gli investitori esterni ex art. 20, Legge n. 220/2016 - Cod. credito D4.....	»	353
■ Distribuzione cinematografica e audiovisiva ex art. 16, Legge n. 220/2016 - Cod. credito D5.....	»	354
■ Imprese di esercizio cinematografico ex art. 17, Legge n. 220/2016 - Cod. credito D6.....	»	354
■ Potenziamiento offerta cinematografica - Cod. credito D7	»	354
■ Tax credit produzione opere tv e web - Cod. credito D8	»	355
■ Fondazioni bancarie - Fondi speciali - Cod. credito E1.....	»	355
■ Investimenti beni strumentali/sisma centro Italia - Cod. credito E3.....	»	355
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	»	356
■ Investimenti beni strumentali, ZES - Cod. credito E5.....	»	356
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9	»	357
■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1	»	357
■ Sport bonus - Cod. credito F2.....	»	358
■ Finanziamento dei centri di servizio per il volontariato - Cod. credito F4.....	»	359
■ Social bonus - Cod. credito F6.....	»	359
■ Formazione 4.0 - Cod. credito F7	»	360
■ Welfare di comunità - Cod. credito F8.....	»	361
■ Adeguamento tecnologico invio corrispettivi - Cod. credito F9.....	»	361
■ Esercenti edicole (tax credit edicole) - Cod. credito G1	»	362
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5	»	362
■ Bonus TV rivenditori - Cod. credito G6.....	»	363
■ Prodotti da riciclo e riuso (imprese e lavoratori autonomi) - Cod. credito G8.....	»	363
■ Monitoraggio immobili - Cod. credito H1.....	»	364
■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3	»	364

■ Investimenti beni strumentali 2020 - Cod. credito H4, 2H e 3H.....	»	365
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5	»	366
■ Canoni di locazione immobili non abitativi e affitto d'azienda - Cod. credito H8	»	366
■ Spese di sanificazione e acquisto dispositivi di protezione - Cod. credito H9	»	367
■ Botteghe e negozi - Cod. credito I1.....	»	368
■ Rafforzamento patrimoniale imprese di medie dimensioni - Cod. credito I2	»	368
■ Rimanenze magazzino (bonus tessile, moda e accessori) - Cod. credito I5.....	»	369
■ Tax credit vacanze - Cod. credito I7	»	369
■ Imprese editrici acquisizione servizi digitali - Cod. credito I8	»	369
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9.....	»	370
■ Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2022 - Cod. credito L1	»	370
■ Investimenti Campione d'Italia - Codice credito L2.....	»	373
■ Investimenti beni strumentali 2021 - Cod. credito L3, 2L e 3L.....	»	374
■ Vuoto a rendere - Cod. credito L4.....	»	375
■ Bonus acqua potabile - Cod. credito L5	»	376
■ Formazione manageriale/donazioni - Cod. credito L6	»	376
■ Carta per editori - Cod. credito L7	»	377
■ Farmacie/prestazioni di telemedicina - Cod. credito L8	»	377
■ Cargo bike - Cod. credito L9.....	»	378
■ Sanificazione e acquisto dispositivi di protezione 2021 - Cod. credito M1	»	378
■ Industrie tecniche - Cod. credito M2.....	»	379
■ Opere di formazione e ricerca - Cod. credito M3.....	»	379
■ Bonus teatro e spettacoli - Cod. credito M4	»	379
■ Ricerca e sviluppo farmaci e vaccini - Cod. credito M5.....	»	380
■ Ricerca biomedica - Cod. credito M6	»	380
■ Formazione professionale di alto livello - Cod. credito M7.....	»	381
■ Imprese editrici distribuzione testate edite - Cod. credito M8	»	381
■ Tax credit manifesti pubblicitari - Cod. credito M9.....	»	381
■ Ecobonus veicoli cat. M1 usati - Cod. credito N1	»	382
■ Bonus riqualificazione strutture ricettive - Cod. credito N2.....	»	382
■ Bonus digitalizzazione agenzie di viaggio e tour operator - Cod. credito N3	»	383
■ Fondo repubblica digitale - Cod. credito N4.....	»	383
■ Investimenti in beni strumentali - Sisma Centro Italia - 2021 - Cod. credito N5	»	384
■ Strumenti di pagamento elettronico - Cod. credito N6.....	»	384
SEZIONE II - Caro petrolio - Cod. credito 23	»	385
SEZIONE IV - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali.....	»	386
SEZIONE V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99	»	387
SEZIONE VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	»	388
■ Sezione VI-A - Crediti d'imposta ricevuti - Righe da RU501 a RU505.....	»	388
■ Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righe da RU506 a RU510	»	389
■ Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righe da RU512 a RU534.....	»	390
☐ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria.....	pag.	394
SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%.....	»	395
SEZIONE II - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%	»	401

SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.....	»	404
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.....	»	407
SEZIONE V - Minusvalenze non compensate nell'anno.....	»	410
SEZIONE VI - Riepilogo importi a credito.....	»	410
SEZIONE VII - Partecipazioni rivalutate.....	»	411
☐ Quadro RK - Cessione delle eccedenze dell'IRES nell'ambito del gruppo	pag.	413
■ Struttura del quadro.....	»	415
SEZIONE I - Credito ceduto	»	415
SEZIONE II - Crediti ricevuti.....	»	415
☐ Quadro RO - Elenco degli amministratori, dei rappresentanti e dei componenti dell'organo di controllo.....	pag.	418
☐ Quadro RS - Prospetti comuni ai quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari.....	pag.	420
Perdite di lavoro autonomo non compensate	»	428
Perdite di impresa non compensate	»	428
Prezzi di trasferimento	»	429
Consorzi di imprese	»	430
Ammortamento dei terreni	»	431
Rideterminazione dell'acconto.....	»	432
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	»	434
Agevolazioni territoriali e settoriali.....	»	434
Deducibilità delle spese e dei componenti negativi promiscui	»	435
Prospetto degli oneri.....	»	436
Riserve antecedenti la trasformazione in ente non commerciale.....	»	440
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	441
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	»	448
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 115 del TUIR	»	450
Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	»	451
Perdite attribuite da Snc e Sas (art. 101, comma 6, TUIR)	»	451
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione)	»	453
Estremi identificativi dei rapporti finanziari	»	453
Canone Rai.....	»	454
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	456
Deduzione ACE.....	»	456
■ L'ACE ordinaria	»	457
■ ACE innovativa	»	458
Crediti.....	»	460
Dati di bilancio	»	462
Minusvalenze e differenze negative.....	»	465
Variazione dei criteri di valutazione.....	»	465
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti.....	»	466

Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili	»	471
Zone franche urbane (ZFU).....	»	476
Art bonus	»	482
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	»	485
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus)	»	486
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale).....	»	487
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	488
Grandfathering ("Patent box").....	»	488
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali	»	489
Aiuti di Stato.....	»	490
Redditi Campione d'Italia.....	»	501
Detrazione per acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica	»	504
Acconti soggetti ISA	»	506
Crediti d'imposta COVID-19 ricevuti	»	507
Imposte sostitutive da recuperare.....	»	507
Riscatto alloggi sociali	»	508
RS480 - Versamenti sospesi a causa dell'emergenza sanitaria da COVID-19	»	509
Zone economiche speciali (ZES).....	»	510
Spese di riqualificazione energetica.....	»	511
Spese per eliminazione di barriere architettoniche	»	515
Dati relativi all'opzione Patent Box	»	517
❑ Quadro RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - Monitoraggio - IVIE/IVAFE.....	pag.	519
■ Soggetti interessati.....	»	520
■ Attività di natura finanziaria.....	»	523
■ Attività di natura patrimoniale	»	524
■ Esoneri oggettivi	»	525
■ IVIE	»	525
■ IVAFE.....	»	531
■ Compilazione del quadro RW.....	»	533
❑ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta	pag.	540
■ Struttura del quadro.....	»	542
❑ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condomini	pag.	546
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio	»	546
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	547
■ Compilazione del quadro AC.....	»	547
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio	»	547
SEZIONE II - Dati catastali del condominio (interventi di recupero del patrimonio edilizio).....	»	547
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	548
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	550

☐ Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero	pag. 551
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza	» 552
■ Monitoraggio fiscale	» 554
■ Modalità di compilazione del quadro TR	» 554
Rateizzazione del versamento dell'imposta	» 554
Monitoraggio	» 555
Operazioni straordinarie	» 555
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	» 557
☐ Quadro RI - Imposte dei fondi pensione	pag. 558
■ Modalità di compilazione	» 561
☐ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti	pag. 564
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC)	» 565
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC	» 568
■ Modalità di compilazione del quadro FC	» 569
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione	» 569
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC	» 572
■ Determinazione del reddito della CFC	» 573
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	» 576
SEZIONE II-C - Perdite virtuali domestiche	» 576
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	» 577
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	» 578
SEZIONE V - Attestazioni	» 578
☐ Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	pag. 579
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	» 581
■ Credito d'imposta indiretto	» 582
■ Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta	» 583
■ Struttura del quadro CE	» 583
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	» 584
■ Sezione I-A: dati relativi al credito d'imposta	» 584
■ Sezione I-B: determinazione del credito d'imposta	» 587
SEZIONE II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR	» 588
■ Sezione II-A: dati relativi alla determinazione del credito	» 588
■ Sezione II-B: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione	» 591
■ Sezione II-C: determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni	» 592
SEZIONE III - Riepilogo	» 595
☐ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag. 597
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	» 597
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione	» 601
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi	» 602

❑ Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag. 605
■ Comportamento concludente	» 606
■ Modalità e termini di comunicazione	» 607
■ Vincolo dell'opzione	» 607
■ Sanzioni	» 607
SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA	» 607
■ Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972)	» 609
■ Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis)	» 610
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA	» 619
SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi	» 620
■ Società di persone e SRL agricole	» 622
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi	» 624
SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi	» 625
■ Regimi fiscali agevolati	» 628
SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti	» 629
SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP	» 630
❑ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag. 631
■ Il quadro DI	» 631

APPENDICI

- Acconti d'imposta
- Aggiornamento nuovi codici ATECO
- 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 2021
- Superbonus 110%
- Tassazione degli utili percepiti