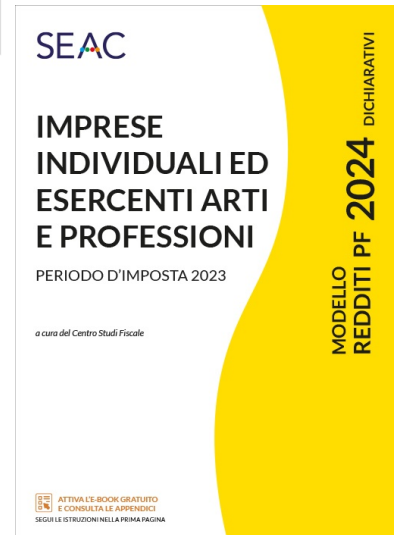


MODELLO REDDITI 2024 IMPRESE INDIVIDUALI ED ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI E-book

Prezzo: **33,20 €**



Codice	9791254652978
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	10 apr 2024
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, E-BOOK
Argomento	Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscale
Editore	Seac

Descrizione

Il testo illustra dettagliatamente le modalità di compilazione della dichiarazione dei redditi di imprenditori individuali e liberi professionisti, modello REDDITI 2024 PF.

La parte introduttiva è dedicata agli aspetti generali propedeutici alla compilazione dei modelli (modalità e termini di presentazione, determinazione e versamento delle imposte, etc.) come recentemente modificati dai Decreti legislativi attuativi della riforma fiscale.

Seguendo la struttura del modello, il testo si presenta composto di tre sezioni, nelle quali sono analizzate le modalità di compilazione dei vari quadri della dichiarazione, ovvero:

quadri di interesse per la generalità dei contribuenti (frontespizio, familiari, quadri RA, RB, RC, RP, etc.) contenuti nel fascicolo 1;

quadri relativi ai redditi per i quali il contribuente non è obbligato alla tenuta delle scritture contabili (quadri RH, RL, RM, RT, RW, etc.) contenuti nel fascicolo 2;

quadri relativi ai redditi per i quali il contribuente è obbligato alla tenuta delle scritture contabili (quadri RE, RG, RF, etc.) contenuti nel fascicolo 3.

Nella trattazione viene data particolare evidenza alle novità introdotte rispetto al modello dello scorso anno, tra le quali si segnalano le seguenti:

modifiche alla disciplina del superbonus e delle altre detrazioni edilizie;

nuova detrazione del 50% dell'IVA pagata sull'acquisto nel 2023 di abitazioni di classe energetica A e B;

nuova tassazione del lavoro sportivo dilettantistico;

regolarizzazione delle rimanenze di magazzino;

introduzione della cd. "flat tax incrementale";

il nuovo istituto del concordato preventivo biennale;

tassazione delle cripto-attività e relativi obblighi di monitoraggio fiscale.

Completa il testo l'"Appendice on-line", nella quale sono approfondite numerose tematiche fiscali di interesse generale per la compilazione del modello, tra cui la compensazione tra crediti e debiti, le detrazioni edilizie, la tassazione degli utili, etc. Come scaricarle? [Clicca qui!](#)

STRUTTURA DEL LIBRO:

Modello REDDITI PF 2024

Fascicolo 1 - Modello base

Fascicolo 2

Fascicolo 3

Modalità di presentazione e dichiarazione precompilata

Termini di presentazione

Termini e modalità di versamento

Termini di versamento delle imposte

Modalità di versamento

Compensazione tra imposte e contributi

Rateazione delle imposte e contributi

Fascicolo Primo - MODELLO BASE

Privacy e dati personali

Frontespizio

Tipo di dichiarazione

Dati del contribuente

Residenza anagrafica

Telefono e posta elettronica

Domicilio fiscale per l'attribuzione delle addizionali regionale e comunale

Residenti all'estero

Dichiarazione presentata per un altro contribuente

Canone RAI imprese

Impegno alla presentazione telematica

Visto di conformità e certificazione tributaria

Firma della dichiarazione

Destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF

Otto per mille IRPEF

Cinque per mille IRPEF

Il due per mille in favore dei partiti politici

Presentazione della scheda da parte dei contribuenti esonerati

Familiari a carico

Nozioni generali

Disposizioni comuni

Detrazione per coniuge a carico

Detrazione per figli a carico con più di 21 anni

Detrazione per altri familiari a carico

Modalità di compilazione

Codifiche C, F1, F, D, A - colonne 1, 2 e 3

Codice fiscale - colonna 4

Mesi a carico - colonna 5

Percentuale di detrazione spettante - colonna 7
Detrazione 100% affidamento figli - colonna 8
N. mesi detrazione figli 21 anni o più - colonna 10
Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente (Rigo 7)
Quadro RA - Reddito dei terreni
Nozioni generali
Terreni e dichiarazione dei redditi
Reddito dominicale e agrario
Rivalutazione del reddito dominicale e agrario
Modalità di utilizzo dei terreni
Modalità di compilazione
Colonne 1 e 3 - Reddito dominicale e Reddito agrario
Colonna 2 - Titolo
Schema riassuntivo
Esempi di compilazione
Quadro RB - Reddito dei fabbricati
Nozioni generali
Fabbricati che producono reddito fondiario
Fabbricati che non producono reddito o che producono reddito non fondiario
Rendita catastale e rivalutazione
Modalità di utilizzo dell'immobile
Casi particolari
Modalità di compilazione
Sezione I - righe RB1 - RB9 - Redditi dei fabbricati e altri dati
Sezione I - rigo RB10 - Totali
Sezione I - rigo RB11 - Imposta cedolare secca
Sezione II - righe RB21 - RB23 - Dati relativi ai contratti di locazione
Esempi di compilazione
Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati
Nozioni generali
Redditi di lavoro dipendente
Redditi di pensione
Compensi per co.co.co. e lavoro a progetto
Lavoratori sportivi
Borse di studio
Compensi percepiti per lavori socialmente utili

Compensi percepiti da lavoratori soci di cooperative
Altre tipologie di redditi assimilati al lavoro dipendente
Redditi esenti
Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
Casi particolari (redditi prodotti all'estero, ricercatori, impatriati, transfrontalieri)
Detrazioni per redditi di lavoro dipendente, assimilati e pensione
Trattamento integrativo
Modalità di compilazione
Sezione I - Redditi di lavoro dipendente e assimilati
Sezione II - Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
Sezione III - Ritenute IRPEF e addizionali regionale e comunale all'IRPEF
Sezione IV - Ritenute per lavori socialmente utili
Sezione V - Riduzione della pressione fiscale sul lavoro dipendente
Sezione VI - Detrazione per comparto sicurezza e difesa
Sezione VII - Tassazione mance settore turistico - alberghiero e di ricezione
Quadro RP - Nozioni generali
Oneri sostenuti nell'interesse proprio o di soggetti diversi
Tracciabilità delle spese ai fini della detrazione del 19%
Rimodulazione della detrazione in base al reddito
Computo del reddito complessivo ai fini delle agevolazioni fiscali
Quadro oneri e spese e Certificazione Unica 2024
Rimborsi erogati dal datore di lavoro
Oneri sostenuti da società
Righi da RP1 a RP6: spese sanitarie
Spese sanitarie
Spese sanitarie per patologie esenti per familiari non a carico
Spese sanitarie per persone con disabilità
Spese per acquisto veicoli per persone con disabilità
Aspetti particolari delle spese sanitarie
Spese per acquisto di cani guida
Compilazione dei righi RP1-RP6
Rigo RP1 - Spese sanitarie
Rigo RP2 - Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti
Rigo RP3 - Spese sanitarie per persone con disabilità
Connessioni tra i righi RP1, RP2 ed RP3
Rigo RP4 - Veicoli per persone con disabilità

Rigo RP5 - Spese per l'acquisto di cani guida

Rigo RP6 - Totale spese sanitarie rateizzate nelle precedenti dichiarazioni

Rigo RP7 e righe da RP8 a RP13, codici da 8 a 11, 46 e 47: interessi passivi su mutui

Mutui ipotecari per acquisto abitazione principale (Rigo RP7)

Mutui per acquisto di altri immobili e per recupero edilizio contratti nel 1997 (Righe RP8 - RP13, codici 8 e 9)

Mutui per costruzione abitazione principale (righe RP8-RP13, codici 10 e 46)

Prestiti o mutui agrari (righe RP8-RP13, codici 11 e 47)

Mutui: aspetti particolari

Compilazione dei righe RP7 e RP8-RP13 codici da 8 a 11, 46 e 47

Rigo RP7: interessi su mutui ipotecari per acquisto abitazione principale

Righe RP8-RP13, codice 8: interessi su mutui ipotecari per acquisto altri immobili

Righe RP8-RP13, codice 9: interessi su mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio

Righe RP8-RP13, codici 10 e 46: interessi su mutui per costruzione abitazione principale

Righe RP8-RP13, codici 11 e 47: interessi su prestiti e mutui agrari

Compresenza di più tipologie di mutui

Righe da RP8 a RP13: spese di istruzione (codici 12 e 13)

Tipologia di spesa

Documentazione necessaria

Regime di detraibilità

Compilazione dei righe RP8-RP13 - codici 12 e 13

Righe da RP8 a RP13: spese funebri, addetti all'assistenza, sportive per ragazzi (codici 14, 15 e 16)

Spese funebri (codice 14)

Spese per addetti all'assistenza personale (codice 15)

Spese per attività sportive per ragazzi (codice 16)

Compilazione dei righe RP8-RP13 - codici 14, 15 e 16

Spese funebri (codice 14)

Spese per addetti all'assistenza personale (codice 15)

Spese per attività sportive dei ragazzi (codice 16)

Righe da RP8 a RP13: spese per intermediazione immobiliare e locazione universitari fuori sede (codici 17 e 18)

Spese per intermediazione immobiliare (codice 17)

Spese per canoni di locazione per universitari fuori sede (codice 18)

Compilazione dei righe da RP8 a RP13 - codici 17 e 18

Spese per intermediazione immobiliare - codice 17

Canoni di locazione studenti universitari fuori sede - codice 18

Righe da RP8 a RP13: erogazioni liberali (codici da 20 a 76)

Nozioni generali

Compilazione dei righi da RP8 a RP13 - codici da 20 a 76

Erogazioni liberali a favore di popolazioni colpite da calamità - codice 20

Erogazioni liberali a favore di ASD e SSD - codice 21

Erogazioni liberali a La Biennale di Venezia - codice 24

Erogazioni per attività culturali ed artistiche - codice 26

Erogazioni ad enti operanti nello spettacolo - codice 27

Erogazioni a fondazioni del settore musicale - codice 28

Erogazioni a favore di istituti scolastici - codice 31

Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di stato - codice 35

Erogazioni liberali a favore di ONLUS ed iniziative umanitarie - codice 61

Erogazioni liberali a favore di partiti politici - codice 62

Erogazioni liberali a favore di ONLUS, APS e ETS - codice 71

Erogazioni liberali a favore di ODV e ETS - codice 76

Righi da RP8 a RP13: spese veterinarie, asili nido e abbonamenti al trasporto pubblico (codici 29, 33 e 40)

Spese veterinarie (codice 29)

Spese di frequenza di asili nido (codice 33)

Spese per abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico (codice 40)

Compilazione dei Righi da RP8 a RP13 - codici 29, 33 e 40

Spese veterinarie - codice 29

Spese per frequenza di asili nido - codice 33

Spese per abbonamenti ai trasporti pubblici - codice 40

Righi da RP8 a RP13: premi di assicurazione (codici 36, 38, 39, 43 e 81)

Tipologia di spesa

Documentazione necessaria

Regime di detraibilità

Compilazione dei righi da RP8 a RP13 - codici 36, 38, 39, 43 e 81

Righi da RP8 a RP13: altri oneri detraibili (codici da 22 a 99)

Nozioni generali

Compilazione dei righi RP8-RP13 - codici da 22 a 99

Contributi versati alle società di mutuo soccorso - codice 22

Spese sostenute su beni soggetti a regime vincolistico - codice 25

Servizi di interpretariato per sordi - codice 30

Riscatto contributi anni di laurea per familiari a carico - codice 32

Spese per studenti affetti da DSA - codice 44

Spese per iscrizione a scuole musicali di ragazzi 5-18 anni - codice 45

Altri oneri detraibili - codice 99

Rigo RP14: spese per canoni di leasing

Spese agevolabili

Tipologia di immobile

Limiti alla detrazione

Documentazione necessaria

La compilazione del rigo RP14

Rigo RP15: totale spese su cui determinare la detrazione

Spese con detrazione al 19% da non commisurare al reddito

Altre tipologie di oneri detraibili

Determinazione del rigo RN13

Righi da RP21 a RP26: assegni di mantenimento, contributi, erogazioni liberali, spese mediche portatori di handicap, altri oneri deducibili

Contributi previdenziali ed assistenziali (rigo RP21)

Assegno periodico corrisposto al coniuge (rigo RP22)

Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari (rigo RP23)

Contributi ed erogazioni a favore delle istituzioni religiose (rigo RP24)

Spese mediche e di assistenza per persone con disabilità (rigo RP25)

Altri oneri e spese deducibili (rigo RP26)

Compilazione dei righi da RP21 a RP26

Rigo RP21 - Contributi previdenziali ed assistenziali

Rigo RP22 - Assegno periodico corrisposto al coniuge

Rigo RP23 - Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari

Rigo RP24 - Contributi ed erogazioni a favore delle istituzioni religiose

Rigo RP25 - Spese mediche e di assistenza specifica per persone con disabilità

Rigo RP26 - Altri oneri e spese deducibili

Righi da RP27 a RP39: previdenza complementare, abitazioni da locare, investimenti in start up ed erogazioni liberali

Contributi di previdenza complementare (righi da RP27 a RP30)

Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione (rigo RP32)

Somme restituite al soggetto erogatore (rigo RP33)

Quota deducibile di investimenti in start up (rigo RP34)

Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV, APS e ETS (rigo RP36)

Compilazione dei righi da RP27 a RP39

Righi da RP27 a RP30: previdenza complementare

Rigo RP32 - Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione

Rigo RP33 - Somme restituite al soggetto erogatore

Rigo RP34 - Quota di investimento in start up

Rigo RP36 - Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, ODV, APS E ETS

Rigo RP39 - Totale oneri e spese deducibili

Righi da RP41 a RP53: recupero edilizio, sismabonus, bonus verde, bonus facciate e superbonus

Sezione III A - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, superbonus, bonus facciate e bonus verde

Sezione III B - Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione

Esempi di compilazione delle Sezioni III A e III B

Righi da RP56 a RP60: altre spese per le quali spetta la detrazione del 50%, 90% e del 110%

Riscatto dei periodi non coperti da contribuzione

Infrastrutture di ricarica per veicoli elettrici

Spese per l'arredo di immobili ristrutturati

Spese per l'arredo di immobili di giovani coppie (2016)

IVA per acquisto nel 2016, 2017 o 2023 di abitazione classe energetica A o B

Compilazione dei righi da RP56 a RP60

Rigo RP56 - Pace contributiva o colonnine per ricarica

Rigo RP57 - spese arredo immobili ristrutturati

Rigo RP58 - spese arredo immobili giovani coppie

Rigo RP59 - IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B

Rigo RP60 - totale rate

Righi RP61 - RP66: spese per risparmio energetico e superbonus

Tipo intervento (colonna 1)

Anno (colonna 2)

Casi particolari (colonna 4)

Periodo 2008 - Rideterminazione rate (colonna 5)

Percentuale (colonna 6)

Numero rata (colonna 7)

Spesa totale (colonna 8)

Maggiorazione sisma (colonna 9)

Importo rata (colonna 10)

Esempi di compilazione

Righi RP71 - RP73: detrazioni per inquilini con contratti di locazione

Nozioni generali

Modalità di compilazione dei righi da RP71 a RP73

Rigo RP71: detrazione per inquilini di immobili adibiti ad abitazione principale

Rigo RP72: detrazione per dipendenti che si trasferiscono per motivi di lavoro

Rigo RP73: detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani

Righi RP80, RP82 e RP83: start up innovative, mantenimento cani guida ed altre detrazioni

Detrazioni per investimenti in start up o PMI innovative ammissibili

Detrazione per spese di mantenimento cani guida

Altre detrazioni

Modalità di compilazione

Rigo RP80 - Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili

Rigo RP82 - Detrazione per spese di mantenimento cani guida

Rigo RP83 - Altre detrazioni

Righi RP90 e RP91: ulteriori dati (Redditi prodotti a Campione d'Italia)

Agevolazioni per redditi prodotti a Campione d'Italia

Modalità di compilazione dei righi RP90 - RP91

Rigo RP90 - Redditi prodotti in euro a Campione d'Italia

Rigo RP91 - Redditi prodotti a Campione d'Italia

Quadro RN - Determinazione dell'IRPEF

Quadro RN: considerazioni generali

Reddito complessivo - Oneri deducibili - Imposta lorda (RN1 - RN5)

Detrazioni d'imposta (RN6 - RN22)

Altre detrazioni e crediti d'imposta (RN23 - RN25)

Determinazione dell'imposta (RN26 - RN35)

Eccedenze d'imposta dalla precedente dichiarazione (RN36 - RN37)

Acconti - Quota detrazioni incapienti rimborsate da sostituto - IRPEF da Mod. 730 - Bonus IRPEF (RN38 - RN43)

Imposta a debito o a credito (RN45 e RN46)

Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni (RN47)

Altri dati (RN50)

Acconto 2024

Quadro RV - Addizionale regionale e comunale all'IRPEF

Base imponibile delle addizionali

Determinazione delle addizionali

Modalità di compilazione del quadro RV

SEZIONE I - Addizionale regionale all'IRPEF

SEZIONE II - Addizionale comunale all'IRPEF

Sezione II-A: addizionale comunale a saldo per il 2023

Sezione II-B: addizionale comunale in acconto per il 2024

Esempio di compilazione

Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni

Quadro CR - Crediti d'imposta

SEZIONE II - Riacquisto della prima casa e canoni di locazione non percepiti

SEZIONE III - Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione

SEZIONE IV - Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo

SEZIONE V - Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione

SEZIONE VI - Credito d'imposta per l'acquisto della prima casa under 36

SEZIONE VII - Credito d'imposta erogazioni cultura e scuola

SEZIONE IX - Credito d'imposta per videosorveglianza

SEZIONE X - Credito d'imposta euroritenuta

SEZIONE XII - Altri crediti d'imposta

Quadro DI - Dichiarazione Integrativa

Il quadro DI

Quadro RX - Compensazioni e rimborsi

SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione

SEZIONE II - Precedenti crediti che non trovano collocazione in REDDITI 2024

SEZIONE III - Recupero ritenute attribuite

SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA

Fascicolo Secondo - CONTRIBUENTI NON OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

Quadro RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate

Imputazione redditi e perdite nelle società di persone

Ripartizione reddito nell'impresa familiare

Ripartizione reddito e perdita nell'azienda coniugale

Ripartizione redditi e perdite nel GEIE

Redditi soggetti a tassazione separata

Crediti d'imposta e ritenute imputati ai soci

Rimborso della quota in caso di recesso del socio

Dati necessari alla compilazione del quadro RH

SEZIONE I - Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE

Sezione II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza

SEZIONE III - Determinazione del reddito - Dati comuni alle sezioni I e II

SEZIONE IV - Riepilogo

Quadro RL - Altri redditi

Sezione I-A - Redditi di capitale

Modalità di compilazione del rigo RL1

Modalità di compilazione

Sezione I-B - Redditi di capitale imputati da Trust

Sezione II-A - Redditi diversi

Redditi diversi (righe da RL5 a RL13 e rigo RL17)

Cessione di fabbricati nel quinquennio

Cessione di terreni

Beni acquisiti per donazione

Locazioni brevi

Immobili situati all'estero

Vincite estere derivanti dalla partecipazione a giochi online

Modalità di compilazione

Redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere (righe da RL14 a RL16)

Lavoro autonomo occasionale e CU

Totali reddito netto e ritenute d'acconto (righe RL18, RL19 e RL20)

Sezione II-B - Attività sportive dilettantistiche e collaborazione con cori e bande

Esercizio di attività sportive dilettantistiche

Esercizio di attività presso cori, bande e filodrammatiche

Compilazione della Sezione II-B

Sezione III - Altri redditi di lavoro autonomo

Modalità di compilazione della Sezione III

Sezione IV - Altri redditi - Decadenza start up recupero deduzioni

Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva, rivalutazione dei terreni

Sezione I - Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f), art. 17, TUIR

Sezione II - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lettere da g) a n), art.17, TUIR

Sezione III - Imposte e oneri rimborsati

Sezione IV - Redditi percepiti in qualità di erede o legatario

Sezione V - Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva

Sezione VI - Riepilogo delle sezioni da I a V

Sezione VII - Proventi derivanti da depositi a garanzia

Sezione VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate

Sezione IX - Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto

Sezione X - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni

Sezione XI - Redditi e ritenute derivanti da pignoramento presso terzi

Sezione XII - Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto

Sezione XIII - Art. 15, comma 11, Decreto Legge n. 185/2008

Sezione XIV - Art. 33, Decreto Legge n. 78/2010

Sezione XV - Attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto

Sezione XVI - Redditi derivanti da beni sequestrati

Sezione XVII - Imposta sostitutiva sulle lezioni private

Sezione XVIII - Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24-ter del TUIR

Quadro RT - Plusvalenze da cessione di partecipazioni

SEZIONE I - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%

SEZIONE II-A - Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%

SEZIONE II-B - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività

SEZIONE III - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate

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

Sezione V - Minusvalenze non compensate nell'anno

Sezione VI - Riepilogo importi a credito

Sezione VII - Partecipazioni rivalutate

Sezione VIII - Cripto-attività: valutazione al valore normale

Quadro RR - Contributi previdenziali

SEZIONE I - Contributi previdenziali artigiani e commercianti

Acconto

Saldo

Base imponibile e aliquote contributive

Contributo in acconto per il periodo d'imposta 2024

Modalità di compilazione della Sezione I

SEZIONE II - Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti iscritti alla gestione separata dell'INPS

Struttura contributiva

Modalità di compilazione della Sezione II

SEZIONE III - Contributi previdenziali dovuti dai professionisti del settore sportivo dilettantistico iscritti alla Gestione separata

Soglia di esenzione

Struttura contributiva

Modalità di compilazione della Sezione III

Quadro RW - Investimenti e attività finanziarie all'estero, monitoraggio - IVIE/IVAFE/Imposta cripto-attività

Obbligo di monitoraggio fiscale

Attività di natura finanziaria

Attività di natura patrimoniale/investimenti

Esoneri oggettivi

IVIE

IVAFE

Imposta sostitutiva sulle cripto-attività

La compilazione del quadro RW

Quadro AC - Comunicazione dell'amministratore di condominio

Dati del condominio oggetto di interventi di recupero edilizio

Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio

Compilazione del quadro AC

Sezione I - Dati identificativi del condominio

Sezione II - Dati catastali del condominio

Sezione III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi

Fascicolo Terzo - CONTRIBUENTI OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse

Struttura del quadro RD

Sezione I - Allevamento di animali

Sezione II - Produzione di vegetali

Sezione III - Attività agricole connesse

Sezione IV - Determinazione del reddito

Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo

Nozioni generali

Compilazione del quadro RE

Codice attività e applicazione Indici sintetici di affidabilità (ISA)

ISA: cause di esclusione (colonna 2)

Compensi: righe RE2 - RE6

Spese: righe RE7 - RE20

Acquisto di beni mobili strumentali

Acquisto di autovetture, motocicli e ciclomotori

Acquisto di telefoni cellulari e fissi e di servizi di comunicazione elettronica

Maxi ammortamento e maggiorazione della quota fiscalmente deducibile

Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili strumentali

Canoni di locazione finanziaria relativi a telefoni cellulari e fissi

Canoni locazione finanziaria relativi ad autovetture, motocicli e ciclomotori

Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali

Immobili di proprietà utilizzati promiscuamente

Canone di locazione (non finanziaria) di immobile esclusivamente strumentale

Canone di locazione (non finanziaria) dell'immobile promiscuo

Canoni di leasing dell'immobile strumentale

Canone di leasing dei beni immobili utilizzati promiscuamente

Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili strumentali

Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione per immobili utilizzati promiscuamente

Altre spese relative all'immobile

Determinazione reddito/perdita: righe RE21 - RE25

Agevolazioni per ricercatori e docenti rientrati in Italia - D.L. n. 78/2010

Agevolazioni per rientro dei lavoratori altamente qualificati - D.Lgs. n. 147/2015

Ritenute d'acconto: riga RE26

Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria

Utile economico e reddito fiscale

Composizione del quadro

Compilazione del quadro RF

Codice attività e applicazione ISA

Determinazione del reddito

Principio di derivazione

Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. branch exemption)

Passaggio dal regime di contabilità semplificata al regime di contabilità ordinaria

Variazioni in aumento

1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali
2. Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi
3. Cessione beni costituenti immobilizzazioni finanziarie

Aspetti contabili

Plusvalenze da autoconsumo o destinazione a finalità estranee all'impresa

Terreni

Fabbricati

Immobili non strumentali locati

Immobili ai dipendenti

Allevamento di animali

Attività agricole connesse

IRAP

IMU

Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili

Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55

Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55

Ammortamento autoveicoli

Ammortamento fabbricati strumentali

Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali

Ammortamento dell'avviamento

Plusvalenze da rivalutazione iscritte

Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)
Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3)
Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)
Col. 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza
Col. 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR)
Col. 3 - Altri accantonamenti
Determinazione del tasso di cambio
Riallineamento marchi e avviamento
Canoni di leasing
Beni non destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa
Variazioni in diminuzione
Colonne 1, 2 e 3: Patent box
Colonne 4 e 5: Navi registro internazionale
Colonna 6: Pesca e navi da crociera
Colonna 7: Totale
Sospensione degli ammortamenti
Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti
Determinazione del reddito dell'imprenditore
Perdita d'impresa soggetti IRPEF
Modalità di compilazione
Altri dati
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti
Compilazione del rigo RF130
Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata
Regime di contabilità semplificata per cassa
Quadro RG: nozioni generali
Quadro RG: soggetti obbligati
Quadro RG: soggetti esonerati
Codice attività e applicazione ISA
Codice attività (colonna 1)
ISA: cause di esclusione (Colonna 2)
Determinazione del reddito
Aspetti generali
Componenti positivi
Cessioni di beni che non costituiscono ricavi o plusvalenze

Autoconsumo, finalità estranee, rivalutazioni

Trasferimento d'azienda a titolo gratuito

Rateizzazione

Modalità di compilazione

Cessione dei contratti di leasing

Contributi in conto capitale

Componenti negativi

Spese per lavoro dipendente e assimilato

Spese per Prestazioni di lavoro autonomo

Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati

Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci

Rimborsi chilometrici

Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti

Adempimenti

Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR)

Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR)

Maxi ammortamento (leasing): compilazione dei rigi RG20 e RG22

Iper ammortamento (leasing): compilazione dei rigi RG20 e RG22

Maxi/iper ammortamento e riscatto del bene agevolato

Canoni di locazione (Finanziaria e non) e noleggio (cod. 3)

Spese relative a più esercizi (cod. 7)

Spese di rappresentanza (cod. 8)

Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9)

Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10)

Erogazioni liberali (cod. 12)

Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13)

Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17)

Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99)

Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1)

Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2)

Partecipazione in società di comodo (colonna 3)

Totale (ultima colonna)

Partecipazione in società di comodo (rigo RG26, colonna 3 compilata)

Modalità di compilazione

Altri dati

Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti

Quadro RS - Dati comuni ai quadri RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM e prospetti vari

Plusvalenze e sopravvenienze attive

Imputazione del reddito dell'impresa familiare

Perdite pregresse non compensate nell'anno - Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio

Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno

Perdite istanza art. 42, quarto comma, D.P.R. n. 600 del 1973

Perdite d'impresa non compensate

Utili distribuiti da imprese estere e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero

Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del TUIR

Ammortamento dei terreni

Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione

Prezzi di trasferimento

Compilazione del rigo RS32

Consorzi di imprese

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

L'ACE ordinaria

ACE innovativa

Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario - Casi particolari

Canone RAI

Prospetto dei crediti

Dati di bilancio

Minusvalenze e differenze negative

Variazione dei criteri di valutazione

Comunicazione (art. 4, D.M. 4 agosto 2016)

Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari

Patent box

Modalità e termini dell'agevolazione

Zone franche urbane (ZFU)

Sezione I - Dati ZFU

Sezione II - quadro RN rideterminato

Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni Obblighi informativi

Pagamento di prestazioni per le quali non viene effettuata la ritenuta alla fonte

Obblighi informativi relativi all'attività svolta

Aiuti di Stato

Aiuti subordinati

Aiuti non subordinati

Acconti soggetti ISA

Zone Economiche Speciali (ZES)

Determinazione della riduzione d'imposta

Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizionali all'IRPEF

Sezione I - Conferimenti di beni o aziende in favore di CAF

Sezione III - Conferimenti in SIIQ e SIINQ

Sezione IV - Imposte sostitutive sulle deduzioni extracontabili

Sezione XII - Tassa etica

Base imponibile

Sezione XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici sintetici di affidabilità fiscale

Sezione XXII - Esclusione di beni immobili strumentali dal patrimonio dell'impresa

Determinazione dell'imposta sostitutiva

Modalità e termini di versamento

SEZIONE XXIII - Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utili

Modalità e termini di versamento

SEZIONE XXVII - Imposta sull'adeguamento delle esistenze iniziali di beni

Soggetti interessati e oggetto di adeguamento

Modalità di adeguamento

Versamento delle somme dovute

Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

Nozioni generali

Struttura e modalità di compilazione del quadro RU

Sezione I - Crediti d'imposta

Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - cod. credito 01

Esercizio di servizio taxi - cod. credito 05

Caro petrolio - cod. credito 23

Assunzione detenuti - cod. credito 24

Mezzi antincendio e autoambulanze - cod. credito 28

Software per farmacie - cod. credito 34

Indennità di mediazione - cod. credito 78

Promozione opere musicali (tax credit music) cod. credito 93

Art bonus - cod. credito A3

Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere cod. credito A6

Negoziazione e arbitrato cod. credito C2

Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 cod. credito C4

Investimenti pubblicitari - cod. credito E4

Investimenti beni strumentali in ZES - cod. credito E5

Esercenti librerie (tax credit librerie) - cod. credito E9

Esercenti impianti di distribuzione carburante - cod. credito F3

Social bonus - cod. credito F6

Bonus bonifica ambientale - cod. credito G5

Commissioni pagamenti elettronici - cod. credito H3

Investimenti beni strumentali in ZLS - cod. credito H5

Imprese editrici acquisizione servizi digitali - cod. credito I8

Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - cod. credito I9

Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2023 - cod. credito L1

Investimenti beni strumentali 2023 - cod. credito 2L e 3L

Bonus acqua potabile - cod. credito L5

Formazione manageriale/donazioni - cod. credito L6

Cargo Bike - cod. credito L9

R&S farmaci e vaccini - cod. credito M5

Investimenti in beni strumentali/sisma centro italia - cod. credito N5

Attività di trasporto passeggeri in acque lagunari - cod. credito N7

Impianti di compostaggio - cod. credito N8

Canoni di locazione per imprese turistiche - cod. credito N9

Credito d'imposta IMU per il comparto del turismo - cod. credito P1

Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - cod. credito P8

Reti di imprese agricole e agroalimentari - cod. credito R3

Acquisto energia elettrica imprese energivore (primo trimestre 2023) - cod. credito R4

Acquisto energia elettrica imprese non energivore (primo trimestre 2023) - cod. credito R5

Acquisto gas imprese gasivore (primo trimestre 2023) - cod. credito R6

Acquisto gas imprese non gasivore (primo trimestre 2023) - cod. credito R7

Acquisto carburante per attività agricola, di pesca e agromeccanica (primo trimestre 2023) - cod. credito R8

Acquisto energia elettrica imprese energivore (secondo trimestre 2023) - cod. credito S2

Acquisto energia elettrica imprese non energivore (secondo trimestre 2023) - cod. credito S3

Acquisto gas imprese gasivore (secondo trimestre 2023) - cod. credito S4

Acquisto di gas imprese non gasivore (secondo trimestre 2023) - cod. credito S5

Strumenti per la memorizzazione e la trasmissione telematica dei corrispettivi - cod. credito S9

Acquisto macchinari per conservazione, lavorazione, trasformazione e cottura dei prodotti alimentari (cuochi professionisti) -
cod. credito T2

Altri crediti d'imposta - cod. credito 99

Sezione II - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, investimenti in beni strumentali

SEZIONE III - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo

Sezione III-A - Crediti d'imposta ricevuti - righe da RU501 a RU505

Sezione III-B - Crediti d'imposta trasferiti - righe da RU506 a RU510

Sezione III-C - Limite di utilizzo - righe da RU512 a RU534

Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati non residenti (CFC)

Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC)

Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC

Modalità di compilazione del quadro FC

Sezione I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente

Monitoraggio

Mod. CFC

Art. 168-ter - comma 4

Art. 167 - comma 11

OICR

Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7)

Dati relativi al controllo (campi 8 e 9)

Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11)

Codice fiscale avente causa (campo 12)

Sezione II-A - Determinazione del reddito della CFC

Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione

Sezione II-B - Perdite non compensate

Sezione III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti

Sezione IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili

Sezione V - Attestazioni

Quadro CE - Crediti di imposta per redditi prodotti all'estero

Sezione I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto

Sezione I-A: Dati relativi al credito d'imposta

Sezione I-B: Determinazione credito d'imposta

Sezione II - Credito d'imposta di cui al comma 6 dell'art. 165 del TUIR

Sezione II-A: Dati relativi alla determinazione del credito

Sezione II-B: Credito da eccedenze maturate nella presente dichiarazione

Sezione II-C: Credito da eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni

Sezione III - Riepilogo

Quadro LM - Regime dei minimi e regime forfetario - Flat tax incrementale

Sezione I - Regime di vantaggio - Determinazione del reddito

Requisiti per il mantenimento del regime e soggetti esclusi

Cessazione o uscita dal regime

Modalità di compilazione

Sezione II - Tassa piatta incrementale (art. 1, commi da 55 a 57, Legge n. 197/2022)

Soggetti ammessi al beneficio

Caratteristiche della flat tax

Requisiti per accedere alla flat tax

Redditi esclusi dal beneficio

Modalità di compilazione

Esempi di compilazione

Sezione III - Regime forfetario - Determinazione del reddito

Modalità di compilazione

Sezione IV - Determinazione dell'imposta dovuta

Sezione V - Perdite non compensate

Sezione VI - Concordato preventivo regime forfetario

Modalità di compilazione

Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso

Opzione per la rateazione della plusvalenza

Monitoraggio fiscale

Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso

Modalità di compilazione del quadro TR

Dati relativi ai redditi determinati ai sensi dell'art. 166 del TUIR

Determinazione dell'imposta

Monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta

Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso

Quadro NR - Nuovi residenti

Soggetti interessati

Imposta sostitutiva

Esercizio dell'opzione

Cessazione degli effetti, decadenza dal regime e revoca dell'opzione

Cumulabilità con altre agevolazioni

Modalità di compilazione del quadro NR

SEZIONE I - Dati generali

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

SEZIONE III - Opzione/Revoca per il familiare

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

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546
oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

