

Indice

1. IL MODELLO: COMPOSIZIONE E PRINCIPALI NOVITÀ	13
2. ASPETTI GENERALI	19
Soggetti tenuti ad utilizzare il Modello Redditi – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	19
Modalità di presentazione	23
Termini di presentazione	29
Arrotondamenti	30
3. VERSAMENTI E COMPENSAZIONI	31
Termini e modalità di versamento	31
Omesso o insufficiente versamento	40
4. FRONTESPIZIO	43
Tipo di dichiarazione	45
Dati relativi alla società o ente	50
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione	53
Altri dati	54
Firma della dichiarazione	57
Visto di conformità	59
Certificazione tributaria	62
Impegno alla presentazione telematica	63
5. QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D’IMPRESA	64
Struttura e composizione del quadro	64
Ambito soggettivo	67
Determinazione del reddito d’impresa	68
Variazioni in aumento	76
Variazioni in diminuzione	118

Determinazione del reddito	153
Importi ricevuti	159
Reddito delle società sportive dilettantistiche	161
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e SIINQ	163
Prospetto interessi passivi non deducibili	169
Intermediari finanziari	179
Prospetto esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	180
Strumenti finanziari convertibili	183
6. QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME	185
Struttura e composizione del quadro	189
Sezione I – Determinazione del reddito imponibile	189
Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità	197
Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e passivo	198
Sezione IV – Determinazione del credito d'imposta	200
7. QUADRO RN – DETERMINAZIONE DELL'IRES	201
8. QUADRO PN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO DEL TRUST	218
Sezione I – Reddito o perdita da imputare	220
Sezione II – Importi da attribuire ai beneficiari	223
Sezione III – Utilizzo eccedenza Ires della precedente dichiarazione	225
Sezione IV – Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari	226
Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	230
Sezione VI – Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, Tuir	231
Sezione VII – Redditi o perdite imputati ai beneficiari	232
Sezione VIII – Reddito derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti	233
9. QUADRO TN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE PER TRASPARENZA	235
Sezione I – Reddito o perdita da imputare	238

Sezione II – Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione.....	242
Sezione III – Importi da attribuire ai soci.....	244
Sezione IV – Crediti d’imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci.....	254
Sezione V – Redditi prodotti all’estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	255
Sezione VI – Eccedenze d’imposta di cui all’art. 165, comma 6, Tuir.....	257
Sezione VII – Reddito (o perdita) imputato ai soci.....	257
Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	258
10. QUADRO GN – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI DEL CONSOLIDATO	262
Sezione I – Determinazione del reddito complessivo	263
Sezione II – Utilizzo eccedenza Ires precedente dichiarazione.....	269
Sezione III – Eccedenze d’imposta diverse dall’ires trasferite al consolidato.....	270
Sezione IV – Dati.....	271
Sezione V – Crediti d’imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato	281
Sezione vi – Redditi prodotti all’estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	281
Sezione VII – Eccedenza d’imposta.....	283
Sezione VIII – Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento.....	283
11. QUADRO GC – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO IN PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE	286
12. QUADRO RI – IMPOSTA SOSTITUTIVA PER I FONDI PENSIONE APERTI E INTERNI E PER I CONTRATTI DI ASSICURAZIONE	289
Sezione I – Fondi pensione	291
Sezione II – Contratti di assicurazione.....	298
13. QUADRO RM – REDDITI E UTILI DERIVANTI DA SOGGETTI CONTROLLATI NON RESIDENTI (ART. 167 TUIR). RIVALUTAZIONE DEL VALORE DEI TERRENI	300
Sezione I – Redditi assoggettati a tassazione separata.....	301
Sezione I-B – Utili assoggettati a tassazione sostitutiva del 15%.....	304

Sezione II – Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell’articolo 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni	305
14. QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE.....	307
Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF.....	312
Sezione II – Imposta di ingresso nel regime SIIQ e SIINQ	313
Sezione III – Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ	316
Sezione VI – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio (art. 176 del Tuir)	319
Sezione VII – Riallineamento delle divergenze e affrancamento delle riserve.....	320
Sezione VII-A – Riallineamento delle divergenze emerse in sede di cambiamento dei principi contabili	321
Sezione VII-B – Affrancamento straordinario delle riserve.....	325
Sezione VIII – Riliquidazione dell’imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali da recuperare o conferimenti	326
Sezione XI – Imposta addizionale per gli intermediari finanziari	328
Sezione XII – Tassa etica	332
Sezione XIII – Fondi per rischi su crediti trasferiti al “fondo rischi bancari generali”	333
Sezione XIV – Riserve matematiche dei rami vita	334
Sezione XVII – Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni.....	336
Sezione XVIII – Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo	339
Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall’attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto	343
Sezione XXI – Ulteriori componenti positivi ai fini iva – ISA.....	344
Sezione XXII – Assegnazione o cessione di beni ai soci o trasformazione in società semplice	345
Sezione XXIII – Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utile	348
Sezione XXIV – Imposta straordinaria e contributo straordinario banche	349
Sezione XXV – Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura.....	352
Sezione XXVI – Imposta sul valore delle cripto-attività	353
15. QUADRO RU – CREDITI D’IMPOSTA.....	357

Struttura del quadro	359
Sezione I – Crediti d’imposta	363
Altri crediti d’imposta	425
Sezione II – Dati relativi ai crediti d’imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato, bonus bonifica ambientale.....	426
Sezione III-A – Crediti d’imposta ricevuti	427
Sezione III-B – Crediti d’imposta trasferiti.....	429
Sezione III-C – Limite di utilizzo	430
Parte I – Dati generali	431
Parte II – Verifica del limite ai fini dell’utilizzo dei crediti in compensazione interna	433
Parte III – Eccedenze dal 2008 al 2023	436
Parte IV – Eccedenza 2024	437
Parte V – Eccedenza 2025	438
16. QUADRO RV – RICONCILIAZIONE DEI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE	439
Premessa	439
Generalità.....	442
Sezione I – Riconciliazione dei dati di bilancio e fiscali.....	443
Sezione II – Operazioni straordinari e art. 84, commi 3 e seguenti, Tuir	446
La sezione.....	446
17. QUADRO RK – CESSIONE DELLE ECCELENZE IRES NELL’AMBITO DEL GRUPPO.....	460
Generalità.....	461
Sezione I – Credito ceduto	465
Sezione II – Acconto ceduto	465
Sezione III – Crediti ricevuti.....	466
Sezione IV – Acconto ricevuto dal consolidato	466
Sezione V – Acconti ricevuti da soggetti partecipanti	467
Sezione VI – Utilizzo delle eccedenze	468

18. QUADRO RO – ELENCO RAPPRESENTANTI	470
19. QUADRO RS – PROSPETTI VARI	473
Dati di bilancio soggetti IAS/IFRS e intermediari ifrs	485
Perdite di impresa non compensate.....	486
Perdite d’impresa da istanza ex articolo 42, comma 4, D.P.R. 600/1973.....	490
Crediti.....	491
Sezione I – Enti creditizi e finanziari.....	491
Sezione II – Soggetti diversi dagli intermediari finanziari e dalle imprese di assicurazione.....	492
Agevolazioni territoriali e settoriali	495
Azioni assegnate ai dipendenti	496
Garanzie prestate da soggetti non residenti	496
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d’imposta per le imposte pagate all’estero.....	498
Ammortamento dei terreni	501
Rideterminazione dell’acconto.....	502
Valori fiscali di bilancio delle società agricole (art. 1, comma 1093, L. 27 dicembre 2006, n. 296).....	503
Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice.....	504
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione	507
Credito d’imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo	508
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	509
Prezzi di trasferimento.....	509
Ricavi.....	510
Consorzi di imprese	510
Canone RAI	511
Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....	513
Verifica dell’operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	518

Plusvalenze e sopravvenienze attive	525
Documentazione dei disallineamenti da ibridi	526
Prospetto del capitale e delle riserve.....	527
Minusvalenze e differenze negative	535
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche, per impianti a fonte rinnovabile gestiti da soggetti che aderiscono alle configurazioni e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti.....	536
Erogazioni liberali in favore di partiti politici	545
Investimenti in <i>start up</i> innovative o pmi innovative ammissibili	546
Zone franche urbane.....	557
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus)	569
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	570
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus)	571
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica (bonus bonifica ambientale).....	572
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore delle fondazioni ITS Academy	573
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore degli enti del terzo settore (social bonus).....	574
Perdite di impresa non compensate da quadro RH.....	575
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" (articolo 1, commi 145 e 146, L. 208/2015).....	576
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza (articolo 4, comma 1, D.M. 4 agosto 2016).....	578
Variazione dei criteri di valutazione	578
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore	578
Aiuti di Stato	580
Redditi Campione d'Italia.....	589
Casi particolari	592

Detrazioni fiscali per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica	593
Acconti soggetti Isa	597
Imposte sostitutive da recuperare	597
Riscatto alloggi sociali.....	598
Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	599
Zone economiche speciali (ZES)	600
Spese di riqualificazione energetica.....	604
Spese per interventi finalizzati al superamento e all'eliminazione delle barriere architettoniche	614
Riserve vincolate per Ires premiale.....	615
Dati relativi all'opzione Patent box.....	617
Codice Identificativo Nazionale	618
Tonnage tax – Trasparenza	618
Maggior reddito imponibile	619
Prospetto operazioni di cui all'art. 1, comma 131, della Legge n. 199/2025	620
20. QUADRO RZ – DICHIARAZIONE SOSTITUTI D'IMPOSTA	622
Prospetto A – Interessi, premi e altri frutti di depositi e conti correnti bancari e postali, nonché di certificati di deposito	625
Prospetto B – interessi, premi e altri frutti di titoli obbligazionari e similari.....	627
Prospetto C – Interessi corrisposti ai propri soci dalle società cooperative.....	629
Prospetto D – Proventi derivanti da depositi e c/c costituiti all'estero.....	629
Prospetto E – Premi e vincite.....	629
Prospetto F – Proventi derivanti da accettazioni bancarie.....	630
Prospetto G – Redditi di capitale di cui all'art. 26, comma 5, del D.P.R. n. 600/73 corrisposti a non residenti	630
Prospetto H – Proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute e mutuo di titoli garantito	631
Prospetto N – Ritenute alla fonte operate	631

Prospetto P – Imposta sostitutiva di cui all’art. 7 del D.Lgs. 21 novembre 1997, n. 461	634
Riepilogo delle compensazioni	635
21. QUADRO NI – INTERRUZIONE CONSOLIDATO.....	638
Sezione I – Dati relativi ai versamenti	640
Sezione II – Cessione eccedenza IRES ex art.43-ter D.P.R. 602/1973	641
Sezione III – Attribuzione delle perdite.....	642
22. QUADRO FC – REDDITI DEI SOGGETTI CONTROLLATI NON RESIDENTI (CFC)	645
Disciplina generale.....	647
Sezione I – Dati identificativi del soggetto controllato non residente	653
Sezione II-A – Determinazione del reddito della CFC.....	660
Sezione II-B – Perdite non compensate	664
Sezione III – Imputazione del reddito e delle imposte	665
Sezione IV – Prospetto interessi passivi non deducibili	666
Sezione V – Attestazioni	668
23. QUADRO CE – CREDITO D’IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI ALL’ESTERO E PER IMPOSTE ASSOLTE DALLE CONTROLLATE ESTERE.....	669
Sezione I – Credito d’imposta articolo 165, comma 1, Tuir e credito d’imposta indiretto	674
Sezione II – Credito DI imposta articolo 165, comma 6, Tuir	684
Sezione III – Riepilogo	706
24. QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE	708
Struttura e composizione del quadro	710
Sezione I – Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	711
Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni.....	714
Sezione III – Rimborso IVA.....	716
Sezione IV – Versamenti periodici omessi	718
25. QUADRO AC – COMUNICAZIONE DELL’AMMINISTRATORE DI CONDOMINIO	719
Aspetti generali	720
Modalità di compilazione del quadro AC	721

26. QUADRO TR – IMPOSIZIONE IN USCITA E VALORI FISCALI IN INGRESSO	725
Rateizzazione del versamento dell'imposta.....	727
Prospetto per il monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta	728
Operazioni straordinarie	729
Prospetto per il monitoraggio dei valori fiscali in ingresso (art. 166-bis del Tuir)	730
27. QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI	733
Sezione I – Opzione per la <i>tonnage tax</i>	734
Sezione II – Opzione per il consolidato	735
Sezione III – Opzione per il regime della trasparenza fiscale.....	740
Sezione IV – Opzione per il regime “Patent box”	741
Sezione V – Opzione per le SIIQ e SIINQ	744
28. QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA.....	746
Dichiarazione integrativa – Aspetti generali	747
Modalità di compilazione del quadro DI.....	748
29. QUADRO CP – CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE.....	751
Sezione I – Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB).....	752
Sezione II – Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	755
Sezione IV – Reddito effettivo.....	757
Sezione V – Cessazione o decadenza.....	758
30. QUADRO RT – PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA	760
31. ALTRI QUADRI – SOGGETTI NON RESIDENTI	767
32. D.L. 27 MARZO 2026, N. 38 – DISPOSIZIONI URGENTI IN MATERIA FISCALE ED ECONOMICA (G.U. 27.3.2026 N. 72)	774