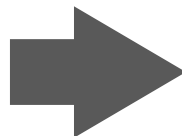


# Dichiarazione dei Redditi 2019 **Enti non commerciali**

**Padova, 17 giugno 2019**

# RIFERIMENTI NORMATIVI

ENC  
residenti  
art. 73 co.1,  
lett. c) Tuir



Artt.  
143 – 150  
Tuir

Sono soggetti all'imposta sul reddito delle società: [...] gli enti pubblici e privati diversi dalle società, i trust che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciale [...]



**Provvedimento 30 gennaio 2019** - Approvazione del modello di dichiarazione “Redditi 2019–ENC” (pubb. 30.01.2019)

**Provvedimento 14 febbraio 2019** - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica (pubb. 15.02.2019)

**Provvedimento 7 giugno 2019** - Modificazioni dei modelli Redditi 2019-ENC e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica (pubb. 07.06.2019)

**Normativa  
Terzo  
Settore**

```
graph LR; A[Normativa Terzo Settore] --> B{Iscrizione Registro Unico Nazionale?}; B -- SI --> C["Titolo X normativa Terzo settore (Tit. X, DLgs. 117/17) & TUIR (Art. 79, DLgs. 117/17)"]; B -- NO --> D[TUIR];
```

**Iscrizione  
Registro  
Unico  
Nazionale?**

**SI**

**Titolo X normativa Terzo  
settore (Tit. X, DLgs. 117/17)  
&  
TUIR (Art. 79, DLgs. 117/17)**

**NO**

**TUIR**

# SOGGETTI OBBLIGATI MODELLO ENC

Il modello Redditi ENC è obbligatorio per i seguenti soggetti IRES:

- **Enti non commerciali** (enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché i trust, che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali), **residenti nel territorio dello Stato**
- **Organizzazioni non lucrative di utilità sociale – ONLUS** (art. 10, DLgs. 460/1997) a eccezione delle società cooperative, comprese le cooperative sociali
- **Società ed enti non commerciali di ogni tipo, compresi i trust, non residenti nel territorio dello Stato**
- **Curatori di eredità giacenti** se il chiamato all'eredità è soggetto all'IRES e se la giacenza dell'eredità si protrae oltre il periodo di imposta nel corso del quale si è aperta la successione

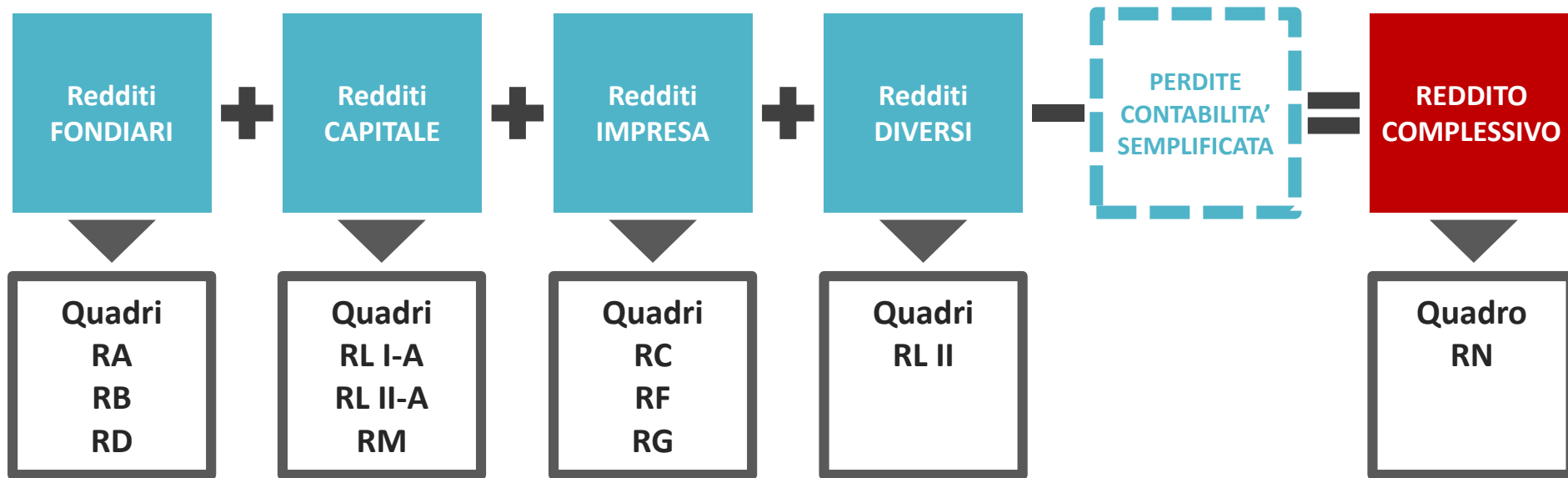
**ESCLUSI: gli organi e le amministrazioni dello Stato** (compresi quelli a ordinamento autonomo, anche se dotati di personalità giuridica), dei Comuni, dei consorzi fra enti locali, delle associazioni e degli enti gestori di demanio collettivo, delle Comunità montane, delle Province e delle Regioni.

# QUALIFICA DI ENTE NON COMMERCIALE

- I. Previsioni contenute nello **statuto**, nell'**atto costitutivo** o nella **legge** (C.M. 12.5.98 n. 124/E, § 1.2)
- II. Se previsto lo svolgimento di **più attività**, commerciali e non commerciali, fare riferimento all'attività che risulta essenziale: **quella che consente il raggiungimento degli scopi primari e che tipicizza l'ente**
- III. Ai fini della qualificazione commerciale dell'ente si tiene conto anche dei seguenti parametri (art. 149 co. 2):
  - **prevalenza delle immobilizzazioni relative all'attività commerciale**, al netto degli ammortamenti, rispetto alle restanti attività
  - **prevalenza dei ricavi derivanti da attività commerciali** rispetto al valore normale delle cessioni o prestazioni afferenti le attività istituzionali
  - **prevalenza dei redditi derivanti da attività commerciali** rispetto alle entrate istituzionali, intendendo per queste ultime i contributi, le sovvenzioni, le liberalità e le quote associative
  - **prevalenza delle componenti negative inerenti all'attività commerciale** rispetto alle restanti spese

# DETERMINAZIONE «ORDINARIA» REDDITO

Art. 143 co. 1



# Attività «decommercializzate»

**NON sono attività commerciali** le prestazioni di servizi (art. 143 co. 1):

- **diverse** da quelle elencate nell'**art. 2195 c.c.**
- **rese** in conformità alle **finalità istituzionali dell'ente**
- **senza** una specifica **organizzazione**
- a fronte del pagamento di **corrispettivi che non eccedano i costi di diretta imputazione**

**ENTI DI TIPO ASSOCIATIVO, NO commerciale** (art. 148):

- **attività svolta verso associati** o partecipanti in conformità alle **finalità istituzionali**
- somme versate dagli associati a titolo **di quote o contributi associativi**
- **Associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, sportive dilettantistiche:**  
corrispettivi specifici in attuazione delle finalità istituzionali (co. 3)

**ONLUS, NO attività impresa** (art. 150)

- Attività istituzionale per il **perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale**

# Raccolte fondi

**NON CONCORRONO** alla formazione del reddito:

- **FONDI DA RACCOLTE PUBBLICHE EFFETTUATE OCCASIONALMENTE**, anche mediante offerte di beni di modico valore o di servizi ai sovventori, in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione (art. 143 co. 3 lett. a), Tuir)
- **CONTRIBUTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE** per lo svolgimento convenzionato, o in regime di accreditamento, di attività aventi finalità sociali esercitate in conformità ai fini istituzionali degli enti stessi (art. 143 co. 3 lett. b), Tuir)



# DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA

REDDITO COMPLESSIVO

–

Oneri deducibili

REDDITO IMPONIBILE

X

Aliquota IRES

IMPOSTA LORDA

–

Detrazioni imposta

IMPOSTA NETTA

# Oneri deducibili

REDDITO COMPLESSIVO

—

Oneri deducibili

REDDITO IMPONIBILE

(Art. 146, Tuir) Dal reddito complessivo, se non dedotto nelle categorie del reddito d'impresa, sono **deducibili gli oneri previsti dall'art. 10, co. 1**, lettere:

- a) i canoni, i censi, i livelli e gli altri oneri gravanti sugli immobili che concorrono a formare il reddito
- f) le somme corrisposte ai dipendenti chiamati ad adempiere funzioni presso gli uffici elettorali
- g) i contributi, le donazioni e le oblazioni in favore delle ONG

# Aliquota IRES

REDDITO IMPONIBILE

X

Aliquota IRES

IMPOSTA LORDA

**Ordinaria: 24%**

**Ridotta al 50%: 12%** (art. 6, DPR 601/73):

- Enti e istituti di assistenza sociale, società di mutuo soccorso, enti ospedalieri, enti di assistenza e beneficenza
- Istituti di istruzione e istituti di studio e sperimentazione di interesse generale che non hanno fine di lucro, corpi scientifici, accademie, fondazioni e associazioni storiche, letterarie, scientifiche, di esperienze e ricerche aventi scopi esclusivamente culturali
- Enti il cui fine è equiparato per legge ai fini di beneficenza o di istruzione
- Istituti autonomi per le case popolari, comunque denominati, e loro consorzi nonché enti aventi le stesse finalità sociali dei predetti Istituti, istituiti nella forma di società che rispondono ai requisiti UE in materia di "in house providing" costituiti e operanti al 31.12.2013

Riduzione SI: Soggetti con personalità giuridica

Riduzione NO: Enti iscritti nel RUNTS

Riduzione PARZIALE: Enti ecclesiastici riconosciuti, iscritti al RUNTS: riduzione limitata attività diverse da quelle di interesse generale.

# Detrazioni imposta

IMPOSTA LORDA

– Detrazioni imposta

IMPOSTA NETTA

(Art. 147) detrarre dall'IRES lorda, **fino a concorrenza del suo ammontare, un importo pari al 19%** degli oneri previsti dall'art. 15, co. 1, lettere:

- a) interessi ed oneri su mutui agrari
- g) spese per la manutenzione, protezione o restauro delle cose vincolate
- h) erogazioni liberali in denaro
- h-bis) beni ceduti gratuitamente, in base ad apposita convenzione
- i) erogazioni liberali in denaro verso soggetti senza scopo di lucro attive nel settore degli spettacoli
- i-bis) contributi fino a 1.291,11 euro a società di mutuo soccorso

# REGIMI FORFFETARI

Norma di riferimento	Soggetti interessati	Requisiti	Determinazione forfetaria del reddito imponibile
Art. 145, TUIR	Enti non commerciali in generale (si applica agli enti non del Terzo settore)	Contabilità semplificata ex art. 18 del DPR 600/73	Applicazione di un coefficiente di redditività (10%, 15% o 25%), differenziato per tipo di attività e per scaglioni, al totale dei ricavi ex art. 85 del TUIR conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, aggiungendo poi plusvalenze patrimoniali, sopravvenienze attive, dividendi, interessi e proventi immobiliari.
L. 398/91	Associazioni e società sportive dilettantistiche. Pro loco, associazioni bandistiche, cori amatoriali, filodrammatiche, associazioni di musica e danza popolare (si applica a tali soggetti fino all'approvazione della commissione Europea e comunque non prima dell'operatività del Registro unico nazionale del Terzo settore; art. 102 co. 2 del DLgs. 117/2017)	Proventi commerciali nel periodo precedente non superiori a 400.000 euro (250.000 euro fino al 2016)	Applicazione di un coefficiente di redditività del 3% sui ricavi (art. 85 del TUIR) e sulle sopravvenienze attive (art. 88 del TUIR), aggiungendo poi le plusvalenze patrimoniali.
Art. 5, L. 413/91	Enti non commerciali esercenti attività di agriturismo	L'agevolazione spetta soltanto per l'attività di agriturismo	Applicazione di un coefficiente di redditività del 25% all'ammontare dei ricavi conseguiti con l'esercizio dell'attività di agriturismo, al netto dell'IVA.
Art. 78 co. 8, L. 413/91	Associazioni sindacali e di categoria del settore agricolo	L'agevolazione spetta per la sola attività di assistenza fiscale resa agli associati	Applicazione di un coefficiente di redditività del 9% all'ammontare dei ricavi.

# NOVITA' MODELLO REDDITI ENTI NON COMMERCIALI 2019



FRONTESPIZIO

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Trust	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali

VISTO DI CONFORMITÀ  Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.		Codice fiscale del C.A.F.
	Codice fiscale del professionista		Esonero dall'apposizione del visto di conformità
	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA		

## QUADRO RC – Reddito di impresa Enti a contabilità pubblica

## Determinazione del reddito

RC1	Ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti	Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata	Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata	4			
	(di cui	1 ,00	2 ,00	3 ,00 )		,00		
RC2	Recupero incentivi fiscali	Reti di impresa	Iper ammortamento	Patent box	4			
	(di cui	1 ,00	2 ,00	3 ,00 )		,00		
RC3	Totale componenti positivi	(di cui	1 ,00	2 Reddito imponibile delle stabili organizzazioni ,00 )	2	,00		
RC4	Spese e altri componenti negativi risultanti in bilancio che si riferiscono specificamente ad operazioni effettuate nell'esercizio di imprese commerciali						,00	
RC5	Spese ed altri componenti negativi relativi a beni e servizi promiscui deducibili in misura proporzionale						,00	
RC6	Altri componenti negativi	1	2	3	4	5	6	37
		7	8	9	10	11	12	
		13	14	15	16	17	18	
		19	20	21	22	23	24	
		25	26	27	28	29	30	
		31	32	33	34	35	36	
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RC7	Totale componenti negativi						,00	
RC8	REDDITO (o perdita)						,00	
RC9	Perdite di impresa	Misura limitata 40%	Misura limitata 80%	Misura piena	4			
	(di cui degli anni precedenti	1 ,00	2 ,00	3 ,00 )		,00		
RC10	REDDITO (da riportare nel quadro RN)						,00	



# QUADRO RD – Reddito da allevamento di animali e produzione di vegetali

## SEZIONE IV Determinazione del reddito

RD11	TOTALE REDDITO (rigo RD5 + RD9 + RD10, col. 5)				,00
RD12	Recupero incentivi fiscali				,00
RD14	Reddito				,00
RD15	Perdite di impresa	Misura limitata 40%	Misura limitata 80%	Misura piena	<sup>4</sup>
	(di cui degli anni precedenti <sup>1</sup>	<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00 )	,00
RD16	REDDITO (da riportare nel quadro RN e/o PN)				,00

# QUADRO RE – Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni

Determinazione del reddito	RE1	Codice attività <sup>1</sup>	ISA cause di esclusione <sup>2</sup>	
	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		,00
	RE3	Altri proventi lordi		,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali		,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	ISA <sup>2</sup> 1 ,00	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 + RE3 + RE4 + RE5)		,00

# QUADRO RF – Reddito di impresa in regime di contabilità ordinaria

RF1	Codice attività <sup>1</sup>	ISA cause di esclusione <sup>2</sup>	
RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA)		,00

RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	1	,00	2	,00
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b))				,00
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici				,00
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività e reddito derivante dall'attività di agriturismo (25% dei ricavi)				,00
RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo				,00
RF12	Ricavi non annotati	ISA 1	,00	2	,00
RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 93, 94)				,00
RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art 95, comma 5)				,00

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Variazioni in aumento

Attività di agriturismo ☐

Assistenza fiscale ☐

## QUADRO RF – Reddito di impresa in regime di contabilità ordinaria

		1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	
		7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
		13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
		19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
		25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	
		31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00	
		37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00	
		43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
		49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00	55 ,00
		<b>RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>									,00
Determinazione del reddito		<b>RF57 SOMMA ALGEBRICA (A o – B) + C + D – E</b>									,00
	RF58 Redditi da partecipazione in società di cui all'art. 5							Reddito minimo <sup>1</sup>	,00	<sup>2</sup>	,00
	RF59 Perdite da partecipazione in società di cui all'art. 5										,00
	RF60 Reddito d'impresa lordo (o perdita)							Perdite non compensate <sup>1</sup>	,00	<sup>2</sup>	,00
	RF61 Erogaizoni liberali										,00
	RF62 Proventi esenti										,00
	RF63 REDDITO (o PERDITA)										,00
	RF64 Perdite di impresa	(di cui degli anni precedenti <sup>1</sup>	,	00,	<sup>2</sup>	,	00,	<sup>3</sup>	,	00,	) ,00
	RF65 REDDITO (da riportare quadro RN e/o PN)										,00

# QUADRO RH – Redditi di partecipazione società di persone e società di capitali trasparenti

**Sezione III**  
**Determinazione**  
**del reddito**  
 Dati comuni  
 alla sez. I ed alla sez. II

<b>RH7</b>	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	(Reddito minimo	1	,00	2	,00
<b>RH8</b>	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa		1	,00	2	,00
<b>RH9</b>	Differenza tra rigo RH7 e RH8		1	,00	2	,00
<b>RH10</b>	Perdite d'impresa				3	,00
<b>RH11</b>	Differenza tra rigo RH9 e RH10					,00
<b>RH12</b>	Perdite d'impresa di esercizi precedenti	Perdite in misura limitata 40%	1	,00	2	,00
		Perdite in misura limitata 80%			3	,00
<b>RH14</b>	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa					,00
<b>RH15</b>	Totale reddito di partecipazione in società semplici					,00
<b>RH16</b>	Totale reddito di partecipazione (riportare tale importo nel quadro RN e/o PN)					,00

# QUADRO RQ – Altre imposte

<b>SEZIONE XXI</b> Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici sintetici di affidabilità fiscale	RQ80		
		Maggiori corrispettivi	Imposta
		1 <div></div> ,00	2 <div></div> ,00

<b>SEZIONE XXIII-A</b> Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni	RQ86	Rivalutazione dei beni ammortizzabili	Importo	Aliquota	Imposta
			1 <div></div> ,00	16%	2 <div></div> ,00
	RQ87	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili	<div></div> ,00	12%	<div></div> ,00
	RQ88	Rivalutazione delle partecipazioni	<div></div> ,00	12%	<div></div> ,00
<b>SEZIONE XXIII-B</b> Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni	RQ89	Maggiori valori dei beni ammortizzabili	Importo	Aliquota	Imposta
			1 <div></div> ,00	16%	2 <div></div> ,00
	RQ90	Maggiori valori dei beni non ammortizzabili	<div></div> ,00	12%	<div></div> ,00
	RQ91	Maggiori valori delle partecipazioni	<div></div> ,00	12%	<div></div> ,00
	RQ92	Totale imposte			<div></div> ,00
<b>SEZIONE XXIII-C</b> Affrancamento	RQ93	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	Importo	Aliquota	Imposta
			1 <div></div> ,00	10%	2 <div></div> ,00

# QUADRO RN – Determinazione del reddito complessivo

Ires

RN1	Reddito di terreni (dal quadro RA, somma del rigo RA52 col. 9 e col. 10)					,00
RN2	Reddito di fabbricati (dal quadro RB, rigo RB35)					,00
RN3	Reddito di impresa enti a contabilità pubblica (dal quadro RC, rigo RC10)					,00
RN4	Reddito di allevamento e di altre attività agricole (dal quadro RD, rigo RD16)					,00
RN5	Reddito (o perdita) di arti e professioni (dal quadro RE, rigo RE23)					,00
RN6	Reddito di impresa in contabilità ordinaria (dal quadro RF, rigo RF65)					,00
RN7	Reddito di impresa in contabilità semplificata (dal quadro RG, rigo RG33)					,00
RN8	Reddito di partecipazione (dal quadro RH, rigo RH16)					,00
RN9	Reddito di capitale (dal quadro RL, rigo RL3 colonna 2 + RL4 colonna 2)					,00
RN10	Redditi diversi (dal quadro RL, rigo RL21)					,00
RN11	Redditi derivanti dalla cessione di partecipazioni (dal quadro RT, sez. III e IV)					,00
RN12	Rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi					,00
Liberalità						
		Reddito minimo	Legge 112/2016	Totale		
RN13	Reddito complessivo	1 ,00	(di cui 2 ,00)	3 ,00		
		Start-up		ACE	6	
		4 ,00		5 ,00	6 ,00	
		Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere		
RN14	Crediti di imposta	1 ,00		2 ,00	3	,00
		Oneri rigo RS31		Terzo Settore		
RN15	Oneri deducibili	1 ,00		2 ,00	3	,00
RN16	Reddito imponibile (RN13, col.6 + RN14, col.3 – RN15, col. 3 + RS174, col.4)					,00
RN17	a) di cui	1 ,00	soggetto all'aliquota del	24 %	2	,00
RN18	b) di cui	1 ,00	soggetto all'aliquota del	2 %	3	,00
RN19	Imposta relativa al reddito imponibile					,00
RN20	Detrazione di imposta					
	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5	,00

## QUADRO RM – Redditi soggetti a tassazione separata [...]

### Sezione III

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

	Valore rivalutato	Aliquota	Imposta dovuta	Imposta versata	Imposta da versare	Rateizzazione	Versamento cumulativo
RM11	1 ,00	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00	6	7
RM12	,00		,00	,00	,00		

## QUADRO RT – Plusvalenza di natura finanziaria

### SEZIONE II

Plusvalenze assoggettate  
a imposta sostitutiva  
del 26%

RT21	Totale dei corrispettivi						,00
RT22	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato <sup>1</sup> ) (costo affrancato <sup>2</sup> )						,00
RT23	Plusvalenze (RT21 – RT22 col. 3) (ovvero Minusvalenze <sup>1</sup> )		,00				,00
RT24	Eccedenza minusvalenze (anni prec. <sup>1</sup> ,00 Sez. I <sup>2</sup> )						,00
RT25	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari (di cui anni precedenti <sup>1</sup> ,00 )						,00
RT26	Differenza (RT23 col. 2 – RT24 col. 3 – RT25 col. 2)						,00
RT27	Imposta sostitutiva (26% dell'importo di rigo RT26)						,00
RT28	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata						,00
RT29	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA						,00
RT30	Plusvalenze da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato						,00

### SEZIONE VII

Partecipazioni rivalutate  
art. 2, D.L. n. 282 del 2002  
e successive modificazioni

	Valore rivalutato	Aliquota	Imposta dovuta	Imposta versata	Imposta da versare	Rateizzazione	Versamento cumulativo
RT105	1 ,00	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00	6	7
RT106	,00		,00	,00	,00		



# QUADRO RS – Prospetti comuni a quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari

## Perdite d'impresa non compensate

		Perdite 2017 da cont. semplificata	Perdite 2018 da cont. semplificata	Perdite presente periodo d'imposta cont. ordinaria	
RS10	Perdite utilizzabili in misura limitata	1 <input type="text" value="00"/>	2 <input type="text" value="00"/> (di cui	3 <input type="text" value="00"/>	4 <input type="text" value="00"/>
RS11	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2)		(del presente periodo di imposta	1 <input type="text" value="00"/>	2 <input type="text" value="00"/>

## Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice (Art. 101, comma 6, del TUIR)

	Codice fiscale	Perdite pregresse	Perdita del presente periodo d'imposta
RS70	1 <input type="text" value="0000000000"/>	2 <input type="text" value="00"/>	3 <input type="text" value="00"/>
RS71	Reddito attribuito	1 <input type="text" value="00"/> (di cui reddito minimo	2 <input type="text" value="00"/>
RS72	Reddito al netto delle perdite	1 <input type="text" value="00"/> Perdite pregresse	2 <input type="text" value="00"/> Reddito
RS73	1 <input type="text" value="0000000000"/>	2 <input type="text" value="00"/>	3 <input type="text" value="00"/>
RS74		1 <input type="text" value="00"/> (di cui reddito minimo	2 <input type="text" value="00"/>
RS75		1 <input type="text" value="00"/> Perdite pregresse	2 <input type="text" value="00"/> Reddito
RS76	Totale redditi (da riportare nel quadro RF)	1 <input type="text" value="00"/> (di cui reddito minimo	2 <input type="text" value="00"/>

## QUADRO RS – Prospetti comuni a quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari

### Spese di riqualificazione energetica

(Art. 1, commi da 344 a 349, legge 296/2006 e art.14 decreto-legge 63/2013)

Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti e acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori									
RS121	Anno	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
RS122			,00	,00	,00				,00
RS123			,00	,00	,00				,00
RS124			,00	,00	,00				,00
RS125			,00	,00	,00				,00
RS126			,00	,00	,00				,00
RS127			,00	,00	,00				,00
RS128			,00	,00	,00				,00
RS129	Totale								,00

# QUADRO RS – Prospetti comuni a quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari

## Investimenti in Start-up innovative

		Codice fiscale	Investimento indiretto	Start-up/PMI	Investimento	Deduzione
RS160	Deduzione	1	2	3	4	5
RS161	Deduzione				,00	,00
RS162	Deduzione				,00	,00
		Codice fiscale società trasparente				Eccedenza Ricevuta
RS163	Trasparenza	1				2
						,00
RS164	Totale					Totale deduzione
						,00
RS165	Eccedenze residue IRES precedente dichiarazione	Casi particolari 1	3° periodo d'imposta precedente 2	2° periodo d'imposta precedente 3	1° periodo d'imposta precedente 4	
			,00	,00	,00	
RS166	Eccedenze IRES da riportare nella successiva dichiarazione		2° periodo d'imposta precedente 1	1° periodo d'imposta precedente 2	Presente periodo d'imposta 3	
			,00	,00	,00	,00
RS167	Eccedenze residue maggiorazione IRES per i soggetti di comodo precedente dichiarazione	3° periodo d'imposta precedente 1	2° periodo d'imposta precedente 2	1° periodo d'imposta precedente 3		
		,00	,00	,00		
RS168	Eccedenze maggiorazione IRES per i soggetti di comodo da riportare nella successiva dichiarazione		2° periodo d'imposta precedente 1	1° periodo d'imposta precedente 2	Presente periodo d'imposta 3	
			,00	,00	,00	,00
RS171	Detrazione	Codice fiscale società trasparente			Detrazione ricevuta	
		1			2	
					,00	
RS172	Eccedenze residue precedente dichiarazione	Casi particolari 1	3° periodo d'imposta precedente 2	2° periodo d'imposta precedente 3	1° periodo d'imposta precedente 4	
			,00	,00	,00	
RS173	Eccedenze da riportare nella successiva dichiarazione		2° periodo d'imposta precedente 1	1° periodo d'imposta precedente 2	Presente periodo d'imposta 3	
			,00	,00	,00	,00
RS174	Recupero per decadenza (IRES)					
	Interessi su detrazione fruita (di cui 1	Detrazione fruita 2	Eccedenze di detrazione 3	Deduzione fruita 4	Interessi su deduzione fruita 5	Eccedenze di deduzione 6
	,00 )	,00	,00	,00	,00	,00
RS175	Recupero per decadenza (Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo)			Deduzione fruita 1	Interessi su deduzione fruita 2	Eccedenze di deduzione 3
				,00	,00	,00

QUADRO RS – Prospetti comuni a quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari

Credito d'imposta per erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici (sport bonus)	RS253	Credito maturato		Credito utilizzato	
		1	,00	2	,00

Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore non commerciali	RS290	Ammontare deducibile		Eccedenza riportabile	
		1	,00	2	,00
	RS291	Maggiorazione società di comodo		Eccedenza riportabile	
					,00

# QUADRO RS – Prospetti comuni a quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari

## Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA											
Codice aiuto		Tipo norma		Data		Numero		Articolo		Comma	
1		2		4 giorno mese anno		5		6		7 8	
Forma Giuridica		Dimensione impresa		Codice attività ATECO		Settore		Tipo SIEG		Importo totale aiuto spettante	
9		10		11		12		13		14 ,00	
DATI DEL PROGETTO											
Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		CAP	
15 giorno mese anno			16 giorno mese anno			17		18		19	
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo						Numero civico		
20			21						22		
Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		Continuazione			
23		24 ,00		25		26 ,00		27			
IMPRESA UNICA											
Codice fiscale 1						Codice fiscale 2					
Codice fiscale 3						Codice fiscale 4					
Codice fiscale 5						Codice fiscale 6					

RS401

RS402

QUADRO RX – Risultato della dichiarazione

SEZIONE I Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione		Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo	Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione
		1	2	3	4	5
RX1	IRES	,00	,00	,00	,00	,00
RX2	Eccedenza a credito di cui al quadro RK	,00	,00	,00	,00	,00
RX3	Imposte sostitutive					
RX14	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. XXIII-A e XXIII-B	,00		,00	,00	,00
RX15	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. XXIII-C	,00		,00	,00	,00

QUADRO RX – Risultato della dichiarazione

SEZIONE I Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione		Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo	Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione
		1	2	3	4	5
RX1	IRES	,00	,00	,00	,00	,00
RX2	Eccedenza a credito di cui al quadro RK	,00	,00	,00	,00	,00
RX3	Imposte sostitutive					
RX14	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. XXIII-A e XXIII-B	,00		,00	,00	,00
RX15	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. XXIII-C	,00		,00	,00	,00

## QUADRO RI – Fondi pensione e forme pensionistiche complementari

Denominazione della linea di investimento			1
RI2	Patrimonio netto alla fine del periodo di imposta	Imposta sostitutiva redditi non esenti ex L. 232/2016	2
	,00	,00	3
	Contributi versati e somme ricevute	Patrimonio netto all'inizio del periodo di imposta	4
	,00	,00	5
	Redditi esenti ex L. 232/16	Titoli del debito pubblico	6
	,00	,00	7
	Risultato della gestione positivo	Risultato della gestione negativo	8
	,00	,00	9
	Imposte sostitutive	Imposta sostitutiva in dipendenza della garanzia	10
	,00	,00	11
	Imposta sostitutiva sugli immobili (0,50%)	Imposta sostitutiva sugli immobili (1,50%)	12
	,00	,00	13
	Credito d'imposta periodo d'imposta precedente	Imposte a credito trasferite da altre linee	14
	,00	,00	15
	Imposte a credito trasferite ad altre linee	Imposte a credito residue	16
	,00	,00	17
	Risparmio d'imposta	Importo accreditato ad altre linee	18
	,00	,00	19
		Saldo versato o imposte a credito	20
		Residuo risparmio derivante da esercizio precedente	21
		Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	22
		,00	23

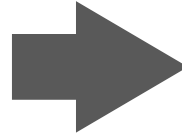


# QUADRO FC – Redditi dei soggetti controllati residenti o localizzati e delle SO

Variazioni in diminuzione					,00
	FC22	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)			,00
	FC23	Quote costanti delle svalutazioni dei crediti, imputabili all'esercizio (enti creditizi e finanziari e imprese di assicurazione)			,00
	FC24	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5 ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	1	2	3
			,00	,00	,00
	FC25	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b))			,00
	FC26	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata		
			1	2	,00
	FC27	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	1	2	,00
	FC28	Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato di periodo			,00
	FC29	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)			,00

# ENTI NON COMMERCIALI NON RESIDENTI

ENC NON  
RESIDENTI  
art. 73 co. 1,  
lett. d) Tuir



Art. 153  
Tuir

Sono soggetti all'imposta sul reddito delle società: [...] d) le società e gli enti di ogni tipo, compresi i trust, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato

Il reddito complessivo è formato soltanto dai **redditi prodotti nel territorio dello Stato** Italiano, ad esclusione di quelli esenti da imposta e di quelli soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva

Si applica l'art. 152: Redditi società e enti commerciali non residenti derivanti da attività svolte nel territorio dello Stato mediante Stabile Organizzazione (Art. 153 co. 3 e 5, TUIR)



Oneri art. 10, co. 1, lettere a) e g)  
(Art. 153 co. 3)

**REDDITO COMPLESSIVO**

-

**Oneri deducibili**

**REDDITO IMPONIBILE**

**X**

**Aliquota IRES**

**IMPOSTA LORDA**

-

**Detrazioni imposta**

19% Oneri art. 15 co. 1, lettere a); g); h); h-bis); i) e i-bis)  
(Art. 153 co. 4)

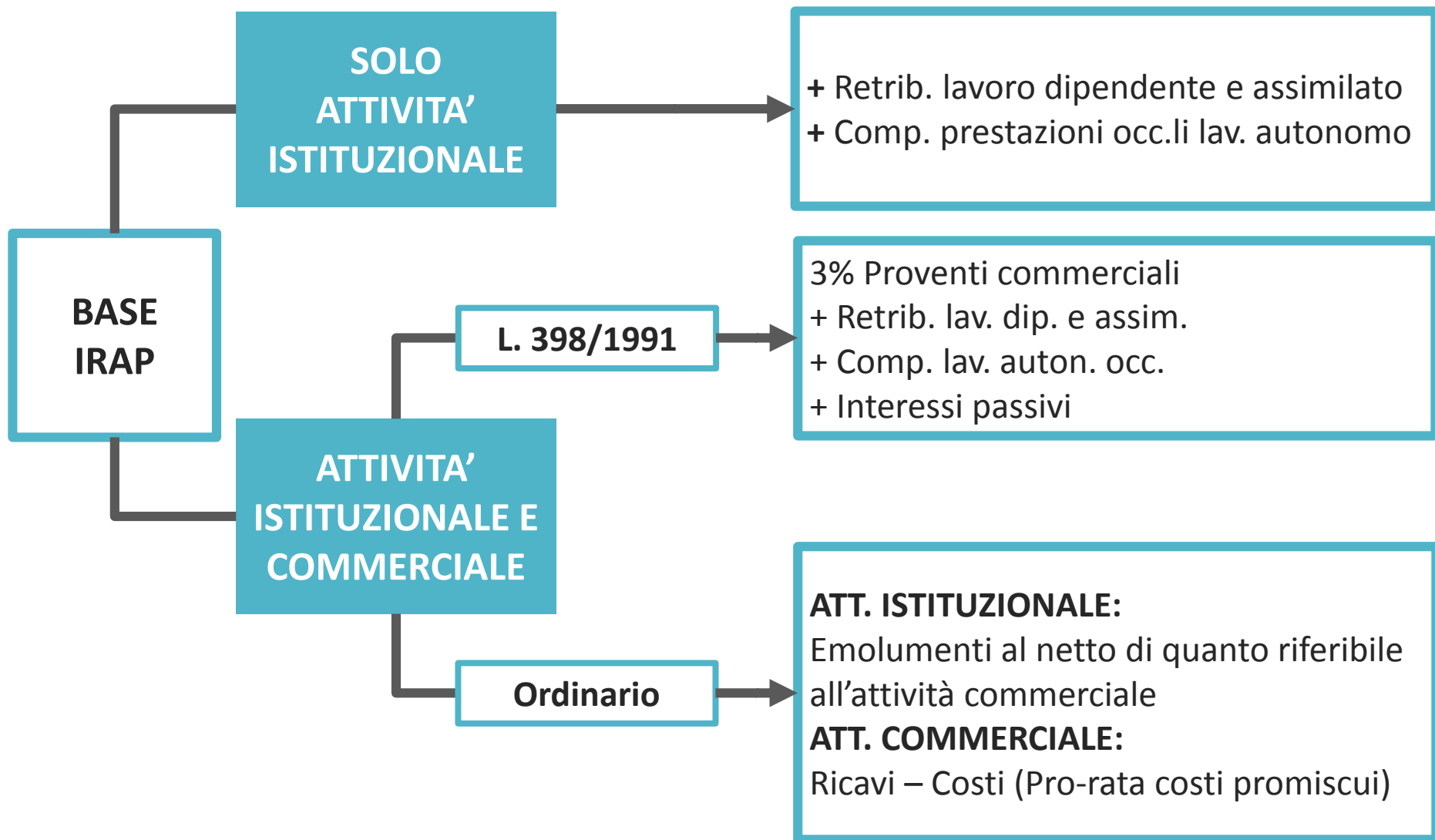
**IMPOSTA NETTA**

# IMPOSTE REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE

Devono presentare la dichiarazione IRAP, tra gli altri:

- **Enti privati diversi dalle società, nonché i trust, residenti** nel territorio dello Stato **che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali**
- **Enti non commerciali, compresi i trust, società semplici e associazioni equiparate, non residenti**, che hanno esercitato nel territorio dello Stato, per un periodo non inferiore a tre mesi, attività rilevanti agli effetti dell'Irap mediante stabile organizzazione, oppure che hanno esercitato attività agricola nel territorio stesso
- **le Amministrazioni pubbliche**

# DETERMINAZIONE BASE IMPONIBILE



# QUADRO IE (IRAP 2019)

Sez. I Enti privati non commerciali	IE1	Retribuzioni personale dipendente												,00
	IE2	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir												,00
	IE3	Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67 , comma 1, lett. I), del Tuir												,00
	IE4	Valore della produzione (IE1 + IE2 + IE3)												,00
Sez. II Enti privati non commerciali	IE6	Ricavi delle vendite e delle prestazioni												,00
	IE7	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti												,00
	IE8	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione												,00
	IE9	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni												,00
	IE10	Altri ricavi e proventi												,00
	IE11	Totale componenti positivi												,00
	IE12	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci												,00
	IE13	Costi per servizi												,00
	IE14	Costi per il godimento di beni di terzi												,00
	IE15	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali												,00
	IE16	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali												,00
	IE17	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci												,00
	IE18	Oneri diversi di gestione												,00
	IE19	Totale componenti negativi												,00
Variazioni in aumento	IE20	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446												,00
	IE21	Quota degli interessi nei canoni di leasing												,00
	IE22	Perdite su crediti												,00
	IE23	Imposta municipale propria												,00
	IE25	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento												,00
	IE26	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	19	,00		
		7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00				
		13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00				
IE27	Totale variazioni in aumento												,00	
Variazioni in diminuzione	IE28	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili												,00
	IE30	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	25	,00		
		7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00				
		13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00				
		19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00				
	IE31	Totale variazioni in diminuzione												,00
		IE32	Valore della produzione (IE11 - IE19 + IE27 - IE31)											
Sez. III Soggetti in regime forfetario	IE34	Reddito d'impresa determinato forfetariamente												,00
	IE35	Retribuzioni, compensi e altre somme												,00
	IE36	Interessi passivi												,00
	IE37	Valore della produzione (IE34 + IE35 + IE36)												,00
Sez. IV Imprese del settore agricolo	IE39	Corrispettivi												,00
	IE40	Acquisti destinati alla produzione												,00
	IE41	Valore della produzione (IE39 - IE40)												,00
Sez. V Soggetti non residenti esercenti arti e professioni	IE43	Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica												,00
	IE44	Costi inerenti all'attività esercitata												,00
	IE45	Valore della produzione (IE43 - IE44)												,00

# DISPOSIZIONI COMUNI

## MODALITA' DI PRESENTAZIONE:

- **IN VIA TELEMATICA** dai soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione IVA, dei sostituti d'imposta, IRAP, dai soggetti tenuti alla presentazione del modello per la comunicazione dei dati relativi all'applicazione degli studi di settore e dei parametri; dagli intermediari abilitati, i curatori fallimentari e i commissari liquidatori
- **PRESSO UFFICIO POSTALE** dai soggetti non obbligati alla presentazione telematica

**TERMINE DI PRESENTAZIONE:** entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (art. 2 del d.P.R. n. 322 del 1998)

## TERMINE PER I VERSAMENTI:

- **SALDO:** ultimo giorno del 6° mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta
- **I ACCONTO:** nella misura del 40% entro ultimo giorno del 6° mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta
- **II ACCONTO:** nella misura del 60% entro ultimo giorno del 11° mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta

