

STATISTICHE SULLE DICHIARAZIONI FISCALI

DEFINIZIONE DELLE VARIABILI IRES

ANNO D'IMPOSTA 2020

A cura di
Direzione Studi e Ricerche Economico-Fiscali
Ufficio di Statistica

Sommario

1	IRES	3
1.1	Società di capitali	3
1.1.1	Totale	3
1.1.2	Modello Redditi.....	7
1.1.3	Modello Consolidato.....	12
1.2	Enti non commerciali.....	14

1 IRES

1.1 Società di capitali

Di seguito è riportata la definizione e la modalità di calcolo delle singole variabili contenute nelle tabelle disponibili attraverso la navigazione dinamica.

1.1.1 Totale

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
Imposta - Consolidato	Rappresenta l'imposta netta della Consolidante per applicazione del regime di consolidato fiscale, ottenuta sottraendo all'imposta corrispondente al reddito imponibile le detrazioni per oneri e le detrazioni per spese per risparmio energetico. Dal 2017 l'aliquota IRES passa dal 27,5% al 24%.	CN7 col1
Imposta - Redditi	Rappresenta l'imposta netta IRES delle singole società soggette a tassazione ordinaria, che dal 2017 passa dal 27,5% al 24%, ottenuta sottraendo dall'imposta lorda le detrazioni relative a: <ul style="list-style-type: none"> - 19% delle erogazioni liberali a favore di partiti e movimenti politici; - 19% delle erogazioni liberali effettuate a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche; - l'importo della rata corrispondente alle spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio compreso il superbonus 110% e il bonus facciate; - l'importo della rata corrispondente alle spese per acquisto e installazione di motori di velocità; - l'ammontare delle donazioni in favore dell'ente ospedaliero 'Ospedale Galliera' di Genova. - investimenti in start-up innovative nel caso di partecipazione in società in regime di trasparenza fiscale. Dal 2018 non comprende l'addizionale IRES del 3,5% riguardante gli enti creditizi e finanziari e la Banca D'Italia, che viene invece indicata nel quadro RQ. Nel medesimo quadro RQ dal 2019 viene compresa anche l'addizionale del 3,5% riguardante i soggetti che producono redditi derivanti da attività svolte sulla base di concessioni autostradali, concessioni di gestione aeroportuale, autorizzazioni e concessioni portuali.	RN11 col2
Perdita attribuita per trasparenza	Rappresenta la perdita d'impresa della società che opta per il regime di trasparenza fiscale, da imputare ai soci. Viene calcolata determinando per ogni socio l'importo inferiore tra la quota del patrimonio netto e la quota di perdita spettante.	TN2 col4
Perdita d'impresa	Rappresenta la perdita d'impresa, rilevante ai fini fiscali, maturata nell'esercizio. Viene determinata apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla normativa tributaria e	RF63col1 < 0

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	<p>considerando i redditi o perdite da partecipazione in società aderenti al regime di trasparenza fiscale. Tra le variazioni in diminuzione è compreso l'ammontare dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 del D.L. n. 446 del 1997, l'ammontare delle plusvalenze da cessione dei beni ed il reddito detassato derivante dall'utilizzo di marchi e brevetti (c.d. Patent box) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali (30% nel c.d. superammortamento e maggiorazione compresa tra 170% e 50%, in base all'ammontare dell'investimento 150% nel c.d. iperammortamento per i beni relativi al modello "Industria 4.0") ed in beni immateriali strumentali compresi nel modello "Industria 4.0" (40% nel c.d. superammortamento) ed. Dal 2016 tra le variazioni in diminuzione sono compresi gli utili delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti per i quali si è optato per l'esenzione (cd. 'branch exemption'). Dal 2020 la deducibilità del superammortamento e iperammortamento è stata sostituita dal credito d'imposta.</p>	
<p>Perdita d'impresa in continuità di esercizio</p>	<p>Rappresenta la perdita d'impresa, rilevante ai fini fiscali, maturata dalle società con attività pari all'intero anno d'esercizio. Viene determinata apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla normativa tributaria e considerando i redditi o perdite da partecipazione in società aderenti al regime di trasparenza fiscale. Tra le variazioni in diminuzione è compreso l'ammontare dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 del D.L. n. 446 del 1997, l'ammontare delle plusvalenze da cessione dei beni e reddito detassato derivante dall'utilizzo di marchi e brevetti (c.d. Patent box) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali (30% nel c.d. superammortamento e maggiorazione compresa tra 170% e 50%, in base all'ammontare dell'investimento, nel c.d. iperammortamento per i beni relativi al modello "Industria 4.0") ed in beni immateriali strumentali compresi nel modello "Industria 4.0" (40% nel c.d. superammortamento) ed. Dal 2020 la deducibilità del superammortamento e iperammortamento è stata sostituita dal credito d'imposta. Dal 2016 tra le variazioni in diminuzione sono compresi gli utili delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti per i quali si è optato per l'esenzione (cd. 'branch exemption'). Tale grandezza si riferisce alle società che hanno un periodo d'imposta pari a 365 giorni.</p>	<p>RF63 col1 < 0 (periodo d'imposta=365 gg.)</p>
<p>Perdita da trasferire al gruppo</p>	<p>Rappresenta la perdita da trasferire alla consolidante dei soggetti che optano per il regime fiscale del consolidato,</p>	<p>GN5 col3</p>

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	derivante dalla somma algebrica del reddito o perdita da quadro RF, del credito d'imposta sui proventi di partecipazione a fondi comuni di investimento e delle perdite non compensate.	
Reddito attribuito per trasparenza	Rappresenta il reddito d'impresa della società che opta per il regime di trasparenza fiscale, da imputare ai soci. Viene calcolato come differenza tra il reddito d'impresa e le perdite dei periodi d'imposta precedenti. In presenza di società di comodo o partecipazioni in società di comodo (compresa la casistica di società in perdita sistematica) occorre indicare il maggiore tra il reddito sopra definito e il reddito minimo. Il reddito imponibile è al netto della quota attribuita al rendimento nozionale del 1,3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE) e della deduzione per investimenti in start-up innovative (40% o 50% in caso di acquisizione dell'intro capitale sociale) e della deduzione per le erogazioni liberali a favore di enti del Terzo Settore.	TN4 col6
Reddito imponibile - Consolidato	Rappresenta il reddito sul quale viene applicata l'aliquota Ires, al fine di determinare l'imposta dovuta dal gruppo d'impresе che aderiscono al regime di tassazione di consolidato fiscale. Si ottiene dalla differenza tra il Reddito complessivo globale e le Perdite di periodi d'imposta precedenti. In presenza di società di comodo (compresa la casistica di società in perdita sistematica) o partecipazioni in società di comodo occorre indicare il maggiore tra il reddito sopra definito e il reddito minimo. Il reddito imponibile è al netto della quota attribuita al rendimento nozionale del 1,3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE) e della deduzione per investimenti in start-up di tipo innovativo (40% o 50% in caso di acquisizione dell'intero capitale sociale) per la parte eccedente trasferita da ciascuna partecipata.	CN4 col4
Reddito imponibile - Redditi	Rappresenta il reddito delle singole società soggette a tassazione ordinaria ai fini della determinazione dell'IRES. Si ottiene sommando algebricamente al Reddito d'impresa o alla Perdita d'impresa il Credito di imposta sui fondi comuni di investimento, il credito d'imposta relativo alle imposte assolute dalle società partecipate residenti in Stati a regime fiscale privilegiato, le perdite di periodi d'imposta precedenti e gli altri redditi (da terreni, da fabbricati, da partecipazione, di capitale e diversi) determinati in base alle regole Irpef prodotti in Italia da società o enti non residenti come previsto dal D. Lgs 147/2015. In presenza di società di comodo (compresa la casistica di società in perdita sistematica) o partecipazioni in società di comodo occorre indicare il maggiore tra il reddito sopra definito e il reddito minimo. Il reddito imponibile è al netto della quota attribuita al rendimento nozionale dell'1,3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE), della deduzione per investimenti in start-up a vocazione sociale di tipo innovativo (40% o 50% in caso di totale acquisizione del capitale sociale), comprensiva dell'eccedenza pregressa non	RN6 col11

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	utilizzata, e degli oneri deducibili (tra questi dal 2018 sono compresi quelli afferenti le erogazioni liberali ad enti del Terzo Settore). Dal 2018 non comprende il reddito degli enti creditizi e bancari assoggettati ad addizionale Ires del 3,5% nel caso in cui il soggetto abbia optato per il regime del consolidato fiscale.	
Reddito da trasferire al gruppo	Rappresenta il reddito da trasferire alla consolidante dei soggetti che optano per il regime fiscale del consolidato, derivante dalla somma algebrica del reddito o perdita da quadro RF, del credito d'imposta sui proventi di partecipazione a fondi comuni di investimento e delle perdite scomputabili. In presenza di società di comodo (compresa la casistica di società in perdita sistematica) o partecipazioni in società di comodo occorre indicare il maggiore tra il reddito sopra definito e il reddito minimo. Il reddito imponibile è al netto della quota attribuita al rendimento nozionale dell'1,3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE) e della deduzione per investimenti in start-up di tipo innovativo (30%) e delle deduzioni afferenti erogazioni liberali a favore de Terzo Settore.	GN6 col6
Reddito d'impresa	Rappresenta il reddito d'impresa, rilevante ai fini fiscali, maturato nell'esercizio. Viene determinato apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla normativa tributaria, considerando i redditi o perdite da partecipazione in società aderenti al regime di trasparenza fiscale e al netto delle erogazioni liberali. Tra le variazioni in diminuzione è compreso l'ammontare dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 del D.L. n. 446 del 1997, l'ammontare delle plusvalenze da cessione dei beni e reddito detassato derivante dall'utilizzo di marchi e brevetti (c.d. Patent box) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali (30% nel c.d. superammortamento e della forbice tra 170% e 50%, in base all'ammontare dell'investimento, nel c.d. iperammortamento per i beni relativi al modello "Industria 4.0") ed in beni immateriali strumentali compresi nel modello "Industria 4.0" (40% nel c.d. superammortamento). Per questi ultimi sono stati inclusi come beni agevolabili: 1) i sistemi di gestione della supply chain finalizzata al drop shipping nell'e-commerce; 2) i software e servizi digitali per la fruizione immersiva, interattiva e partecipativa, ricostruzioni 3D, realtà aumentata; 3) i software, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della logistica con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio (comunicazione intra-fabbrica, fabbrica-campo con integrazione telematica dei dispositivi on-field e dei dispositivi mobili, rilevazione	RF63 col1 > 0 + RF73 col2

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	telematica di prestazioni e guasti dei dispositivi on-field). Dal 2016 tra le variazioni in diminuzione sono compresi gli utili delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti per i quali si è optato per l'esenzione (cd. 'branch exemption').	
Reddito d'impresa in continuita' di esercizio	Rappresenta il reddito d'impresa, rilevante ai fini fiscali, maturato dalle società con attività pari all'intero anno d'esercizio. Viene determinato apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla normativa tributaria, considerando i redditi o perdite da partecipazione in società aderenti al regime di trasparenza fiscale e al netto delle erogazioni liberali. Tra le variazioni in diminuzione è compreso l'ammontare dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 del D.L. n. 446 del 1997, l'ammontare delle plusvalenze da cessione dei beni e reddito detassato derivante dall'utilizzo di marchi e brevetti (c.d. Patent box) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti agli investimenti beni materiali strumentali (30% nel c.d. superammortamento e forbice tra 170% e 50%, in base all'ammontare dell'investimento, nel c.d. iperammortamento per i beni relativi al modello "Industria 4.0") ed in beni immateriali strumentali compresi nel modello "Industria 4.0" (40% nel c.d. superammortamento). Dal 2020 la deduzione del superammortamento/iperammortamento è stata sostituita dal credito d'imposta. Dal 2016 tra le variazioni in diminuzione sono compresi gli utili delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti per i quali si è optato per l'esenzione (cd. 'branch exemption'). Per le società sportive dilettantistiche senza fine di lucro la determinazione del reddito segue criteri forfetari. Tale grandezza si riferisce alle società che hanno un periodo d'imposta pari a 365 giorni.	RF63 col1 > 0 + RF73 col2 (periodo d'imposta=365 gg.)

1.1.2 Modello Redditi

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
Acconti totali	Rappresentano le somme versate a titolo di acconto Ires, comprensive anche dell'importo compensato tramite l'utilizzo dei crediti trasferiti da altre società del gruppo, degli acconti versati dalla società trasparente per la parte trasferita al dichiarante, dell'acconto ricevuto dal consolidato o da soggetti partecipanti, del versamento di eventuali imposte sostitutive scomputabile dall'imposta	RN22 col6

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	dovuta e tolti gli acconti ceduti da soggetti partecipanti in società fuoriuscite dal regime di trasparenza.	
Crediti d'imposta	Rappresenta la somma del credito d'imposta sui proventi dei fondi comuni d'investimento, del credito per le imposte pagate all'estero e degli altri crediti previsti dalla normativa tributaria (es. crediti d'imposta per immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo).	RN12 + RN13 + RN14col8
Crediti d'imposta concessi alle imprese	Rappresenta l'ammontare dei crediti d'imposta di cui al quadro RU, fino a concorrenza dell'imposta dovuta del rigo RN17. Dal 2020 è previsto il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali materiali, immateriali e in beni della transizione 4.0.	RN18 col1
Detrazioni	Rappresentano le detrazioni d'imposta che spettano fino a concorrenza dell'imposta lorda, relative a: <ul style="list-style-type: none"> - 19% delle erogazioni liberali a favore di partiti e movimenti politici; - 19% delle erogazioni liberali effettuate a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche; - l'importo della rata corrispondente alle spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio compreso il superbonus 110% ed il bonus facciate; - l'importo della rata corrispondente alle spese per acquisto e installazione di motori di velocità; - l'ammontare delle donazioni in favore dell'ente ospedaliero 'Ospedale Galliera' di Genova; - investimenti in start-up di tipo innovativo nel caso in cui la società aderisce al regime di trasparenza fiscale 	RN10 col6
Eccedenza Ires riportata a nuovo	Rappresenta il credito risultante dalla precedente dichiarazione e non chiesto a rimborso che, al netto degli importi già utilizzati in compensazione sul Mod. F24, viene computato in diminuzione dell'imposta dovuta.	RN19 - RN20
Eccedenza pregressa	Rappresenta il rendimento nozionale del nuovo capitale proprio, pari all' 1,3%, , riportato dal precedente periodo d'imposta.	RS113 col10
Eccedenza riportabile	Rappresenta l'importo del rendimento nozionale complessivo che non è stato possibile utilizzare in deduzione del reddito complessivo dichiarato nel quadro RN o dal reddito dichiarato di gruppo e dal 2014 è al netto della quota trasformata in credito Irap.	RS113 col14
Imponibile aliquota agevolata	Rappresenta il reddito soggetto ad aliquota ridotta per effetto di provvedimenti. Dal 2018 non comprende il reddito degli enti creditizi soggetti ad addizionale Ires del 3,5% nel caso in cui i soggetti optino per il consolidato fiscale.	RN7 col1
Imponibile aliquota ordinaria al 24%	Rappresenta il reddito imponibile soggetto ad aliquota ordinaria del 24%.	RN8 col1
Imposta a credito	Rappresenta l'imposta a credito che si determina a favore del contribuente nel caso in cui l'importo dei crediti d'imposta, delle ritenute, degli acconti e delle eccedenze degli anni precedenti sia maggiore dell'imposta netta calcolata.	RN24 col1

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
Imposta a debito	Rappresenta l'imposta a debito, da versare a titolo di saldo, che emerge quando l'imposta netta calcolata eccede l'importo dei crediti d'imposta, delle ritenute, degli acconti e delle eccedenze degli anni precedenti. Dal 2018 non comprende l'addizionale Ires del 3,5% che trova evidenza nel quadro RQ.	RN23 col3
Imposta corrispondente	Rappresenta l'imposta corrispondente al reddito imponibile, ottenuta applicando l'aliquota ordinaria del 24% o ridotta in base a provvedimenti agevolativi. Dal 2018 non comprende l'addizionale Ires del 3,5% che trova evidenza nel quadro RQ.	RN9 col1
Imposta corrispondente aliquota agevolata	Rappresenta l'Ires calcolata applicando l'aliquota ridotta propria di provvedimenti agevolativi al reddito imponibile e l'addizionale Ires del 3,5% relativa agli enti creditizi e finanziari e alla Banca D'Italia. Dal 2018 non comprende l'addizionale Ires del 3,5% che trova evidenza nel quadro RQ.	RN7 col3
Imposta corrispondente al 24%	Rappresenta l'imposta calcolata applicando l'aliquota ordinaria del 24% alla parte di reddito imponibile ad essa soggetto.	RN8 col2
Imposta netta	Rappresenta l'imposta netta IRES delle singole società soggette a tassazione ordinaria, ottenuta sottraendo dall'imposta lorda le detrazioni relative a: <ul style="list-style-type: none"> - 19% delle erogazioni liberali a favore di partiti e movimenti politici; - 19% delle erogazioni liberali effettuate a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche; - l'importo della rata corrispondente alle spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio compreso il superbonus 110% e il bonus facciate; - l'importo della rata corrispondente alle spese per acquisto e installazione di motori di velocità; - l'ammontare delle donazioni in favore dell'ente ospedaliero 'Ospedale Galliera' di Genova; - investimenti in start-up di tipo innovativo nel caso di partecipazione in società in regime di trasparenza fiscale, comprensiva dell'eccedenza pregressa non utilizzata. Dal 2018 non comprende l'addizionale IRES del 3,5% riguardante gli enti creditizi e finanziari e la Banca D'Italia che trova evidenza nel quadro RQ. Nel medesimo quadro RQ dal 2019 viene compresa anche l'addizionale del 3,5% riguardante i soggetti che producono redditi derivanti da attività svolte sulla base di concessioni autostradali, concessioni di gestione aeroportuale, autorizzazioni e concessioni portuali. 	RN11 col2
Interessi passivi di periodo	Indica l'ammontare degli interessi passivi iscritti in bilancio, comprensivo della quota di interessi impliciti desunta dal contratto di leasing.	RF118 col1
Interessi passivi deducibili	Indica la quota di interessi passivi deducibile nel limite del 30% del ROL di periodo e dell'eccedenza di ROL riportata dal precedente periodo d'imposta.	RF119 col7

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
Interessi passivi direttamente deducibili	Indica la quota di interessi passivi, di periodo e pregressi, deducibile per capienza negli interessi attivi di periodo e di esercizi precedenti.	RF118 col5
Interessi passivi di periodo indeducibili ex art 96	Sono gli interessi passivi di periodo indeducibili in quanto eccedenti l'ammontare degli interessi attivi di periodo e di esercizi precedenti e, per tale eccedenza, superiori al 30% del ROL.	RF15 col1
Interessi passivi non deducibili riportabili	Indica l'eccedenza di interessi passivi, di periodo e dei periodi precedenti, non deducibile rispetto al 30% del ROL di periodo e di quelli di esercizi precedenti e riportabile negli esercizi successivi. E' comprensiva della quota trasferita al gruppo nei limiti in cui altri soggetti partecipanti al consolidato presentino, per lo stesso periodo d'imposta, un ROL capiente.	RF121 col3
Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Indica l'importo degli interessi passivi ed oneri finanziari indeducibili nei precedenti periodi d'imposta. In caso di fusione o scissione la società incorporante o beneficiaria può riportare anche le eccedenze di interessi passivi proprie e quelle trasferite dalla società incorporata o scissa.	RF118 col2
Ires a credito	Rappresenta l'imposta a credito che è stata liquidata nella dichiarazione dei redditi. Si ottiene sottraendo dall'imposta netta il totale crediti e ritenute.	RN17 < 0
Ires dovuta	Rappresenta l'imposta dovuta che è stata liquidata nella dichiarazione dei redditi. Si ottiene sottraendo dall'imposta netta il totale crediti e ritenute. Dal 2018 non comprende l'addizionale Ires del 3,5% per gli enti creditizi e bancari che trova evidenza nel quadro RQ.	RN17 > 0
Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	Rappresentano le minusvalenze da realizzo non deducibili in quanto riferibili a: - partecipazioni esenti ai sensi dell'art.87 del Tuir; - cessione di strumenti finanziari similari alle azioni di cui all'art. 44 del Tuir e dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza.	RF20 col1
Plusvalenze relative a partecipazioni esenti	Rappresentano le plusvalenze da realizzo non tassate in quanto riferibili a: - partecipazioni esenti ai sensi dell'art. 87 del Tuir; - cessione di strumenti finanziari similari alle azioni di cui all'art. 44 del Tuir e dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza.	RF46 col2
Rendimenti totali (ACE spettante)	Rappresenta il rendimento nozionale complessivo pari alla somma del rendimento (pari all' 1,3%) del nuovo capitale proprio del dichiarante e di quello che il soggetto partecipato o il Trust trasparente o misto ha trasferito al dichiarante beneficiario in quanto eccedente il proprio reddito d'impresa o reddito complessivo netto dichiarato. Comprende anche la quota di ACE pregressa.	RS113 col12
Ritenute d'acconto	Rappresentano le ritenute d'acconto subite dalle società e recuperate, in sede di dichiarazione dei redditi, in diminuzione dell'imposta netta dovuta.	RN15 col2
Totale interessi passivi di periodo indeducibili	Somma degli interessi passivi indeducibili (interessi di mora, quelli relativi al versamento trimestrale dell'IVA	RF15 col2

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	etc..) e degli interessi indeducibili di periodo se superiori agli interessi attivi, di periodo e di periodi precedenti, e relativamente all'eccedenza, anche al 30% del ROL di periodo e di esercizi precedenti	
Totale reddito imponibile	Rappresenta il reddito delle singole società soggette a tassazione ordinaria ai fini della determinazione dell'IRES. Dal 2018 non comprende il reddito degli enti creditizi e bancari, soggetti ad addizionale del 3,5%, che aderiscono al consolidato fiscale. Si ottiene sommando algebricamente al Reddito d'impresa o alla Perdita d'impresa il Credito di imposta sui fondi comuni di investimento, il credito d'imposta relativo alle imposte assolute dalle società partecipate residenti in Stati a regime fiscale privilegiato, le perdite di periodi d'imposta precedenti e gli altri redditi (da terreni, da fabbricati, da partecipazione, di capitale e diversi) determinati in base alle regole Irpef prodotti in Italia da società o enti non residenti come previsto dal D.lgs 147/2015. In presenza di società di comodo (compresa la casistica di società in perdita sistematica) o partecipazioni in società di comodo occorre indicare il maggiore tra il reddito sopra definito e il reddito minimo. Il reddito imponibile è al netto della quota attribuita al rendimento nozionale dell' 1,3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE), della deduzione per investimenti in start-up di tipo innovativo 30%), comprensiva dell'eccedenza pregressa non utilizzata, e degli oneri deducibili.	RN6 col11

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

1.1.3 Modello Consolidato

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
Imposta netta	Rappresenta l'imposta netta della Consolidante per applicazione del regime di consolidato fiscale, ottenuta sottraendo all'imposta corrispondente al reddito imponibile le detrazioni per oneri e le detrazioni per spese per risparmio energetico. Dal 2017 l'aliquota IRES scende dal 27.5% al 24%.	CN7 col1
Ires a credito	Rappresenta la differenza a credito del gruppo di imprese in regime di consolidato fiscale liquidata in capo alla società o ente consolidante. Si ottiene dalla differenza tra l'Imposta netta e il Totale crediti e ritenute.	CN13<0
Ires dovuta	Rappresenta l'imposta dovuta del gruppo di imprese in regime di consolidato fiscale liquidata in capo alla società o ente consolidante. Si ottiene dalla differenza tra l'Imposta netta e il Totale crediti e ritenute.	CN13 >0
Perdite trasferite al gruppo	Rappresenta la somma delle perdite prodotte da ciascuna società facente parte del gruppo in regime di consolidato fiscale.	\sum (NF1 col2<0, da NF2 col2<0 a NF7 col2<0)
Redditi trasferiti al gruppo	Rappresenta la somma dei redditi prodotti da ciascuna società facente parte del gruppo in regime di consolidato fiscale.	\sum (NF1 col2>0, da NF2 col2>0 a NF7 col2>0)
Reddito complessivo globale negativo	Rappresenta il reddito complessivo positivo del gruppo di imprese in regime di consolidato fiscale, ottenuto dalla somma algebrica dei redditi complessivi dei soggetti partecipanti al netto delle rettifiche di consolidamento.	NF12 col2<0
Reddito complessivo globale positivo	Rappresenta il reddito complessivo negativo del gruppo di imprese in regime di consolidato fiscale, ottenuto dalla somma algebrica dei redditi complessivi dei soggetti partecipanti al netto delle rettifiche di consolidamento.	NF12 col2>0
Reddito imponibile	Rappresenta il reddito sul quale viene applicata l'aliquota Ires, al fine di determinare l'imposta dovuta dal gruppo d'imprese che aderiscono al regime di tassazione di consolidato fiscale. Si ottiene dalla differenza tra il Reddito complessivo globale e le Perdite di periodi d'imposta precedenti. In presenza di società di comodo (compresa la casistica di società in perdita sistematica) o partecipazioni in società di comodo occorre indicare il maggiore tra il reddito sopra definito e il reddito minimo. Il reddito imponibile è al netto della quota attribuita al rendimento nozionale dell'1,3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE) e della deduzione per investimenti in start-up di tipo innovativo (30%) per la parte eccedente trasferita da ciascuna partecipata.	CN4 col4

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
Rettifiche di consolidamento	Rappresenta le variazioni in aumento o diminuzione (es. interessi passivi deducibili, ricalcolo del pro-rata patrimoniale) che la società o ente consolidante deve apportare alla somma algebrica dei redditi complessivi dei soggetti partecipanti al consolidato fiscale al fine del calcolo del reddito complessivo globale.	NF11 col1
Totale crediti e ritenute	Rappresenta la somma delle voci Credito d'imposta sui fondi comuni d'investimento, Credito di imposta per redditi prodotti all'estero, Altri crediti di imposta e Ritenute d'acconto del gruppo d'impresе in regime di consolidato fiscale.	CN12 col1

1.2 Enti non commerciali

Di seguito è riportata la definizione e la modalità di calcolo delle singole variabili contenute nelle tabelle disponibili attraverso la navigazione dinamica.

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
Acconti versati	Somme versate a titolo di acconto Ires, comprensive anche dell'importo compensato tramite l'utilizzo dei crediti trasferiti da altre società del gruppo.	RN33 col5
Altri redditi e rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi	Comprende il reddito di allevamento e di produzione di vegetali eccedente i limiti dell'art. 32 del Tuir e le attività agricole connesse (quadro RD), il reddito (o perdita) derivante dall'esercizio di arti e professioni (quadro RE), il reddito (o perdita) di partecipazione in società di persone (quadro RH), i redditi diversi indicati nel quadro RL e i redditi derivanti dalla cessione di partecipazioni (quadro RT, sez. III e IV) e le imposte che sono state dedotte dal reddito complessivo nei precedenti esercizi e di cui sia stato conseguito lo sgravio o la restituzione e degli altri oneri dedotti dal reddito complessivo e successivamente rimborsati (a condizione che non siano già compresi nei quadri RC, RF e RG).	RN4 + RN5 + RN8 + RN10 + RN11 + RN12
Crediti d'imposta	Somma dei crediti di imposta sui fondi comuni di investimento, del credito per le imposte pagate all'estero e degli altri crediti d'imposta (es. crediti d'imposta per immobili colpiti dal sisma d'Abruzzo, art-bonus e school bonus).	RN23+RN24+ RN25 col8
Differenza a favore del contribuente	Differenza a favore del contribuente calcolata sottraendo all'imposta netta la somma dei crediti e delle ritenute.	RN28<0
Eccedenza d'imposta da precedente dichiarazione	Credito Ires risultante dalla precedente dichiarazione non chiesto a rimborso che - al netto degli importi già utilizzati in compensazione sul Mod. F24 e dell'eccedenza imputata nel quadro PN - viene computato in diminuzione dell'imposta.	RN30
Imposta netta Ires	Si ottiene sottraendo all'imposta relativa al reddito imponibile le detrazioni: <ul style="list-style-type: none"> - il 19 % degli oneri detraibili dichiarati nel quadro RS; - il 55% o 65% (per spese sostenute dal 6 giugno 2013) delle spese di riqualificazione energetica; - donazioni all'ente ospedaliero "Ospedale Galliera" di Genova; 	RN21

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	<ul style="list-style-type: none"> - detrazione del 65% delle spese per interventi su edifici ricadenti in zone sismiche; - per investimenti in start-up innovative nel caso di partecipazione in società in regime di trasparenza fiscale. - superbonus del 110% e bonus facciate per interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna. <p>L'aliquota d'imposta da applicare è del 24% o aliquote ridotte previste da specifiche normative. Ad esempio l'aliquota è ridotta del 50% nei confronti di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - enti 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. - Dal 2017 l'aliquota dell'imposta Ires passa dal 27,5% al 24%. 	
IRES a credito	Imposta a credito che emerge quando l'imposta netta è inferiore all'importo dei crediti d'imposta, delle ritenute, degli acconti e delle eccedenze Ires degli anni precedenti.	RN35
IRES a debito	Imposta a debito - da versare a titolo di saldo - che emerge quando l'imposta netta eccede l'importo dei crediti d'imposta, delle ritenute, degli acconti e delle eccedenze Ires degli anni precedenti.	RN34 col2
Ires dovuta	Imposta a debito liquidata nella dichiarazione dei redditi. Viene calcolata sottraendo all'imposta netta la somma dei crediti e delle ritenute.	RN28>0
Reddito di impresa in contabilità semplificata e regimi forfetari	Reddito d'impresa in contabilità semplificata calcolato sottraendo ai componenti positivi quelli negativi, le erogazioni liberali deducibili e le perdite di impresa in contabilità ordinaria utilizzate in compensazione del reddito. Tra i componenti negativi è compreso l'ammontare dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 del D.L. n. 446 del 1997, l'ammontare delle plusvalenze da cessione dei beni e reddito detassato derivante dall'utilizzo di marchi e brevetti (c.d. Patent box) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei	RN7

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi (c.d. superammortamento al 30% e iperammortamento con forbice dal 170% al 50%, in base all'ammontare dell'investimento, per i beni relativi al modello "Industria 4.0"). Dal 2021 l'agevolazione del super/iperammortamento è stata trasformata in credito d'imposta e trova evidenza nel quadro RU. Comprende anche i soggetti che determinano il reddito forfaitariamente applicando all'ammontare dei ricavi conseguiti il coefficiente di redditività corrispondente alla tipologia di attività svolta e all'ammontare dei componenti positivi. Non comprende il reddito conseguito dal Trust ed imputato ai beneficiari. Dal 2017 il reddito è determinato in base al criterio di 'cassa' e quindi al momento di regolamento finanziario dell'operazione. A partire dall'anno d'imposta 2018 le perdite non concorrono più alla formazione del reddito complessivo ma sono riportabili agli esercizi successivi e scomputabili dal reddito d'impresa.	
Reddito complessivo	Reddito complessivo risultante dalla somma algebrica di tutti i redditi o perdite dichiarati.	RN13 col5
Reddito complessivo - continuità d'anno	Reddito complessivo risultante dalla somma algebrica di tutti i redditi o perdite dichiarati. Tale grandezza si riferisce solo ai soggetti che non iniziano né cessano l'attività nell'anno d'imposta di riferimento.	RN13 col5 (periodo imposta=365 gg.)
Reddito dei fabbricati	Somma dei redditi derivanti dai fabbricati posseduti. Per ciascun immobile il reddito è determinato in base alla rendita catastale o al canone di locazione rapportati al periodo e alla quota di possesso.	RN2
Reddito dei terreni	Somma dei redditi dominicali, che derivano dal semplice possesso dei terreni e dei redditi agrari, che sono connessi alla produttività dei terreni. Per ciascun terreno dichiarato il reddito è determinato sulla base del valore catastale rapportato al periodo e alla quota di possesso nell'arco dell'anno. Per disposizione di legge i redditi catastali dominicali sono rivalutati dell'80 per cento e i redditi agrari del 70 per cento. Per gli anni 2013, 2014 e 2015 il reddito è ulteriormente rivalutato del 15% o del 5% se posseduto da coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).	RN1
Reddito di capitale	Somma di tutti i proventi che derivano dall'impiego di capitale, quali gli interessi, i frutti delle obbligazioni e titoli similari. Non comprende i redditi di capitale imputati da Trust e quelli soggetti ad imposta sostitutiva. Dal 2015 comprende gli utili e altri proventi, provenienti da imprese residenti o domiciliate in Stati o	RN9

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	territori aventi un regime fiscale privilegiato, per i quali il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lettera c) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR qualora non sia stata presentata l'istanza di interpello ovvero, se presentata, non sia stata ricevuta risposta favorevole.	
Reddito di impresa enti a contabilità pubblica	Reddito d'impresa degli enti non commerciali soggetti alle disposizioni in materia di contabilità pubblica. E' ottenuto sottraendo dai ricavi e proventi le spese specificamente riferibili all'attività commerciale, nonché quelle promiscue in proporzione al rapporto tra i ricavi e proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi. Non concorrono a formare il reddito: i contributi, indennizzi e risarcimenti connessi ad eventi sismici; il 40% dei redditi da locazione di alloggi sociali e l'ammontare dei proventi provenienti dalla partecipazione a Venture Capital.	RN3
Reddito di impresa in contabilità ordinaria	Reddito d'impresa in contabilità ordinaria, rilevante ai fini fiscali, maturato nell'esercizio. Viene determinato apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla normativa tributaria e sottraendo le erogazioni liberali e le eventuali perdite di impresa in contabilità ordinaria utilizzate in compensazione. Tra le variazioni in diminuzione è compreso l'ammontare dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 del D.L. n. 446 del 1997, l'ammontare delle plusvalenze da cessione dei beni e reddito detassato derivante dall'utilizzo di marchi e brevetti (c.d. Patent box) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi (c.d. superammortamento al 30% e iperammortamento con forbice dal 170% al 50% in base all'ammontare dell'investimento). Non comprende il reddito conseguito dal Trust ed imputato ai beneficiari. Dal 2021 l'agevolazione del super/iperammortamento è stata trasformata in credito d'imposta.	RN6
Reddito imponibile	Base imponibile Ires degli enti non commerciali. Si ottiene aggiungendo al totale dei redditi dichiarati il credito d'imposta sui proventi percepiti in rapporto alla partecipazione a fondi comuni d'investimento e sottraendo l'ammontare degli oneri deducibili sostenuti nel periodo d'imposta (quadro RS).	RN16

Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2020

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
Ritenute d'acconto	Ritenute d'acconto subite dall'ente non commerciale e utilizzate, in sede di dichiarazione dei redditi, in diminuzione dell'imposta netta dovuta.	RN26 col3