



Statistiche sulle dichiarazioni fiscali

# Definizioni variabili IRES

Anno d'imposta 2023

---

**A cura di**

Direzione Studi e Ricerche Economico-Fiscali

Ufficio di Statistica

# Sommario

<b>1</b>	<b>IRES .....</b>	<b>3</b>
1.1	<b>Società di capitali .....</b>	<b>3</b>
1.1.1	Totale.....	3
1.1.2	Modello Redditi .....	8
1.1.3	Modello Consolidato.....	13
1.2	<b>Enti non commerciali .....</b>	<b>15</b>

# 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

#### 1.1 Definizione delle variabili - Totale

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Imposta - Consolidato</b>	Rappresenta l'imposta netta della consolidante per applicazione del regime di consolidato fiscale, ottenuta sottraendo dall'imposta corrispondente al reddito imponibile le detrazioni per oneri e le detrazioni per spese per risparmio energetico.	CN7 col1
<b>Imposta - Redditi</b>	Rappresenta l'imposta netta Ires delle singole società ottenuta sottraendo dall'imposta lorda le detrazioni relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 19% delle erogazioni liberali a favore di partiti e movimenti politici;</li> <li>• 19% delle erogazioni liberali in denaro al Fondo per l'ammortamento dei titoli di stato;</li> <li>• 19% delle erogazioni liberali in denaro, per un importo complessivo in ciascun periodo d'imposta non superiore a euro 1.500, effettuate in favore delle società e delle associazioni sportive dilettantistiche;</li> <li>• l'importo della rata corrispondente alle spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio compreso il superbonus e il bonus facciate;</li> <li>• l'importo della rata corrispondente alle spese per acquisto e installazione di motori di velocità;</li> <li>• l'ammontare delle donazioni in favore dell'ente ospedaliero "Ospedale Galliera" di Genova;</li> </ul>	RN11 col2

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	<ul style="list-style-type: none"> <li>investimenti in start-up innovative nel caso di partecipazione in società in regime di trasparenza fiscale.</li> </ul>	
<b>Perdita attribuita per trasparenza</b>	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
<b>Perdita d'impresa</b>	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 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 brevetti, modelli e software protetti da <i>copyright</i> (c.d. <i>Patent box</i> ) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali ed in beni immateriali strumentali compresi nel modello "Industria 4.0".	RF63 col1 < 0
<b>Perdita d'impresa in continuità di esercizio</b>	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 brevetti, modelli e software protetti da	RF63 col1 < 0 (periodo d'imposta=365 gg.)

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	<i>copyright</i> (c.d. <i>Patent box</i> ) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali ed in beni immateriali strumentali compresi nel modello "Industria 4.0".	
<b>Perdita da trasferire al gruppo</b>	Rappresenta la perdita 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 non compensate.	GN5 col3
<b>Reddito attribuito per trasparenza</b>	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 dell'1,3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE), della deduzione per investimenti in start-up innovative (30%) e della deduzione per le erogazioni liberali a favore di enti del Terzo Settore.	TN4 col6
<b>Reddito imponibile - Consolidato</b>	Rappresenta il reddito sul quale viene applicata l'aliquota Ires, al fine di determinare l'imposta dovuta dal gruppo d'impresa 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), della deduzione per investimenti in start-up di tipo innovativo (30%) per la parte eccedente trasferita da ciascuna partecipata e della deduzione per le erogazioni liberali a favore di enti del terzo Settore.	CN4 col4

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Reddito imponibile - Redditi</b>	<p>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 assolte 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 (30% in caso di totale acquisizione del capitale sociale), comprensiva dell'eccedenza pregressa non utilizzata, e degli oneri deducibili (tra questi dal 2018 sono compresi quelli afferenti le erogazioni liberali ad enti del Terzo Settore).</p>	RN6 col11
<b>Reddito da trasferire al gruppo</b>	<p>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), della deduzione per investimenti in start-up di tipo innovativo (30%) e delle deduzioni afferenti alle erogazioni liberali a favore del terzo settore.</p>	GN6 col6

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Reddito d'impresa</b>	<p>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 brevetti, modelli e software protetti da <i>copyright</i> (c.d. <i>Patent box</i>) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti effettuati in beni materiali strumentali ed in beni immateriali strumentali compresi nel modello "Industria 4.0" (superammortamento/iperammortamento).</p>	<p>RF63 col1 &gt; 0 + RF73 col2</p>
<b>Reddito d'impresa in continuità di esercizio</b>	<p>Rappresenta il reddito d'impresa, rilevante ai fini fiscali, maturato dalle società con attività pari a 365 giorni 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 brevetti, modelli e software protetti da <i>copyright</i> (c.d. <i>Patent box</i>) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali ed in beni immateriali strumentali compresi nel modello "Industria 4.0".</p>	<p>RF63 col1 &gt; 0 + RF73 col2 (periodo d'imposta=365 gg.)</p>

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	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.	

## 1.1.2 Modello Redditi

### 1.2 Definizioni delle variabili - Modello Redditi

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Acconti totali</b>	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 dovuta e tolti gli acconti ceduti da soggetti partecipanti in società fuoriuscite dal regime di trasparenza.	RN22 col6
<b>Crediti d'imposta</b>	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 + RN14 col10
<b>Crediti d'imposta concessi alle imprese</b>	Rappresenta l'ammontare dei crediti d'imposta di cui al quadro RU, fino a concorrenza dell'imposta dovuta del rigo RN17, utilizzato in dichiarazione.	RN18 col1
<b>Detrazioni</b>	Rappresentano le detrazioni d'imposta che spettano fino a concorrenza dell'imposta lorda, relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 19% delle erogazioni liberali in denaro al Fondo per l'ammortamento dei titoli di stato;</li> <li>• 19% delle erogazioni liberali a favore di partiti e movimenti politici;</li> <li>• 19 % delle erogazioni liberali in denaro, per un importo complessivo in ciascun periodo d'imposta non superiore a euro 1.500,</li> </ul>	RN10 col6

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	<p>effettuate in favore delle società e delle associazioni sportive dilettantistiche;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'importo della rata corrispondente alle spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio compreso il superbonus ed il bonus facciate;</li> <li>• l'importo della rata corrispondente alle spese per acquisto e installazione di motori di velocità;</li> <li>• l'ammontare delle donazioni in favore dell'ente ospedaliero 'Ospedale Galliera' di Genova;</li> <li>• investimenti in start-up di tipo innovativo nel caso in cui la società aderisce al regime di trasparenza fiscale.</li> </ul>	
<b>Ecceденza Ires riportata a nuovo</b>	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
<b>Ecceденza pregressa</b>	Rappresenta il rendimento nozionale del nuovo capitale proprio, pari all'1,3%, riportato dal precedente periodo d'imposta.	RS113 col10
<b>Ecceденza riportabile</b>	Rappresenta l'importo del rendimento nozionale complessivo che non è stato possibile utilizzare in deduzione dal reddito complessivo dichiarato nel quadro RN o dal reddito dichiarato di gruppo	RS113 col14
<b>Imponibile aliquota agevolata</b>	Rappresenta il reddito soggetto ad aliquota ridotta per effetto di provvedimenti.	RN7 col1
<b>Imponibile aliquota ordinaria al 24%</b>	Rappresenta il reddito imponibile soggetto ad aliquota ordinaria del 24%.	RN8 col1
<b>Imposta a credito</b>	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
<b>Imposta a debito</b>	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.	RN23 col3

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Imposta corrispondente</b>	Rappresenta l'imposta corrispondente al reddito imponibile, ottenuta applicando l'aliquota ordinaria del 24% o ridotta in base a provvedimenti agevolativi	RN9 col1
<b>Imposta corrispondente aliquota agevolata</b>	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.	RN7 col3
<b>Imposta corrispondente al 24%</b>	Rappresenta l'imposta calcolata applicando l'aliquota ordinaria del 24% alla parte di reddito imponibile ad essa soggetto.	RN8 col2
<b>Imposta netta</b>	<p>Rappresenta l'imposta netta Ires delle singole società soggette a tassazione ordinaria, ottenuta sottraendo dall'imposta lorda le detrazioni relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 19% delle erogazioni liberali in denaro al Fondo per l'ammortamento dei titoli di stato</li> <li>• 19% delle erogazioni liberali a favore di partiti e movimenti politici;</li> <li>• 19 % delle erogazioni liberali in denaro, per un importo complessivo in ciascun periodo d'imposta non superiore a euro 1.500, effettuate in favore delle società e delle associazioni sportive dilettantistiche;</li> <li>• l'importo della rata corrispondente alle spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio compreso il superbonus e il bonus facciate;</li> <li>• l'importo della rata corrispondente alle spese per acquisto e installazione di motori di velocità;</li> <li>• l'ammontare delle donazioni in favore dell'ente ospedaliero 'Ospedale Galliera' di Genova;</li> <li>• investimenti in start-up di tipo innovativo nel caso di partecipazione in società in regime di trasparenza fiscale, comprensiva dell'eccedenza pregressa non utilizzata.</li> </ul>	RN11 col2
<b>Interessi passivi di periodo</b>	Indica l'ammontare degli interessi passivi iscritti in bilancio, comprensivo della quota di interessi impliciti desunta dal contratto di leasing.	RF118 col1

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Interessi passivi deducibili</b>	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
<b>Interessi passivi direttamente deducibili</b>	Indica la quota di interessi passivi, di periodo e pregressi, deducibile per capienza negli interessi attivi di periodo e di esercizi precedenti.	RF118 col5
<b>Interessi passivi di periodo indeducibili ex art 96</b>	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
<b>Interessi passivi non deducibili riportabili</b>	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. È al netto degli interessi trasferiti al Consolidato (campi RF121 col2A e RF121 col2B) e degli interessi passivi indeducibili di cui all'art. 96, comma 5, del TUIR (campo RF55 codice 95).	RF121 col3
<b>Interessi passivi precedente periodo d'imposta</b>	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
<b>Ires a credito</b>	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
<b>Ires dovuta</b>	Rappresenta l'imposta dovuta che è stata liquidata nella dichiarazione dei redditi. Si ottiene sottraendo dall'imposta netta il totale crediti e ritenute.	RN17 > 0
<b>Minusvalenze relative a partecipazioni esenti</b>	Rappresentano le minusvalenze da realizzo non deducibili in quanto riferibili a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• partecipazioni esenti ai sensi dell'art.87 del Tuir;</li> <li>• cessione di strumenti finanziari similari alle azioni di cui all'art. 44 del Tuir e dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza.</li> </ul>	RF20 col1
<b>Plusvalenze relative a partecipazioni esenti</b>	Rappresentano le plusvalenze da realizzo non tassate in quanto riferibili a:	RF46 col2

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• partecipazioni esenti ai sensi dell'art.87 del Tuir;</li> <li>• cessione di strumenti finanziari similari alle azioni di cui all'art. 44 del Tuir e dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza.</li> </ul>	
<b>Rendimenti totali (ACE spettante)</b>	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
<b>Ritenute d'acconto</b>	Rappresentano le ritenute d'acconto subite dalle società e recuperate, in sede di dichiarazione dei redditi, in diminuzione dell'imposta netta dovuta.	RN15 col2
<b>Totale interessi passivi di periodo indeducibili</b>	Somma degli interessi passivi indeducibili (interessi di mora, quelli relativi al versamento trimestrale dell'IVA 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	RF15 col2
<b>Totale reddito imponibile</b>	Rappresenta il reddito delle singole società soggette a tassazione ordinaria ai fini della determinazione dell'Ires.. 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

### 1.1.3 Modello Consolidato

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Imposta netta</b>	Rappresenta l'imposta netta della consolidante per applicazione del regime di consolidato fiscale, ottenuta sottraendo dall'imposta corrispondente al reddito imponibile le detrazioni per oneri e le detrazioni per spese per risparmio energetico.	CN7 col1
<b>Ires a credito</b>	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
<b>Ires dovuta</b>	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
<b>Perdite trasferite al gruppo</b>	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)
<b>Redditi trasferiti al gruppo</b>	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)
<b>Reddito complessivo globale negativo</b>	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
<b>Reddito complessivo globale positivo</b>	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
<b>Reddito imponibile</b>	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	CN4 col4

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	<p>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.</p>	
<p><b>Rettifiche di consolidamento</b></p>	<p>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.</p>	<p>NF11 col1</p>
<p><b>Totale crediti e ritenute</b></p>	<p>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.</p>	<p>CN12 col1</p>

## 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.

**Tabella 1.3 Definizioni delle variabili - Modello Enti non Commerciali**

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Acconti versati</b>	Somme versate a titolo di acconto Ires, comprensive anche dell'importo compensato tramite l'utilizzo dei crediti trasferiti da altre società del gruppo.	RN33 col6
<b>Altri redditi e rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi</b>	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
<b>Crediti d'imposta</b>	Somma dei crediti di imposta sui fondi comuni di investimento, del credito per le imposte pagate all'estero e degli altri crediti d'imposta (immobili colpiti dal sisma d'Abruzzo, art bonus, school bonus, sport bonus, bonus bonifica ambientale, alloggi sociali, fondazioni ITS Academy, social bonus e altri crediti).	RN23 + RN24 + RN25 col10
<b>Differenza a favore del contribuente</b>	Differenza a favore del contribuente calcolata sottraendo all'imposta netta la somma dei crediti e delle ritenute.	RN28 <0
<b>Eccedenza d'imposta da precedente dichiarazione</b>	Credito Ires risultante dalla precedente dichiarazione non chiesto a rimborso che - al netto degli importi già utilizzati in compensazione sul Mod. F24 e	RN30

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	dell'eccedenza imputata nel quadro PN - viene computato in diminuzione dell'imposta.	
<b>Imposta netta Ires</b>	<p>Si ottiene sottraendo all'imposta relativa al reddito imponibile le detrazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il 19 % degli oneri detraibili dichiarati nel quadro RS;</li> <li>• il 55% o 65% (per spese sostenute dal 6 giugno 2013) delle spese di riqualificazione energetica;</li> <li>• donazioni all'ente ospedaliero "Ospedale Galliera" di Genova;</li> <li>• detrazione del 65% delle spese per interventi su edifici ricadenti in zone sismiche;</li> <li>• per investimenti in start-up innovative nel caso di partecipazione in società in regime di trasparenza fiscale.</li> <li>• superbonus del 110% e bonus facciate per interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna.</li> </ul> <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"> <li>• enti istituti di assistenza sociale, società di mutuo soccorso, enti ospedalieri, enti di assistenza e beneficenza;</li> <li>• 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;</li> <li>• enti il cui fine è equiparato per legge ai fini di beneficenza o di istruzione;</li> <li>• Istituti autonomi per le case popolari, comunque denominati, e loro consorzi.</li> </ul> <p>Dal 2017 l'aliquota dell'imposta Ires passa dal 27,5% al 24%.</p>	RN21

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Ires a credito</b>	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
<b>Ires a debito</b>	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 col3
<b>Ires dovuta</b>	Imposta a debito liquidata nella dichiarazione dei redditi. Viene calcolata sottraendo dall'imposta netta la somma dei crediti e delle ritenute.	RN28 >0
<b>Reddito di impresa in contabilità semplificata e regimi forfetari</b>	<p>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, l'ammontare delle plusvalenze da cessione dei beni e reddito detassato derivante dall'utilizzo di brevetti, modelli e software protetti da <i>copyright</i> (c.d. <i>Patent box</i>) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati fino al 2019. Dal 2020 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 forfetariamente 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</p>	RN7

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	reddito complessivo ma sono riportabili agli esercizi successivi e scomputabili dal reddito d'impresa.	
<b>Reddito complessivo</b>	Reddito complessivo risultante dalla somma algebrica di tutti i redditi o perdite dichiarati.	RN13 col6
<b>Reddito complessivo - continuità d'anno</b>	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 col6 (periodo imposta=365 gg.)
<b>Reddito dei fabbricati</b>	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
<b>Reddito dei terreni</b>	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.	RN1
<b>Reddito di capitale</b>	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 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.	RN9

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Reddito di impresa enti a contabilità pubblica</b>	<p>Reddito d'impresa degli enti non commerciali soggetti alle disposizioni in materia di contabilità pubblica. È 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.</p>	RN3
<b>Reddito di impresa in contabilità ordinaria</b>	<p>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, l'ammontare delle plusvalenze da cessione dei beni e reddito detassato derivante dall'utilizzo di brevetti, modelli e software protetti da <i>copyright</i> (c.d. <i>Patent box</i>) e il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati fino al 2019. Non comprende il reddito conseguito dal Trust ed imputato ai beneficiari. Dal 2020 l'agevolazione del super/iperammortamento è stata trasformata in credito d'imposta.</p>	RN6
<b>Reddito imponibile</b>	<p>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</p>	RN16

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	sottraendo l'ammontare degli oneri deducibili sostenuti nel periodo d'imposta (quadro RS).	
<b>Ritenute d'acconto</b>	Ritenute d'acconto subite dall'ente non commerciale e utilizzate, in sede di dichiarazione dei redditi, in diminuzione dell'imposta netta dovuta.	RN26 col3