

Sono elencate le variabili oggetto di analisi, per ognuna delle quali è specificato il significato e indicato il rigo di riferimento del modello Unico 2004.

Nel caso di variabili calcolate si riporta la formula di calcolo.

Redditi

Acconti versati sono le somme versate a titolo di acconto Irpeg, comprensive anche dell'importo compensato tramite l'utilizzo dei crediti trasferiti da altre società del gruppo.
(RN29 col3)

Crediti d'imposta è la somma dei crediti d'imposta, ordinario e limitato, sui dividendi incassati, 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.
(RN15 col1 + RN16 col2 + RN17 col1 + RN18 col2 + RN19 col1)

Crediti d'imposta per imprese è l'importo dei crediti d'imposta concessi alle imprese e indicati nel quadro RU, che viene utilizzato in diminuzione dell'Irpeg dovuta.
(RN26 col1)

Detrazioni sono le detrazioni d'imposta che spettano, fino a concorrenza dell'imposta lorda, per le erogazioni liberali in denaro a favore di partiti e movimenti politici e di società sportive dilettantistiche e le detrazioni che spettano alle cooperative edilizie a proprietà indivisa per le abitazioni principali dei soci assegnatari.
(RN13)

Differenza	<p>si ottiene sottraendo dall'imposta netta i "Crediti d'imposta" e le "Ritenute d'acconto".</p> <p>(RN22)</p>
Eccedenza Irpeg riportata a nuovo	<p>è il credito Irpeg 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.</p> <p>(RN27 - RN28)</p>
Imposta a credito	<p>è 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 Irpeg degli anni precedenti sia maggiore dell'imposta netta calcolata.</p> <p>(RN31)</p>
Imposta dovuta	<p>è 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 Irpeg degli anni precedenti.</p> <p>(RN30)</p>
Irpeg dovuta / a credito	<p>è l'imposta dovuta o la differenza a credito che è stata liquidata nella dichiarazione dei redditi.</p> <p>Si ottiene sottraendo dalla voce "differenza" gli importi delle voci "riduzione imposta per maggiore conguaglio" e "versamenti integrativi ex art. 105-bis".</p> <p>(RN25)</p>

Irpeg lorda / Imposta lorda / Imposta corrispondente	è l'imposta lorda calcolata sul reddito imponibile. Si ottiene sommando gli importi delle voci "imposta corrispondente" al reddito soggetto alle varie aliquote. (RN12)
Irpeg netta / Imposta netta	è l'imposta netta dovuta dai contribuenti ed ottenuta sottraendo dall'imposta lorda le detrazioni. (RN14)
Perdita del conto economico	è la perdita che risulta dal conto economico e rappresenta il risultato negativo civilistico dell'esercizio. (RF4)
Perdita di impresa	è 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. (RN2)
Perdita di periodo	è il risultato negativo del periodo, ossia la perdita fiscale maturata nell'esercizio, ottenuta sommando algebricamente le voci "Reddito d'impresa", "Perdita d'impresa", "Credito di imposta sui dividendi" e "Credito di imposta sui fondi comuni di investimento". (RN1 col2 - RN2 + RN3 col2 + RN4 col2) se negativo

Reddito di impresa	<p>è 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.</p> <p>(RN1 col2)</p>
Reddito di periodo	<p>è il risultato positivo del periodo, ossia il reddito fiscale maturato nell'esercizio (al lordo delle perdite di esercizi precedenti), ottenuto sommando algebricamente le voci "Reddito d'impresa", "Perdita d'impresa", "Credito di imposta sui dividendi" e "Credito di imposta sui fondi comuni di investimento".</p> <p>(RN1 col2 - RN2 + RN3 col2 + RN4 col2) se positivo</p>
Reddito imponibile	<p>è il reddito sul quale vengono applicate le aliquote Irpeg, al fine di determinare l'imposta dovuta. Si ottiene sommando algebricamente al "Reddito d'impresa" o alla "Perdita d'impresa" il "Credito di imposta sui dividendi", il "Credito di imposta sui fondi comuni di investimento" e le "Perdite di periodi d'imposta precedenti".</p> <p>(RN6 col2)</p>
Reddito soggetto ad altre aliquote	
<i>imposta</i>	si tratta dell'Irpeg calcolata applicando l'aliquota
<i>corrispondente</i>	ridotta propria di altri provvedimenti agevolativi al reddito imponibile indicato nella voce "Reddito soggetto ad altre aliquote: reddito".
	(RN9 col3)

reddito è il reddito soggetto ad aliquota ridotta per effetto di altri provvedimenti agevolativi (ad esempio: redditi assoggettati ad aliquota del 17% per le società che realizzano nuove iniziative produttive nel Mezzogiorno, come da art. 105 DPR 218/1978).
(RN9 col1)

Reddito soggetto al 15%

imposta si tratta dell'Irpeg calcolata applicando l'aliquota
corrispondente ridotta del 15% o 20% al reddito imponibile che beneficia della disciplina sul lavoro sommerso.
(RN7 col3)

reddito è il reddito assoggettato a imposta sostitutiva del 15% o 20% per effetto della disciplina sul lavoro sommerso.
(RN7 col1)

Reddito soggetto al 19% o al 7%

imposta si tratta dell'imposta calcolata applicando l'aliquota
corrispondente ridotta del 19 o del 7% alla parte di reddito imponibile che beneficia dell'agevolazione D.I.T. (voce "Reddito soggetto al 19% o al 7%: reddito").
(RN8 col3)

reddito è il reddito imponibile soggetto all'aliquota Irpeg ridotta del 19 o del 7%, in applicazione degli artt. 1 e 6 del D.Lgs. N. 466 del 1997 istitutivo della D.I.T.
(RN8 col1)

Reddito soggetto al 33%

imposta è l'imposta calcolata applicando l'aliquota del 33%
corrispondente alla parte di reddito imponibile ad essa soggetto
(voce "Reddito soggetto al 33%: reddito").
(RN10 col2)

reddito è il reddito imponibile soggetto all'aliquota Irpeg
del 33% per i soggetti che aderiscono al concordato
preventivo biennale.
(RN10 col1)

Reddito soggetto al 34%

imposta si tratta dell'imposta calcolata applicando l'aliquo-
corrispondente ta ordinaria del 34% alla parte di reddito imponibi-
le ad essa soggetto (voce "Reddito soggetto al 34%:
reddito").
(RN11 col2)

reddito è il reddito imponibile soggetto all'aliquota
ordinaria Irpeg del 34%.
(RN11 col1)

Ritenute d'acconto

sono le ritenute d'acconto subite dalle società e re-
cuperate, in sede di dichiarazione dei redditi, in
diminuzione dell'imposta netta dovuta.
(RN20)

IRAP

Acconti versati	sono gli importi complessivi delle rate di acconto effettivamente versate (anche tramite compensazione in F24 con crediti disponibili). (IQ104 col2)
Base imponibile	è pari alla somma delle basi imponibili relative a ciascuna regione in cui è svolta l'attività rilevante ai fini Irap. Le basi imponibili sono calcolate sottraendo al valore della produzione di competenza delle singole regioni l'importo della eventuale riduzione spettante ai sensi dell'art. 17, comma 1, del D.Lgs. N. 446 del 1997. Σ (da IQ80 col4 a IQ100 col4)
Base imponibile soggetta all'1,9%	è la base imponibile relativa all'esercizio di attività agricole rientranti nei limiti dell'art. 29 del Tuir che è assoggettata all'aliquota ridotta dell'1,9%. Σ (da IQ80 col4 a IQ100 col4)
Imposta a credito	è l'eccedenza a credito che può essere riportata a nuovo e utilizzata in compensazione oppure chiesta a rimborso. Viene calcolata come differenza negativa tra l'imposta dovuta e le rate d'acconto versate, aumentate dell'eccedenza Irap risultante dalla precedente dichiarazione (al netto di quella utilizzata in compensazione). (IQ106)

Imposta a debito	<p>è l'importo dell'Irap da versare a saldo. Viene calcolato come differenza positiva tra l'imposta dovuta e le rate di acconto versate, aumentate dell'eccedenza Irap risultante dalla precedente dichiarazione (al netto di quella utilizzata in compensazione).</p> <p>(IQ105)</p>
Imposta	<p>viene calcolata applicando alla base imponibile l'aliquota ordinaria del 4,25% o quella ridotta dell'1,9% o quella maggiorata del 5,4%, a seconda dell'attività esercitata dal contribuente.</p> <p>Σ (da IQ80 col7 a IQ100 col7)</p>
Riduzione art. 17	<p>l'art. 17, comma 1, del D.Lgs. n. 446 del 1997, riconosce, ai soggetti che, per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, avrebbero fruito di uno dei regimi di esenzione a carattere decennale dall'Ilor, una riduzione del valore della produzione realizzato nella regione di ubicazione dello stabilimento o dell'impianto agevolato, pari al reddito che avrebbe fruito di detta esenzione.</p> <p>Σ (da IQ80 col3 a IQ100 col3)</p>
Totale imposta	<p>è pari alla somma delle imposte nette calcolate per ciascuna regione.</p> <p>(IQ101)</p>
Totale valore produzione	<p>è il complessivo valore della produzione lorda realizzato dalle società di capitali ed enti commerciali, qualunque sia l'attività esercitata.</p> <p>Si calcola come somma del valore della produzione di tutte le categorie sopra elencate.</p>

Valore della produzione è la somma dei valori della produzione di competenza delle singole regioni in cui viene esercitata una attività rilevante ai fini dell'Irap.
 Σ (da IQ80 col2 a IQ100 col2)

Valore della produzione lorda è il valore della produzione lorda realizzato dalle società di capitali ed enti commerciali. Il relativo importo viene calcolato sulla base della differenza tra i componenti positivi e i componenti negativi rilevanti ai fini Irap.
(IQ62)

Valore produzione delle holdings industriali è il valore lordo della produzione realizzato dalle società la cui attività consiste nella assunzione di partecipazioni in società esercenti attività diverse da quelle bancarie e finanziarie (cosiddette holding industriali). Queste società redigono il conto economico secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile e tengono conto ai fini del valore della produzione Irap anche di alcuni proventi e oneri finanziari.
Si calcola come somma del valore della produzione di società che esercitano attività industriale e commerciale e attività bancaria e finanziaria (quando è valorizzato il valore Irap).

Valore produzione
società esercenti
attività
assicurativa

è il valore lordo della produzione realizzato dalle società che esercitano attività assicurativa. Il relativo importo viene calcolato sulla base della differenza tra i componenti positivi e i componenti negativi rilevanti ai fini Irap.

(IQ37 col4 + IQ38 col4 + IQ39 col4 + IQ40 col4 + IQ41 col4 + IQ42 col4 - IQ44 col4 - IQ45 col4 - IQ46 col4 - IQ47 col4 - IQ48 col4 - IQ49 col4 - IQ50 col4 - IQ51 col4 - IQ52 col4 - IQ53 col4 - IQ54¹)

Valore produzione
società esercenti
attività bancaria
e finanziaria

è il valore lordo della produzione realizzato dalle società che esercitano attività bancaria o finanziaria di cui al D.Lgs. 27 gennaio 1992, n. 87. Il relativo importo viene calcolato sulla base della differenza tra i componenti positivi e i componenti negativi rilevanti ai fini Irap.

(IQ17 col4 + IQ18 col4 + IQ19 col4 + IQ20 col4 + IQ21 col4 + IQ22 col4 - IQ24 col4 - IQ25 col4 - IQ26 col4 - IQ27 col4 - IQ28 col4 - IQ29 col4 - IQ30 col4 - IQ31 col4 - IQ32 col4 - IQ33 col4 - IQ34 col4 - IQ35 col4)

Valore produzione
società esercenti
attività
industriale
e commerciale

è il valore lordo della produzione realizzato dalle società che esercitano attività diverse da quelle bancarie, finanziarie ed assicurative e redigono il conto economico sulla base delle voci previste nell'art. 2425 del codice civile. Il relativo importo viene calcolato sulla base della differenza tra i componenti positivi e i componenti negativi rilevanti ai fini Irap.

¹Costo del personale delle imprese di assicurazione compreso nei componenti negativi indicati da IQ39 a IQ48.

(IQ1 col4 + IQ2 col4 + IQ3 col4 + IQ4 col4 + IQ5 col4 - IQ7 col4 - IQ8 col4 - IQ9 col4 - IQ10 col4 - IQ11 col4 - IQ12 col4 - IQ13 col4 - IQ14 col4)

Totale componenti positivi

è la somma dei componenti positivi Irap assunti tenendo conto delle variazioni previste dalla normativa tributaria.

(IQ60)

Totale componenti negativi

è la somma dei componenti negativi Irap assunti tenendo conto delle variazioni previste dalla normativa tributaria.

(IQ61)

IVA

Acquisti ed importazioni

è la somma di tutti gli acquisti e di tutte le importazioni effettuati nell'anno.

(VF19)

Crediti

sono le poste creditorie, che concorrono alla liquidazione annuale dell'imposta, diverse dall'Iva detraibile. In particolare, i crediti sono costituiti da: credito risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente; credito chiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio; crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto; ammontare dei debiti trasferiti nell'ambito dell'Iva di "Gruppo".

(VL26 + VL27 + VL28 + VL30) + (VW26 + VW27 + VW28) - VK35

Debiti	<p>sono le poste debitorie, che concorrono alla liquidazione annuale dell'imposta, diverse dall'Iva dovuta. In particolare i debiti sono costituiti da: rimborsi infrannuali richiesti; ammontare dei crediti trasferiti nell'ambito dell'Iva di "Gruppo"; credito Iva compensato tramite il Mod. F24 per il 2002; credito Iva compensato tramite il Mod. F24 risultante dai primi 3 trimestri del 2003; interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali; interessi dovuti a seguito di ravvedimento operoso.</p> $(VL20 + VL21 + VL22 + VL23 + VL24 + VL25) + (VW20 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25) - (VK33 + VK34)$
Debito Iva	<p>è il debito Iva che risulta dalla liquidazione annuale dell'imposta, per i contribuenti che chiudono con una posizione debitoria tale liquidazione.</p> $(VL33 + VW33)$
Iva a credito	<p>è pari alla differenza positiva tra Iva detraibile e Iva a debito. Corrisponde all'imposta risultante a credito nell'anno da parte dei contribuenti che hanno una posizione creditoria nel saldo tra imposta dovuta e imposta detraibile.</p> $(VL5 \text{ col}2)$
Iva ammessa in detrazione	<p>è l'imposta ammessa in detrazione che può essere portata in diminuzione dell'imposta dovuta. E' generalmente determinata in funzione dell'imposta addebitata sugli acquisti e importazioni. Tuttavia alcuni regimi speciali quantificano l'imposta ammessa in detrazione con meccanismi particolari (senza tenere conto degli acquisti effettivi).</p> $(VL4)$

Iva da versare a saldo	<p>è l'Iva da versare come conguaglio annuale.</p> $(VL33 - VL34 - VL35 + VL36) + (VW33 - VW34 + VW36)$
Iva di competenza	<p>è l'ammontare complessivo dell'imposta addebitata a titolo di rivalsa sulle operazioni imponibili e dell'imposta relativa ad autofatturazioni cui viene detratto l'importo relativo all'imposta assolta e ammessa in detrazione.</p> $((VL1 + VL2) - VL4)$
Iva dovuta	<p>è pari alla differenza positiva tra Iva a debito e Iva detraibile. Corrisponde all'imposta dovuta nell'anno dai contribuenti che hanno una posizione debitoria nel saldo tra imposta dovuta e imposta detraibile.</p> $(VL5 \text{ col1})$
Totale imposta su operazioni imponibili	<p>è il totale dell'imposta dovuta sulle operazioni imponibili effettuate nell'anno dai contribuenti diversi da quelli minimi.</p> $(VE41)$
Totale Iva a credito	<p>è il credito Iva che risulta dalla liquidazione annuale dell'imposta, per i contribuenti che chiudono con una posizione creditoria tale liquidazione.</p> $(VL32 + VW32 - VL37)$

Valore aggiunto fiscale	<p>è la differenza tra il volume d'affari dichiarato e l'ammontare complessivo degli acquisti effettuati nell'annualità oggetto di dichiarazione. Variabile economica di rilievo nella determinazione del valore aggiunto che il contribuente ha realizzato nella sua attività.</p> $((VB1 \text{ col2} + VE40) - VF19)$
Valore aggiunto imponibile	<p>è la differenza tra le operazioni imponibili dichiarate incrementate dei particolari acquisti per i quali il contribuente è tenuto ad emettere autofattura e l'ammontare complessivo degli acquisti imponibili effettuati nell'annualità oggetto di dichiarazione. Variabile primaria, ma non esaustiva, della base imponibile Iva.</p> $(VJ1 \text{ col1} + VJ2 \text{ col1} + VJ3 \text{ col1} + VJ4 \text{ col1} + VJ5 \text{ col1}) + (VE8 \text{ col1} + VE23 \text{ col1}) - VF10 \text{ col1}$
Versamenti periodici e integrativi	<p>sono la somma dei versamenti periodici, compresi l'acconto e gli interessi, e dei versamenti integrativi d'imposta.</p> $((VL29 + VW29) + (VL31 + VW31)) - (VK36 + VK37)$
Volume d'affari	<p>è costituito dall'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento a un anno solare, tenendo conto delle eventuali variazioni in diminuzione. Non concorrono a formare il volume d'affari le cessioni di beni ammortizzabili e i passaggi interni tra attività tenute con contabilità separata.</p> $(VB1 \text{ col2} + VE40)$

Nelle definizioni sopra menzionate, in presenza di società con partecipazione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, si è preso il dato dal quadro VW della controllante.