

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.

Natura giuridica

La distribuzione per natura giuridica ha utilizzato la seguente aggregazione dei codici

7, 11	Consorzi
8, 12	Associazioni e comitati
9	Fondazioni
10, 13	Altri enti
14, 15	Enti pubblici
16	Casse mutue
17	Opere pie e società di mutuo soccorso
18	Enti ospedalieri
19	Enti di previdenza ed assistenza
20	Aziende autonome di cura
21	Aziende regionali, provinciali e comunali
1, 2, 3, 4, 5, 6	Società di capitali e cooperative
22, 50, 51	Altri soggetti
Da 30 a 43	Soggetti non residenti

Redditi

Reddito complessivo dichiarato è la somma algebrica dei redditi (o delle perdite) dichiarati dagli enti non commerciali.
(RN12 col2)

Reddito di impresa in contabilità ordinaria è il reddito d'impresa in contabilità ordinaria, rilevante ai fini fiscali, maturato nell'esercizio. E' 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.

(RN1 col2)

Reddito di impresa
enti a contabilità
pubblica

è il reddito d'impresa degli enti non commerciali soggetti alle disposizioni in materia di contabilità pubblica, 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.

(RN2 col2)

Reddito di impresa in
contabilità semplificata
e regimi forfetari

è il reddito o la perdita d'impresa in contabilità semplificata ed è calcolato sottraendo ai componenti positivi quelli negativi (determinabili anche forfetariamente), le erogazioni liberali deducibili e le perdite di impresa in contabilità ordinaria utilizzate in compensazione del reddito.

(RN3 col2)

Reddito dei terreni

è la somma dei redditi dominicali, che derivano dal semplice possesso dei terreni e dei redditi agrari, che sono connessi alla produttività dei terreni. Per ciascuno 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. (RN5)

Reddito dei fabbricati	<p>è la 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.</p> <p>(RN6)</p>
Reddito di capitale	<p>è la somma di tutti i proventi che derivano dall'impiego di capitale, quali gli interessi, i frutti delle obbligazioni e titoli similari.</p> <p>(RN7)</p>
Altri redditi	<p>la voce comprende il reddito di allevamento eccedente i limiti dell'art. 29 del Tuir (quadro RD), il reddito di partecipazione in società di persone (quadro RH), il reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni (quadro RE), i redditi diversi indicati nel quadro RL.</p> <p>(RN4 + RN8 col2 + RN9 col2 + RN10)</p>
Rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi	<p>si tratta delle 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).</p> <p>(RN11)</p>
Totale redditi dichiarati negativi	<p>è la perdita complessivamente risultante dalla somma algebrica di tutti i redditi e di tutte le perdite dichiarati.</p> <p>(RN12 col2<0)</p>

Totale redditi dichiarati positivi è il reddito complessivo risultante dalla somma algebrica di tutti i redditi e di tutte le perdite dichiarati.
(RN12 col2>0)

IRAP

Base imponibile è pari alla somma delle basi imponibili relative a ciascuna regione in cui sono svolte le attività istituzionale, commerciale e agricola rilevanti ai fini dell'Irap, degli enti privati (EP) e delle amministrazioni ed enti pubblici (AP).
EP [\sum (da IQ69 col2 a IQ89 col2)]+ AP [\sum (da IQ38 col2 a IQ48 col2) + \sum (da IQ75 col2 a IQ85 col2)]

Enti non commerciali privati

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.
 \sum (da IQ69 col2 a IQ89 col2)

Base imponibile è pari alla somma delle basi imponibili relative a ciascuna regione in cui è svolta l'attività rilevante ai fini dell'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.
 \sum (da IQ69 col4 a IQ89 col4)

Imposta è calcolata applicando alla base imponibile l'aliquota ordinaria del 4,25%, quella ridotta dell'1,9% oppure un'aliquota agevolata se prevista da legge regionale.
 Σ (da IQ69 col7 a IQ89 col7)

Enti non commerciali pubblici

Base imponibile è pari alla somma delle basi imponibili relative a ciascuna regione in cui sono svolte le attività istituzionale, commerciale e agricola rilevanti ai fini dell'Irap.
 Σ (da IQ38 col2 a IQ48 col2) + Σ (da IQ75 col2 a IQ85 col2)

Valore della produzione all'8,5% - imponibile è il valore della produzione netta dell'attività istituzionale a cui si applica l'aliquota d'imposta dell'8,5%.
(IQ28 col1)

Valore della produzione all'8,5% - imposta è l'imposta ottenuta applicando l'aliquota dell'8,5% all'ammontare della base imponibile costituita dalla voce "Ammontare del valore della produzione di rigo IQ6".
(IQ28 col3)

Valore della produzione al 4,25% - imponibile è l'ammontare del valore della produzione netta derivante da attività commerciale e/o da attività agricola assoggettabile all'aliquota d'imposta del 4,25%.
(IQ29 col1)

Valore della produzione al 4,25% - imposta è l'imposta ottenuta applicando l'aliquota del 4,25% all'ammontare della base imponibile costituita dalla voce "Ammontare del valore della produzione di rigo IQ23 o di rigo IQ27".
(IQ29 col3)

Valore della produzione all' 1,9% o altro - imponibile è l'ammontare del valore della produzione netta derivante da attività commerciale e/o da attività agricola assoggettabile all'aliquota d'imposta dell'1,9% o a diversa aliquota prevista dalla normativa regionale.
(IQ30 col1)

Valore della produzione all' 1,9% o altro - imposta è l'imposta ottenuta applicando l'aliquota dell'1,9% o diversa aliquota all'ammontare della base imponibile costituita dalla voce "Ammontare del valore della produzione di rigo IQ23 o di rigo IQ27".
(IQ30 col3)

IVA

Valore Aggiunto Fiscale 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.
(VB1 col2 + VE40 - VF19)