

Sono elencate le variabili oggetto di analisi, per ognuna delle quali è specificato il significato e indicato il rigo di riferimento del modello Unico 2005.

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

### **Redditi - Unico**

Acconti versati sono le somme versate a titolo di acconto Ires, comprensive anche dell'importo compensato tramite l'utilizzo dei crediti trasferiti da altre società del gruppo.  
(RN22 col4)

Crediti d'imposta è la somma del credito d'imposta sui proventi dei fondi comuni d'investimento ordinario, del credito per le imposte pagate all'estero e degli altri crediti previsti dalla normativa tributaria.  
(RN12 col2 + RN13 col3 + RN14 col1)

Crediti di imposta concessi alle imprese è l'ammontare dei crediti d'imposta di cui al quadro RU, fino a concorrenza dell'imposta dovuta del rigo RN18.  
(RN19)

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 a favore delle società sportive dilettantistiche e le detrazioni che spettano alle cooperative edilizie a proprietà indivisa per le abitazioni principali dei soci assegnatari.  
(RN10)

Eccedenza d'imposta riportata a nuovo	<p>è 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.</p> <p>(RN20 col2 - RN21)</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 degli anni precedenti sia maggiore dell'imposta netta calcolata.</p> <p>(RN24)</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 degli anni precedenti.</p> <p>(RN23)</p>
Ires dovuta / a credito	<p>è l'imposta dovuta o la differenza a credito che è stata liquidata nella dichiarazione dei redditi. Si ottiene sottraendo dall'imposta netta il totale crediti e ritenute e sommando i "versamenti integrativi ex art. 105-bis".</p> <p>(RN18)</p>
Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	<p>Sono le minusvalenze da realizzo non deducibili in quanto riferibili a partecipazioni esenti ai sensi dell'art. 87 del Tuir.</p> <p>(RF23)</p>

Imposta netta	è l'imposta dovuta dai contribuenti ed ottenuta sottraendo dall'imposta lorda le detrazioni. (RN11)
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)
Plusvalenze relative a partecipazioni esenti	sono le plusvalenze da realizzo non tassate in quanto riferibili a partecipazioni esenti ai sensi dell'art. 87 del Tuir. (RF49)
Pro-rata patrimoniale	interessi passivi indeducibili derivanti dall'applicazione dell'art. 87 del Tuir (pro-rata patrimoniale).
Reddito da imputare per trasparenza	è il reddito d'impresa della società che opta per il regime di trasparenza fiscale, da imputare ai soci.
Perdita da imputare per trasparenza	è la perdita d'impresa della società che opta per il regime di trasparenza fiscale, da imputare ai soci.
Reddito di impresa	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. (RN1 col1)

Reddito imponibile è il reddito sul quale vengono applicate le aliquote Ires, 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 fondi comuni di investimento" e le "Perdite di periodi d'imposta precedenti".  
(RN5 col2)

Reddito soggetto ad altre aliquote

*imposta corrispondente* è l'Ires calcolata applicando l'aliquota ridotta propria di altri provvedimenti agevolativi al reddito imponibile indicato nella voce "Reddito soggetto ad altre aliquote: reddito".  
(RN7 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).  
(RN7 col1)

Reddito soggetto al 20%

*imposta corrispondente* è l'imposta calcolata applicando l'aliquota ridotta del 20% al reddito imponibile che beneficia della disciplina sul lavoro sommerso.  
(RN6 col2)

*reddito* è il reddito assoggettato ad imposta sostitutiva del 20% per effetto della disciplina sul lavoro sommerso.  
(RN6 col1)

Reddito soggetto al 33%

*imposta corrispondente* è l'imposta calcolata applicando l'aliquota del 33% alla parte di reddito imponibile ad essa soggetto (voce "Reddito soggetto al 33%: reddito").  
(RN8 col2)

*reddito* è il reddito imponibile soggetto all'aliquota Ires del 33% per i soggetti che aderiscono al concordato preventivo biennale.  
(RN8 col1)

Ritenute d'acconto sono le ritenute d'acconto subite dalle società e recuperate, in sede di dichiarazione dei redditi, in diminuzione dell'imposta netta dovuta.  
(RN15)

Thin capitalization interessi passivi indeducibili a seguito dell'applicazione del nuovo art. 98 del Tuir.

Totale 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.  
(RN9)

### **Redditi - Consolidato**

Imposta netta è l'imposta del gruppo di imprese in regime di consolidato fiscale ottenuta sottraendo all'"Imposta corrispondente al reddito imponibile" le "detrazioni per oneri".  
(CN7)

Ires dovuta / a credito	<p>è l'imposta dovuta o 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".</p> <p>(CN13)</p>
Perdita	<p>è il reddito globale negativo del gruppo d'impresa in regime di consolidato fiscale.</p> <p>(CN2)</p>
Perdite trasferite al gruppo	<p>è la somma delle perdite prodotte da ciascuna società facente parte del gruppo in regime di consolidato fiscale.</p> <p><math>\sum (NF1 &lt; 0, da NF2 col2 &lt; 0 a NF6 col2 &lt; 0)</math></p>
Reddito complessivo globale	<p>è il reddito 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. Può essere positivo o negativo.</p> <p>(NF12)</p>
Reddito imponibile	<p>è 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".</p> <p>(CN4)</p>

Redditi trasferiti al gruppo è la somma dei redditi prodotti da ciascuna società facente parte del gruppo in regime di consolidato fiscale.  
 $\sum (NF1>0, \text{ da } NF2 \text{ col}2>0 \text{ a } NF6 \text{ col}2>0)$

Rettifiche di consolidamento sono le variazioni 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)

Totale crediti e ritenute è la somma delle voci “Crediti d’imposta sui fondi comuni d’investimento”, “Crediti per imposte pagate all’estero”, “Altri crediti” e “Ritenute d’acconto” del gruppo d’imprese in regime di consolidato fiscale.  
(CN12)

## **IRAP**

Acconti versati è l’importo complessivo delle rate di acconto effettivamente versate (anche tramite compensazione in F24 con crediti disponibili).  
(IQ104 col2)

Base imponibile	<p>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.</p> <p><math>\sum</math> (da IQ80 col4 a IQ100 col4)</p>
Base imponibile soggetta all'1,9%	<p>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%.</p> <p><math>\sum</math> (da IQ80 col4 a IQ100 col4)</p>
Imposta a credito	<p>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).</p> <p>(IQ106)</p>
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>si calcola 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><math>\Sigma</math> (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><math>\Sigma</math> (da IQ80 col3 a IQ100 col3)</p>
Totale imposta / Irap dovuta	<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 lordo 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	<p>è la somma dei valori della produzione di competenza delle singole regioni in cui viene esercitata una attività rilevante ai fini dell'Irap.</p> <p><math>\Sigma</math> (da IQ80 col2 a IQ100 col2)</p>

Valore della produzione lorda è il valore della produzione lordo 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 ed oneri finanziari.  
Si calcola come somma del valore della produzione di società esercenti 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 - IQ54<sup>1</sup>)

---

<sup>1</sup>costo del personale delle imprese di assicurazione compreso nei componenti negativi indicati da IQ39 a IQ48.

Valore produzione società esercenti attività bancaria e finanziaria	<p>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.</p> <p>(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)</p>
Valore produzione società esercenti attività industriale e commerciale	<p>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.</p> <p>(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)</p>
Totale componenti positivi	<p>è la somma dei componenti positivi Irap assunti tenendo conto delle variazioni previste dalla normativa tributaria.</p> <p>(IQ60)</p>
Totale componenti negativi	<p>è la somma dei componenti negativi Irap assunti tenendo conto delle variazioni previste dalla normativa tributaria.</p> <p>(IQ61)</p>

## IVA

Volume d'affari	<p>è l'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> <p>(VB1 col2 + VE40)</p>
Totale acquisti ed importazioni	<p>è la somma di tutti gli acquisti e di tutte le importazioni effettuate nell'anno.</p> <p>(VF18)</p>
Valore Aggiunto Imponibile	<p>è la differenza tra le operazioni imponibili dichiarate incrementate di 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> <p>(VJ1 col1 + VJ2 col1 + VJ3 col1 + VJ4 col1 + VJ5 col1) + (VE8 col1 + VE23 col1) - VF10 col1</p>

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> $(VB1 \text{ col2} + VE40 - VF18)$
Base imponibile	<p>è il valore aggiunto imponibile incrementato dell'imponibile attribuibile agli acquisti con imposta indetraibile (pro rata) e degli ulteriori acquisti imponibili per particolari tipologie di operazioni (reverse charge).</p> $((VJ1 \text{ col1} + VJ2 \text{ col1} + VJ3 \text{ col1} + VJ4 \text{ col1} + VJ5 \text{ col1}) + (VE8 \text{ col1} + VE23 \text{ col1}) - VF10 \text{ col1}) + ((VF20 - VL4 + VG62)/\text{Aliq. Media Acquisti}) + (VJ6 \text{ col1} + VJ7 \text{ col1} + VJ8 \text{ col1} + VJ9 \text{ col1} + VJ10 \text{ col1} + VJ11 \text{ col1})$
Totale imposta sulle operazioni imponibili	<p>è il totale dell'imposta dovuta sulle operazioni imponibili effettuate nell'anno dai contribuenti diversi da quelli minimi.</p> $(VE41)$
Iva ammessa in detrazione o Iva detraibile	<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 a debito	<p>è l'Iva complessiva a debito, pari alla somma dell'Iva sulle operazioni imponibili, dell'Iva dovuta sulle autofatture e dell'Iva dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e di servizi.</p> $(VL1 + VL2)$
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 o Imposta 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. (VL5 col1)</p>
Iva a credito o Imposta 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> $(VL5 \text{ col2})$
Iva da versare a saldo o Versamento annuale	<p>è l'Iva da versare come conguaglio annuale.</p> $(VL33 - VL34 - VL35 + VL36) + (VW33 - VW34 + VW36)$

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.