

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

Reddito in contabilità ordinaria è il reddito di impresa in contabilità ordinaria, rilevante ai fini fiscali maturato nell'esercizio e prodotto dal soggetto obbligato. Viene determinato apportando all'utile o alla perdita le variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla normativa tributaria.

(RN1 col1)

Reddito in contabilità semplificata è la differenza tra la somma dei componenti positivi e la somma dei componenti negativi al netto delle erogazioni liberali.

(RN2 col1)

Reddito di impresa è la somma del reddito d'impresa in contabilità ordinaria e del reddito d'impresa in contabilità semplificata.

$(RN1 \text{ col1} + RN2 \text{ col1}) > 0$

Perdita d'impresa è la perdita d'impresa, sia in contabilità ordinaria che in contabilità semplificata, maturata nell'esercizio e rilevante ai fini fiscali.

$(RN1 \text{ col1} + RN2 \text{ col1}) < 0$

Reddito di lavoro autonomo	<p>è pari alla differenza tra i compensi e i proventi dell'attività professionale o artistica e le relative spese. Se la differenza risulta negativa si parla di Perdita di lavoro autonomo. Tale importo concorre alla formazione del reddito complessivo.</p> <p>(RN3 col1)</p>
Reddito di terreni	<p>è dato dalla somma del "Reddito dominicale" e del "Reddito agrario".</p> <p>(RN4 col1)</p>
Reddito di allevamento	<p>è il reddito dell'attività di allevamento che eccede i limiti del reddito agrario e viene calcolato sulla base delle regole forfetarie indicate nell'art. 78 del Tuir.</p> <p>(RN5 col1)</p>
Reddito di impresa agricola o professionale	<p>la voce comprende il "Reddito d'impresa in contabilità ordinaria", il "Reddito d'impresa in contabilità semplificata", il "Reddito delle attività professionali", il "Reddito dei terreni" e il "Reddito di allevamento". Se la somma risulta negativa si parla di Perdita di impresa agricola o professionale.</p> <p>(RN1 col1 + RN2 col1 + RN3 col1 + RN4 col1 + RN5 col1)</p>
Reddito di fabbricati	<p>rappresenta la somma dei redditi imponibili 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 col1)</p>

Reddito dell' impresa agricola	<p>è la somma del “Reddito dominicale”, del “Reddito agrario” e del “Reddito di allevamento”, dichiarati nei quadri RA e RD.</p> <p>(RA52 col9 + RA52 col10 + RD8)</p>
Reddito di capitale	<p>comprende tutti i proventi che derivano dall'impiego di capitale, quali gli interessi, i frutti delle obbligazioni e titoli similari.</p> <p>(RN7 col1)</p>
Reddito di partecipazione	<p>è il reddito che deriva dalla partecipazione in società di persone ed equiparate.</p> <p>(RN8 col1)</p>
Redditi diversi	<p>è una categoria residuale in cui affluiscono i redditi derivanti dai più disparati eventi che comportano comunque un incremento di ricchezza e che non sono riconducibili alle altre categorie di redditi.</p> <p>(RN9 col1)</p>

IRAP

Base imponibile	<p>è pari alla somma delle basi imponibili relative a ciascuna regione in cui è svolta l'attività rilevante ai fini Irap.</p> <p>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>Σ (da IQ69 col4 a IQ89 col4)</p>
-----------------	--

Totale imposta è pari alla somma delle imposte nette calcolate per ciascuna regione.
(IQ90)

IVA

Base imponibile 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).
$$(((VJ1 \text{ col1} + VJ2 \text{ col1} + VJ3 \text{ col1} + VJ4 \text{ col1} + VJ5 \text{ col1}) + (VE8 \text{ col1} + VE23 \text{ col1}) - VF10 \text{ col1}) + ((VF21 - VL4 + VG62) / \text{Aliq. Media Acquisti}) + (VJ6 \text{ col1} + VJ7 \text{ col1} + VJ8 \text{ col1} + VJ9 \text{ col1} + VJ10 \text{ col1} + VJ11 \text{ col1}))$$

Iva a credito 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.
(VL5 col2)

Iva dovuta 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)