

# **DEFINIZIONE DELLE VARIABILI IRES**

**ANNO D'IMPOSTA 2011**

*Società di capitali*

*Enti non commerciali*

## **IRES**

### **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.

#### **Totale**

Imposta - Consolidato	Rappresenta l'imposta netta della Consolidante per applicazione del regime di consolidato fiscale, ottenuta sottraendo all'imposta corrispondente al reddito imponibile le detrazioni per oneri e le detrazioni per spese per risparmio energetico.	CN7 col1
Imposta - Unico	Rappresenta l'imposta netta IRES delle singole società' soggette a tassazione ordinaria, ottenuta sottraendo dall'imposta lorda le detrazioni relative a: - 19% delle erogazioni liberali a favore di partiti e movimenti politici; - 19% delle erogazioni liberali effettuate a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche; - l'importo della rata corrispondente alle spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio; - l'importo della rata corrispondente alle spese per acquisto e installazione di motori di velocità; - l'ammontare delle donazioni in favore dell'ente ospedaliero 'Ospedale Galliera' di Genova.	RN11 col1
Perdita attribuita per trasparenza	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
Perdita d'impresa	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.	RF62 col1
Perdita d'impresa in continuità di esercizio	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. Tale grandezza si riferisce alle società che hanno un periodo d'imposta pari a 365 giorni.	RF62 col1 (periodo d'imposta=365 gg.)

## Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2011

---

Perdita da trasferire al gruppo	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
Reddito attribuito per trasparenza	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 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 3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE).	TN4 col4
Reddito imponibile - Consolidato	Rappresenta il reddito sul quale viene applicata l'aliquota Ires, al fine di determinare l'imposta dovuta dal gruppo d'impresе 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 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 3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE).	CN4 col3
Reddito imponibile - Unico	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, le perdite di periodi d'imposta precedenti. In presenza di società di comodo 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 3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE).	RN6 col4
Reddito da trasferire al gruppo	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 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 3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE).	GN6 col4

## Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2011

---

Reddito d'impresa	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. Per le società sportive dilettantistiche senza fine di lucro la determinazione del reddito segue criteri forfetari.	RF61 col1 + RF73_col2
Reddito d'impresa in continuita' di esercizio	Rappresenta il reddito d'impresa, rilevante ai fini fiscali, maturato dalle società con attività pari 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. 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.	RF61 col1+ RF73_col2 (periodo d'imposta=365 gg.)

### Modello Unico

Acconti totali	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 col5
Crediti d'imposta	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 + RN14col2
Crediti d'imposta concessi alle imprese	Rappresenta l'ammontare dei crediti d'imposta di cui al quadro RU, fino a concorrenza dell'imposta dovuta del rigo RN17.	RN18 col1

## Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2011

---

Detrazioni	Rappresentano le detrazioni d'imposta che spettano fino a concorrenza dell'imposta lorda, relative a: - 19% delle erogazioni liberali a favore di partiti e movimenti politici; - 19% delle erogazioni liberali effettuate a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche; - l'importo della rata corrispondente alle spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio; - l'importo della rata corrispondente alle spese per acquisto e installazione di motori di velocità; - l'ammontare delle donazioni in favore dell'ente ospedaliero 'Ospedale Galliera' di Genova.	RN10 col1
Eccedenza Ires riportata a nuovo	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
Imponibile addizionale IRES al 10,5%	Rappresenta il maggiore tra il reddito determinato nel quadro RF e la quota di reddito 'minimo' derivante dalla partecipazione in società considerate non operative, al netto delle perdite pregresse e della quota attribuita al rendimento nozionale del 3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE).	RQ43 col10
Imponibile aliquota agevolata	Rappresenta il reddito soggetto ad aliquota ridotta per effetto di provvedimenti agevolativi.	RN7 col1
Imponibile aliquota ordinaria al 27,5%	Rappresenta il reddito imponibile soggetto ad aliquota ordinaria del 27,5%.	RN8 col1
Imposta a credito	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
Imposta a debito	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 col2
Imposta addizionale IRES al 10,5%	Rappresenta l'imposta del 10,5% dovuta come addizionale IRES dai soggetti che nel periodo d'imposta precedente hanno conseguito un volume di ricavi superiore a 25 milioni di euro e che operano nei settori di: 1) ricerca e coltivazione idrocarburi; 2) raffinazione petrolio, produzione o commercializzazione di benzine, petroli, gasoli per usi vari, oli lubrificanti e residuati, gas di petrolio liquefatto e gas naturale; 3) produzione o commercializzazione di energia elettrica.	RQ43 col11
Imposta corrispondente	Rappresenta l'imposta corrispondente al reddito imponibile, ottenuta applicando l'aliquota ordinaria o ridotta in base a provvedimenti agevolativi.	RN9 col1

## Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2011

---

Imposta corrispondente aliquota agevolata	Rappresenta l'Ires calcolata applicando l'aliquota ridotta propria di provvedimenti agevolativi al reddito imponibile.	RN7 col3
Imposta corrispondente al 27,5%	Rappresenta l'imposta calcolata applicando l'aliquota ordinaria del 27,5% alla parte di reddito imponibile ad essa soggetto.	RN8 col2
Imposta netta	Rappresenta l'imposta netta IRES delle singole società soggette a tassazione ordinaria, ottenuta sottraendo dall'imposta lorda le detrazioni relative a: - 19% delle erogazioni liberali a favore di partiti e movimenti politici; - 19% delle erogazioni liberali effettuate a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche; - l'importo della rata corrispondente alle spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio; - l'importo della rata corrispondente alle spese per acquisto e installazione di motori di velocità; - l'ammontare delle donazioni in favore dell'ente ospedaliero 'Ospedale Galliera' di Genova.	RN11 col1
Interessi passivi indeducibili ex art 96	Sono gli interessi passivi indeducibili in quanto eccedenti l'ammontare degli interessi attivi e, per tale eccedenza, superiori al 30% del ROL.	RF16 col1
Ires a credito	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
Ires dovuta	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
Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	Rappresentano le minusvalenze da realizzo non deducibili in quanto riferibili a: - partecipazioni esenti ai sensi dell'art.87 del Tuir; - cessione di strumenti finanziari similari alle azioni di cui all'art. 44 del Tuir e dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza.	RF21 col1
Plusvalenze relative a partecipazioni esenti	Rappresentano le plusvalenze da realizzo non tassate in quanto riferibili a: - partecipazioni esenti ai sensi dell'art. 87 del Tuir; - cessione di strumenti finanziari similari alle azioni di cui all'art. 44 del Tuir e dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza.	RF46 col1
Ritenute d'acconto	Rappresentano le ritenute d'acconto subite dalle società e recuperate, in sede di dichiarazione dei redditi, in diminuzione dell'imposta netta dovuta.	RN15 col1

## ***Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2011***

---

Totale interessi passivi	Somma degli interessi passivi indeducibili (interessi di mora, quelli relativi al versamento trimestrale dell'IVA etc..) e degli interessi indeducibili se superiori agli interessi attivi e,relitaviamente all'eccedenza, anche al 30% del ROL	RF16 col2
Totale reddito imponibile	Rappresenta il reddito delle singole societa' 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, le perdite di periodi d'imposta precedenti. In presenza di società di comodo 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 3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE).	RN6 col4

**Modello Consolidato**

Imposta netta	Rappresenta l'imposta netta della Consolidante per applicazione del regime di consolidato fiscale, ottenuta sottraendo all'imposta corrispondente al reddito imponibile le detrazioni per oneri e le detrazioni per spese per risparmio energetico.	CN7 col1
Ires a credito	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
Ires dovuta	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
Perdite trasferite al gruppo	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 NF6 col2<0)
Redditi trasferiti al gruppo	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 NF6 col2>0)
Reddito complessivo globale negativo	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
Reddito complessivo globale positivo	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
Reddito imponibile	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 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 3% dell'incremento di capitale proprio deducibile (ACE).	CN4 col3

## ***Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2011***

---

Rettifiche di consolidamento	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.	NF11 col1
Totale crediti e ritenute	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'impresa in regime di consolidato fiscale.	CN12 col1

**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.

Acconti versati	Somme versate a titolo di acconto Ires, comprensive anche dell'importo compensato tramite l'utilizzo dei crediti trasferiti da altre società del gruppo.	RN33 col5
Altri redditi e rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi	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
Crediti d'imposta	Somma dei crediti di imposta sui fondi comuni di investimento, del credito per le imposte pagate all'estero e degli altri crediti d'imposta (es. crediti d'imposta per immobili colpiti dal sisma d'Abruzzo).	RN23+RN24+RN25 col.2
Differenza a favore del contribuente	Differenza a favore del contribuente calcolata sottraendo all'imposta netta la somma dei crediti e delle ritenute.	RN28<0
Eccedenza d'imposta da precedente dichiarazione	Credito Ires risultante dalla precedente dichiarazione non chiesto a rimborso che - al netto degli importi già utilizzati in compensazione sul Mod. F24 e dell'eccedenza imputata nel quadro PN - viene computato in diminuzione dell'imposta.	RN30

## Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2011

---

Imposta netta Ires	<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 20% o 55% delle spese di riqualificazione energetica;</li><li>- donazioni all'ente ospedaliero "Ospedale Galliera" di Genova.</li></ul> <p>L'aliquota d'imposta da applicare è del 27,5% o aliquote ridotte previste da specifiche normative. Ad esempio l'aliquota è ridotta del 50% nei confronti di:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>a) enti istituti di assistenza sociale, società di mutuo soccorso, enti ospedalieri, enti di assistenza e beneficenza;</li><li>b) 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>c) enti il cui fine è equiparato per legge ai fini di beneficenza o di istruzione;</li><li>d) Istituti autonomi per le case popolari, comunque denominati, e loro consorzi.</li></ol>	RN21
IRES a credito	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
IRES a debito	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 col2
Ires dovuta	Imposta a debito liquidata nella dichiarazione dei redditi. Viene calcolata sottraendo all'imposta netta la somma dei crediti e delle ritenute.	RN28>0
Reddito (o perdita) di impresa in contabilità semplificata e regimi forfetari	Reddito (o perdita) 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. 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.	RN7
Reddito complessivo	Reddito complessivo risultante dalla somma algebrica di tutti i redditi o perdite dichiarati.	RN13 col5

## Definizione delle variabili IRES - Anno d'imposta 2011

---

Reddito complessivo - continuità d'anno	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 col5 (periodo imposta=365 gg.)
Reddito dei fabbricati	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
Reddito dei terreni	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.	RN1
Reddito di capitale	Somma di tutti i proventi che derivano dall'impiego di capitale, quali gli interessi, i frutti delle obbligazioni e titoli simili. Non comprende i redditi di capitale imputati da Trust e quelli soggetti ad imposta sostitutiva.	RN9
Reddito di impresa enti a contabilità pubblica	Reddito d'impresa degli enti non commerciali soggetti alle disposizioni in materia di contabilità pubblica. E' 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.	RN3
Reddito di impresa in contabilità ordinaria	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. Non comprende il reddito conseguito dal Trust ed imputato ai beneficiari.	RN6
Reddito imponibile	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 sottraendo l'ammontare degli oneri deducibili sostenuti nel periodo d'imposta (quadro RS).	RN16
Ritenute d'acconto	Ritenute d'acconto subite dall'ente non commerciale e utilizzate, in sede di dichiarazione dei redditi, in diminuzione dell'imposta netta dovuta.	RN26 col2