

Novità dei modelli di dichiarazione 2020

Roma, 11 febbraio 2020



Novità dei modelli di dichiarazione 2020



MODELLO IVA 2020

Periodo d'imposta 2019

QUADRO VE		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI	VE1		,00	2		,00
	VE2		,00	4		,00
	VE3	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c)	,00	6		,00
Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)	VE4	art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72	,00	7,3		,00
	VE5	e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta	,00	7,5		,00
	VE6	corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7,65		,00
	VE7		,00	7,95		,00

Nella sezione 1, rigo VE3, è stata prevista l'indicazione delle operazioni attive con la nuova percentuale di compensazione *per i prodotti agricoli del 6 per cento*, introdotta dal decreto ministeriale 27 agosto 2019. Conseguentemente i rigi successivi della sezione sono stati rinumerati.

QUADRO VF		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
	VF1		,00	2		,00
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF2		,00	4		,00
	VF3		,00	5		,00
	VF4		,00	6		,00
SEZ. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intra-comunitari e delle importazioni	VF5		,00	7,3		,00
	VF6	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF19, VF20 e VF21) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7,5		,00
	VF7		,00	7,65		,00
	VF8		,00	7,95		,00
	VF9		,00	8,3		,00

Nella sezione 1, rigo VF4, è stata prevista l'indicazione *delle operazioni passive con la nuova percentuale di compensazione del 6 per cento*. Conseguentemente i righi dello scorso anno da VF4 a VF14 della sezione sono stati rinumerati

SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione		VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	
• agenzie di viaggio	1	• spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6
• beni usati	2	• attività agricole connesse	7
• operazioni esenti	3	• imprese agricole	8
• agriturismo	4	• enoturismo	9
• associazioni operanti in agricoltura	5		

Nella sezione 3 è stata inserita la *casella 9* che deve essere *barrata dagli imprenditori agricoli che hanno esercitato l'attività di enoturismo* di cui all'art. 1, commi da 502 a 505, della legge n. 205 del 2017, applicando il regime forfettario previsto dall'art. 5 della legge n. 413 del 1991

MODELLO IVA 2020

Periodo d'imposta 2019

Nuovo Quadro VP Liquidazioni periodiche IVA

	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73)	Operazioni straordinarie
	Mese ¹	Trimestre (*) ²			
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP1				
	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)			
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)			
	VP4	IVA esigibile		DEBITI	CREDITI
	VP5	IVA detratta			
	VP6	IVA dovuta		¹	o a credito ²
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro			
	VP8	Credito periodo precedente			
	VP9	Credito anno precedente			
	VP10	Versamenti auto UE			
	VP11	Crediti d'imposta			
	VP13	Acconto dovuto		Metodo ¹	²
	VP14	IVA da versare		¹	o a credito ²

(*) **ATTENZIONE:** I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre

QUADRO VQ

VERSAMENTI PERIODICI
OMESSI

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità					
VQ1		,00	,00	,00	,00					
	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	Credito maturato				Codice fiscale		Modulo	Gruppo	
	6	7	8	9	10					
VQ2		,00	,00	,00	,00					
VQ3		,00	,00	,00	,00					
VQ4		,00	,00	,00	,00					
VQ5		,00	,00	,00	,00					

Novità dei modelli di dichiarazione 2020



La compensazione

I crediti risultanti dal modello REDDITI possono essere utilizzati in compensazione dal giorno successivo a quello in cui si è chiuso il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione.

Tuttavia, *la compensazione dei crediti*, relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, alle imposte sostitutive delle imposte sui redditi, *per importi superiori a 5.000 euro* annui, può essere effettuata a partire *dal decimo giorno* successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui il credito emerge.

Novità del modello

Redditi persone fisiche 2020/2019

Imposta sostitutiva sulle lezioni private

Sez. XVII Imposta sostitutiva sulle lezioni private	RM32	Importo totale compensi	Imposta sostitutiva dovuta	Eccedenza dichiarazione precedente	Eccedenza compensata Mod. F24	Acconti versati
		1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00
		Acconti sospesi	Imposta a debito	Imposta a credito		
		6	7	8		
		,00	,00	,00		
Acconto 2020 Imposta sostitutiva sulle lezioni private	RM33	Primo acconto	Secondo o unico acconto			
		1	2			
		,00	,00			

Il quadro è riservato all'indicazione *dell'imposta sostitutiva, con aliquota del 15 per cento*, dovuta sul reddito imponibile derivante dai *compensi derivanti dall'attività di lezioni private e ripetizioni*, svolta dai docenti titolari di cattedre nelle scuole di ogni ordine e grado.

Novità del modello

Redditi persone fisiche 2020/2019

Sezione XVIII – Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24-ter del TUIR

Sez. XVIII Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR	RM34	Opzione 1	1° anno di esercizio dell'opzione 2	Codice Comune 3	Dichiara l'assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR per cinque periodi d'imposta precedenti l'inizio di validità dell'opzione		4 SÌ	5 NO	Revoca dell'opzione	6
	RM35	Altra Cittadinanza		Codice Stato Estero 1	Codice Stato Estero 2					
	RM36	Giurisdizione o giurisdizioni di ultima residenza fiscale		Codice Stato Estero 1	Codice Stato Estero 2	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione	Codice Stato Estero 3	Codice Stato Estero 4		
	RM37	Stato soggetto estero erogante 1	Redditi da pensione estera 2	Redditi prodotti all'Estero 3	Imposta sostitutiva dovuta 4					
				,00	,00					

Nella presente sezione devono essere riportati i dati generali relativi al *regime opzionale* introdotto dal 1° gennaio 2019 dall'art. 24-ter del TUIR *per le persone fisiche*, titolari dei redditi da pensione di cui all'articolo 49, comma 2, lettera a), del TUIR erogati da soggetti esteri, *che trasferiscono in Italia la propria residenza in uno dei comuni appartenenti al territorio del Mezzogiorno, con popolazione non superiore ai 20.000 abitanti situati nelle regioni Sicilia, Calabria, Sardegna, Campania, Basilicata, Abruzzo, Molise e Puglia.*

Novità del modello

Redditi persone fisiche 2020/2019

Detrazione per la c.d. “pace contributiva”
e infrastrutture di ricarica

Sezione III C
Altre Spese per
le quali spetta
la detrazione del 50%

	Codice	Anno	Spesa sostenuta	Importo rata
RP56 Pace contributiva o colonnine per la ricarica	1	2	3	4
			,00	,00
	Codice fiscale	Anno	Spesa attribuita	Importo rata
colonnine per la ricarica	5	6	7	8
			,00	,00
RP57 Spesa arredo immobili ristrutturati	N. Rata	Spesa arredo immobile		Importo rata
	1	2	,00	3
			,00	,00
RP58 Spesa arredo immobili giovani coppie	N. Rata	Spesa arredo immobile		Importo rata
	4	5	,00	6
			,00	,00
RP59 IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B	Meno di 35 anni	Spesa sostenuta nel 2016		Importo rata
	1	2	,00	3
			,00	,00
RP59 IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B	N. Rata	Importo IVA pagata		Importo rata
	1	2	,00	3
			,00	,00
RP60 TOTALE RATE				,00

Entrambe le agevolazioni prevedono una detrazione del 50 per cento. Le misure sono state inserite in un unico rigo (il rigo RP56), con la previsione di appositi codici.

Novità del modello

Redditi persone fisiche 2020/2019

Detrazione per la c.d. “pace contributiva” e infrastrutture di ricarica

Sezione III C Altre Spese per le quali spetta la detrazione del 50%		Codice	Anno	Spesa sostenuta	Importo rata
RP56	Pace contributiva o colonnine per la ricarica	1	2	3	4
				,00	,00
	colonnine per la ricarica	Codice fiscale	Anno	Spesa attribuita	Importo rata
	5		6	7	8
				,00	,00

Per le sole spese di *infrastruttura di ricarica dei veicoli elettrici*, in caso di spese sostenute dalla società trasparente (art.5 o art. 116 del TUIR) di cui il dichiarante è socio, in colonna 7 deve essere indicato l'importo della spesa, nel limite massimo di 3.000 euro, sostenuta nel medesimo anno di colonna 6 della società partecipata, per la quota attribuita al dichiarante e, in colonna 5, il codice fiscale della società partecipata; in caso di più partecipate, oltre alla prima, va compilato un modulo distinto per ciascuno di esse avendo cura di compilare esclusivamente le colonne 5, 6, 7 e 8.

Calcolo degli acconti 2020 - Due rate al 50 per cento per i soggetti ISA

Acconto 2020	Casi particolari	Reddito complessivo	Imposta netta	Differenza
RN61 Ricalcolo reddito	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RN62 Acconto dovuto		Primo acconto	1 ,00	Secondo o unico acconto 2 ,00

Per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati *gli indici sintetici di affidabilità fiscale* di cui all'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, dal relativo decreto di approvazione del Ministro dell'economia e delle finanze, i versamenti di acconto dell'imposta sui redditi sono effettuati in due rate ciascuna ***nella misura del 50 per cento***.

(art. 58, comma 1, del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157).

Calcolo degli acconti 2020 - Due rate al 50 per cento per i soggetti ISA

Sezione III Determinazione del reddito Dati comuni alla sez. I ed alla sez. II Partecipazione in soggetti ISA <input type="checkbox"/>	RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	(Reddito minimo	1	,00	2	,00	
	RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa				Perdite da contabilità semplificata	Perdite da contabilità ordinaria	
					1	,00	2	,00
	RH9	Differenza tra rigo RH7 e RH8				Perdite da contabilità semplificata	Perdite da contabilità ordinaria	
					1	,00	2	,00
							3	,00
	RH10	Perdite d'impresa						,00
	RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10						,00
	RH12	Perdite d'impresa di esercizi precedenti						
					1	,00	2	,00
							3	,00
	RH14	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa						,00
	RH15	Redditi (o perdite) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti						,00
	RH16	Perdite di lavoro autonomo di esercizi precedenti						,00
	RH17	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti (riportare tale importo nel rigo RN1)						,00
	RH18	Totale reddito di partecipazione in società semplici					Imponibile	Non imponibile
					1	,00	2	,00

In caso di partecipazione in soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), barrare la casella posta a lato della presente sezione.

Calcolo degli acconti 2020 - Due rate al 50 per cento per i soggetti ISA



The image shows a screenshot of a tax form. A black arrow points from the title above to a grey rectangular field. The field is labeled 'Acconti soggetti ISA' on the left and contains the text 'RS430'.

Acconti soggetti ISA	RS430
----------------------	-------

La casella del presente prospetto deve essere barrata qualora il contribuente, pur non possedendo i requisiti di cui al citato comma 3, ***partecipi a società, associazioni e imprese*** (ai sensi degli artt. 5 e 115 del TUIR) aventi i predetti requisiti, ossia che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA di cui all'art. 9-bis del D.L. n. 50 del 2017 e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, dal relativo decreto di approvazione del Ministro dell'economia e delle finanze.

Quadro RF - Patent box

		Patent box	Ruling	Documentazione	Imprese sociali	
RF50	Reddito esente e detassato	1	2	3	4	5
	(di cui	Navi registro internazionale	Navi registro internazionale/ Plusvalenza	Navi/Pesca	Finanza etica e sostenibile)
		6	7	8	9	10
		,00	,00	,00	,00	,00

La stessa novità è stata inserita anche nei modelli REDDITI PF, SP e ENC

Quadro IS - Patent box



Sez. XV Patent Box	IS90	Valore della produzione escluso	Documentazione	Plusvalenze escluse	Documentazione	Agevolazione anni precedenti	Recupero tassazione plusvalenze
		1	2	3	4	5	6
		,00	,00	,00	,00	,00	,00

Novità del quadro RF

Altre variazioni in diminuzione – RF55

(art. 1 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58)

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	1000	,00	3	4	,00	5	6	,00	55 1000 ,00
	7	8		,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14		,00	15	16	,00	17	18	,00	
	19	20		,00	21	22	,00	23	24	,00	
	25	26		,00	27	28	,00	29	30	,00	
	31	32		,00	33	34	,00	35	36	,00	
	37	38		,00	39	40	,00	41	42	,00	
	43	44		,00	45	46	,00	47	48	,00	
	49	50		,00	51	52	,00	53	54	,00	
RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE										,00	

La stessa novità è stata inserita anche nei modelli Redditi PF SP e ENC

Quadro RQ - imposta addizionale IRES per le attività svolte in base a: concessioni autostradali, concessioni di gestione aeroportuale, autorizzazioni e concessioni portuali, concessioni ferroviarie

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Consolidato	Trasparenza	Trust	2	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
	Reddito		Imposte delle controllate estere		Totale		Perdite pregresse				
	1	2	3	4	5	In misura limitata		In misura piena			
	,00	,00	,00	,00	,00						
	6	7	8	9	10	Imponibile		Imposta			
	,00	,00	,00	,00	,00						
RQ43	11	12	13	14	15	Imposta netta		Crediti d'imposta e ritenute			
	,00	,00	,00	,00	,00						
	16	17	18	19	20	Acconti		Imposta rateizzata			
	,00	,00	,00	,00	,00						
	21	22									
	,00	,00									

*Novità del quadro RQ:
sezione XXIII-A – Rivalutazione dei beni e
delle partecipazioni
(art.1, commi da 696 a 704, della legge 27 dicembre
2019, n. 160)*

SEZIONE XXIII-A Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni		Importo		Aliquota	Imposta	
		1			2	
RQ86	Rivalutazione dei beni ammortizzabili		,00	12%		,00
RQ87	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili		,00	10%		,00
RQ88	Rivalutazione delle partecipazioni		,00	10%		,00

*Novità del quadro RQ:
 sezione XXIII-B – Riconoscimento dei
 maggiori valori dei beni e delle partecipazioni
 (art.1, commi da 696 a 704, della legge 27 dicembre
 2019, n. 160)*

SEZIONE XXIII-B
**Riconoscimento
 dei maggiori valori
 dei beni e delle
 partecipazioni**

	Importo	Aliquota	Imposta
RQ89 Maggiori valori dei beni ammortizzabili	1 <input type="text" value=""/>	12%	2 <input type="text" value=""/>
	<input type="text" value=""/>		<input type="text" value=""/>
RQ90 Maggiori valori dei beni non ammortizzabili	<input type="text" value=""/>	10%	<input type="text" value=""/>
	<input type="text" value=""/>		<input type="text" value=""/>
RQ91 Maggiori valori delle partecipazioni	<input type="text" value=""/>	10%	<input type="text" value=""/>
	<input type="text" value=""/>		<input type="text" value=""/>
RQ92	Totale imposte		Prima rata
	1 <input type="text" value=""/>		2 <input type="text" value=""/>
	<input type="text" value=""/>		<input type="text" value=""/>

*Novità del quadro RQ:
 sezione XXIII-C – Affrancamento
 (art.1, commi da 696 a 704, della legge 27 dicembre
 2019, n. 160)*

SEZIONE XXIII-C Affrancamento		Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
RQ93	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	10%	2	3
		,00		,00	,00

Detrazione per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica

RS420	Anno	Spesa sostenuta	Detrazione	Numero rata	Importo rata
	1	2	3	4	5
		,00	,00		,00
RS421 Trasparenza	Anno	Spesa sostenuta	Codice fiscale		
	1	2	3		
		,00			
	Detrazione	Numero rata	Importo rata		
	4	5	6		
		,00	,00		
RS422 Totale detraibile					,00
RN10 Detrazioni	Start-up	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	Detrazioni art. 151		
	1	2	3		
	,00	,00	,00		
(di cui		Ospedale Galliera	Ricarica veicoli elettrici)
		4	5	6	
		,00	,00	,00	,00

Detrazione per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica

Codice fiscale		Spese per interventi di recupero	Spese per acquisto mobili	Tipo	Spese per misure antisismiche	Bonus verde	Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici
RP1	1	2	3	4	5	6	7
		,00	,00		,00	,00	,00
RP2		,00	,00		,00	,00	,00
RP3		,00	,00		,00	,00	,00
RP4		,00	,00		,00	,00	,00
onc		,00	,00		,00	,00	,00
	Art. 15, comma 3, TUIR	Recupero patrimonio edilizio 50%	Acquisto mobili 50%		Adozione misure antisismiche 50%		Adozione misure antisismiche 70%
	1 ,00	2 ,00	3 ,00		4 ,00		5 ,00
	Adozione misure antisismiche 75%	Adozione misure antisismiche 80%	Adozione misure antisismiche 85%		Bonus verde		Riqualificazione energetica
	6 ,00	7 ,00	8 ,00		9 ,00		10 ,00
	Interventi sull'involucro di edifici	Installazione di pannelli solari	Sostituzione di impianti di climatizzazione		Sostituzione di scaldacqua		Acquisto e posa in opera di micro cogeneratori
RN17	11 ,00	12 ,00	13 ,00		14 ,00		15 ,00
Oneri detraibili	Acquisto e posa in opera di schermature solari	Acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale	Acquisto e posa in opera di finestre comprensive di infissi		Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale		Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 80%
	16 ,00	17 ,00	18 ,00		19 ,00		20 ,00
	Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 85%	Interventi sull'involucro di edifici condominiali	Interventi per miglioramento prestazione energetica di edifici condominiali		Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali		Start-up innovative
	21 ,00	22 ,00	23 ,00		24 ,00		25 ,00
	Affitto terreni agricoli	Art. 83, comma 1, D.Lgs 117/2017	Interventi acquisto e posa in opera di infrastrutture ricarica veicoli elettrici				
	26 ,00	27 ,00	28 ,00				

Credito d'imposta per le erogazioni liberali per il restauro o la ristrutturazione di impianti sportivi pubblici (art. 1, commi da 621 a 627, della legge n. 145 del 2018 e art. 1, comma 177, della legge n. 160 del 2019)

SEZIONE I

Crediti d'imposta

(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)

Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito	
RU1		1	
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione		,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)		,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00 ⁸² ,00) ³		,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute ¹ ,00	IVA (Periodici e acconto) ² ,00
		IVA (Saldo) ³ ,00	IRES (Acconti) ⁴ ,00
		IRES (Saldo) ⁵ ,00	Imposta sostitutiva ⁶ ,00
			IRAP ⁷ ,00
RU8	Credito d'imposta riversato		,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c. ¹ ,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73 ² ,00
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)		,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso		,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	Vedere istruzioni ¹	² ,00

Credito d'imposta per le erogazioni liberali per il restauro o la ristrutturazione di impianti sportivi pubblici (art. 1, commi da 621 a 627, della legge n. 145 del 2018 e art. 1, c. 177, della legge n. 160 del 2019)

Credito d'imposta per erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici (sport bonus)	RS253	Residuo precedente dichiarazione	Credito maturato periodo d'imposta precedente	Credito maturato periodo d'imposta presente dichiarazione	Credito residuo
		1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00

RN14 Altri crediti di imposta	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	Art bonus	School bonus	
	1	2	3	
	,00	,00	,00	
(di cui	Sport bonus	Bonus bonifica ambientale	Altri crediti)
	4	5	6	7
	,00	,00	,00	,00

Credito d'imposta per le erogazioni liberali in denaro effettuate per interventi di bonifica ambientale (art. 1, commi da 156 a 161, della legge 30 dicembre 2018, n. 145

SEZIONE I

Crediti d'imposta

(I crediti da indicare
nella sezione
sono elencati
nelle istruzioni)

Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito	
RU1		1	
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione		,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)		,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00 ⁸² ,00)	³	,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute ¹ ,00 ² ,00 ³ ,00 ⁴ ,00 ⁵ ,00 ⁶ ,00 ⁷ ,00	IRAP ⁷ ,00
RU8	Credito d'imposta riversato		,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c. ¹ ,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73 ² ,00
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)		,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso		,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	VEDERE ISTRUZIONI ¹	² ,00

Credito d'imposta per le erogazioni liberali in denaro effettuate per interventi di bonifica ambientale (art. 1, commi da 156 a 161, della legge 30 dicembre 2018, n. 145

Credito d'imposta per erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (bonus bonifica ambientale)

RS254

Credito maturato	Credito utilizzato
1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>

RN14 Altri crediti di imposta

Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	Art bonus	School bonus
1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>
(di cui Sport bonus	Bonus bonifica ambientale	Altri crediti
4 <input type="text" value="0,00"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>	6 <input type="text" value="0,00"/>
		7 <input type="text" value="0,00"/>

Novità del quadro TR – imposizione in uscita

Rateizzazione del versamento dell'imposta (art. 166 del TUIR) Stabile organizzazione <input type="checkbox"/>	TR1 Redditi 1 <input type="text" value=""/> ,00	Redditi ricevuti 2 <input type="text" value=""/> ,00	Codice fiscale 3 <input type="text" value=""/>			
	TR2 Tipo imposta 1 <input type="text" value=""/>	Redditi rateizzati 2 <input type="text" value=""/> ,00	Imposta rateizzata 3 <input type="text" value=""/> ,00	Rata 4 <input type="text" value=""/> ,00		
Monitoraggio	TR3 Plusvalenza complessiva 1 <input type="text" value=""/> ,00	Patrimonio netto 2 <input type="text" value=""/> ,00	Tipo imposta 3 <input type="text" value=""/>	Plusvalenza ancora sospesa 4 <input type="text" value=""/> ,00	Imposta sospesa 5 <input type="text" value=""/> ,00	Plusvalenza realizzata 6 <input type="text" value=""/> ,00
	Imposta dovuta 7 <input type="text" value=""/> ,00	Codice fiscale 8 <input type="text" value=""/>				
Operazioni straordinarie	TR4 Codice fiscale 1 <input type="text" value=""/>			Tipo operazione 2 <input type="text" value=""/>	Tipo imposta 3 <input type="text" value=""/>	Plusvalenza sospesa 4 <input type="text" value=""/> ,00
	TR5 1 <input type="text" value=""/>			2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/> ,00

Novità del quadro TR – Valori fiscali in ingresso

**Monitoraggio
dei valori fiscali
in ingresso
(art. 166-bis del TUIR)**

TR11	Codice identificativo 1	Denominazione 2	Codice Stato estero 3	Accordo preventivo 4
TR12	Descrizione attività/passività 1	Valore attività 2	Valore passività 3	N. Mod. 4
TR13	1	2	3	4
TR14	1	2	3	4
TR15	1	2	3	4
TR16	1	2	3	4
TR17	1	2	3	4
TR18	1	2	3	4
TR19	1	2	3	4
TR20	1	2	3	4



Tabella aliquote Irap regionali e provinciali e delle deduzioni, detrazioni, crediti d'imposta e aiuti di Stato regionali e provinciali

Nell'area riservata del Portale del Federalismo fiscale è stata istituita un'apposita applicazione nella quale le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano possono inserire le aliquote Irap, le deduzioni, le detrazioni e i crediti d'imposta regionali. Pertanto, per la compilazione del modello IRAP 2020, le tabelle delle aliquote Irap e delle deduzioni, detrazioni, crediti d'imposta e aiuti di Stato regionali/provinciali sono consultabili al seguente link:

www.portalefederalismofiscale.gov.it