

UNICO 2016



PIERLUIGI BRANDOLINI

Ravenna 25 maggio 2016

QUADRO RN

DETERMINAZIONE DELL'IRES

RN

Nel quadro **RN** si effettua il calcolo dell'imposta dovuta (nonché dell'importo a credito o a debito).

Non deve essere compilato:

1. dalle società che partecipano alla tassazione di gruppo (consolidato), che dovranno compilare il quadro GN (ed eventualmente anche il quadro GC);
2. dalle società trasparenti che trasferiscono il loro reddito ai soci per trasparenza, che dovranno compilare il quadro TN

RN 1

REDDITO

RN1	Reddito	Liberalità	
		1	2
		,00	,00

- in **colonna 1** (liberalità), l'importo delle liberalità in denaro o in natura erogate in favore dei soggetti indicati dall'art. 14, comma 1, del D.L. 14 marzo 2005, n. 35, deducibili nel limite del 10% del reddito, con un massimo di 70.000 euro, qualora non sia stata esercitata la facoltà di optare per la deduzione di cui all'art. 100, comma 2, lett. h) e l)/Tuir operata in RF
- in **colonna 2**, il reddito di rigo RF63, al netto dell'importo indicato in colonna 1

RN 2 PERDITA

RN2	Perdita	,00
-----	---------	-----

Indicare la perdita (non preceduta dal segno meno) di rigo RF63.

RN 4

PERDITE SCOMPUTABILI

RN4	Perdite scomputabili	(di cui di anni precedenti	1	in misura limitata	2	in misura piena	3
				,00	,00	,00	,00

Nel rigo vanno indicate le perdite pregresse da scomputare dal reddito imponibile di rigo RN1 aumentato dei crediti di imposta di rigo RN3.

- in **colonna 3**, vanno indicate le perdite di periodo di cui al quadro RF, rigo RF60, colonna 1, nonché l'ammontare delle perdite di periodi di imposta precedenti (da evidenziare anche nelle colonne 1 e 2), scomputabili dal reddito, tenendo conto che:

1.in **colonna 1** (in misura limitata), vanno indicate le perdite utilizzabili in misura non superiore all'80% del reddito;

2.in **colonna 2** (in misura piena), vanno indicate le perdite utilizzabili in misura piena (realizzate nei primi tre periodi d'imposta);

RN6 REDDITO IMPONIBILE

	Reddito minimo	Reddito	Perdite non compensate RH	Liberalità	Start-up
RN6	1	2	3	4	5
	,00	,00	,00	,00	,00
	ACE	Reddito complessivo	Credito d'imposta	Oneri deducibili	Reddito imponibile
	6	7	8	9	10
	,00	,00	,00	,00	,00
RN7	a) di cui	1	soggetto ad aliquota del	2	3
		,00	%	,	,00

Il reddito imponibile su cui calcolare l'imposta lorda (RN 6, **colonna 10**) è dato dalla somma algebrica dei precedenti rigi (ovvero, se maggiore, dal reddito minimo per le società di comodo), al netto di una serie di deduzioni da indicare in questo rigo.

Pertanto:

- in **colonna 1** (reddito minimo), il reddito minimo di cui al rigo RS125 o se maggiore il reddito minimo derivante dalla partecipazione in società di comodo indicato nel rigo RF58, colonna 3;
- in **colonna 2** (reddito), il reddito imponibile risultante dalla somma algebrica, se positiva, tra gli importi dei rigi da RN1, colonna 2, a RN4, colonna 3, ovvero, se maggiore, l'importo indicato in colonna 1;



FEDERCOOP
Nullo Balbini



reteserviziromagna

RN6

REDDITO IMPONIBILE

- in **colonna 5** (start up), che riguarda gli investimenti in start up innovative, l'ammontare pari alla somma delle deduzioni indicate nei righi RS164 e RS165, fino a concorrenza dell'importo indicato in colonna 2
- in **colonna 6** l'importo dell'ACE indicato nel rigo RS113 colonna 13 fino a concorrenza del reddito imponibile indicato in colonna 2 e colonna 5.
- in **colonna 10** (reddito imponibile), il reddito imponibile pari alla differenza tra l'importo indicato in colonna 2 e quello indicato in colonna 5 e colonna 6.

RN 10 DETRAZIONI

RN10	Detrazioni	Start-up	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	Detrazioni art. 151	Ospedale Galliera	7
	(di cui	1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00

in **colonna 5**, le detrazioni di imposta fino a concorrenza dell'importo di rigo RN9:

- 19% delle erogazioni liberali, in denaro, per un importo complessivo, in ciascun periodo di imposta, non superiore a 1.500 euro, effettuate a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche) mediante versamento bancario o postale o altre modalità diverse dal contante;
- 19% delle erogazioni liberali in denaro al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato effettuate mediante versamento bancario o postale o altre modalità stabilite con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze;
- rata di competenza dell'anno (da rigo RS88 della sezione "Spese di riqualificazione energetica" posta nel quadro RS), relativa agli interventi di riqualificazione energetica realizzati su edifici esistenti, della detrazione spettante nella misura del 65%, o 55%.

RN 10 DETRAZIONI

- in caso di partecipazione di un soggetto IRES in una start up innovativa - società di persone di cui all'art. 5 TUIR spetta una detrazione d'imposta pari al 19% o al 25% (se trattasi di start-up a vocazione sociale o startup che sviluppi e commercializzi esclusivamente prodotti o servizi ad alto valore tecnologico in ambito energetico). L'importo va indicato anche in colonna 1 (di cui start up);
- 26% delle erogazioni liberali (da 30 a 30.000 euro) effettuate in favore di partiti politici a condizione che il versamento sia effettuato tramite banca, ufficio postale o altro sistema di pagamento tracciabile. L'importo va indicato anche in colonna 2.
- ammontare delle donazioni effettuate in favore dell'ente ospedaliero "Ospedale Galliera" di Genova per un importo non superiore al 30% dell'imposta lorda dovuta. L'importo va indicato anche in colonna 4.

RN11 -RN 25

RN11 colonna 3, l'imposta netta, costituita dalla differenza tra i righi RN9 e RN10, col. 5.

RN12 Credito di imposta sui fondi comuni di investimento

RN13 Credito di imposta per imposte pagate all'estero

RN14 colonna 4 - Altri crediti di imposta:

- sisma in Abruzzo
- distribuzione riserve di rivalutazione in sospensione di imposta
- recupero imposte sostitutive
- canoni da civile abitazione non percepiti
- altri crediti di imposta scomputabili da Ires in sede di dichiarazione

RN15 Ritenute d'acconto

RN17 ires dovute o a favore del contribuente

RN18 Crediti di imposta concessi alle imprese

RN19 Eccedenza di imposta da precedente dichiarazione

RN20 Eccedenza di imposta da precedente dichiarazione compensato in F24

QUADRO RS

- prospetti vari -

Righi da **RS44 a RS 45**
Perdite di impresa non compensate

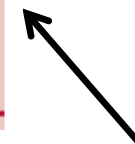
RS 44:

vanno indicate le **perdite non compensate** utilizzabili nel limite dell'80% del reddito

Col. 2 l'importo del presente periodo di imposta

Col. 5 l'importo totale compreso quello di Col. 2

Perdite di impresa non compensate			SIQ	IRES	Maggiorazione IRES
RS44	In misura limitata	(del presente periodo d'imposta)	1	2	3
			,00	,00	,00
RS45	In misura piena	(del presente periodo d'imposta)	4	5	6
			,00	,00	,00



Società
non
operative

RS 45:

vanno indicate le **perdite non compensate** utilizzabili in misura piena (primi tre periodi di imposta)

Col. 2 l'importo del presente periodo di imposta

Col. 5 l'importo totale compreso quello di Col. 7

Righi da **RS64 a RS 69** Prospetto crediti e svalutazione crediti

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione			1		2	
RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente			,00		,00
RS65	Perdite dell'esercizio			,00		,00
RS66	Differenza					,00
RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio			,00		,00
RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio			,00		,00
RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio			,00		,00

BILANCIO

PERDITE SU
CREDITI
DELL'ESERCIZIO
CON
RIFERIMENTO A
VALORI DI
BILANCIO

FISCALE

PERDITE FISCALMENTE
DEDUCIBILI
(art. 101, c. 5 del Tuir)

Principio degli elementi certi e precisi (in ogni caso in occasione di procedure concorsuali, mini crediti, prescrizione, cancellazione dal bilancio in ottemperanza ai principi contabili).

Righe da **RS64** a **RS 69** Prospetto crediti e svalutazione crediti

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	,00	2	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS66	Differenza				,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	,00	2	
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	,00	2	,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	,00	2	,00

BILANCIO

**AMMONTARE DELLE
SVALUTAZIONI E
ACCANTONAMENTI
EFFETTUATI AL FONDO
SVALUTAZIONE
CREDITI
DELL'ESERCIZIO
(voce B. 10 d) C.E.)**

FISCALE

**QUOTA FISCALMENTE
DEDUCIBILE DEGLI
ACCANTONAMENTI
EFFETTUATI AL FONDO
SVALUTAZIONE CREDITI

(max 0,50% del valore dei
crediti di cui RS 69, c. 2)**



FEDERCOOP
Nullo Baldini



reteserviziromagna

Righi da **RS64** a **RS 69** Prospetto crediti e svalutazione crediti

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	,00	2	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS66	Differenza				,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	,00	2	
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	,00	2	,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	,00	2	,00

BILANCIO

AMMONTARE
COMPLESSIVO SVAL.
DIRETTE ED ACC.TI
PER RISCHI SU
CREDITI RISULTANTI
AL TERMINE
DELL'ESERCIZIO

(f.do rischi su crediti vs
clienti da bilancio)

FISCALE

QUOTA FISCALMENTE
DEDUCIBILE
DELL'AMMONTARE
COMPLESSIVO DEGLI
ACCANTONAMENTI
EFFETTUATI AL FONDO

(max 5% crediti da
bilancio di cui RS69 c.2)



FEDERCOOP
Nullo Baldini



reteserviziromagna

Righi da **RS64** a **RS 69** Prospetto crediti e svalutazione crediti

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione			1	2
RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente		,00	,00
RS65	Perdite dell'esercizio		,00	,00
RS66	Differenza			,00
RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio		,00	
RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio		,00	,00
RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio		,00	,00

BILANCIO

VALORE DEI CREDITI
ISCRITTI IN BILANCIO
AL NETTO DEI FONDI
SVALUTAZIONE RISCHI
SU CREDITI

FISCALE

VALORE NOMINALE O
DI ACQUISIZIONE DEI
CREDITI PER I QUALI E'
AMMESSA LA
DEDUCIBILITA' DELLE
SVALUTAZIONI E DEGLI
ACC.TI PER RISCHI SU
CREDITI



FEDERCOOP
Nulla Baldini



reteserviziromagna

Righi da **RS64 a RS 69** Prospetto crediti e svalutazione crediti

Situazione al 1.1.2015: Fondo svalutazione crediti 1000: di cui 700 art. 106 T.U. e 300 tassato

Al 31.12.2015 si individuano crediti di modesto importo scaduti da più di sei mesi per 800.

Ipotesi 1:

In contabilità azzero il credito di 800 (A) e utilizzo il fondo (prima quello detassato per 700 e poi quello tassato per 100) (D). In Unico (quadro RF) VD per 100

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	1000	,00	2	700	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	800	,00	2	800	,00
	RS66	Differenza						,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1		,00	2	0	
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	200	,00	2		,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1		,00	2		,00

Righi da **RS64 a RS 69** Prospetto crediti e svalutazione crediti

Situazione al 1.1.2015: Fondo svalutazione crediti 1000: di cui 700 art. 106 T.U. e 300 tassato

Al 31.12.2015 si individuano crediti di modesto importo scaduti da più di sei mesi per 800.

Ipotesi 2 (corretti principi contabili) :

In contabilità «trasformo» il fondo (prima quello detassato per 700 e poi quello tassato per 100) (D) in un Fondo sval.crediti analitico dedotto per 800 (A) , non azzerò il credito di 800, e in Unico (quadro RF) VD per 100 (ATT.NE sul credito di 800 non posso più calcolare lo 0.5% art. 106)

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	1000	,00	2	700	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	0	,00	2	800	,00
	RS66	Differenza						,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1		,00	2		
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	1000	,00	2	0	,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1		,00	2		,00

Righi da **RS64 a RS 69** Prospetto crediti e svalutazione crediti

Situazione al 1.1.2015: Nessun fondo

Al 31.12.2015 si individuano crediti di modesto importo scaduti da più di sei mesi per 800 e si procede a istituire un fondo analitico dedotto :

B10 d 800

Fondo analitico dedotto 800

Ai fini civilistici si tratta di una svalutazione mentre ai fini fiscali è una perdita e come tale va indicata nel rigo RS65 e non al rigo RS67 (andrebbe, tra l'altro, ad inficiare il conteggio per lo 0,50%)

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	0	,00	2	0	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1		,00	2	800	,00
	RS66	Differenza					0	,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	800	,00	2		
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio	1	800	,00	2		,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1		,00	2		,00

RS 70-72 agevolazioni territoriali e settoriali

COOPERATIVE AGRICOLE, DELLA PICCOLA PESCA E DI PRODUZIONE E LAVORO CHE PRODUCONO REDDITO ESENTE

Agevolazioni territoriali e settoriali	1	Tipo	2	Stato	3	Anno di decorrenza	4	Anno di richiesta	5	Provincia (sigla)	6	Reddito esente
RS70		70		F		1973						Vedi RF50 ,00
RS71												,00
RS72												,00

Anno di decorrenza : 1973 (o successivo)

Si compila per:

- Coop p/l art .11 – deduzione Irap o 50% Irap –
- Coop sociali art.11
- Coop agricole art.10
-



FEDERCOOP
Nullo Baldini



reteserviziromagna

RS 77-78
ammortamento dei terreni

Il prospetto va compilato al fine di evidenziare il valore del terreno incorporato in quello del fabbricato strumentale che insiste su di esso

Ammortamento dei terreni		Numero		Importo	
		1	2	3	4
RS77	Fabbricati strumentali industriali			,00	,00
RS78	Altri fabbricati strumentali			,00	,00

Ai fini del calcolo della deducibilità delle quote di ammortamento e dei canoni di leasing , il costo dei fabbricati strumentali deve essere assunto al netto del costo delle aree su cui i fabbricati insistono

evidenziare il valore dei terreni incorporato nei fabbricati
min. 30% industriali (produzione o trasformazione di beni)
min 20% altri fabbricati

RS 80 - 87
SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

In tali righe va indicata la detrazione d'imposta spettante per il sostenimento di spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio sia in relazione alle spese sostenute (o meglio di competenza) nell'esercizio 2015 sia quelle «sostenute» nei periodi precedenti. I righe da RS80 a RS87 vanno compilati in base alle varie tipologie di intervento:

RS 80 -88
SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

RS 80: Interventi «strutturali» di riqualificazione energetica (detrazione max.: 100.000 euro)

RS 81: Interventi su edifici esistenti riguardanti strutture opache verticali ed orizzontali (coperture e pavimentazioni), finestre comprensive di infissi (detraz. max.: 60.000 euro)

RS 82: Spese relative a pannelli solari per la produzione di acqua calda (detraz. max.: 60.000)

RS 83: Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaia a condensazione (detraz. max.: 30.000 euro)

RS 84: Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali con quelli a pompa di calore (detraz. max.: 30.000 euro)



RS 80 -88
SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

RS 85: Acquisto e messa in opera di schermature solari

RS 86: Spese per impianti di climatizzazione con generatori di calore alimentati da biomasse

RS 87: Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali



FEDERCOOP
Nullo Baldini



reteserviziromagna

RS 80 -88

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

Col. 1 : anno in cui sono state sostenute le spese

Col. 2 : da barrare se le spese sono state sostenute dopo il 5/06/2013 e fino al 31/12/2013

Col. 3 : In caso di più soggetti aventi diritto alla detrazione, importo totale delle spese sostenute per ciascuna agevolazione

Col. 4 : importo delle spese sostenute per ciascuna agevolazione

Col. 5 : detrazione spettante per una quota pari al 55 o 65 per cento (in tal ultimo caso barrare la colonna 2) degli importi indicati in colonna 3

Col. 6 : numero di rate in cui è ripartita la detrazione

Col. 7 : numero della rata corrispondente di cui si beneficia per il periodo di imposta in corso.

Col. 8: importo della rata

Rigo RS 88: somma da riportare nel rigo RN 10



FEDERCOOP
Nullo Baldini



reteserviziromagna

RS 101
SPESE DI RAPPRESENTANZA

**SPESE RAPPRESENTANZA IMPRESE DI NUOVA
COSTITUZIONE**

DEDUCIBILI NEL PERIODO D'IMPOSTA IN CUI SONO
CONSEGUITI I PRIMI RICAVI E IN QUELLO SUCCESSIVO

(sempre nel rispetto del limite del plafond)

In questo rigo va riportata la somma riportabile nell'anno
successivo

Spese di
rappresentanza
(D.M. del 19/11/2008
art. 1 comma 3)

RS101

Spese non deducibili

,00



FEDERCOOP
Nullo Baldini



reteserviziromagna

RS 104

Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari

Conservazione
dei documenti
rilevanti ai fini
tributari

RS104

In tale rigo va indicato:

- il codice **1** , qualora il contribuente, nel periodo di imposta di riferimento , abbia conservato in modalità elettronica almeno un documento rilevante ai fini tributari
- il codice **2**, qualora il contribuente, nel periodo di imposta di riferimento , non abbia conservato in modalità elettronica alcun documento rilevante ai fini tributari

RS 113 114 115 ACE

Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Incremento società quotata	Riduzioni	Differenza
1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value="0,00"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>
		Patrimonio netto	Minor importo	Rendimento
RS113		6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>	4,5% 8 <input type="text" value="0,00"/>
		Codice fiscale	Rendimento attribuito	
		9 <input type="text" value=""/>	10 <input type="text" value="0,00"/>	
Eccedenza pregressa	Eccedenza non attribuibile	Rendimenti totali	Eccedenza trasformata in credito IRAP	Eccedenza riportabile
11 <input type="text" value="0,00"/>	(di cui) 12 <input type="text" value="0,00"/>	13 <input type="text" value="0,00"/>	14 <input type="text" value="0,00"/>	15 <input type="text" value="0,00"/>

- Col 1:** ammontare degli incrementi rilevanti (conferimenti in denaro, utili a riserva)
- Col 2:** ammontare dei decrementi rilevanti (Recesso da soci, distribuzione riserve)
- Col 4:** ammontare delle riduzioni (Conferimenti in denaro a favore di soggetti controllati, acquisti di partecipazioni in soc. controllate; acquisti di aziende o rami di azienda da società del gruppo, incremento -rispetto al 31/12/2010- dei crediti di finanziamento verso soggetti appartenenti al gruppo)
- Col 6:** patrimonio netto al 31/12/2015 comprensivo dell' utile o perdita di esercizio
- Col 7:** minore tra importo colonna 5 e 6
- Col 8:** rendimento nozionale del nuovo capitale proprio pari al 4,5 % dell'importo di col. 7
- Col 11:** eccedenza pregressa da UNICO 2015 (rigo RS 113 col.15)

RS 113 ACE

Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Incremento società quotata	Riduzioni	Differenza
1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value="0,00"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>
		Patrimonio netto	Minor importo	Rendimento
		6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>	4,5% 8 <input type="text" value="0,00"/>
		Codice fiscale		Rendimento attribuito
		9 <input type="text" value=""/>		10 <input type="text" value="0,00"/>
Eccedenza pregressa	Eccedenza non attribuibile	Rendimenti totali	Eccedenza trasformata in credito IRAP	Eccedenza riportabile
11 <input type="text" value="0,00"/>	(di cui) 12 <input type="text" value="0,00"/>	13 <input type="text" value="0,00"/>	14 <input type="text" value="0,00"/>	15 <input type="text" value="0,00"/>

Col.13: Somma degli importi di col. 8, col.10 e col.11 da riportare al rigo RN6 col.6

Col 14: Eccedenza trasformata in credito IRAP : si tratta dell' ACE maturata nel periodo d'imposta 2015 al netto della quota utilizzata nel quadro RN x abbattere il reddito IRES, trasformata in credito IRAP (ACE x 27,5% da utilizzarsi in cinque rate a partire dall'esercizio corrente)

(Va indicata anche nella dichiarazione IRAP:

- rigo IS 85 totale credito IRAP;
- rigo IR22: parte del credito utilizzato nell'esercizio)

Col 15: ACE che non è stato possibile utilizzare in deduzione del reddito complessivo da quadro RN; tale importo è portato in aumento dell'importo deducibile dal reddito nei successivi periodi di imposta