

## GESTIONE IMPOSTE

Uno dei problemi legati alla gestione della contabilità delle Società di Capitali è quello di determinarne le imposte prima del normale periodo di calcolo di UNICO. Ciò per avere a disposizione i dati per la redazione dei bilanci.

La nuova procedura "**Gestione Imposte**" risolve questo problema in quanto permette la determinazione automatica dell'imponibile fiscale partendo dal risultato civilistico dell'esercizio, e consente di gestire i valori della fiscalità differita.

Prelevando i dati dalla contabilità, vengono creati ed elencati i valori in aumento e in diminuzione dell'utile o delle perdite da bilancio, con l'indicazione del rispettivo rigo di appartenenza sul quadro RF e con l'indicazione della tipologia di appartenenza di dette variazioni, classificandole in permanenti, tassabili e deducibili. I dati possono essere anche inseriti manualmente.

Per le differenze che generano imposte differite ed anticipate il programma gestisce in automatico nei vari anni l'effetto *reversal*.

Vengono calcolate le imposte *correnti, differite ed anticipate* dell'anno: il tutto con il corredo di tabulati riepilogativi. Ciò relativamente ad IRES ed IRAP.

Le principali tipologie di differenza, quali ad esempio le plusvalenze, le sopravvenienze, le manutenzioni e riparazioni eccedenti il limite deducibile, gli interessi passivi riportabili ecc., vengono gestite tramite prospetti *ad hoc*.

A conclusione del calcolo viene fornito un elenco dettagliato delle relative scritture contabili ed una serie di stampe di riepilogo.

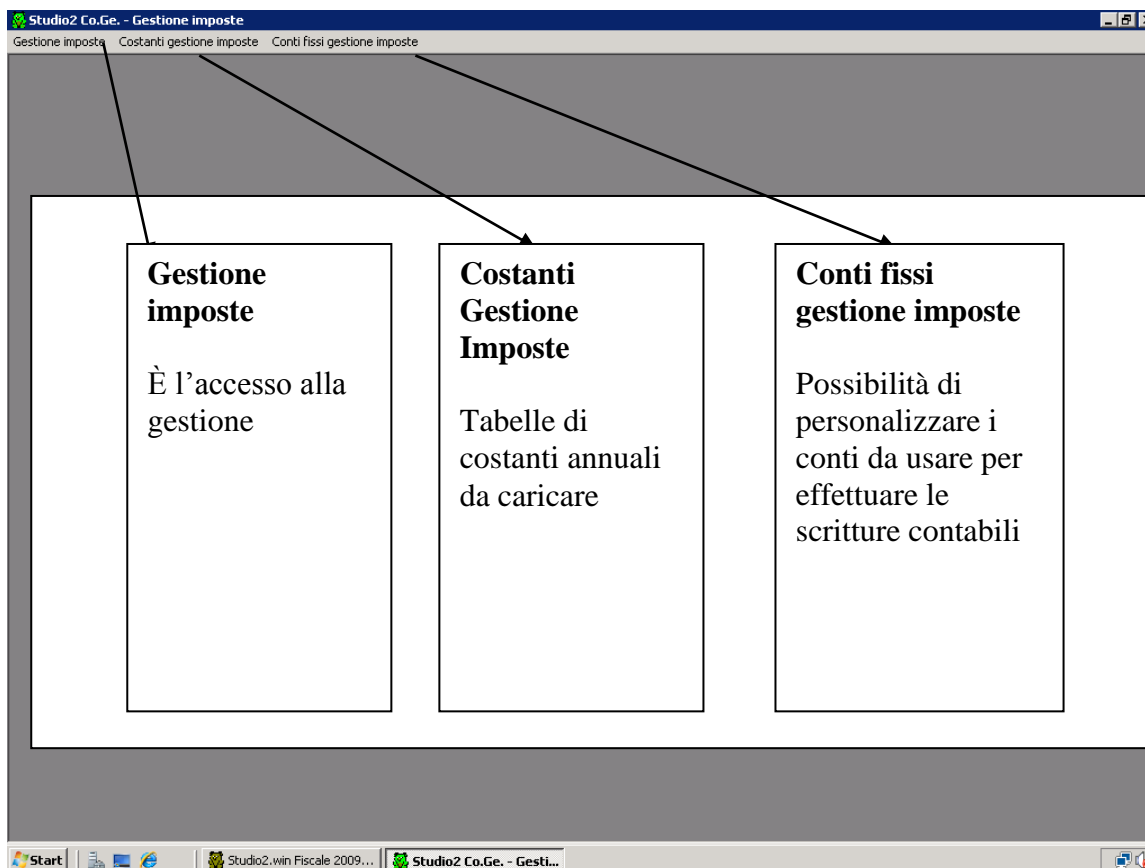
L'utilizzo della procedura è veloce ed adattabile a qualsiasi tipo di inserimento manuale che si renda necessario per particolari situazioni aziendali.

## ◆ 01 Contabilità

### ◆ 80 Gestione Imposte

#### ◆ 01 Gestione imposte

Si accede alla procedura dal menu di Studio2.win Coge. Questa è la videata iniziale:



### Caricamento Costanti

**Costanti Gestione Imposte**

ANNO IMPOSTA (UNICO)

IRES		IRAP	
Aliquota Ires	<input type="text" value="27,50"/>	Aliquota Irap	<input type="text" value="3,90"/>
Imposta non dovuta	<input type="text" value="12,00"/>	Aliquota Agricoltura	<input type="text" value="1,90"/>
Percentuale acconto totale	<input type="text" value="100,00"/>	Imposta non dovuta	<input type="text" value="10,00"/>
Percentuale primo acconto	<input type="text" value="40,00"/>	Percentuale acconto totale	<input type="text" value="100,00"/>
Minimo Ires per calcolo primo acconto	<input type="text" value="259,00"/>	Percentuale primo acconto	<input type="text" value="40,00"/>
Minimo Ires per calcolo secondo acconto	<input type="text" value="20,66"/>	Minimo Irap per calcolo primo acconto	<input type="text" value="259,00"/>
		Minimo Irap per calcolo primo acconto	<input type="text" value="20,66"/>
		Valore scaglione 1	<input type="text" value="180.759,91"/>
		Valore scaglione 2	<input type="text" value="180.839,91"/>
		Valore scaglione 3	<input type="text" value="180.919,91"/>
		Valore scaglione 4	<input type="text" value="180.999,91"/>
		Massimo Deducibile	<input type="text" value="180.999,91"/>
		Imposta deducibile 1	<input type="text" value="7.350,00"/>
		Imposta deducibile 2	<input type="text" value="5.500,00"/>
		Imposta deducibile 3	<input type="text" value="3.700,00"/>
		Imposta deducibile 4	<input type="text" value="1.850,00"/>

Nella ultima versione il caricamento delle costanti avviene in modo automatico dal programma.

Una volta confermata la scelta, si possono alternativamente importare i dati dalla contabilità oppure, nel caso non ci fosse e la gestione risultasse manuale, si possono importare esclusivamente i prospetti impostati negli anni precedenti.

1 Importaz. Coge + dati anni precedenti.

2 Importaz. Coge+ con rettifiche (coge) + anni precedenti.

3 Importaz. solo dati anni precedenti.

Somma algebrica delle differenze temporanee

Calcolo IRAP ante modifiche 2008

Ipotizziamo di aver estratto i dati dell'anno 2008 dalla contabilità. Per un corretto funzionamento, è necessario che venga utilizzato il piano dei conti Standard Elmas o un piano dei conti personalizzato ma collegato allo Standard Elmas. La prima videata che vedremo è IRES (1), dalla quale avremo visione delle variazioni dell'utile civilistico in aumento e in diminuzione, con i dettagli di riporto sui righi del quadro RF (ovviamente l'ultimo approvato disponibile), e l'indicazione dei tipi di trattamento fiscale a cui dette variazioni sono agganciate.

Le ultime colonne definiscono il tipo di variazione:

UTILE O PERDITA DA BILANCIO									
N.	Variazioni in aumento	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.Col	P	A
1	IMPOSTE E TASSE NON DETRAIBILI	2902	316,48	100,00	316,00	F	17 0	P	
2	CONTRAVV.PENALI/AMMINISTR.IND.	2992	20,43	100,00	20,00	F	32 99	P	
3	COSTI NON DEDUCIBILI	2992	321,65	100,00	322,00	F	32 99	P	
4	MAN.AUTOVETT. DETRAIB.PARZIALE	2713	428,49	100,00	428,00	F	19 0	P	
5	VARIE/CONSUMI AUTOV. DETR.PARZ	2713	727,49	100,00	727,00	F	19 0	P	
6	CARB/LUBRIF. AUTOV. DETR. PARZ	2650	3.859,63	100,00	3.860,00	F	19 0	P	
7	TASSA CIRC. AUTOV. DETR. PARZ	2983	384,68	100,00	385,00	F	19 0	P	
8	Q.TA AMM IND.LE AUTOVETTURE	2350	9.763,14	100,00	9.763,00	F	22 1	P	
9	TELEFONIA 20%	2663	909,27	100,00	909,00	F	32 99	P	
10	Q.TA IND.LE AMM.TO TELEFONIA	2350	11,62	100,00	12,00	F	22 1	P	
11	IRAP C/IMPOSTE	2902	10.244,80	100,00	10.245,00	F	17 0	P	
Arrotondamento					1,00				
Variazioni in diminuzione					82.277,00				
1	INT. ATTIVI DI mora non perc	1435	966,52	100,00	967,00	F	54 99	T	D
2			0,00	0,00	0,00	F	0 0	P	
Arrotondamento					0,00				
Totale variazioni in diminuzione					967,00				

"P" permanenti (differenze)

"A" anticipate (imposte)

"R" reversal

"T" temporanee (differenze)

"D" differite (imposte)

Il totale delle variazioni in aumento/diminuzione è il totale dei valori contabili raggruppati per rigo e arrotondati; quindi, può non coincidere con la somma dei singoli importi arrotondati. Nella casella “**Arrotondamento**” viene indicata l’eventuale differenza.

L’eventuale flag “v” evidenziato dopo la colonna % indica una **variazione manuale** del valore contabile rispetto al valore estratto dalla contabilità.

I tasti colorati che definiscono la **tipologia** degli importi possono essere variati manualmente cliccandovi sopra col mouse, cambiandoli quando ve ne sia bisogno. Non può essere variato “R” in quanto il **reversal** degli anni precedenti è di costruzione automatica.

**Ricordiamo, solo a titolo di pro-memoria, la correlazione tra le differenze temporanee e la tipologia di imposte differite che esse generano:**

le differenze temporanee tassabili (TT) creano imposte differite “D”; ■

le differenze temporanee deducibili (TD) creano imposte anticipate “A”; ■

le differenze permanenti (P) non creano fiscalità differita. ■

Dai codici di trattamento fiscale è possibile effettuare una ricerca su tutti i codici esistenti. Doppio click sul codice, ed appare questa videata.

Approfondiamo ora alcune funzionalità della palette **IRES (1)**.

Questi righe sono il prodotto dell’effetto reversal.

Consideriamo i righe 16 e 17 delle variazioni in aumento. Il loro riporto è automatico, in presenza dei dati dell’anno precedente.

Per chiarezza consideriamo i valori in diminuzione dell’anno **precedente**.

(Videata dell’anno precedente)

**Gestione Imposte**

Ditta:  ELMAS IMPOSTE SPA

Anno:  200  Periodo d'imposta:  01/01/200  31/12/200

Menù: IRES (1) | IRES (2) | IRES (3) | IRES (4) | IRAP (1) | IRAP (2) | IRAP (3) | IRAP (4) | Prospetti

**UTILE O PERDITA DA BILANCIO**  76.295,00 **A**

N.	Variazioni in aumento	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.Col.	P	A	T	R	D
9	TELEFONIA 20%	2663	909,27	100,00	909,00	F	32 99	P				
10	Q.TA IND.LE AMM.TO TELEFONIA	2350	11,62	100,00	12,00	F	22 1	P				
11	IRAP C/IMPOSTE	2902	10.244,80	100,00	10.245,00	F	17 0	P				
12	IRES C/IMP. TE ESERCIZIO	2902	43.287,44	100,00	43.287,00	F	17 0	P				
13	RC AUTOVETT. DETRAIB. PARZIALE	2743	1.385,15	100,00	1.385,00	F	19 0	P				
14	LEASING FABBR. Q.TA IND.	2432	9.753,93	100,00	9.754,00	F	32 99	P				
15	I.C.I. IMM.LI CIVILI IND.LE	2902	1.148,00	100,00	1.148,00	F	17 0	P				
16	INT. ATTIVI DI mora non perc (2007)	1435	773,00	100,00	773,00		0 0			T	R	D
17	SOPRAVVENIENZE (2007)	1250	59,00	100,00	59,00		0 0			T	R	D
18	10% irap deducibile		-1.117,00	100,00	-1.117,00		0 0	P				
19			0,00	0,00	0,00		0 0	P				

**Arrotondamento**  1,00

**Totale variazioni in aumento**  82.277,00 **B**

**Variazioni in diminuzione**

N.	Variazioni in diminuzione	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.Col.	P	A	T	R	D
1	INT. ATTIVI DI mora non perc	1435	966,52	100,00	967,00	F	54 99			T	R	D
2			0,00	0,00	0,00		0 0	P				

**Arrotondamento**  0,00

**Totale variazioni in diminuzione**  967,00 **C**

Come si può notare i righi 1 e 3 sono classificati come differenze temporanee deducibili.

Al punto **1** delle variazioni in diminuzione troviamo gli interessi attivi di mora non tassabili nell'anno poiché non percepiti, e al punto **3**, le sopravvenienze attive tassabili nei quattro anni successivi. Facciamo notare che i righe che provengono dai prospetti, come il rigo **3** (sopravvenienze), sono evidenziati in giallo e non possono essere variati, proprio per la loro provenienza automatica. Le altre righe, al contrario, possono essere variate manualmente.

La videata **IRES (2)** porta dall'imponibile fiscale all'imposta netta del periodo.

Il punto "D" riporta il reddito d'Impresa Lordo.

E' possibile l'inserire l'importo delle erogazioni liberali di cui all'art. 100 comma 2 del TUIR. Tale importo:

- non sarà imputabile in caso di esposizione di perdita;
- se maggiore del reddito sarà ricondotto all'importo del reddito.

### A) in caso di reddito

Menù: IRES (1) | IRES (2) | IRES (3) | IRES (4) | IRAP (1) | IRAP (2) | IRAP (3) | IRAP (4) | Prospetti

**Reddito di impresa lordo/perdita**  69.337,00

Erogazioni liberali  500,00

**D Reddito di impresa/perdita**  68.837,00

**E Perdite fiscali riportabili**  8.000,00  10.000,00  18.000,00

**F REDDITO IMPONIBILE**  0,00  50.837,00  0,00  0,00  50.837,00

di cui:  50.837,00 **soggetto al**  27,50 %  13.980,00

di cui:  0,00 **soggetto al**  0,00 %  0,00

**G Tornano**  50.837,00

**H IMPOSTA LORDA**  13.980,00

**I Detrazioni**

N.	Detrazioni	Importo
1	detrazioni	1.500,00
2		0,00

**Totale**  1.500,00

**IMPOSTA NETTA DI COMPETENZA DEL PERIODO**  12.480,00

Totale differenze temporanee  6.500,00 Totale differenze permanenti  2.180,00 **Tornano**  8.680,00

### B) in caso di perdita – con campo bloccato -

Al punto “E” se vi fossero delle perdite pregresse fiscalmente riportabili devono essere inserite manualmente nel prospetto perdite presente nella paletta Prospetti in mancanza di **Modello Unico SC** nella Gestione Fiscale.

Se fosse presente la dichiarazione **Modello Unico SC** per agevolare il recupero dei dati delle perdite è stato predisposto un pulsante all'interno dell'apposito prospetto. Vedi prospetti, prospetto perdite.

Al punto “F” è proposto il calcolo dell'imposta, in automatico utilizzando l'aliquota standard e nell'eventualità di un calcolo diverso è possibile spostare l'imponibile nel campo sottostante utilizzando una percentuale di aliquota diversa.

L'eventuale importo di reddito minimo relativo a società non operative e/o agevolazione START-UP devono essere inserite manualmente.

L'utilizzo dell'ACE invece viene gestito in modo automatico se presente l'apposito prospetto.

Al punto “I” vanno inserite eventuali le detrazioni d'imposta, che necessitano oltre che dell'importo di avere una descrizione del tipo.

Come calcolo finale vengono sommate le variazioni in aumento e diminuzione al imposta netta del periodo ottenendo l'imposta fiscale

La videata **IRES (3)**, partendo dall'imposta netta del periodo e recuperando automaticamente eventuali crediti di imposta “L” e ritenute “M” porta al risultato a debito o a credito di imposta, con il successivo conteggio degli acconti di competenza. Gli acconti versati nell'esercizio precedente, l'eventuale eccedenza di imposta precedente e la relativa compensazione, vengono proposti automaticamente, se presenti nel conto fiscale

**Gestione Imposte**

Ditta: A.DITTA PROVA SRL  
 Anno: 201 Periodo d'imposta: 01/01/201 - 31/12/201

Menu: IRES (1) | IRES (2) | IRES (3) | IRES (4) | IRAP (1) | IRAP (2) | IRAP (3) | IRAP (4) | Prospetti

**IMPOSTA NETTA DI COMPETENZA DEL PERIODO** 0.00

**L Crediti d'imposta**

1	CREDITI D'IMPOSTA VARI	1.000,00
2		0,00
<b>Totale</b>		<b>1.000,00</b>

**M Ritenute fiscali subite**

1	RITEN.SUBITE SU INTER.BANCARI	1.000,00
2		0,00
<b>Totale</b>		<b>1.000,00</b>

**N DIFFERENZA** -2.000,00

**O Eccedenza d'imposta**

Eccedenza d'imposta precedente	0,00
Eccedenza d'imposta compensata	0,00

**P Acconti versati**

1° acconto	7.728,20	2° acconto	2.098,01	<b>Totale acconti versati</b>	<b>9.826,00</b>
------------	----------	------------	----------	-------------------------------	-----------------

**Q DIFFERENZA: (DEBITO + / CREDITO -)** -11.826,00

1° acconto da versare per il successivo periodo di imposta N x 100,00 % x 40,00 % 0,00  
 2° acconto da versare per il successivo periodo di imposta N x 100,00 % x 60,00 % 0,00

**Totale acconti dovuti per il successivo periodo d'imposta** 0,00

La videata **IRES (4)** tratta della maggiorazione IRES se la situazione della società è dis perdita sistematica:

Gestione Imposte

Ditta: A.DITTA PROVA SRL  
 Anno: 201 Periodo d'imposta: 01/01/201 31/12/201

Menù IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRES (4) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti

**MAGGIORAZIONE IRES**

REDDITO IMPONIBILE	0,00
<b>IMPOSTA LORDA</b>	<b>0,00</b>
Detrazioni	0,00
<b>IMPOSTA NETTA DI COMPETENZA DEL PERIODO</b>	<b>0,00</b>
Crediti d'imposta	0,00
Ritenute fiscali subite	0,00
<b>DIFFERENZA</b>	<b>0,00</b>
Eccedenza d'imposta precedente	0,00
Eccedenza d'imposta compensata	0,00
Totale acconti versati	2.018,84
<b>DIFFERENZA: (DEBITO + / CREDITO - )</b>	<b>-2.019,00</b>

Vediamo ora come questa parte dedicata all'IRES trova specchio nei prospetti ad essa dedicati, ed in particolare:

Gestione Imposte

Ditta: A.DITTA PROVA SRL  
 Anno: Periodo d'imposta: 01/01/201 31/12/201

Menù IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRES (4) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti

**Accesso prospetti e tabelle**

<input checked="" type="checkbox"/> Differenze temporanee IRES	<input checked="" type="checkbox"/> Saldi crediti - fondi	<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto plusvalenze
<input type="checkbox"/> Reversal IRES esercizi prec.	<input type="checkbox"/> Calcolo svalut. crediti deducib.	<input type="checkbox"/> Prospetto sopravvenienze
<input checked="" type="checkbox"/> Riepilogo IRES antic.-differ.	<input checked="" type="checkbox"/> Riepilogo fondo svalutazione crediti	<input type="checkbox"/> Prospetto spese pubblicità
<input type="checkbox"/> Differenze temporanee IRAP	<input type="checkbox"/> Oneri utilità sociale	<input type="checkbox"/> Prospetto manutenzioni e riparazioni
<input type="checkbox"/> Reversal IRAP esercizi prec.	<input type="checkbox"/> Oneri finanziari leasing	<input type="checkbox"/> Prospetto spese rappresentanza
<input type="checkbox"/> Riepilogo IRAP antic.-differ.	<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo interessi passivi deducibili	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 1
	<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo Irap su spese del personale	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 2
		<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 3
<input checked="" type="checkbox"/> Perdite	<input checked="" type="checkbox"/> Ace	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 4
<input checked="" type="checkbox"/> Riassorbimento Perdite	<input checked="" type="checkbox"/> Ecc Ace Trasf cred IRAP	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 5
<input type="checkbox"/> Deducibilità canoni leasing		

Prospetto "A"

Prospetto "B"

Prospetto "C"

Il prospetto A riepiloga le **differenze temporanee IRES** del periodo in oggetto  
 Il prospetto B riepiloga i **reversal** che provengono dagli esercizi precedenti, ed infine  
 Il prospetto C riepiloga in modo generale quanto sopra.

Vediamoli ora in successione:

Differenze temp.ires periodo n							
Ditta:	ELMAS IMPOSTE SPA	Anno:	200	Periodo d'imposta:	01/01/200	31/12/200	
Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali					
IRES	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi
INT. ATTIVI DI mora non perc.	967,00	0,00	967,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenze temporanee attive lorde (+)	967,00	0,00	967,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenze temporanee passive lorde (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aliquota computo ires differita/anticipata		27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %
(A) Credito per ires anticipata (lordo)							
(B) Fondo ires differita (lordo)	266,00		266,00				

## Prospetto A

Anno dell'effetto reversal

Stanziamiento del fondo imposte differite:  
Euro  
 $967,00 \times 27,5\%$   
Euro 266,00

Nel prospetto sopra riportato trattiamo di interessi di mora attivi non incassati nell'anno, e quindi non tassabili nell'anno in corso. Costituiranno pertanto nel 2008 una variazione in diminuzione dell'utile civilistico, con la relativa rilevazione della differenza temporanea tassabile che si riverserà nel 2009 previo stanziamento del fondo imposte differite.

Reversal ires esercizi preced.							
Ditta:	ELMAS IMPOSTE SPA	Anno:	200	Periodo d'imposta:	01/01/200	31/12/200	
Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali					
IRES	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi
INT. ATTIVI DI mora non perc. (2007)	773,00	773,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOPRAVVENIENZE (2007)	237,00	59,00	59,00	59,00	60,00	0,00	0,00
Ulteriori Differenze (Manuali)	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenze temporanee attive lorde (+)	1.010,00	832,00	59,00	59,00	60,00	0,00	0,00
Differenze temporanee passive lorde (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aliquota computo ires differita/anticipata		27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %
(A) Credito per ires anticipata (lordo)							
(B) Fondo ires differita (lordo)	278,00	229,00	16,00	16,00	17,00		

## Prospetto B

Il prospetto **B** contiene i reversal. Accanto alla descrizione della differenza viene indicato tra parentesi l'anno di origine delle differenze che questi reversal hanno generato. Possiamo vedere che nella riga delle **sopravvenienze (2007)** gli anni interessati sono i quattro successivi al 2007, che il **Fondo Imposte Differite (B)** è stanziato per gli stessi anni nella misura del 27,5% annuo.



Riepilogo Ires

Ditta:
ELMAS IMPOSTE SPA
Anno: 2011
Periodo d'imposta
01/01/2011
31/12/2011

Differenze Temporanee	Periodi fiscali						
IRES	Totali	2009	2010	2011	2012	2013	Ult Periodi
INT. ATTIVI DI mora non perc.	967,00	967,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOPRAVVENIENZE (2007)	178,00	59,00	59,00	60,00	0,00	0,00	0,00

Ulteriori Differenze (Manuali)

Imanual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---------	------	------	------	------	------	------	------

Differenze temporanee attive lorde (+)

1.145,00	1.026,00	59,00	60,00	0,00	0,00	0,00
----------	----------	-------	-------	------	------	------

Differenze temporanee passive lorde (-)

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------	------	------	------

(A) Credito per ires anticipata (lordo)

(B) Fondo ires differita (lordo)

315,00	282,00	16,00	17,00
--------	--------	-------	-------

## Prospetto C

Il prospetto **C, riepilogo IRES**, dà una visione generalizzata delle differenze temporanee che avranno effetto reversal negli esercizi successivi e dell'importo degli eventuali crediti per imposte anticipate (A) o fondi per imposte differite (B) calcolati.

Facciamo notare che in tutti e tre i prospetti, completamente a destra della videata, vi sia un rettangolino che assume due diverse colorazioni: **verde** quando la cifra del totale della riga è stata correttamente frazionata e "pareggiata" e **rosso** quando non lo è.

Il prospetto **"Saldo crediti-fondi"** mostra gli adeguamenti dei fondi per imposte differite e dei crediti per imposte anticipate dal loro saldo iniziale a quello finale. Il prospetto riepiloga entrambe le imposte gestite dalla procedura, (IRES e IRAP), dividendo fondi e crediti tra quelli a breve e a medio/lungo termine.

La videata è la seguente:

Saldo crediti							
Ditta: ELMAS IMPOSTE SPA		Anno: 2011		Periodo d'imposta: 01/01/2011 - 31/12/2011			
	Saldi iniziali	Adeguamenti dell'esercizio	Saldi iniziali riadeguati	Riversamenti sull'esercizio in dichiarazione	Saldi progressivi	Imputazione imposta antic. / diff. del periodo	Saldi finali
	A	B	C=A+B	D	E=C+D	F	G=E+F
Credito per ires anticipata a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
Credito per ires anticipata a medio/lungo termine	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale credito per ires anticipata</b>	0	0	0	0	0	0	0
Credito per irap anticipata a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
Credito per irap anticipata a medio/lungo termine	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale credito per irap anticipata</b>	0	0	0	0	0	0	0
Tot credito a breve termine per imposte anticipate	0	0	0	0	0	0	0
Tot credito medio/lungo termine imposte anticipate	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE CREDITI IMPOSTE ANTICIPATE</b>	0	0	0	0	0	0	0
Fondo ires differita a breve termine	229	0	229	-213	16	266	282
Fondo ires differita a medio/lungo termine	49	0	49	-16	33	0	33
<b>Totale fondo per ires differita</b>	278	0	278	-229	49	266	315
Fondo irap differita a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
Fondo irap differita a medio/lungo termine	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale fondo per irap differita</b>	0	0	0	0	0	0	0
Totale fondo a breve termine per imposte differite	229	0	229	-213	16	266	282
Tot fondo a medio/lungo termine imposte differite	49	0	49	-16	33	0	33
<b>TOTALE FONDO IMPOSTE DIFFERITE</b>	278	0	278	-229	49	266	315

Diamo ora alcune delucidazioni sugli altri prospetti fin qui visti solo come accesso dalla palette che riepiloga tutti i prospetti.

I prospetti plusvalenze e sopravvenienze accolgono automaticamente dalla contabilità i relativi importi che dovranno poi essere rateizzati o no inserendo manualmente l'importo da rateizzare.

Vediamo ora un esempio di tali prospetti:

Tale differenza viene già classificata dal programma come temporanea tassabile. La rateazione proposta è di cinque anni e viene effettuata automaticamente con evidenza della quota dell'anno.

## PROSPETTO SOPRAVVENIENZE

Anche in questo caso la differenza viene già classificata come temporanea deducibile.

## PROSPETTO SPESE DI PUBBLICITA'

---

Pag. 10 di 32

**Prospetto ripartiz.valori fisc.**

Ditta:  ELMAS IMPOSTE SPA Anno: 2007 Periodo d'imposta: 01/01/2007 31/12/2007

**PROSPETTO RIPARTIZIONE IMPORTI FISCALI IN PIU' PERIODI D'IMPOSTA PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI**

Periodi	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
Importo in bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
Importo da non rateizzare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Importo da rateizzare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
N° periodi di rateizzazione	5	5	5	5	5	5	

**Ripartizione**

Periodi	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
2003							0,00
2004							0,00
2005							0,00
2006							0,00
2007							0,00
2008							0,00
2009							0,00
2010							0,00
2011							0,00
2012							0,00
2013							0,00

Genera differenza temporanea deducibile (Imposte anticipate) Differenza temporanea tassabile (Imposte differite)

Il prospetto manutenzioni e riparazioni sposta automaticamente di un anno la rateazione dei costi eccedenti il 5% deducibile rispetto all'anno di rilevazione della differenza

## PROSPETTO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI EDDEDENTI IL 5%

**Prospetto ripartiz.valori fisc.**

Ditta:  ELMAS IMPOSTE SPA Anno: 2007 Periodo d'imposta: 01/01/2007 31/12/2007

**PROSPETTO RIPARTIZIONE IMPORTI FISCALI IN PIU' PERIODI D'IMPOSTA PER ALTRI VALORI PLURIENNALI 1**

Periodi	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
Importo in bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
Importo da non rateizzare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Importo da rateizzare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
N° periodi di rateizzazione	5	5	5	5	5	5	

☐ Rateizzazione a partire dal primo anno successivo

**Ripartizione**

Periodi	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
2003							0,00
2004							0,00
2005							0,00
2006							0,00
2007							0,00
2008							0,00
2009							0,00
2010							0,00
2011							0,00
2012							0,00
2013							0,00

Genera differenza temporanea deducibile (Imposte anticipate) Differenza temporanea tassabile (Imposte differite)

Note : differenza temporanea tassabile 1

Vi sono alcuni prospetti liberi, che possono essere gestiti per fattispecie diverse da quelle previste dalla procedura, liberamente intestabili sulle "note" e impostabili come tipologie di differenze selezionando l'apposito tasto di differenza temporanea deducibile o tassabile

## PROSPETTO LIBERO

— O —

**Oneri utilità sociale**

Ditta:  ELMAS IMPOSTE SPA Anno: 201

Periodo d'imposta: 01/01/2001 31/12/2001

**PROSPETTO PER IL CALCOLO DELL'AMMONTARE DEGLI ONERI DI UTILITA' SOCIALE FISCALMENTE DEDUCIBILI (1)**

A Spese per prestazioni di lavoro dipendente 8.000,00

B % deducibilità fiscale 0,50

C **ONERI DI UTILITA' SOCIALE FISCALMENTE DEDUCIBILI (A) x (B)** 40,00

**Costi sostenuti:**

1	costi sostenuti	1.000,00
2		0,00

**D Totale costi sostenuti:** 1.000,00

**E ONERI DI UTILITA' SOCIALE FISCALMENTE INDED. (E = D - C)** 960,00

(1) Art. 100 comma 1 TUIR: "Le spese relative ad opere o servizi utilizzabili dalla generalità dei dipendenti o categorie di dipendenti volontariamente sostenute per specifiche finalità di educazione, istruzione, ricreazione, assistenza sociale e sanitaria o culto, sono deducibili per un ammontare complessivo non superiore al 5 per mille dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi".

Il prospetto "oneri di utilità sociale" determina la parte di tali importi che risulta fiscalmente indeducibile, memorizzandola, come viene sotto evidenziato, come differenza permanente, portandola come variazione in aumento dell'utile civilistico.

**PROSPETTO ONERI DI UTILITA' SOCIALE FISC. DEDUCIBILI**

**Gestione Imposte**

Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA Anno: 2008 Periodo d'imposta: 01/01/2008 31/12/2008

Menù IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti

**UTILE O PERDITA DA BILANCIO** 76.295,00 **A**

N.	Variazioni in aumento	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.Col	P	A	T	R	D
10	Q.TA IND.LE AMM.TO TELEFONIA	2350	11,62	100,00	12,00	F	22 1	P				
11	IRAP C/IMPOSTE	2902	10.244,80	100,00	10.245,00	F	17 0	P				
12	IRES C/IMP.TE ESERCIZIO	2902	43.287,44	100,00	43.287,00	F	17 0	P				
13	RC AUTOVETT. DETRAIB. PARZIALE	2743	1.385,15	100,00	1.385,00	F	19 0	P				
14	LEASING FABBR Q.TA IND.	2432	9.753,93	100,00	9.754,00	F	32 99	P				
15	I.C.I. IMM.LI CIVILI IND.LE	2902	1.148,00	100,00	1.148,00	F	17 0	P				
16	INT. ATTIVI DI mora non perc (2007)	1435	773,00	100,00	773,00		0 0			T	R	D
17	SOPRAVVVENIENZE (2007)	1250	59,00	100,00	59,00		0 0			T	R	D
18	10% irap deducibile		-1.117,00	100,00	-1.117,00		0 0	P				
19	Oneri utilità sociale indeducibili		960,00	100,00	960,00		0 0	P				
20			0,00	0,00	0,00		0 0	P				

**Arrotondamento** 1,00

**Variazioni in diminuzione**

N.	Variazioni in diminuzione	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.Col	P	A	T	R	D
1	INT. ATTIVI DI mora non perc	1435	966,52	100,00	967,00	F	54 99			T	R	D
2	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (2007)	2700	300,00	100,00	300,00		0 0			T	R	A
3	ALTRI VALORI PLURIENNALI 1		800,00	100,00	800,00		0 0			T	R	D
4			0,00	0,00	0,00		0 0	P				

**Arrotondamento** 0,00

**Totale variazioni in diminuzione** 2.067,00 **C**

Tra le variazioni in aumento al punto 19 troviamo infatti l'importo calcolato dal prospetto e fiscalmente indeducibile classificato come variazione di carattere permanente.

— 0 — 0 —

Calcolo interessi passivi deducibili

Ditta: A.DITTA PROVA SRL Anno: 201 Periodo d'imposta: 01/01/201 31/12/201

	interessi passivi	int.pass. a.p.	Totale	Int. attivi	int.pass. ded.	ecc.int. passivi
F118 Interessi passivi deducibili	5.000	1.000	6.000	3.500	3.500	2.500 1
F119 Risultato operativo lordo				0	98.000	2.500 2
F120 Eccedenza di ROL	Consolidato(di cui non trasferibile 0 )		0			26.900 C
F121 Interessi passivi non deducibili (di cui non trasf. al consol. 0 )			0 (di cui trasf. al cons.)			0 D

Int. deduc. a.p. F55 cod 13 1.000 Interessi deducibili anno 5.000 Totale interessi deducibili 6.000 OK

Int. indeducibili anno F15 0 Interessi indeducibili a.p. 0 Totale interessi indeducibili 0 OK

Totale interessi passivi 6.000 OK

**ROL**

**RISULTATO OPERATIVO LORDO della Gestione caratteristica**

Valore della produzione 300.000 ✓

Costi della produzione - 220.000 ✓

Ammortamenti materiali e immateriali + 15.000 ✓

Canoni locazione finanziaria + 5.000 ✓

Altri valori + 1.000 ✓

Altri valori - 3.000 ✓

**ROL 98.000**

**Capienza interessi passivi**

A Risultato operativo lordo 98.000 ✓

B Quota deducibile 30 % 29.400 ✓

B1 Eccedenza deducibile anno prec. 0

C Eccedenza di ROL (B + B1 - 2) 26.900

D Interessi passivi non deducibili (1 - 2) 0

Riporta in variazioni in aumento

☒ Permanente ☐ Temporanea deducibile

## PROSPETTO INTERESSI PASSIVI

Il prospetto degli interessi passivi deducibili viene compilato automaticamente dalla contabilità per quel che riguarda i campi “**interessi passivi**” e “**interessi attivi**” del rigo F118. I dati con la composizione del ROL vengono caricati automaticamente, con la possibilità di variare gli importi con il flag manuale. Il resto del conteggio è automatico, con possibilità di forzature ai punti A e B. Gli eventuali interessi passivi non deducibili riportabili di cui al punto D, vengono passati in automatico come variazione in aumento del risultato civilistico, con proposta di differenza permanente. Questa differenza viene impostata come permanente in quanto la “ragionevole certezza” che deve ispirare l’iscrizione delle imposte anticipate deve essere ponderata dall’operatore.

Nel caso si optasse per la differenza temporanea deducibile, dopo aver cambiata l’opzione proposta, la videata di **IRES (1)** porterà l’indicazione della variazione in aumento così classificata. Riportiamo la videata con la riga interessata al numero 20:

Gestione Imposte

Ditta:

ELMAS IMPOSTE SPA

Anno:

200

Periodo d'imposta

01/01/200

31/12/200

?

🖨️

🏠

💾

🗑️

📄

🔍

Menù

IRES (1)

IRES (2)

IRES (3)

IRAP (1)

IRAP (2)

IRAP (3)

IRAP (4)

Prospetti

UTILE O PERDITA DA BILANCIO

76.295,00

A

N.	Variazioni in aumento	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.Col	P	A	D
11	IRAP C/IMPOSTE	2902	10.244,80	100,00	10.245,00	F	17 0	P		
12	IRES C/IMP.TE ESERCIZIO	2902	43.287,44	100,00	43.287,00	F	17 0	P		
13	RC AUTOVETT. DETRAIB. PARZIALE	2743	1.385,15	100,00	1.385,00	F	19 0	P		
14	LEASING FABBR Q.TA. IND.	2432	9.753,93	100,00	9.754,00	F	32 99	P		
15	I.C.I. IMM.LI CIVILI IND.LE	2902	1.148,00	100,00	1.148,00	F	17 0	P		
16	INT. ATTIVI DI mora non perc (2007)	1435	773,00	100,00	773,00		0 0	T	R	D
17	SOPRAVVVENIENZE (2007)	1250	59,00	100,00	59,00		0 0	T	R	D
18	10% irap deducibile		-1.117,00	100,00	-1.117,00		0 0	P		
19	Oneri utilità sociale indeducibili		960,00	100,00	960,00		0 0	P		
20	Interessi passivi non deducibili riportabili		76.557,00	100,00	76.557,00		0 0	T		A
21			0,00	0,00	0,00		0 0	P		
Arrotondamento					1,00					
Totale variazioni in aumento					159.794,00	B				

Variazioni in diminuzione										
1	INT. ATTIVI DI mora non perc	1435	966,52	100,00	967,00	F	54 99	T	R	D
2	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (2007)	2700	300,00	100,00	300,00		0 0	T	R	A
3	ALTRI VALORI PLURIENNALI 1		800,00	100,00	800,00		0 0	T		D
4			0,00	0,00	0,00		0 0	P		
Arrotondamento					0,00					
Totale variazioni in diminuzione					2.067,00	C				

— O — O —

Calcolo Irap su spese del personale

Ditta: A.DITTA PROVA SRL Anno: Periodo d'imposta 01/01/201 31/12/201

**Calcolo IRAP su spese del personale**

	Imponibile IRAP (A)	Spese personale (B)	Deduzioni (C)	Spese nette (D=B-C)	Incidenza (D/A*100)	Saldo IRAP versato nel 2014	IRAP deducibile
<b>UNICO 2014</b>		0	0	0	0,00	0	0
<b>UNICO 2015</b>	19.800	0	8.200	0	0,00	772	0
Deducibilita' per presenza di interessi passivi (10% di E)							0
<b>Totale IRAP versata (E)</b>						772	<b>Totale IRAP deducibile</b> 0

(\*) Fino a concorrenza di IR21

## SPESE PERSONALE DEDUCIBILE IRAP

Nella maschera IRES (1), verranno riportati i valori delle variazioni in aumento o in diminuzione,

Gestione Imposte

Ditta: A.DITTA PROVA SRL Anno: Periodo d'imposta 01/01/201 31/12/201

Menu: IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRES (4) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti

**UTILE O PERDITA DA BILANCIO** 50.000,00 A

N.	Variazioni in aumento	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.	Col.	P	R	D
1	Eccedenza Ace anno		0,00	100,00	0,00		0	0			
2			0,00	0,00	0,00		0	0			

Arrotondamento 0,00

**Variazioni in diminuzione** Totale variazioni in aumento 0,00 B

N.	Variazioni in diminuzione	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.	Col.	P	R	D
1	Interessi deducibili anno precedente		1.000,00	100,00	1.000,00	F	55	13			
2	Deduzione irap analitica		1.640,00	100,00	1.640,00	F	55	33			
3			0,00	0,00	0,00		0	0			

Arrotondamento 0,00

**Totale variazioni in diminuzione** 2.640,00 C

L'importo viene proposto in automatico, gestito e calcolato come nel prospetto di esempio sotto riportato.

— 0 — 0 —

Ace

Ditta: 0168 GESTIONE IMPOSTE SRL Anno: 2014 Periodo d'imposta 01/01/2014 31/12/2014

Deduzione per capitale investito proprio ACE	Incrementi capitale 1	Decrementi 2	Incr. Soc. quot.	Riduzione 4	Differenza 5
	3.500.000	0	0	0	3.500.000
<b>Patrimonio netto 6</b>	<b>Minore 5/6</b>				<b>Rendimento</b>
4.500.000	3.500.000			4%	140.000
<b>Ace Attribuito</b>					0
<b>Eccedenza pregressa</b>					0
<b>Non attribuibile</b>					0
<b>Rendimento totale</b>					140.000
<b>Utilizzato su quadro N</b>					80.245
<b>Eccedenza da quadro N</b>					59.755
<b>Trasf. cred. IRAP</b>					0
<b>Eccedenza Riportabile</b>					59.755

☒ Crea Imposta anticipata per eccedenza

2015	2016	2017	2018	Ult. Periodi
0	0	0	0	0

## ISCRIZIONE IMPOSTE ANTICIPATE IN CASO DI RIPORTO AGEVOLAZIONE ACE

Nel caso in cui nell'anno si crei un'eccedenza di ACE riportabile negli esercizi successivi, e che si decida di iscrivere su questa IMPOSTE ANTICIPATE, è stata inserita la possibilità di suddividere l'utilizzo della stessa tramite riassorbimento mediante redditi prodotti in esercizi futuri.

All'attivazione del flag "**Crea imposta anticipata per eccedenza**", (anno 201X, come nell'esempio 2014), viene attivato lo stanziamento delle imposte anticipate sul totale dell'eccedenza riportabile:

**Gestione Imposte**

Ditta: 0168 | GESTIONE IMPOSTE SRL  
Anno: 2014 | Periodo d'imposta: 01/01/2014 | 31/12/2014

Menu: IRES (1) | IRES (2) | IRES (3) | IRES (4) | IRAP (1) | IRAP (2) | IRAP (3) | IRAP (4) | Prospetti

**UTILE O PERDITA DA BILANCIO** 77.044,00 A

N.	Variazioni in aumento	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.	Col.	P	A	T	R	D
1	IRAP INDEDUCIBILE	2902	1.051,20	100,00	1.051,00	F	16	0	P				
2	ONERI INDEDUCIBILI	2992	701,26	100,00	701,00	F	31	99	P				
3	COSTO INDED. AUTOMEZZI	2983	1.099,16	100,00	1.099,00	F	18	0	P				
4	TELEFONICHE INDEDUCIBILI	2663	350,00	100,00	350,00	F	31	99	P				
5	Eccedenza Ace anno		0,00	100,00	0,00		0	0	T	A			
6			0,00	0,00	0,00		0	0	P				

Arrotondamento: 0,00  
Totale variazioni in aumento: 3.201,00 B

N.	Variazioni in diminuzione	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.	Col.	P	A	T	R	D
1			0,00	0,00	0,00		0	0	P				

Arrotondamento: 0,00  
Totale variazioni in diminuzione: 0,00 C

e si apre il nuovo prospetto di ripartizione, che deve essere integrato delle ipotesi di utilizzo per gli anni successivi:

☒ Crea Imposta anticipata per eccedenza

2015	2016	2017	2018	Ult Periodi
10.000	49.755	0	0	0

Nell'esempio sopra esposto, si prevede un utilizzo di ace per 10.000 euro nel 201X+1 e 49.755 nel 201X+2.

Questo fa scaturisce delle differenze Temporanee sul prospetto "**differenze temporanee IRES periodo n**" e sul prospetto "**Riepilogo IRES**" nell'esercizio successivo (X+1, nell'esempio 2015)

**Riepilogo Ires**

Ditta: 0168 | GESTIONE IMPOSTE SRL | Anno: 2014 | Periodo d'imposta: 01/01/2014 | 31/12/2014

Differenze Temporanee	Totali	2014	2015	2016	2017	2018	Ult Periodi
Eccedenza Ace anno	-59.755,00	0,00	-10.000,00	-49.755,00	0,00	0,00	0,00
Ulteriori Differenze (Manuali)							
manual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenze temporanee attive lorde (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenze temporanee passive lorde (-)	-59.755,00	0,00	-10.000,00	-49.755,00	0,00	0,00	0,00
(A) Credito per ires anticipata (lorde)	16.433,00		2.750,00	13.683,00			
(B) Fondo ires differita (lorde)							

oltre ad implementare il prospetto dell'ACE con l'eccedenza riportabile, viene anche compilato il prospetto del **Reversal** per le imposto differite.

Num.	Tipo	Anno	Perdita maturata	Anno perdite utilizzate	Utilizzo
1	I	201X+1	7.000	0	0
2	C	201X	0	2013	7.000
3		201	0	0	0

Totale: 7.000      7.000      Residuo: 0

Anno	Tot. Perdite Maturate	Tot. Perdite Utilizzate	Residuo
201X	7.000	7.000	0

## PROSPETTO PERDITE

Il prospetto denominato Gestione Perdite memorizza e riporta negli esercizi precedenti la storia della perdita e dei suoi utilizzi.

Il rigo e formato dai campi:

Tipo: L-imitare, I-llimitate, Anno Perdita, Valore perdita.

Tipo: C-ompensata, Anno, Anno di Utilizzo e Valore Utilizzo.

Nel caso sia presente il **Modello Unico SC** e possibile l'importazione, con il pulsante **"Importa perdite da fiscale"** recuperando fedelmente il prospetto esistente sul quadro **RS** dell'ultimo **Modello Unico SC** compilato. Se ci fossero dei dati iscritti questi vanno prima eliminati.

Anno	Tipo rigo	Quadro	Compensazione	Anno Perdita-Tipo Perdita	Forz. Comp.	Importo
201X+1	Compensata	N		201X	80	7.000
201X	Limitata 80%			0	0	7.000
0				0	0	0

Anno	Tipo rigo	Quadro	Compensazione	Anno Perdita-Tipo Perdita	Forz. Comp.	Importo
201X	Limitata 80%	N		0	0	7.000
0				0	0	0

Esempio di prospetto compilato quadro RS Unico SC e il prospetto di provenienza gestione imposte (sopra).

Nel prospetto dedicato alla gestione delle attività per imposte anticipate, iscritte nell'attivo dello **Stato Patrimoniale alla voce CII4 – ter "imposte anticipate"**, riportiamo i requisiti espressi nei paragrafi da 49 a 54 del documento **OIC 25 "IMPOSTE SUL REDDITO"** relativo alle differenze temporanee generate da perdite fiscali. Riportiamo per memoria:

## ISCRIZIONE ATTIVITA' PER IMPOSTE ANTICIPATE X ASSORBIMENTO PERDITE IN ESER.ZI FUTURI



#### Perdite fiscali

49. Le attività per imposte anticipate derivano, oltre che dalle differenze temporanee deducibili, anche dal riporto a nuovo di perdite fiscali.
50. Una perdita fiscale per un periodo d'imposta può essere portata in diminuzione del reddito imponibile di esercizi futuri in base a quanto previsto dalle norme tributarie.
51. Il beneficio connesso a una perdita fiscale non ha natura di credito verso l'Erario, quanto piuttosto di beneficio futuro di incerta realizzazione, dato che per utilizzare tale beneficio è necessaria l'esistenza di futuri redditi imponibili. La società valuta, dunque, se esiste la ragionevole certezza che una perdita fiscale possa essere utilizzata negli esercizi successivi.
52. Il beneficio connesso a una perdita fiscale è rilevato tra le attività dello stato patrimoniale alla voce CII4-ter "imposte anticipate" solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.  
La ragionevole certezza è comprovata quando:
- esiste una proiezione dei risultati fiscali della società (pianificazione fiscale) per un ragionevole periodo di tempo in base alla quale si prevede di avere redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite fiscali; e/o
  - vi sono imposte differite relative a differenze temporanee imponibili, sufficienti per coprire le perdite fiscali, di cui si prevede l'ammortamento in esercizi successivi. Il confronto è fatto tra perdita fiscale e differenze imponibili in futuro.
53. Un'attività per imposte anticipate derivante dal riporto a nuovo di perdite fiscali, non contabilizzata in esercizi precedenti in quanto non sussistevano i requisiti per il suo riconoscimento, è iscritta nell'esercizio in cui sono soddisfatti tali requisiti alla voce CII4-ter "imposte anticipate" dell'attivo, in contropartita alla voce 22 del conto economico.
54. Le indicazioni contenute nei paragrafi 49-53 sono applicabili anche con riferimento alle perdite fiscali che emergono nell'ambito del regime di consolidato fiscale (cfr. Appendice E). La ragionevole certezza circa la recuperabilità delle perdite fiscali è valutata con riferimento alle proiezioni dei risultati fiscali (pianificazione fiscale) di ciascuna società aderente al consolidato fiscale.

Il prospetto inserito dà la possibilità di memorizzare i dati riguardanti la perdita maturata e i previsti riassorbimenti effettuati negli anni successivi per l'utilizzo della perdita a copertura dei redditi: Vengono inoltre prodotte automaticamente le scritture contabili relative alla fiscalità differita.

 [Riassorbimento Perdite](#)

Link di accesso al prospetto.

Il prospetto si apre direttamente sulla gestione che prevede l'inserimento dei dati

RIASSORBIMENTO PERDITE				
Num. Anno	Perdita Qualifico la perdita	Importo	Capacità di riass.	Note

Utilizzando il pulsante "NUOVO" .

Si inizia inserire la perdita indicando:

Anno della perdita, la qualifica della perdita: limitata 80% o illimitata, l'importo della perdita, il tipo di capacità di riassorbimento: Limitata 80% o Illimitata

Ditta: 0012 MACELLERIA SALVADOR S.N.C. DI BERNARD Anno: 2014 Periodo d'imposta 01/01/2014 31/12/2014

**RIASSORBIMENTO PERDITE**

Perdita anno: 2013

Qualifico la perdita: I

Importo: 0

Capacità di riassorbimento: I

Note:

Tipo	Anno	Capacità totale di riassorbimento	Capacità di riassorbimento %	Reddito anno riass.to	Reddito anno riassorbimento residuo	Aliq Ires	crediti per imposte anticipate
		0	0	0	0		0

Nuovo

Dopo l'inserimento della perdita con il valore, generiamo le righe del valore di riassorbimento della perdita e le righe di utilizzo negli esercizi futuri.

Ipotesi di una perdita prodotta nel 201X (nell'esempio 2013) di 500.000 la cui possibilità di riassorbimento sia stata prevista nel biennio successivo (201x+1-201x+2) per redditi pari a 160.000. Essendo la perdita limitata la sua capacità di riassorbimento sul 160.000 euro sarà pari a 128.000.

Dopo aver impostato i dati relativi alla perdita (anno/qualifica/importo/capacità di riassorbimento/note per pro-memoria)

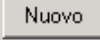
**PROSPETTO RIASSORBIMENTO PERDITE**

Tipo: R

Anno: 2013

Capacità totale di riassorbimento: 160.000

Aliquota IRES: 27,50

Il tasto "NUOVO"  darà la possibilità di inserire i dati relativi ai righe, quindi **per l'anno 201X** dovrà essere caricata la riga di riassorbimento:

Il Tipo: Utilizzo "R", l'anno, la capacità totale di riassorbimento, il reddito annuo riassorbibile e verrà proposta l'aliquota IRES.

Verrà generato il seguente rigo:

Rendite e crediti per imposte anticipate											
			Tipo	Anno	Capacità totale di riassorbimento	Capacità di riassorbimento %	Reddito anno riass.to	Reddito anno riass.to	Capacità di riassorbimento residuo	Aliq Ires	crediti per imposte anticipate
	1	R		2013	160.000	128.000	0	0	128.000	27,50	35.200

Per gli anni successivi (201X+1 – 201X+2), dovranno essere caricati gli utilizzi.

E quindi, **per l'anno 201X+1:**

Il Tipo: Utilizzo "U", l'anno, il reddito annuo presunto, il reddito annuo riassorbibile presunto, e verrà proposta l'aliquota IRES.

**PROSPETTO RIASSORBIMENTO PERDITE**

Tipo :

Anno :

Reddito anno :

Reddito anno riass.to :

Aliquota IRES :

Verrà generato il seguente rigo:

<input type="checkbox"/>	2	U	2014	0	0	50.000	40.000	88.000	27,50	-11.000
--------------------------	---	---	------	---	---	--------	--------	--------	-------	---------

e per l'anno 201x+2:

Il Tipo: Utilizzo "U", l'anno, il reddito annuo presunto, il reddito annuo riassorbibile presunto, e verrà proposta l'aliquota IRES.

**PROSPETTO RIASSORBIMENTO PERDITE**

Tipo :

Anno :

Reddito anno :

Reddito anno riass.to :

Aliquota IRES :

Verrà generato il seguente rigo:

<input type="checkbox"/>	3	U	2015	0	0	110.000	88.000	0	27,50	-24.200
--------------------------	---	---	------	---	---	---------	--------	---	-------	---------

Il tasto a sinistra del rigo permette l'accesso al "prospetto riassorbimento perdite" dei vari anni per le manutenzioni del rigo.

Ecco un esempio di riassorbimento delle perdite:

**Riassorbimento Perdite**

Ditta:  Anno:  Periodo d'imposta:

**RIASSORBIMENTO PERDITE**

Perdita anno:

Qualifico la perdita:

Importo:

Capacità di riassorbimento:

Note:

	Tipo	Anno	Capacità totale di riassorbimento	Capacità di riassorbimento %	Reddito anno	Reddito anno riass.to	Capacità di riassorbimento residuo	Aliq Ires	crediti per imposte anticipate	
<input type="checkbox"/>	4	R	2013	160.000	128.000	0	0	128.000	27,50	35.200
<input type="checkbox"/>	5	U	2015	0	0	50.000	40.000	88.000	27,50	-11.000

**Ricordiamo inoltre:**

L'aliquota IRES è impostata con la percentuale corrente la può essere variata;

Possono essere creati N prospetti relativi a perdite maturate in diversi anni

Il prospetto viene riportato negli anni successivi in modo automatico

La gestione del prospetto dà inoltre la possibilità di avere in pro-memoria le scritture relative alle Attività per Imposte Anticipate.

Relativamente all'esempio, lo stanziamento di 35,200 **dell'anno 201X** euro verrà così segnalato:

SCRITTURE CONTABILI PER RILEVAZIONE IMPOSTE ANTICIPATE / DIFFERITE ESERCIZIO IN DICHIARAZIONE:				
diversi	a	diversi	35.200,00	35.200,00
145000 IRES ANTICIPATA B.TERMINI			35.200,00	
	a	898060 IRES ANTICIPATA		35.200,00

il riassorbimento per l'anno 201X+1 vale 11,000 e 24.200 per il 201x+2, verrà così segnalato

— o — o —

L'articolo 4 bis del DL 2 marzo 2012, n. 16, convertito con modificazioni dalla legge 26 aprile 2012, n. 44 ha apportato modifiche alla disciplina della deducibilità del leasing ai fini delle imposte dirette. La novità riguarda i leasing stipulati dopo il 29 aprile 2012.

**DEDUCIBILITA'  
CANONI  
LEASING**

Nel caso in cui la durata contrattuale del leasing sia inferiore alla durata minima di cui all'articolo 102 comma 7 del TUIR, si verifica il caso in cui i canoni sono deducibili in un arco temporale maggiore rispetto a quello di imputazione a conto economico. Si verifica, dunque, un disallineamento tra i valori civili e i valori fiscali delle quote di competenza di ciascun esercizio, con la necessità di effettuare le corrispondenti variazioni in aumento e in diminuzione del reddito in sede di dichiarazione dei redditi. (Circolare 17/E del 29 maggio 2013)

Per la corretta gestione della fiscalità differita legata a questo tipo di problematica è stato proposto un prospetto che ricalca quello proposto dalla circolare in oggetto.

Link di accesso al prospetto "**deducibilità canoni leasing**"

☒ [Deducibilità canoni leasing](#)

La maschera principale proporrà i vari leasing inseriti negli esercizi o da inserire.

Si devono inserire i prospetti di con il tasto "**nuovo**" che è visibile in basso a sinistra. I dati che vengono richiesti dal prospetto sono desumibili dalla documentazione che la Società Finanziaria produrrà all'Azienda acquirente del Leasing.

Ditta: 0103 Gestione Imposte srl Anno: 2015 Periodo d'imposta 01/01/2015 31/12/2015

**DEDUCIBILITA' DEI CANONI LEASING**

Descrizione: leasing numero 1 - indeducibile -

	Anno	Canoni leasing a conto econ	Quota capitale a conto econ	Quota int. conto econ	Canoni leas. a durata fiscale	Quota capitale ded. fisc.	Quota int. ded. fiscalmente	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
1	2014	40000	30000	10000	24000	18000	6000	16000	0
2	2015	40000	30000	10000	24000	18000	6000	16000	0
3	2016	40000	30000	10000	24000	18000	6000	16000	0
4	2017	0	0	0	24000	18000	6000	0	-24000
5	2018	0	0	0	24000	18000	6000	0	-24000
11	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		120.000	90.000	30.000	120.000	90.000	30.000	48.000	-48.000

Si possono inserire più leasing per la gestione completa dei contratti in essere.

Ditta: 0103 Gestione Imposte srl Anno: 2015 Periodo d'imposta 01/01/2015 31/12/2015

**DEDUCIBILITA' DEI CANONI LEASING**

Num.	Descrizione
1	leasing n1 - indeducibile -
2	leasing n 2 - indeducibile

Nuovo

Nell' anno di imposta interessato, nell'esempio il 201X+1, verrà proposta la variazione in aumento corrispondente:

Gestione Imposte

Ditta: 0103 Gestione Imposte srl Anno: 2015 Periodo d'imposta 01/01/2015 31/12/2015

Menu IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRES (4) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti

**UTILE O PERDITA DA BILANCIO** 0,00 A

N.	Variazioni in aumento	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig. Col	T	R	A	D
4	Interessi indeducibili anno		6.000,00	100,00	6.000,00	F	15	0	P		
5	Leasing indeducibile		16.000,00	100,00	16.000,00		0	0	T		A
6			0,00	0,00	0,00		0	0	P		

Nei successivi anni 201X+4 e 201X+5, verrà proposta la seguente variazione in diminuzione:

Variazioni in diminuzione		Totale variazioni in aumento		22.000,00		B	
1	Leasing deducibile	24.000,00	100,00	24.000,00	0	0	T R A
2		0,00	0,00	0,00	0	0	P
Arrotondamento				0,00			
Totale variazioni in diminuzione				24.000,00	C		

Saranno proposte la seguente scrittura contabili:

SCRITTURE CONTABILI PER RILEVAZIONE IMPOSTE ANTICIPATE / DIFFERITE ESERCIZIO IN DICHIARAZIONE:

diversi	a	diversi	11.000,00	11.000,00
145002 IRES ANTICIPATA M/L TERMINE			4.400,00	
898060 IRES ANTICIPATA			6.600,00	
	a	898060 IRES ANTICIPATA		4.400,00
	a	145002 IRES ANTICIPATA M/L TERMINE		6.600,00

negli stessi anni verranno recuperati euro 6.000 di interessi passivi impliciti, soggetti alle regole ordinarie di deducibilità previste dall'articolo 96 del TUIR.

Pertanto all'interno del prospetto "**Calcolo interessi passivi deducibili**" verranno portati in apposito campo tali interessi, che verranno sommati agli altri interessi passivi che concorrono al calcolo.

Calcolo interessi passivi deducibili

Ditta: [ ] Gestione Imposte srl Anno: [201] Periodo d'imposta [01/01/201] [31/12/201]

	int. pass. impliciti Leasing	interessi passivi	int. pass. a.p.	Totale	Int. attivi	int. pass. ded.	ecc. int. passivi
F118 Interessi passivi deducibili	6.000	15.000	22.000	43.000	0	0	43.000 1
F119 Risultato operativo lordo					Ecc. anno Prec. 0	0	int. pass. ded. 0 2
F120 Eccedenza di ROL Consolidato (di cui non trasferibile)		0	0				IRES 0 C
F121 Interessi passivi non deducibili (di cui non trasf. al consol.)		0	0			0 (di cui trasf. al cons.)	43.000 D
Int. deduc. a.p. F55 cod 13	0						Totale interessi deducibili 0 OK
Int. indeducibili anno F15	21.000						Totale interessi indeducibili 43.000 OK
							Totale interessi passivi 43.000 OK

ROI

— 0 — 0 —

Sez. XIV - Credito ACE

	IV periodo prec.	III periodo prec.	II periodo prec.	I periodo prec.	periodo presente
IS85 Credito da eccedenza ACE	0	0	0	0	0
Utilizzabile nell'anno (1/5)	0	0	0	0	0
IS86 Residuo dell'importo utilizzabile				0	0

**CREDITO DI IMPOSTA IRAP DA ACE RIPORTABILE**

Il prospetto "CREDITO ACE", adeguato alla struttura assunta dal medesimo prospetto esistente all'interno della dichiarazione IRAP – sezione XIV – quadro IS – di cui sotto riportiamo memoria:

I dati del residuo attualmente esposti nel prospetto "CREDITO ACE" non sono corretti, poiché in sede di sviluppo e adeguamento del prospetto sopra riportato le specifiche dell'Agenzia hanno condotto ad una conclusione di impostazione diversa rispetto a quella inizialmente intrapresa.

Per evitare di far variare manualmente il prospetto, il passaggio dei dati all'esercizio successivo calcolerà automaticamente il dato corretto, compilando correttamente tutti i dati richiesti per l'esercizio precedente.

Il prospetto appare così composto:

Credito Ace

Ditta: [0249] Gestione IMPOSTE srl Anno: [2015] Periodo d'imposta [01/01/2015] [31/12/2015]

	IV periodo prec.	III periodo prec.	II periodo prec.	I periodo prec.	periodo presente
Credito da eccedenza ACE	0	0	0	78.764	0
Utilizzabile nell'anno (1/5)	0	0	0	15.753	0
Residuo dell'importo utilizzabile	0	0	0	12.245	0

Alla voce "Credito da eccedenza ACE" l'importo riportato risulta calcolato nel seguente modo:

La parte di eccedenza trasferita al credito:

IRAP \* aliquota IRES corrente (nel caso 27,5%), quindi:

$286.415 * 27,5\% = 78.764$

Ace

Ditta: 0249 Gestione IMPOSTE srl Anno: 2014 Periodo d'imposta 01/01/2014 31/12/2014

Deduzione per capitale investito proprio ACE	Incrementi capitale 1 15.000.000	Decrementi 2 0	Incr. Soc. quot. 0	Riduzione 4 0	Differenza 5 15.000.000
	Patrimonio netto 6 8.000.000	Minore 5/6 8.000.000		4%	Rendimento 320.000
					Ace Attribuito 0
					Eccedenza progressa 0
					Non attribuibile 0
					Rendimento totale 320.000
					Utilizzato su quadro N 33.585
					Eccedenza da quadro N 286.415
					Trasf. cred. IRAP 286.415
					Eccedenza Riportabile 0

☐ Crea Imposta anticipata per eccedenza

2015	2016	2017	2018	Ult Periodi
0	0	0	0	0

Alla voce "**UTILIZZABILE NELL'ANNO 1/5**", l'importo di cui sopra è ridotto in quinti.

Alla voce "**RESIDUO DELL'IMPORTO UTILIZZABILE**" l'importo è calcolato nel seguente modo:

Gestione Imposte

Ditta: 0249 Gestione IMPOSTE srl Anno: 2014 Periodo d'imposta 01/01/2014 31/12/2014

Menu: IRES (1) | IRES (2) | IRES (3) | IRES (4) | IRAP (1) | IRAP (2) | IRAP (3) | IRAP (4) | Prospetti

Rigo	Descrizioni		
IC064	Valore della produzione lorda	Recupero deduzioni extracontabili	0,00 97.960,00
IC065	Quota del valore della produzione realizzata all'estero		0,00
IC066	Deduzioni art. 11, c.1 lett. a)		0,00
IC067	Deduzioni art. 11 c.4 bis del D.Lgs n.446 (1850 euro fino 5 dipendenti)		0,00
IC068	Deduzione per incremento occupazionale		0,00
IC069	Deduzione per ricercatori		0,00
IC070	Deduzione per cooperative sociali		0,00
IC071	Quota del valore della produzione esente delle SIIQ o SIINQ		0,00
IC072	Deduzione art. 15, comma 4, D.L. n. 185 del 29/11/2008		0,00
IC073	Rendimento presunto del 3% degli aumenti di capitale		0,00
IC074	Ulteriore deduzione		8.000,00
<b>IC075</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA</b>		<b>89.960,00</b>
<b>IR021</b>	<b>Aliquota media irap</b>	<b>3,90 %</b>	<b>TOTALE IMPOSTA -----&gt; 3.508,00</b>
IR022	Credito d'imposta	0,00 0,00	Credito Ace 15.753,00 3.508,00

IRAP – attuale rigo IR22 campo interno (credito ACE)

IRAP – attuale rigo IR22 campo esterno (credito ACE utilizzato)

**Residuo**

$$\begin{array}{r}
 15.753 + \\
 3.508 - \\
 \hline
 12.245
 \end{array}$$

## GESTIONE IMPOSTE – IRAP –

La gestione imposte consta anche di una parte dedicata all'IRAP, la cui base imponibile, per effetto delle recenti modifiche apportate alla sua disciplina, è derivata oramai quasi esclusivamente dal bilancio. Dal 2008 in poi quindi, i motivi per i quali debba rilevarsi fiscalità differita ai fini IRAP sono veramente pochi, seppur si debba tenere conto dell'esaurirsi degli effetti *reversal* provenienti dagli esercizi passati.

Con l'estrazione dei dati di cui abbiamo riferito in precedenza, vengono compilate anche le quattro palette che costruiscono la parte dedicata all'IRAP.

Vediamole in ordine:

Rigo Dich.	Descrizioni variazioni	Valori contabili	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valori ai fini IRAP
<b>Componenti positivi di reddito</b>					
IC001	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
IC002	Variazioni delle rimanenze	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
IC003	Variazioni di lavori in corso su ordinazione	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
IC004	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	500,00	0,00	0,00	500,00
IC005	Altri ricavi e proventi	100,00	0,00	0,00	100,00
IC006	<b>Totale componenti positivi di reddito</b>	<b>81.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.600,00</b>
<b>Componenti negativi di reddito</b>					
IC007	Costi per materie prime, merci, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00
IC008	Costi per servizi	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00
IC009	Costi per il godimento di beni di terzi	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
IC010	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
IC011	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
IC012	Variazioni delle rimanenze	100,00	0,00	0,00	100,00
IC013	Oneri diversi di gestione	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
IC014	<b>Totale componenti negativi di reddito</b>	<b>26.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.100,00</b>

**IRAP (1)** – vengono riepilogati tutti i componenti positivi e negativi estratti dalla contabilità.

Anche su queste righe esiste la possibilità di inserire rettifiche manuali. Sono pochi i casi in cui si ha la necessità di intervenire.

La palette **IRAP (2)** riporta le variazioni in aumento e in diminuzione della base imponibile.

Rigo	Descrizioni variazioni	Valori
<b>Variazioni in aumento</b>		
IC043	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446	4.300,00
IC044	Quota degli interessi dei canoni di leasing	0,00
IC045	Svalutazioni e perdite su crediti	0,00
IC046	Imposta municipale propria	460,00
IC047	Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	0,00
IC048	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	0,00
IC049	Interessi passivi indeducibili	0,00
IC050	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	0,00
IC051	Altre variazioni in aumento	1.000,00
IC052	<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>5.760,00</b>
<b>Variazioni in diminuzione</b>		
IC053	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	0,00
IC054	Minusvalenza da cessioni di immobili non strumentali	0,00
IC055	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento	0,00
IC056	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	0,00
IC057	Altre variazioni in diminuzione	1.000,00
IC058	<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Totale differenze temporanee</b> 0,00 <b>Totale differenze permanenti</b> 0,00 <b>Tornano</b> 0,00		

### IRAP (2)

#### Variazioni

Se il piano dei conti utilizzato è lo Standard Elmas o è collegato allo standard, le principali variazioni sono create automaticamente



Nella paletta **IRAP (3)** viene determinata l'imposta a debito o a credito

Gestione Imposte

Ditta: A.DITTA PROVA SRL  
Anno: Periodo d'imposta 01/01/201 31/12/201

Menù IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRES (4) IRAP (1) IRAP (2) **IRAP (3)** IRAP (4) Prospetti

Rigo	Descrizioni			
IC064	Valore della produzione lorda	Recupero deduzioni extracontabili	<input type="checkbox"/>	0,00 60.260,00
IC065	Quota del valore della produzione realizzata all'estero			1.000,00
IC066	Deduzioni art. 11, c.1 Lett. a)			100,00
IC067	Deduzioni art. 11 c.4 bis del D.Lgs n.446 (1850 euro fino 5 dipendenti)			100,00
IC068	Deduzione per incremento occupazionale			1.000,00
IC069	Deduzione per ricercatori			100,00
IC070	Deduzione per cooperative sociali			100,00
IC071	Quota del valore della produzione esente delle SIIQ o SIIINQ			100,00
IC072	Deduzione art. 15, comma 4, D.L. n. 185 del 29/11/2008			100,00
IC073	Rendimento presunto del 3% degli aumenti di capitale			100,00
IC074	Ulteriore deduzione	<input type="checkbox"/>		8.000,00
<b>IC075</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA</b>			<b>49.560,00</b>
<b>IR021</b>	<b>Aliquota media irap</b>	<b>3,90 %</b>	<b>TOTALE IMPOSTA -----&gt;</b>	<b>1.933,00</b>
IR022	Credito d'imposta	0,00	Credito Ace	110,00
IR023	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione			199.420,00
IR024	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24			0,00
IR025	1° acconto versato	8.545,99	2° acconto versato	2.650,37
	<b>Totale acconti versati</b>			<b>11.196,00</b>
	Eccedenza di versamento in acconto			0,00
	Eccedenza di versamento in acconto compensata in F24			0,00
<b>IR026</b>	<b>IMPORTO A DEBITO</b>			<b>0,00</b>
<b>IR027</b>	<b>IMPORTO A CREDITO</b>			<b>208.793,00</b>
	1° acconto da versare per il successivo periodo di imposta	<input type="checkbox"/>	IR021 x 100,00 % x 40,00 %	773,20
	2° acconto da versare per il successivo periodo di imposta	<input type="checkbox"/>	IR021 x 100,00 % x 60,00 %	1.159,80
	<b>Totale acconti dovuti per il successivo periodo d'imposta</b>			<b>1.933,00</b>

**IRAP (3)**

Gli importi relativi alle deduzioni per lavoro dipendente devono essere inseriti in modo manuale in quanto non materialmente recuperabili. Viene calcolata automaticamente la “**Ulteriore deduzione**”

Come per la parte IRES, i dati relativi agli acconti e alle eccedenze di imposta sono ripresi in modo automatico. Il calcolo dell'imposta viene effettuato con l'aliquota normale del 3,90%. Nel caso vi sia la necessità di utilizzare un'aliquota diversa (es: agevolazioni regionali) basta impostare l'aliquota desiderata nella paletta **IRAP (4)** in corrispondenza della regione di appartenenza, valorizzando la colonna retribuzioni. L'esempio è riportato nelle figura successiva.

Gestione Imposte

Ditta: A.DITTA PROVA SRL  
Anno: Periodo d'imposta 01/01/201 31/12/201

Menù IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRES (4) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) **IRAP (4)** Prospetti

Regioni	Retrocessioni, compensi, utili	Valore della produzione	QUOTA GEIE	Ded. Reg.	Base imponibile	Norm. Reg. li	% irap	Imposta	Detr. Reg.	Imposta netta
1 Abruzzo	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
2 Basilicat	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
3 Bolzani	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
4 Calabria	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
5 Campan	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
6 Emilia R	1,00	49.560,00	0,00	0	49.560	0	3,90	1.933	0	1.933
7 FVG	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
8 Lazio	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
9 Liguria	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
10 Lombarc	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
11 Marche	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
12 Molise	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
13 Piemont	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
14 Puglia	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
15 Sardear	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
16 Sicilia	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
17 Toscan	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
18 Trento	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
19 Umbria	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
20 Val.d'Ao	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
21 Veneto	0,00	0,00	0,00	0	0	0	3,90	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>1,00</b>	<b>49.560,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>49.560</b>	<b>0</b>	<b>3,90</b>	<b>1.933</b>	<b>0</b>	<b>1.933</b>

**IRAP (4)**

## Casi Particolari

Facciamo ora un esempio pratico di rilevazione di una differenza temporanea ai fini IRAP datata 2008. Nell'esempio che faremo avremo la necessità di rilevare una **rettifica di ammortamento di un marchio**, di valore di euro 1800,00, la cui quota di ammortamento fiscale non può superare 1/18 del costo. L'importo a conto economico è di euro 250,00; dovremo rilevare una variazione temporanea deducibile di euro 150,00, iscrivendo le relative imposte anticipate. Quindi:

Gestione Imposte

Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA

Anno: 2008 Periodo d'imposta 01/01/2008 31/12/2008

?

Menù IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti

Rigo Dich.	Descrizioni variazioni	Valori contabili	Variazioni		Valori ai fini IRAP
			in aumento	in diminuzione	
Componenti positivi di reddito					
IC001	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	481.577,70	0,00	0,00	481.578,00
IC002	Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
IC003	Variazioni di lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
IC004	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
IC005	Altri ricavi e proventi	27.839,87	0,00	0,00	27.840,00
IC006	Totale componenti positivi di reddito	509.417,57	0,00	0,00	509.418,00
Componenti negativi di reddito					
IC007	Costi per materie prime, merci, ecc.	16.931,74	0,00	0,00	16.932,00
IC008	Costi per servizi	251.513,78	0,00	0,00	251.514,00
IC009	Costi per il godimento di beni di terzi	48.847,54	0,00	0,00	48.848,00
IC010	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	18.730,05	0,00	0,00	18.730,00
IC011	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.683,77	150,00	0,00	1.834,00
IC012	Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
IC013	Oneri diversi di gestione	8.482,34	0,00	0,00	8.482,00
IC014	Totale componenti negativi di reddito	346.189,23	150,00	0,00	346.340,00

Sulla riga interessata, tramite l'apposito tasto andremo ad inserire l'importo della variazione

IRAP - dettagli									
Rigo Dich.	N.	Descrizioni variazioni	Cod. Tipo	Valori contabili	% ind.	+	-	Variazioni	
								in aumento	in diminuzione
IC011	1	marchi		150,00	100,00	+		150,00	0,00
	2			0,00	100,00	+		0,00	0,00

La variazione va classificata tramite gli appositi tastini. In questo caso imposteremo "T" e "A".

Gestione Imposte

Ditta: A.DITTA PROVA SRL  
 Anno: Periodo d'imposta 01/01/201 31/12/201

Menù IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRES (4) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti

**Accesso prospetti e tabelle**

<input checked="" type="checkbox"/> Differenze temporanee IRES	<input checked="" type="checkbox"/> Saldi crediti - fondi	<input type="checkbox"/> Prospetto plusvalenze
<input type="checkbox"/> Reversal IRES esercizi prec.	<input type="checkbox"/> Calcolo svalut. crediti deducib.	<input type="checkbox"/> Prospetto sopravvenienze
<input checked="" type="checkbox"/> Riepilogo IRES antic. differ.	<input type="checkbox"/> Riepilogo fondo svalutazione crediti	<input type="checkbox"/> Prospetto spese pubblicità
<input type="checkbox"/> Differenze temporanee IRAP	<input type="checkbox"/> Oneri utilità sociale	<input type="checkbox"/> Prospetto manutenzioni e riparazioni
<input type="checkbox"/> Reversal IRAP esercizi prec.	<input type="checkbox"/> Oneri finanziari leasing	<input type="checkbox"/> Prospetto spese rappresentanza
<input type="checkbox"/> Riepilogo IRAP antic. differ.	<input type="checkbox"/> Calcolo interessi passivi deducibili	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 1
<input checked="" type="checkbox"/> Perdite	<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo Irap su spese del personale	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 2
<input checked="" type="checkbox"/> Riassorbimento Perdite	<input checked="" type="checkbox"/> Ace	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 3
<input type="checkbox"/> Deducibilità canoni leasing	<input checked="" type="checkbox"/> Ecc Ace Trasf. cred. IRAP	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 4
		<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 5

Nei prospetti dedicati all'IRAP, che hanno la stessa struttura logica di quelli dedicati all'IRES, andremo ad aprire "Differenze temporanee IRAP", ove vi sono le differenze dell'anno.

Differenze temp.irap periodo n

Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA Anno: 2008 Periodo d'imposta 01/01/2008 31/12/2008

Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali						St
IRAP	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi	Ne
IC001 Ricavi delle vend e delle prestaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC002 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC003 Variaz di lavori in corso su ordinaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC004 Incrementi di immob per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC005 Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC007 Costi per materie prime, merci, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC008 Costi per servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC009 Costi per il godimen di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC010 Ammortamenti delle immobiliz material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC011 Ammort delle immobiliz immateriali	-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC012 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC013 Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Differenze temporanee attive lorde (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Differenze temporanee passive lorde (-)	-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Aliquota computo irap differita/anticipata			3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	

(A) Credito per irap anticipata (lordo)  
 (B) Fondo irap differita (lordo)

Entriamo nel rigo che è stato interessato dalla variazione,

ic011 Differenze temp.irap periodo n

Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA Anno: 2008 Periodo d'imposta 01/01/2008 31/12/2008

Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali						St
IRAP	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi	Ne
marchi	-150,00	0,00	-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

A questo punto è necessario "pareggiare" la variazione negli anni che si pensa possano essere interessati dall'effetto reversal

Differenze temp.irap periodo n								
Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA		Anno: 2008		Periodo d'imposta: 01/01/2008 31/12/2008				
Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali						Si
IRAP	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi	No
IC001 Ricavi delle vend e delle prestaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC002 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC003 Variaz di lavori in corso su ordinaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC004 Incrementi di immob per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC005 Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC007 Costi per materie prime, merci, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC008 Costi per servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC009 Costi per il godimen di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC010 Ammortam delle immobiliz materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC011 Ammort delle immobiliz immateriali	-150,00	0,00	-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC012 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC013 Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Differenze temporanee attive lorde (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Differenze temporanee passive lorde (-)	-150,00	0,00	-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Aliquota computo irap differita/anticipata			3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	
(A) Credito per irap anticipata (lordo)	6,00		6,00					
(B) Fondo irap differita (lordo)								

A questo punto viene creato anche il relativo credito per imposte anticipate relativo alla variazione.

## Riallineamento di eccedenze extracontabili di esercizi precedenti

Gestione Imposte		
Ditta: A.DITTA PROVA SRL	Anno: 2008	Periodo d'imposta: 01/01/2008 31/12/2008
Menu: IRES (1)   IRES (2)   IRES (3)   IRES (4)   IRAP (1)   IRAP (2)   IRAP (3)   IRAP (4)   Prospetti		
<b>Accesso prospetti e tabelle</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> Differenze temporanee IRES	<input checked="" type="checkbox"/> Saldi crediti - fondi	<input type="checkbox"/> Prospetto plusvalenze
<input type="checkbox"/> Reversal IRES esercizi prec.	<input type="checkbox"/> Calcolo svalut. crediti deducib.	<input type="checkbox"/> Prospetto sopravvenienze
<input checked="" type="checkbox"/> Riepilogo IRES antic.-differ.	<input type="checkbox"/> Riepilogo fondo svalutazione crediti	<input type="checkbox"/> Prospetto spese pubblicita
<input type="checkbox"/> Differenze temporanee IRAP	<input type="checkbox"/> Oneri utilita sociale	<input type="checkbox"/> Prospetto manutenzioni e riparazioni
<input type="checkbox"/> Reversal IRAP esercizi prec.	<input checked="" type="checkbox"/> Oneri finanziari leasing	<input type="checkbox"/> Prospetto spese rappresentanza
<input type="checkbox"/> Riepilogo IRAP antic.-differ.	<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo interessi passivi deducibili	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 1
	<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo irap su spese del personale	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 2
<input checked="" type="checkbox"/> Perdite	<input checked="" type="checkbox"/> Ace	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 3
<input checked="" type="checkbox"/> Riassorbimento Perdite	<input checked="" type="checkbox"/> Ecc Ace Trasf cred IRAP	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 4
<input type="checkbox"/> Deducibilita canon leasing		<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 5

Per quanto riguarda il reversal dell'IRAP degli esercizi precedenti, è stata inserita un'utilità che potrebbe trovare riscontro in diversi casi.

Reversal irap esercizi preced.								
Ditta:		ELMAS IMPOSTE SPA		Anno:	200	Periodo d'imposta		
						01/01/200 31/12/200		
Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali						
IRAP	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi	
IC001 Ricavi delle vend e delle prestaz	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC002 Variazioni delle rimanenze	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC003 Variaz di lavori in corso su ordinaz	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC004 Incrementi di immob per lavori interni	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC005 Altri ricavi e proventi	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC007 Costi per materie prime, merci, ecc.	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC008 Costi per servizi	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC009 Costi per il godimen di beni di terzi	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC010 Ammortam delle immobiliz materiali	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC011 Ammort delle immobiliz immateriali	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC012 Variazioni delle rimanenze	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC013 Oneri diversi di gestione	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ulteriori Differenze (Manuali)	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(Recupero deduzioni extracontabili)								
Differenze temporanee attive lorde (+)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenze temporanee passive lorde (-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aliquota computo irap differita/anticipata		3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %
(A) Credito per irap anticipata (lordo)								
(B) Fondo irap differita (lordo)								

Stiamo trattando il caso delle **eccedenze extra-contabili** relative a precedenti anni, non riallineate tramite pagamento dell'imposta sostitutiva. Dovendo essere riassorbite ai fini IRAP in quote costanti di un sesto, si è pensato di inserire una utilità per memorizzarle e gestirle per gli anni di competenza.

Manual Reversal irap esercizi preced.								
Ditta:		ELMAS IMPOSTE SPA		Anno:	200	Periodo d'imposta		
						01/01/200 31/12/200		
Ulteriori Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali						
IRAP	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi	
1 deduzioni extra-contabili	+	6.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nell'ipotesi che la nostra differenza ammonti a 6000 euro, andrebbe "pareggiata" per un sesto relativamente a tutti gli anni interessati.

Reversal irap esercizi preced.								
Ditta:		ELMAS IMPOSTE SPA		Anno:	200	Periodo d'imposta		
						01/01/200 31/12/200		
Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali						
IRAP	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi	
IC001 Ricavi delle vend e delle prestaz	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC002 Variazioni delle rimanenze	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC003 Variaz di lavori in corso su ordinaz	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC004 Incrementi di immob per lavori interni	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC005 Altri ricavi e proventi	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC007 Costi per materie prime, merci, ecc.	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC008 Costi per servizi	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC009 Costi per il godimen di beni di terzi	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC010 Ammortam delle immobiliz materiali	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC011 Ammort delle immobiliz immateriali	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC012 Variazioni delle rimanenze	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC013 Oneri diversi di gestione	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ulteriori Differenze (Manuali)	+	6.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
(Recupero deduzioni extracontabili)								
Differenze temporanee attive lorde (+)		6.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Differenze temporanee passive lorde (-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aliquota computo irap differita/anticipata		3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %
(A) Credito per irap anticipata (lordo)								
(B) Fondo irap differita (lordo)								
		234,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00

In questo modo caricheremo il **Fondo Imposte Differite** pari all'IRAP sul totale delle deduzioni, provvedendo poi a svincolarlo pro-quota ogni volta che il sesto passerà nell'imponibile IRAP tramite l'apposita variazione in aumento. L'operazione viene fatta in automatico, vediamo sotto la videata.

**Gestione Imposte**

Ditta:  ELMAS IMPOSTE SPA

Anno:  Periodo d'imposta  01/01/2008  31/12/2008

Menu: IRES (1) | IRES (2) | IRES (3) | IRAP (1) | IRAP (2) | **IRAP (3)** | IRAP (4) | Prospetti

Rigo	Descrizioni			
IC061	Valore della produzione lorda	Recupero deduzioni extracontabili	1.000,00	273.309,00
IC062	Deduzioni art. 11, c.1, lett. a)			0,00
IC063	Deduzione per cooperative sociali			0,00
IC064	Quota del valore della produzione realizzata all'estero			0,00
IC065	Quota del valore della produzione attribuita dal GEIE			0,00
IC066	Ulteriore deduzione	Quota GEIE <input type="text"/> 0,00		0,00
IC067	Altre Deduzioni per lavoro dipendente			0,00
IC068	Deduzione per ricercatori			0,00
IC069	Quota del valore della produzione esente delle SIIQ o SIIINQ			0,00
<b>IC070</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA</b>			<b>273.309,00</b>
<b>IR022</b>	<b>Aliquota media irap <input type="text"/> 2,75 %</b>	<b>TOTALE IMPOSTA -----&gt;</b>		<b>7.516,00</b>
IR023	Credito d'imposta			0,00
IR024	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione			0,00
IR025	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24			0,00
<b>Acconti versati</b>				
IR026	1° acconto versato <input type="text"/> 4.087,20	2° acconto versato <input type="text"/> 6.130,80	<b>Totale acconti versati</b>	<b>10.218,00</b>
IR027	Eccedenza di versamento in acconto			0,00
IR028	Eccedenza di versamento in acconto compensata in F24			0,00
<b>IR029</b>	<b>IMPORTO A DEBITO</b>			<b>0,00</b>
<b>IR030</b>	<b>IMPORTO A CREDITO</b>			<b>-2.702,00</b>
1° acconto da versare per il successivo periodo di imposta				
			IR022 x <input type="text"/> 100,00 % x <input type="text"/> 40,00 %	<input type="text"/> 3.006,40
2° acconto da versare per il successivo periodo di imposta			IR022 x <input type="text"/> 100,00 % x <input type="text"/> 60,00 %	<input type="text"/> 4.509,60
<b>Totale acconti dovuti per il successivo periodo d'imposta</b>				<b>7.516,00</b>

Nel campo “recupero deduzioni extra-contabili” di IRAP (3) viene riportato in automatico l'importo del sesto in questione.

**Riepilogo Irap**

Ditta:  ELMAS IMPOSTE SPA

Anno:  200

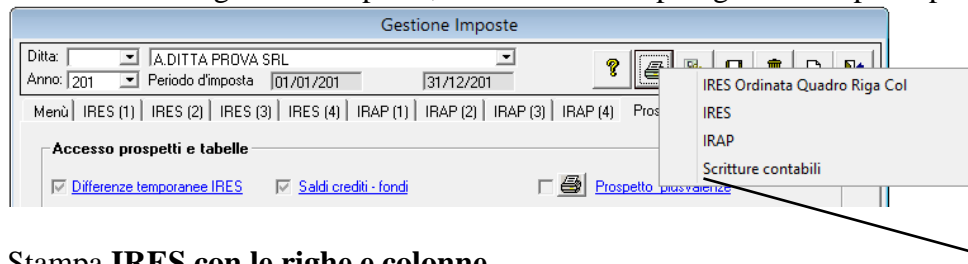
Periodo d'imposta  01/01/200  31/12/200

Differenze Temporanee	IRAP	Totale	Periodi fiscali					
			2009	2010	2011	2012	2013	Ult Periodi
ic001 Ricavi delle vend e delle pr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ic002 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ic003 Variaz di lavori in corso su c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ic004 Incrementi di immob per lavori in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ic005 Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ic007 Costi per materie prime,merc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ic008 Costi per servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ic009 Costi per il godimen di beni i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ic010 Ammortam delle immobiliz m	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ic011 Ammort delle immobiliz imme	-150,00	-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ic012 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ic013 Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
manual	5.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Differenze temporanee attive lorde (+)	5.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Differenze temporanee passive lorde (-)	-150,00	-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(A) Credito per irap anticipata (lordo)</b>								
	6,00	6,00						
<b>(B) Fondo irap differita (lordo)</b>								
	195,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	

Come per l'IRES, il prospetto “**Riepilogo IRAP**” mostra il riassunto generale delle differenze temporanee attive e passive, e dei relativi crediti per IRAP anticipata e Fondo per IRAP differita.

## GESTIONE IMPOSTE – STAMPE

A corredo della gestione imposte, vi sono alcune tipologie di stampe disponibili.



Stampe disponibili:

- A - IRES ORDINARIA** con riga e colonna
- B - IRES**
- C - IRAP**
- D - Scritture Contabili**

### Stampa IRES con le righe e colonne

Viene stampato un tabulato riassuntivo del conteggio IRES esposto nelle 3 palette relative all'IRES. Dà l'opportunità di avere un riepilogo generale di tutti i dati, con le righe ordinate per riga colonna, totali, permanenti/temporanee, reversal, anticipate/differite e consultabile e conservabile.

### Stampa IRES

Viene stampato un tabulato riassuntivo del conteggio IRES esposto nelle 3 palette relative all'IRES. Dà l'opportunità di avere un riepilogo generale di tutti i dati, con le righe ordinate per riga colonna.

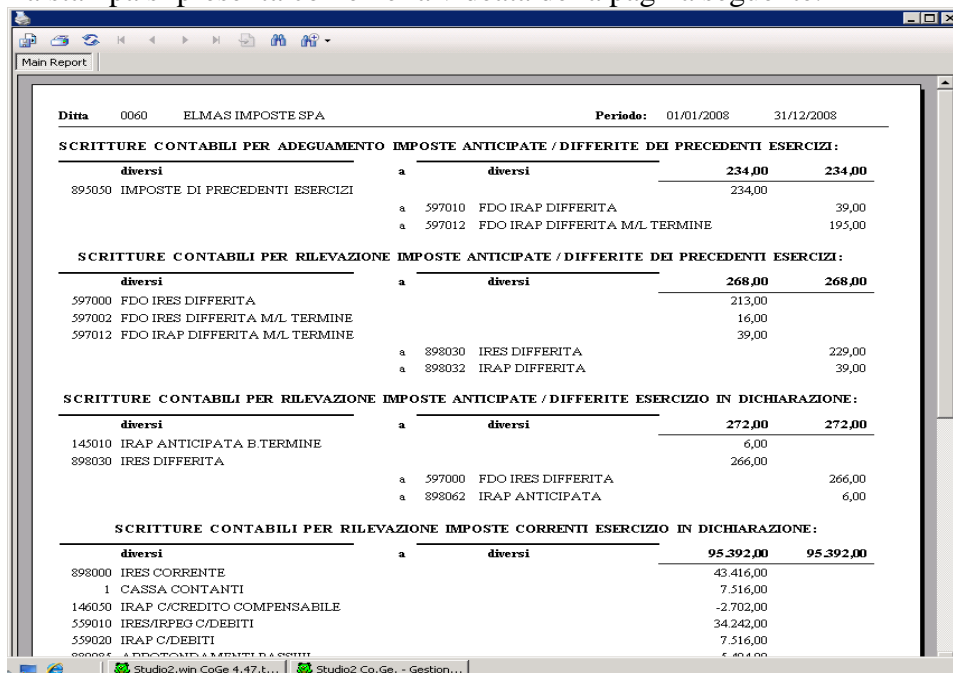
### Stampa IRAP

Viene stampato un tabulato riassuntivo del conteggio IRAP.

### Stampa Scritture Contabili

Questo tabulato riveste particolare importanza; vengono infatti proposte le scritture da effettuare in contabilità riguardanti il trattamento delle imposte, frutto di quanto inserito nella parte IRES e IRAP.

La stampa si presenta come nella videata della pagina seguente.



Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA		Periodo: 01/01/2008 31/12/2008	
<b>SCRITTURE CONTABILI PER ADEGUAMENTO IMPOSTE ANTICIPATE / DIFFERITE DEI PRECEDENTI ESERCIZI:</b>			
<b>diversi</b>	<b>a</b>	<b>diversi</b>	<b>234,00 234,00</b>
895050 IMPOSTE DI PRECEDENTI ESERCIZI			234,00
	a	597010 FDO IRAP DIFFERITA	39,00
	a	597012 FDO IRAP DIFFERITA M/L TERMINE	195,00
<b>SCRITTURE CONTABILI PER RILEVAZIONE IMPOSTE ANTICIPATE / DIFFERITE DEI PRECEDENTI ESERCIZI:</b>			
<b>diversi</b>	<b>a</b>	<b>diversi</b>	<b>268,00 268,00</b>
597000 FDO IRES DIFFERITA			213,00
597002 FDO IRES DIFFERITA M/L TERMINE			16,00
597012 FDO IRAP DIFFERITA M/L TERMINE			39,00
	a	898030 IRES DIFFERITA	229,00
	a	898032 IRAP DIFFERITA	39,00
<b>SCRITTURE CONTABILI PER RILEVAZIONE IMPOSTE ANTICIPATE / DIFFERITE ESERCIZIO IN DICHIARAZIONE:</b>			
<b>diversi</b>	<b>a</b>	<b>diversi</b>	<b>272,00 272,00</b>
145010 IRAP ANTICIPATA B.TERMINE			6,00
898030 IRES DIFFERITA			266,00
	a	597000 FDO IRES DIFFERITA	266,00
	a	898062 IRAP ANTICIPATA	6,00
<b>SCRITTURE CONTABILI PER RILEVAZIONE IMPOSTE CORRENTI ESERCIZIO IN DICHIARAZIONE:</b>			
<b>diversi</b>	<b>a</b>	<b>diversi</b>	<b>95.392,00 95.392,00</b>
898000 IRES CORRENTE			43.416,00
1 CASSA CONTANTI			7.516,00
146050 IRAP C/CREDITO COMPENSABILE			-2.702,00
559010 IRES/IRPEG C/DEBITI			34.242,00
559020 IRAP C/DEBITI			7.516,00

Sono inoltre corredati di stampe tutti i prospetti della palette prospetti, (prospetto plusvalenze, sopravvenienze ecc.), con la possibilità ulteriore di scegliere la rateazione i 5, 10 o 20 anni sul tipo di stampa.

Anche dai riepiloghi dedicati all'IRES e all'IRAP esercizio in corso e precedenti è possibile ottenere ulteriori stampe di controllo.

## **COLLEGAMENTO UNICO SC E GESTIONE IMPOSTE**

Per gli Studio che utilizzano il modulo FISCALE UNICO, nel quadro RF è presente ed attiva una funzione di estrazione che indirizza i dati della paletta IRES 1 sui quadri RF, popolando il quadro in modo automatico.