

REDDITI 2018

Novità

Sommario

Principali novità normative di REDDITI2018 (anno imposta 2017)	6
GESTIONE QUADRI REDDITI PF	7
CONSIGLI GENERALI	7
FRONTESPIZIO	7
STAMPA/ANTEPRIMA IMMEDIATA DEL QUADRO	8
CHIUSURA DICHIARAZIONE	12
RIAPERTURA DICHIARAZIONE	12
GESTIONE STATUS DICHIARAZIONE	12
CONTROLLO ENTRATEL PROVVISORIO	12
DUPLICAZIONE DI UNA DICHIARAZIONE	13
FAMILIARI A CARICO	13
DATI PER ACCONTI E TABELLE DEL DICHIARANTE (QUADRO TT)	15
RAGGRUPPAMENTI NEL CONTO FISCALE	17
SEZIONE SUPER/IMPER AMMORTAMENTO	21
CASI PARTICOLARI DI PERDITE	24
ALTRI DATI (IRAP)	24
QUADRI A e B (TERRENI E FABBRICATI)	27
Terreni	27
Fabbricati	29
CASI PARTICOLARI DI REDDITI DA FABBRICATO	31
QUADRI C – Redditi lavoro dipendente/pensione/assimilati	33
QUADRI CON PASSAGGIO DATI DA CONTABILITÀ E DA ALTRI ARCHIVI	34
Istruzioni comuni	34
GESTIONE PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE	35
GESTIONE SPESE DI COMPETENZA DI VARI ESERCIZI ART. 109 ART. 4 TUIR	36
GESTIONE SPESE DI MANUTENZIONE ECCEDENTI IL 5%	36
QUADRI E, F E G (LAV. AUTONOMO E IMPRESA) E LM (MINIMI E FORFAIT)	37
CALCOLO MAGGIORAZIONE PER CORRISPETTIVI NON ANNOTATI.	38
GESTIONE SPESE DI MANUTENZIONE ECCEDENTI IL 5%	39
CALCOLO MAGGIORAZIONE PER CORRISPETTIVI NON ANNOTATI	39

PROSPETTO DEDUZIONI EXTRACONTABILI EC. (QUADRO F)	41
PROSPETTI VARI	42
PROSPETTO DATI DI BILANCIO	43
PROSPETTO DEI CREDITI	44
PROSPETTI DELLE PERDITE	45
QUADRO R (Contributi previdenziali)	46
REGOLE INPS PER IL TRATTAMENTO DEI CREDITI PRECEDENTI DAL 2017	48
QUADRO R (Contributi professionisti)	51
QUADRO R (Contributi Cassa geometri)	52
ACE (Persone Fisiche)	53
DEDUCIBILITÀ IRAP DA REDDITO D'IMPRESA E LAVORO AUTONOMO	54
QUADRO RP - ONERI E SPESE	54
CONTRIBUTI INPS COMPENSATI da P a M	54
QUADRO P - SPESE PER INTERVENTO RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO	55
QUADRO U (CREDITI DI IMPOSTA)	57
QUADRO N	58
Paletta "Redditi"	58
Paletta "Imposta Lorda"	59
Paletta "Imposta netta"	60
Palette "Debiti/Crediti" (1 e 2)	60
Acconto Addizionale Comunale	62
QUADRO RX - RIEPILOGO IMPOSTE QUESTA PARTE DI MANUALE SARA' AGGIORNATA CON IL PROSSIMO RILASCIO	63
MODELLO REDDITI SP	64
PREMESSA	64
Tabelle	64
GESTIONE QUADRI	64
Frontespizio	64
Soci e Amministratori	64
Altri Quadri	64
Quadri Riepilogativi	64
Prospetto di Bilancio Quadro F	64
PROSPETTO SOCIETÀ NON OPERATIVE	66

ACE (SOCIETÀ DI PERSONE)	67
MODELLO REDDITI SC.....	68
PREMESSA	68
Tabelle	68
Gestione quadri	68
Indici Prospetto Bilancio REDDITI SC	68
Versamenti	71
Approvazione del bilancio nei termini ordinari	71
Approvazione del bilancio oltre i termini ordinari ma entro 180 giorni	71
Mancata approvazione del bilancio	72
GESTIONE TRASPARENZA	73
GESTIONE CONSOLIDATE	74
GESTIONE DEGLI INTERESSI PASSIVI	74
PROSPETTO SOCIETÀ NON OPERATIVE SC	75
MAGGIORAZIONE PER NON OPERATIVE	75
MAGGIORAZIONE PER NON OPERATIVE	76
PROSPETTO ACE REDDITI SC	77
IRAP	78
FRONTESPIZIO	78
EVENTI ECCEZIONALI	78
QUADRO IQ – PERSONE FISICHE	78
Sezione I – Imprese art. 5-bis D. Lgs. N. 446/1997	78
QUADRO IC – SOCIETÀ DI CAPITALI	79
QUADRO IE – ENTI NON COMMERCIALI	79
IMPRESE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	80
CREDITO ACE	81
ESEMPIO 1 (IRAP DELL'ANNO = 2.300)	81
ESEMPIO 2 (IRAP DELL'ANNO = 5.300)	82
ESEMPIO 3 (IRAP DELL'ANNO = 6.500)	82
Patent Box	82
Variazioni in aumento/diminuzione	83
CREDITI IMPOSTA, DEDUZIONI E DETRAZIONI REGIONALI	83
TABELLE DATI COSTANTI	85

PROSPETTI VARI	86
QUADRO IQ - PERSONE FISICHE	87
PASSAGGIO DATI DA CONTABILITÀ	89
QUADRO IP (SOCIETA' DI PERSONE)	96
QUADRO IC (SOCIETA' DI CAPITALE)	97
QUADRO IE (ENTI NON COMMERCIALI)	97
ESEMPI DI CARICAMENTO IRAP	98
Credito Imposta	101
Calcolo dell'IRAP deducibile	103
Gestione Stampe e preparazione file telematico	104
STAMPA DICHIARAZIONI E GESTIONE FASCICOLO REDDITI	104
PREPARAZIONE FILE PER L'INVIO TELEMATICO (CREA FILE ENTRATEL)	105
PARCELLAZIONE REDDITI	105

Principali novità normative di REDDITI2018 (anno imposta 2017)

QUADRO DI

FRONTESPIZIO

TERRENI DI COLTIVATORI DIRETTI/IAP

PROSPETTO ACE

SUPER/IPER AMMORTAMENTO

FUSIONE COMUNI: ADDIZIONALI COMUNALI

Da quest'anno, se il Comune in cui si risiede è stato istituito per fusione avvenuta nel corso del 2016 e se tale Comune ha deliberato aliquote dell'addizionale comunale all'Irpef differenziate per ciascuno dei territori dei Comuni estinti, occorre compilare la casella "Fusione comuni". Un apposito documento di approfondimento è reperibile al seguente link: <http://www.elmas.net/download/FUSIONECOMUNI.pdf>

GESTIONE QUADRI REDDITI PF

CONSIGLI GENERALI

Per evitare di creare il conto fiscale durante la elaborazione delle dichiarazioni, generando debiti e crediti non corretti, il programma non crea il conto fiscale fino a che l'operatore non ne abilita la creazione cliccando sull'apposito tasto nel quadro X (Riepilogo).

**Abilita Creazione
C/fiscale**

Una volta attivato, il programma aggiorna il conto fiscale ad ogni uscita dal quadro X.

Alla luce di quanto sopra, si consiglia di attivare la creazione del conto fiscale solo quando i dati della dichiarazione sono da ritenersi abbastanza definitivi, così da risparmiare tempo e non creare debiti o crediti parziali non significativi.

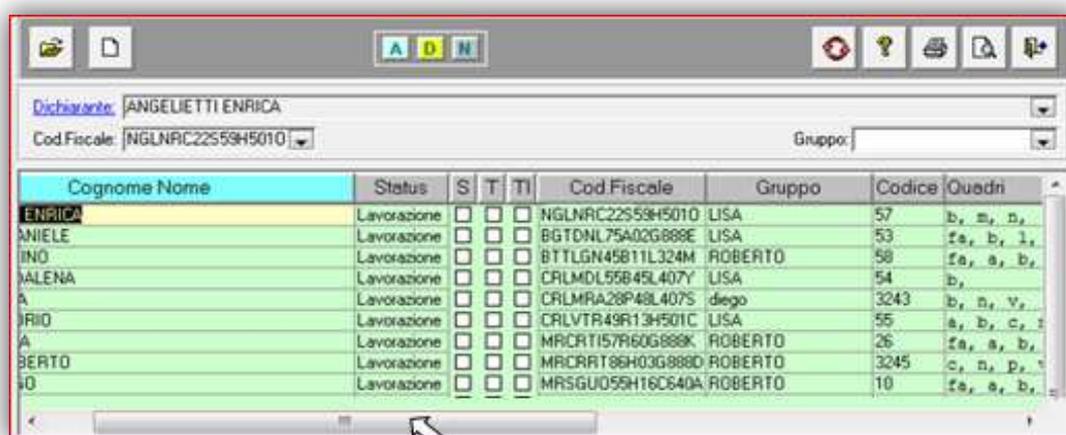
Come dal calendario dei rilasci di REDDITI, la prima versione dell'applicativo è distribuita con il tasto non attivo. Verrà attivato a partire dalla seconda settimana di maggio.

FRONTESPIZIO

Dalla maschera iniziale (Gestione Quadri) è possibile scegliere il dichiarante. Vengono mostrati i dati anagrafici, lo status delle dichiarazioni, il gruppo di appartenenza.



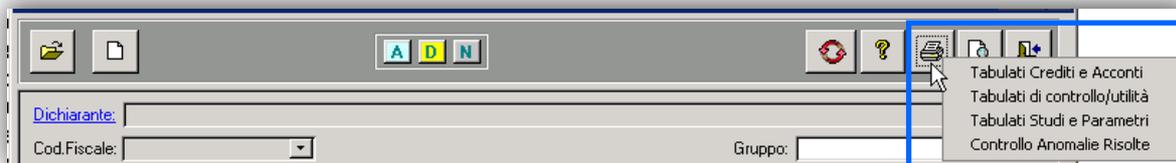
Cognome Nome	Status	S	T	TI	Cod Fiscale	Gruppo	Codice
ANGELIETTI ENRICA	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	INGLNR22559H5010	LISA	57
BIAGETTI DANIELE	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BGTDNL75A02G888E	LISA	53
BOTTÉ LUIGINO	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BTTLGN45B11L324M	ROBERTO	58
CARLI MADDALENA	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CRLMDL55B45L407Y	LISA	54
CARLI MARIA	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CRLMRA28P48L407S	diego	3243
CARLI VITTORIO	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CRLVTR49R13H501C	LISA	55
MARCHI RITA	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MRCRTI57R60G888K	ROBERTO	26
MARCHI ROBERTO	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MRCRRT86H03G888D	ROBERTO	3245
MARSON UGO	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MRS5GU055H16C640A	ROBERTO	10



Cognome Nome	Status	S	T	TI	Cod Fiscale	Gruppo	Codice	Quadri
ENRICA	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	INGLNR22559H5010	LISA	57	b, m, n, ...
ANIELE	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BGTDNL75A02G888E	LISA	53	fa, b, l, ...
INO	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BTTLGN45B11L324M	ROBERTO	58	fa, a, b, ...
MALENA	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CRLMDL55B45L407Y	LISA	54	b, ...
A	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CRLMRA28P48L407S	diego	3243	b, n, v, ...
FRIO	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CRLVTR49R13H501C	LISA	55	a, b, c, ...
A	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MRCRTI57R60G888K	ROBERTO	26	fa, a, b, ...
BERTO	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MRCRRT86H03G888D	ROBERTO	3245	c, n, p, ...
GO	Lavorazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MRS5GU055H16C640A	ROBERTO	10	fa, a, b, ...

Spostando la barra di scorrimento è possibile vedere, sulla sinistra, i quadri utilizzati senza richiamare il dichiarante.

Il menu **Gestione Quadri** oltre a permettere la selezione del dichiarante da gestire, consente l'accesso ai tabulati indicati nella figura seguente.



Tra i **Tabulati Crediti e Acconti** troviamo:

- 1-Crediti/Acconti precedenti
- 2-Crediti/Acconti attuali
- 3-Crediti/Acconti preced. cedolare/Etica/lvie/lvafe
- 4-Crediti/Acconti attuali cedolare/Etica/lvie/lvafe
- 5-Rimborsi
- 6-Tabulato Acconti Novembre
- 7-Calcolo 2° acconto IRAP Calabria/Molise
- 8-Ricalcolo acconti di novembre
- 9-Tabulato controllo 2° acconto IRPEF - IRAP
- 10-IRAP aliquote diverse saldo/acconto o Adeguam.

Tra i **Tabulati di controllo/utilità** troviamo:

- 1-Acconti versati in misura insufficiente
- 2-Tabulato differenze dichiarazioni e F24
- 3-Licenze laser
- 4-Stampa note
- 5-Situazione Quadri
- 6-Controllo coerenza affitti
- 7-Stampa etichette/tabulato
- 8-Stampa Riepilogo redditi versamenti
- 9-Stampa motivazioni chiusura/apertura
- 10-Stampa spese ricavi pluriennali
- 11-Comunicazione alla regione aliquota non ordinari
- 12-Dichiaranti con conto fiscale non creato
- 13-Dichiaranti con data impegno/intermediario
- 14-Casi particolari Quadro N
- 15-Liste Dettaglio Oneri
- 16-Scheda Simulazione Redditi
- 17-Controllo Familiari a Carico
- 18-Familiari a carico con dati assenti
- 19-Corrispondenza tra F/G e H Collaboratore
- 20-Lista comuni utilizzati quadro V (addizionali)
- 21-Calcolo e Stampa Convenienza Cedolare Secca
- 23-Lista redditi Quadro N
- 24-Stampa controllo Canone Rai
- 25-Stampa controllo Perdite anni prec. in essere
- 26-Dichiaranti quadro R > 65 anni
- 29-Invio SMS
- 32-Tabulato versamenti IRAP in esercizi diversi
- 33-Tabulato quadri C zona di frontiera
- 34-Elenco dichiaranti per posizione previdenziale

Tra i **Tabulati Studi e Parametri** troviamo:

- Tabulato Soggetti a Studi/Parametri
- Circolare Bozze Studi Settore
- Controllo coerenza Studi/Unico
- Lista Studi di Settore/Adeguamento
- Lista Parametri/Adeguamento
- Controllo Studi di Settore con Gerico Invisibile

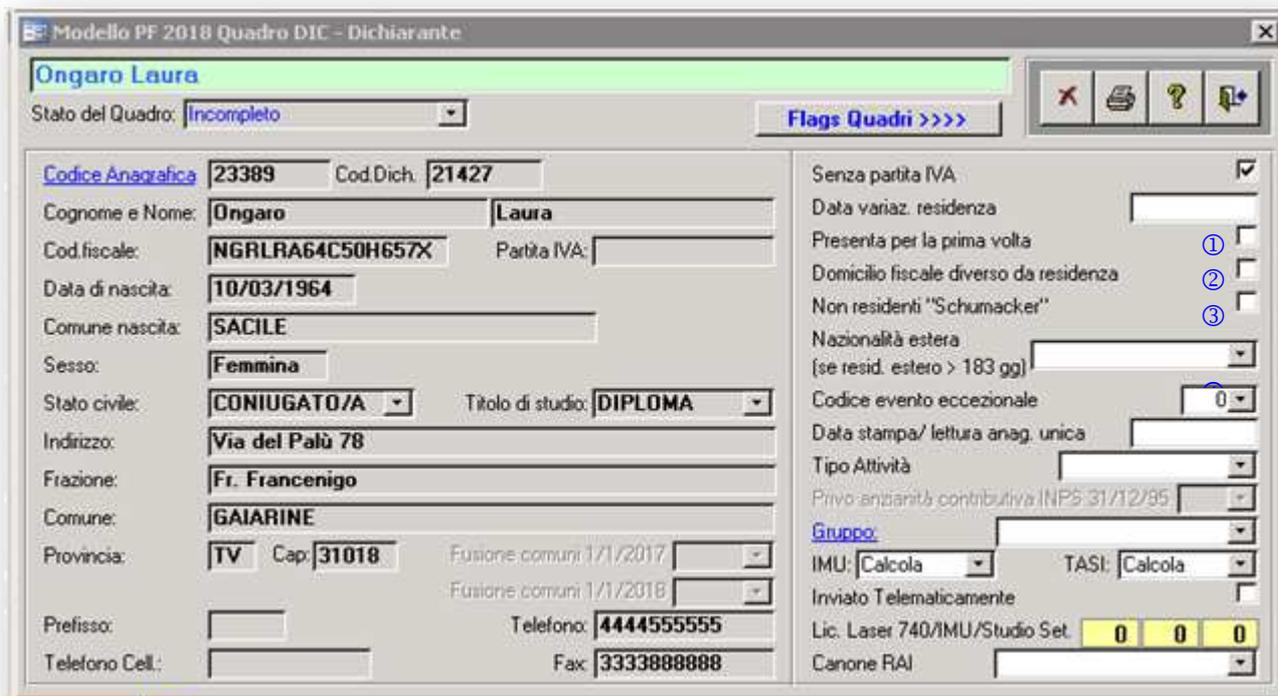
Alla voce **Controllo Anomalie Risolte** vengono inseriti eventuali programmi per controllare se gli archivi sono interessati da anomalie riscontrate e risolte con gli aggiornamenti della procedura. Le informative, periodicamente inviate agli Studi, danno notizie sulla presenza di tali programmi.

STAMPA/ANTEPRIMA IMMEDIATA DEL QUADRO

Con la funzione  è possibile effettuare l'**anteprima o la stampa del quadro su cui si è posizionati**. Se si richiede la stampa di I quadri posso assumere i seguenti stati: **Non caricato**, **Incompleto** e di tutta la dichiarazione. **Completo**. Al termine della gestione di un quadro, sarà cura dell'operatore attribuire lo status al quadro.



Richiamando un dichiarante dal menu di gestione quadri appare il dichiarante.



Nella videata vengono esposti i dati anagrafici che saranno stampati sulla dichiarazione, e sulle deleghe di pagamento. I dati anagrafici del dichiarante vengono prelevati dalla **Anagrafica Unica**.

La **data di validità** delle anagrafiche viene confrontata con:

- la data del giorno, se non esiste la data nel frontespizio del dichiarante o nelle Tabelle Generali (prima videata)
- la data presente nelle Tabelle Generali - se non esiste la data nel frontespizio nel campo sit. stampa
- la data presente nel frontespizio del dichiarante, se esiste

Ricordiamo che normalmente il **domicilio fiscale coincide con la residenza anagrafica**.

Nella Anagrafica Generale esisterà solo il record Domicilio Fiscale. I dati verranno stampati nel riquadro RESIDENZA ANAGRAFICA del modello REDDITI.

Analizziamo i campi che interessano la Residenza e il Domicilio Fiscale

- ① **Data di variazione Anagrafica** – il programma aggiorna questo campo se nell’anagrafica generale risulta sia intervenuta una variazione del domicilio nel periodo che va dal 1 gennaio dello scorso anno alla data di inserimento della dichiarazione. Tale data può essere modificata dall’operatore. Il programma controlla che la data sia coerente con il periodo di cui sopra.
Se questo campo è valorizzato, il programma stamperà la residenza anagrafica nel modello.
- ② **Presenta per la 1^a volta** - Il flag va attivato se il dichiarante presenta per la prima volta la

dichiarazione dei redditi. Se questo campo è valorizzato, il programma stamperà la residenza anagrafica nel modello.

- ③ **Domicilio Fiscale diverso da Residenza** - Il flag va attivato se con provvedimento dell’Agenzia delle Entrate è stato attribuito un domicilio fiscale diverso dalla residenza anagrafica.
- ④ **Nazionalità estera** - Compilare solo se la residenza all’estero è durata per almeno metà dell’anno relativo alla dichiarazione.

Domicilio Fiscale diverso da Residenza - Casodi cambio Domicilio Fiscale e non di Residenza (caso molto raro).

Va gestito in questo modo: modificare il domicilio fiscale, indicando la data di variazione.

Inserire la Residenza diversa (trattandosi di caricamento non viene richiesta la data di variazione).

In questa situazione, il programma non riporta la data variazione della residenza sul dichiarante e le stampe vengono effettuate correttamente

Altri campi e flag:

Privo Anzianità contributiva INPS al 31/12/1995 Serve per il calcolo dei contributi Inps in caso di reddito maggiore del massimale. Non è necessario inserirlo manualmente. In assenza di indicazione, durante il calcolo del quadro, se il reddito imponibile è superiore la massimale, la procedura effettua la richiesta all’operatore. La risposta viene memorizzata in questo campo.

Fusione Comuni La casella si attiva solo in caso di residenza in uno dei comuni interessati alla fusione tra comuni (vedi a pagina 15 e 16 delle istruzioni ministeriali).

Gruppo È possibile indicare l’appartenenza del dichiarante a un gruppo omogeneo. Le varie selezioni, stampe ecc., possono essere effettuate anche selezionando un gruppo.

Casi di Erede, Curatore, ecc. I dati del presentatore della dichiarazione vanno indicati nell’ ultima videata tabelle del dichiarante TT mentre i loro dati anagrafici vanno inseriti in Anagrafica Generale (Paletta Rappresentante).

Calcolo IMU È possibile indicare come effettuare il calcolo IMU. Oltre alla modalità “Normale”, è possibile scegliere “**NonCalcola**” se non si vuole effettuare il conteggio dell’IMU per il dichiarante, e “**Tutto su 1° rata**” se si desidera versare tutto con un’unica rata (a giugno).

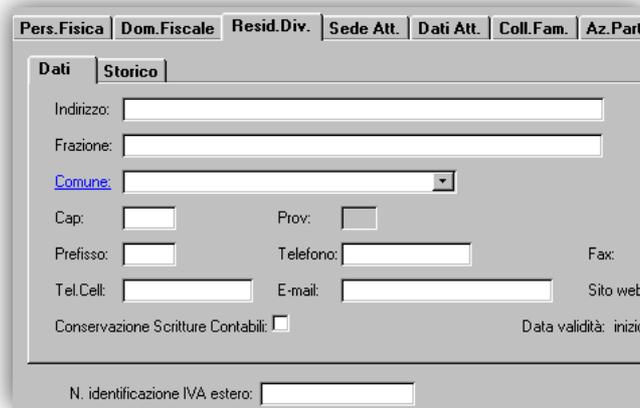
Canone RAI I contribuenti che esercitano attività di impresa e che detengono uno o più apparecchi atti o adattabili alla ricezione di trasmissioni radiotelevisive in esercizi pubblici devono indicare i dati dell’abbonamento.

Residenti all’estero Nella Anagrafica Unica dovranno essere presenti il record **Domicilio Fiscale**

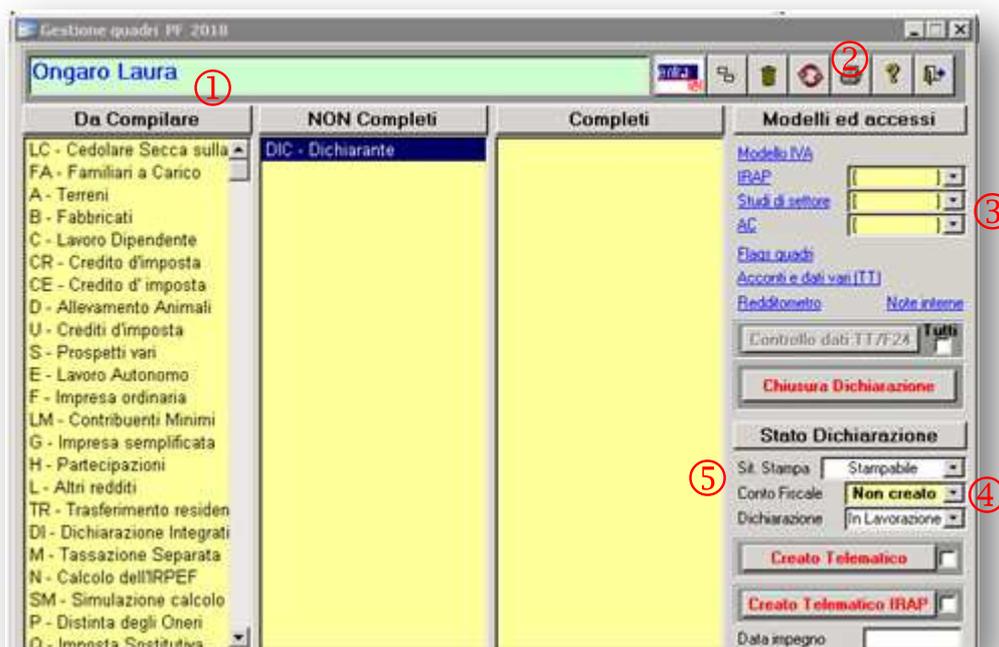
contenente l'indirizzo del **domicilio fiscale in Italia** e il record **Residenza Anagrafica con l'indirizzo estero**.

Il programma stamperà nel riquadro RESIDENZA ANAGRAFICA del modello REDDITI l'indirizzo memorizzato nel record Domicilio Fiscale dell'Anagrafica Unica. Nel riquadro "Residenti all'estero" verranno stampati i dati memorizzati nel record Residenza Anagrafica.

Inserire il "N. identificazione IVA Estero" nell'apposito campo in fondo alla videata.



La videata seguente permette la gestione dei quadri e l'accesso a prospetti, modelli e funzionalità legate alla dichiarazione.



- ① Per accedere ai quadri è sufficiente fare doppio click su quello di interesse.
- ② Da quest'area è possibile accedere ad altri modelli e prospetti riferiti all'anagrafica richiamata, compresa la situazione di acconti, crediti e altre informazioni utili.
- ③ **Note Interne:** è possibile memorizzare un testo per ogni dichiarante. Questo verrà visualizzato ogni volta che sarà richiamato il dichiarante.
- ④ In questa sezione della videata sono indicati gli status della dichiarazione.
- ⑤ Cliccando su questi due pulsanti si attiva una procedura che forza i flag "Inviato" sulle dichiarazioni che risultano presenti nei file telematici controllati da Entratel con esito positivo.

CHIUSURA DICHIARAZIONE

Quando l'utente considera definitiva la dichiarazione può procedere alla chiusura con l'apposito pulsante **Chiusura Dichiarazione**.

Dopo tale operazione non saranno permesse **modifiche o aggiunte**, se non passando per una apposita procedura. La dichiarazione chiusa non viene modificata neanche da aggiornamenti da altre dichiarazioni (Es. **quadro H da impresa familiare o da partecipazione insocietà**).

Solo se la dichiarazione è **chiusa**, è possibile **stamparla definitivamente e/o inviarla telematicamente**.

RIAPERTURA DICHIARAZIONE

Una dichiarazione chiusa **non dovrebbe essere riaperta** a meno che non sia **strettamente necessario** apportare modifiche. Tale operazione, **potenzialmente pericolosa**, perché si potrebbe riaprire anche una dichiarazione già inviata telematicamente, **viene memorizzata** registrandone data/ora, la motivazione e il nome utente che esegue la riapertura.

Per riaprire una dichiarazione chiusa, bisogna rimettere lo Status Dichiarazione "**In Lavorazione**".

GESTIONE STATUS DICHIARAZIONE

Gli status **Situazione Stampa** e **Inviata telematicamente** vengono gestiti automaticamente al momento della effettuazione dell'operazione.

È possibile, per eventuali necessità, intervenire manualmente su questi status alle seguenti condizioni:

- per portare lo status a **Stampato definitivamente e/o Inviato** è necessario che lo status Dichiarazione sia **Chiusa**
- per riaprire una dichiarazione è necessario portare lo status a **Stampabile** e **Da inviare**.

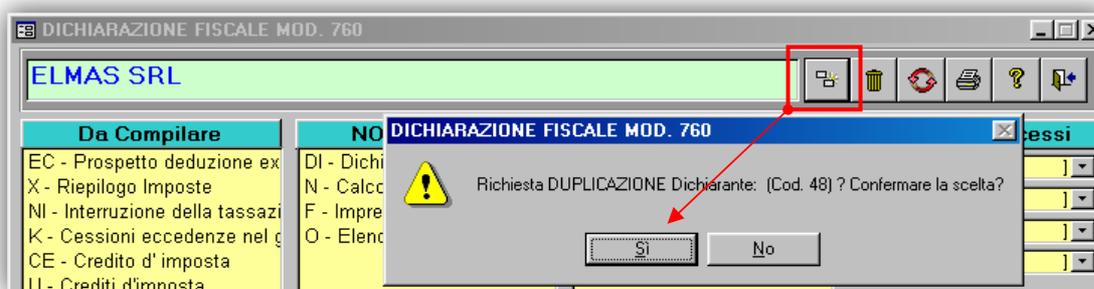
CONTROLLO ENTRATEL PROVVISORIO



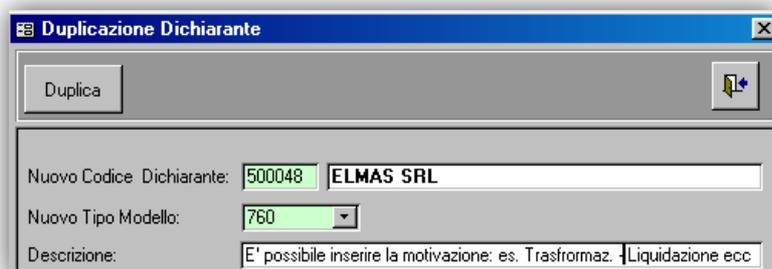
Quando la dichiarazione è completata, è possibile cliccare **sull'apposita icona** per effettuare un controllo provvisorio con Entratel. **Non è necessario** che la dichiarazione sia stata dichiarata CHIUSA. Tale controllo **non crea il file** per l'invio telematico ma può servire per una prima utilissima verifica.

DUPLICAZIONE DI UNA DICHIARAZIONE

Ci possono essere dei casi (specialmente per dichiarazioni REDDITI SP/SC) in cui è necessario avere più dichiarazioni legate a una stessa anagrafica (ad esempio nel caso di trasformazioni e liquidazioni). In questi casi è possibile duplicare la dichiarazione cliccando sull'apposita icona e rispondere affermativamente alla conseguente richiesta.



È possibile inserire una descrizione che verrà visualizzata assieme alla ragione sociale per distinguere la dichiarazione (liquidazione, trasformazione ecc.) e cliccare sull'icona DUPLICA. È possibile anche modificare il tipo di modello (da SC a SP o viceversa) indicandolo nel campo "Nuovo Tipo Modello".



La nuova dichiarazione avrà un codice interno pari al codice originario + 500000.

È importante sapere che le dichiarazioni duplicate hanno lo stesso codice anagrafica delle dichiarazioni originali. Pertanto in caso di creazione del conto fiscale i debiti e i crediti vanno a confluire sulla stessa anagrafica.

La nuova anagrafica viene creata con la creazione conto fiscale disabilitata.

Per abilitare la creazione del conto fiscale è necessario cliccare sull'apposito tasto "Abilita Creazione c/fiscale", nella videata che appare quando si richiama il Quadro X.



IMPORTANTE - far attenzione quando create il conto fiscale per entrambe le dichiarazioni.

FAMILIARI A CARICO

Per caricare o variare i familiari a carico basta impostare i dati richiesti.

Il campo Relazione Parentela assume i seguenti valori:

C = Coniuge

F = Figlio/a

D = Disabile

A = Altre persone a carico.

Ricordiamo che al 1° figlio spettano deduzioni diverse rispetto agli altri figli. Il programma considera 1°figlio, il primo in ordine di presenza nel prospetto.

Le deduzioni vengono calcolate in riferimento al **Numero Mesi a carico e alla % di deduzione.**

Nel campo **Mesi minore di 3 anni** inserire il numero di mesi a carico per i figli con età inferiore ai 3 anni. Se viene digitata la data di nascita del figlio, il programma propone automaticamente tale campo.

La casellina **SP (deduzione speciale per i figli)**, con barratura proposta dal programma in funzione dello stato civile del dichiarante e dalla presenza o meno del coniuge a carico, se barrata attribuisce al figlio la detrazione speciale (mancanza di un genitore).

Il coniuge va sempre caricato anche se non a carico.

Il Tipo deduzione proposto, può essere cambiato.

Nei programmi di utilità esiste il **Tabulato Familiari maggiorenni**: attraverso questo tabulato l'operatore può controllare quelle particolari situazioni in cui sono presenti nel prospetto dei familiari a carico dei soggetti maggiorenni.

Sul campo Codice fiscale è possibile accedere ad un sottoprogramma che permette:

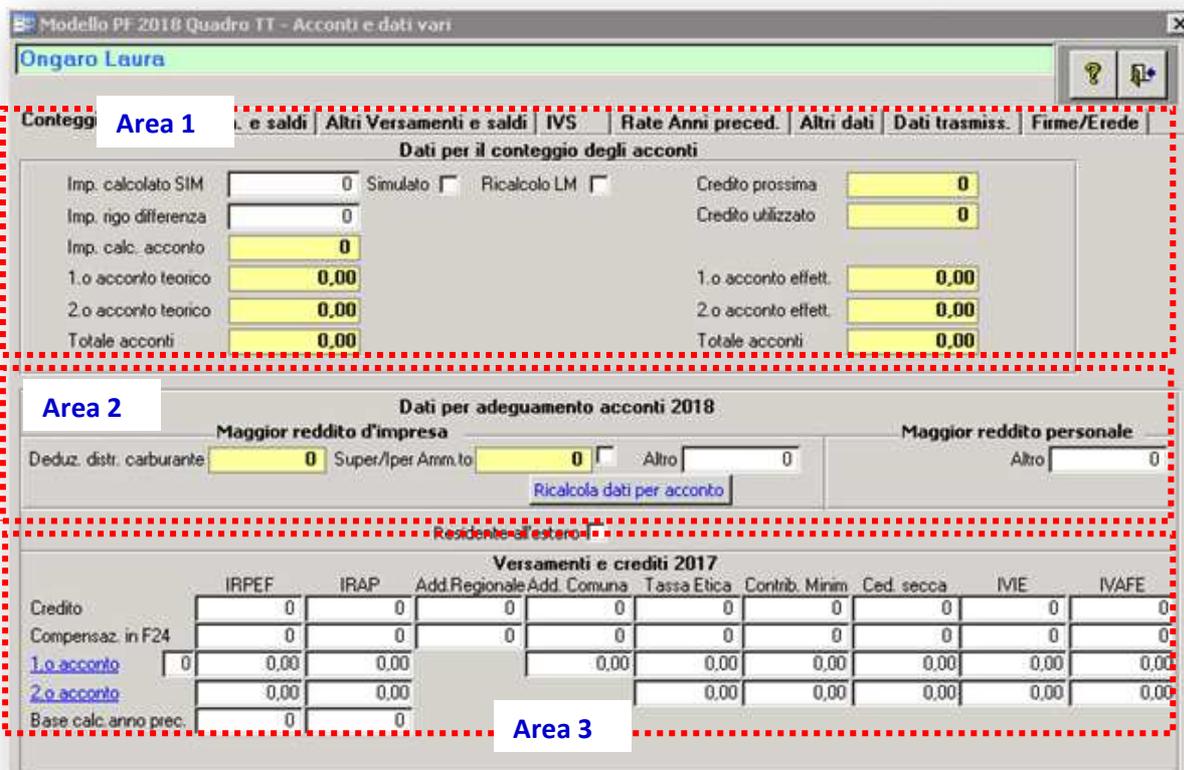
- impostare il Codice fiscale e ottenere il Sesso, la data, il comune e la provincia di nascita,
- impostare i dati anagrafici ed ottenere il Codice Fiscale.



IMPORTANTE - il programma esegue un mero controllo FORMALE sul codice fiscale, cioè la correttezza della sua "composizione" ma non esegue un controllo presso l'anagrafe tributaria della sua esistenza. Per principio il codice fiscale va sempre desunto dal tesserino o tessera sanitaria.

DATI PER ACCONTI E TABELLE DEL DICHIARANTE (QUADRO TT)

Analizziamo le informazioni contenute nel Quadro TT.



The screenshot shows the 'Modello PF 2018 Quadro TT - Acconti e dati vari' window for 'Ongaro Laura'. It is divided into three main sections:

- Area 1 (Top):** 'Dati per il conteggio degli acconti'. It includes fields for 'Imp. calcolato SIM' (0), 'Simulato' checkbox, 'Ricalcolo LM' checkbox, 'Credito prossima' (0), 'Credito utilizzato' (0), 'Imp. rigo differenza' (0), 'Imp. calc. acconto' (0), '1.o acconto teorico' (0,00), '1.o acconto effett.' (0,00), '2.o acconto teorico' (0,00), '2.o acconto effett.' (0,00), and 'Totale acconti' (0,00).
- Area 2 (Middle):** 'Dati per adeguamento acconti 2018'. It has sub-sections for 'Maggior reddito d'impresa' and 'Maggior reddito personale'. Fields include 'Deduz. distr. carburante' (0), 'Super./per Amm.to' (0), 'Altro' (0), and 'Altro' (0). A 'Ricalcola dati per acconto' button is present.
- Area 3 (Bottom):** 'Versamenti e crediti 2017'. A table showing data for 'IRPEF', 'IRAP', 'Add. Regionale', 'Add. Comune', 'Tassa Etica', 'Contrib. Minim.', 'Ced. secca', 'IME', and 'IVAFE'. Rows include 'Credito', 'Compensaz. in F24', '1.o acconto', '2.o acconto', and 'Base calc. anno prec.'.

La prima videata è divisa in tre aree:

- **Area 1:** nella parte superiore trovano posto i dati per il conteggio degli acconti per la prossima dichiarazione in funzione dei dati che si stanno elaborando. Tali dati vengono aggiornati ogni volta che varia il quadro N.
- **Area 2:** nella sezione centrale si trovano i dati per l'adeguamento dell'acconto per la dichiarazione futura.
- **Area 3:** in questa parte sono indicati gli importi degli **acconti versati** l'anno precedente per la presente dichiarazione, i **crediti** e le eventuali **compensazioni** di **IRPEF**, **Addizionale Regionale**, **Addizionale Comunale**, **IRAP**, **Tassa Etica**, **Cedolare secca**, **Contribuenti Minimi (quadro LM)**, **IVIE** e **IVAFE**.

AREA 1 - CONTEGGIO DEGLI ACCONTI

Il calcolo degli acconti viene effettuato in automatico. Nel caso in cui l'acconto debba essere calcolato su una base diversa da quella proposta, si può inserire la base per il calcolo degli acconti nel campo **Importo calcolato SIM** nella prima videata del quadro TT e apponendo un flag sulla casella **Simulato**. Il programma calcolerà gli acconti su tale valore.

AREA 2 - ADEGUAMENTO ACCONTI

La deduzione forfetaria in favore degli esercenti impianti di distribuzione di carburante viene automaticamente non considerata per il calcolo degli acconti. Eventuali altri importi da non considerare (noleggio occasionale imbarcazioni, ecc.) vanno indicate nella casella “Altro”.

In presenza di tali importi viene effettuato automaticamente, al richiamo del quadro X, il ricalcolo degli acconti sulla base di calcolo modificata.

AREA 3 - CREDITI E ACCONTI PRECEDENTI

Gli acconti versati dagli Ex Minimi, devono essere indicati nella apposita casella del rigo acconti IRPEF del quadro N. Il programma li riporta automaticamente in presenza del flag “Dichiarante fuoriuscito dal regime dei minimi” nella videata “altri dati” del TT.

Il campo **Base Calcolo anno prec.** riportato automaticamente dal passaggio a nuovo anno, serve per verificare con l’apposito tabulato se gli acconti versati lo scorso anno erano congrui. Lo stesso dicasi per quello relativo all’IRAP.

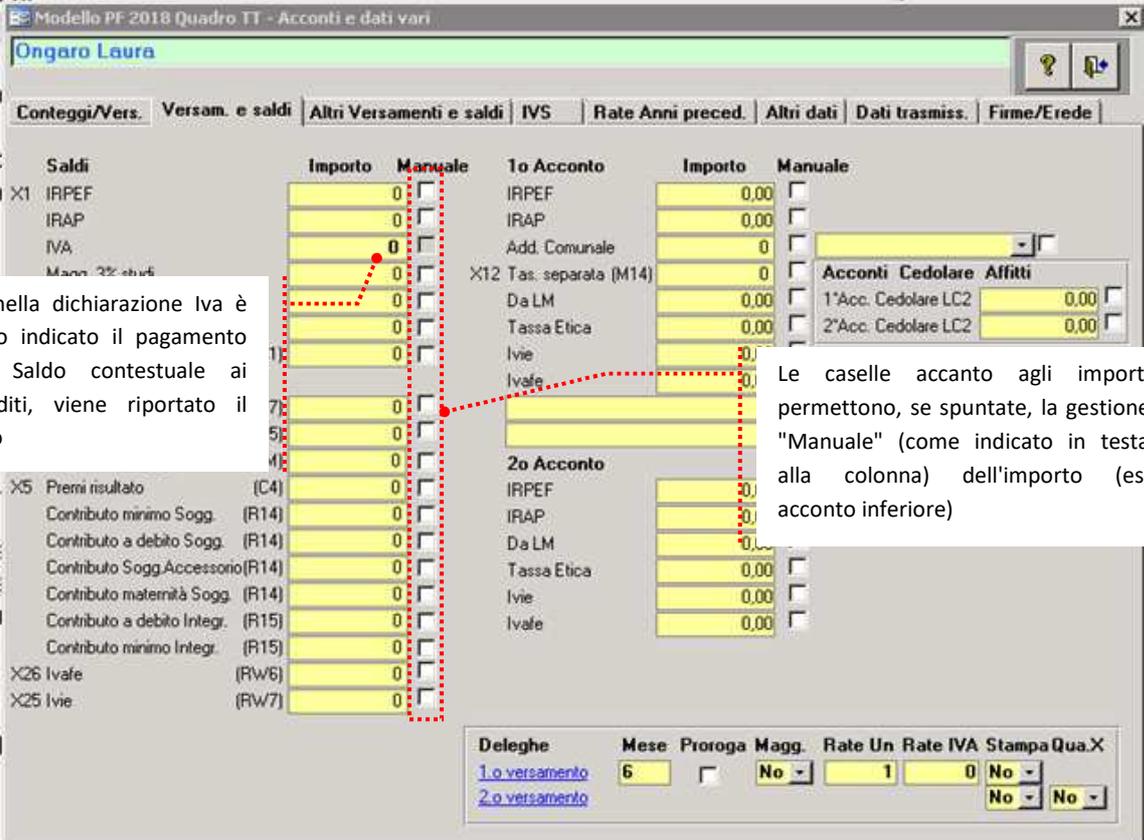
I dati relativi agli acconti e ai crediti IVS sono memorizzati nella apposita paletta del quadro TT.

NOTA BENE - Ricordiamo che per quanto riguarda gli importi da versare, viene seguita la seguente regola:



- Tutti gli importi provenienti dalla dichiarazione (cioè che sono indicati in un rigo della dichiarazione) vengono versati all’unità di euro.
- Gli importi che, pur provenendo dalla dichiarazione, sono soggetti ad altri calcoli, vengono versati con i decimali. È il caso degli acconti, degli importi rateizzati, degli importi maggiorati per versamento a luglio.

La seconda videata del quadro TT riporta gli importi da pagare come saldo e come acconto per le varie imposte.



Se nella dichiarazione Iva è stato indicato il pagamento del Saldo contestuale ai Redditi, viene riportato il dato

Le caselle accanto agli importi permettono, se spuntate, la gestione "Manuale" (come indicato in testa alla colonna) dell'importo (es. acconto inferiore)

Deleghe

Mese	Proroga Magg.	Rate Un	Rate IVA	Stampa	Qua X
1.o versamento	<input type="checkbox"/>	No	1	0	No
2.o versamento	<input type="checkbox"/>	No			No

In basso a destra nella videata si trova uno specchio riassuntivo della situazione delle deleghe di versamento. Di seguito potete trovare il significato delle varie caselle relative alla riga **1° versamento**:

- Il **mese** del primo versamento (6 o 7)
- Il test se maggiorare o meno dello 0,40% - proposto da programma
- il numero delle **rate** scelto per pagare il saldo ed il primo acconto e le eventuali rate di versamento IVA (solo se il pagamento rateale è iniziato a marzo)
- il flag **Stampa** indica se la delega F24 risulta stampata in definitivo. Se serve modificare tale flag, è necessario accedere al conto fiscale.
- la casella **Qua X** indica se è stato richiamato almeno una volta il quadro X.

Cliccando su **1°** o **2° Versamento** è possibile accedere al conto fiscale per verificare i dati dei versamenti.

RAGGRUPPAMENTI NEL CONTO FISCALE

Per distinguere i Debiti di **REDDITI** dagli altri tributi, vengono utilizzati specifici raggruppamenti:

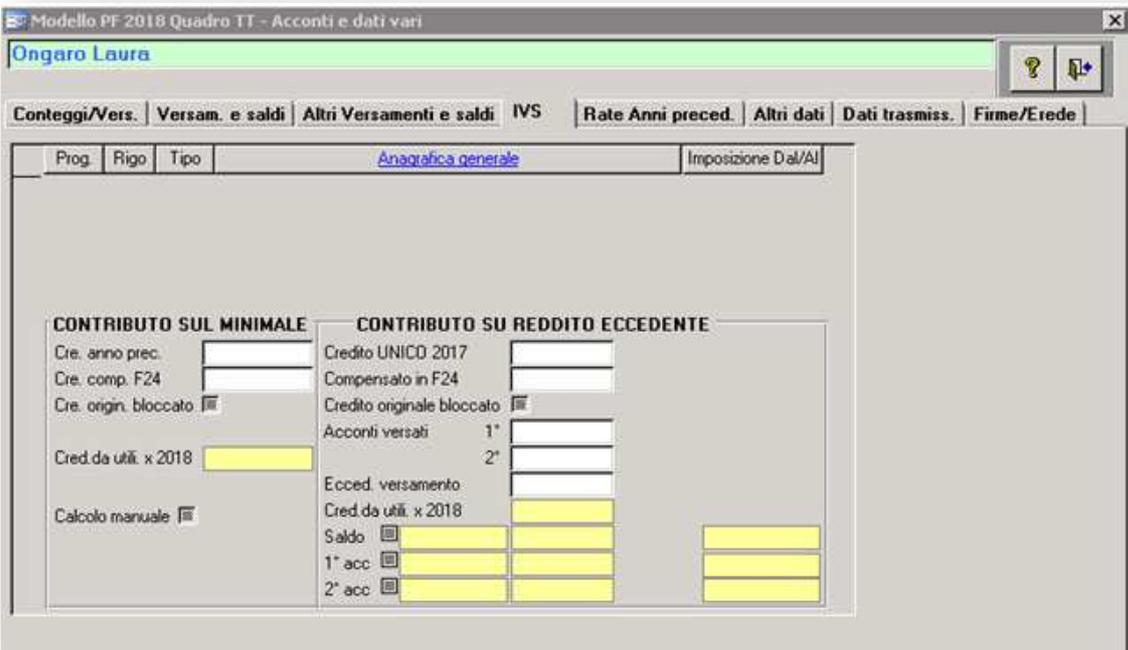
Saldi/acconti di Giugno/Luglio **Raggruppamento 8**

Acconti di novembre **Raggruppamento 9**

RATE di titolari partita IVA	Raggruppamento 18
RATE di non titolari partita IVA	Raggruppamento 19
IMU	Raggruppamento 20
TASI	Raggruppamento 30

Questi **raggruppamenti** sono riservati per REDDITI e **non possono essere utilizzati per altri adempimenti**.
 La terza paletta del Quadro TT raccoglie versamenti meno comuni.

Nella quarta paletta sono riportati i dati degli acconti IVS versati lo scorso anno e i crediti della passata dichiarazione e i dati risultanti dal Quadro R di quest'anno: saldi e acconti da versare e gli eventuali crediti.



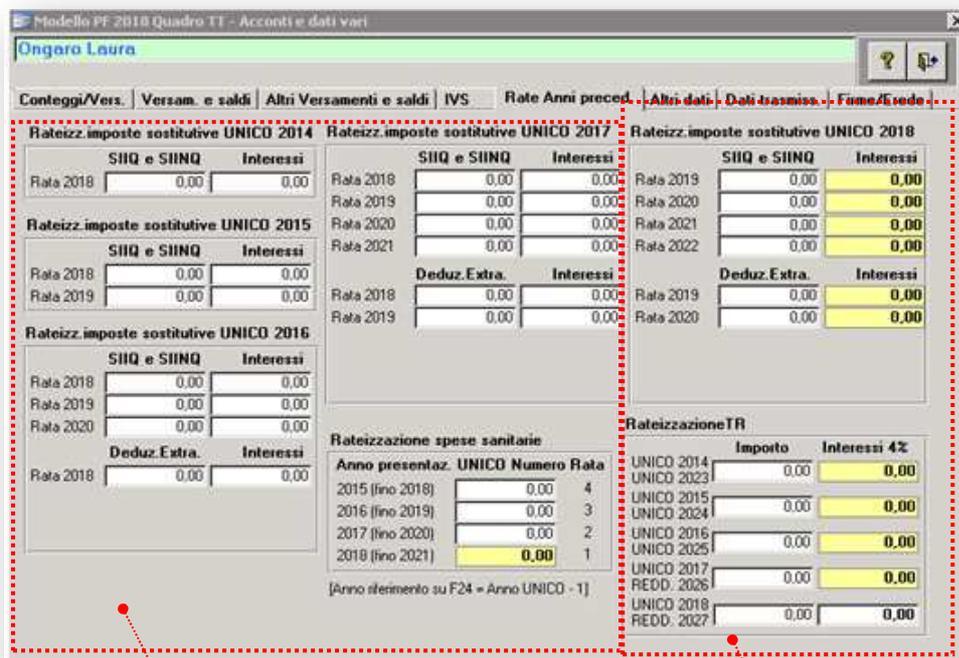
I dati riportati **nelle caselle a fondo bianco** sono relativi ai dati derivanti dalla passata dichiarazione e agli acconti versati.

- a sinistra l'eventuale credito sul minimale e la sua eventuale compensazione;
- a destra il credito e l'eventuale compensazione derivante dal calcolo su reddito eccedente il minimale.

I dati riportati **nelle caselle a fondo colorato** sono relativi ai dati provenienti dal **Quadro R** di quest'anno:

- a sinistra l'eventuale credito sul minimale;
- a destra il credito derivante dal calcolo su reddito eccedente il minimale, gli importi del saldo e degli acconti da versare e, nei rari casi che potranno succedere, l'eccedenza di versamento se, a giugno o a luglio si versa un saldo maggiore del dovuto.

In questa videata sono riportati i dati di particolari imposte pagabili in rate annuali.



The screenshot shows the 'Rate Anni preced.' tab with several tables:

- Rateizz. imposte sostitutive UNICO 2014:**

SIQ e SIINQ	Interessi
Rata 2018	0,00
- Rateizz. imposte sostitutive UNICO 2015:**

SIQ e SIINQ	Interessi
Rata 2018	0,00
Rata 2019	0,00
- Rateizz. imposte sostitutive UNICO 2016:**

SIQ e SIINQ	Interessi
Rata 2018	0,00
Rata 2019	0,00
Rata 2020	0,00
- Rateizz. imposte sostitutive UNICO 2017:**

SIQ e SIINQ	Interessi
Rata 2018	0,00
Rata 2019	0,00
Rata 2020	0,00
Rata 2021	0,00
Rata 2022	0,00
- Rateizz. imposte sostitutive UNICO 2018:**

SIQ e SIINQ	Interessi
Rata 2019	0,00
Rata 2020	0,00
Rata 2021	0,00
Rata 2022	0,00
- Rateizzazione TR:**

UNICO	Importo	Interessi 4%
UNICO 2014	0,00	0,00
UNICO 2023		
UNICO 2015	0,00	0,00
UNICO 2024		
UNICO 2016	0,00	0,00
UNICO 2025		
UNICO 2017	0,00	0,00
REDD. 2026		
UNICO 2018	0,00	0,00
REDD. 2027		
- Rateizzazione spese sanitarie:**

Anno presentaz.	UNICO	Numero	Rata
2015 (fino 2018)	0,00	4	
2016 (fino 2019)	0,00	3	
2017 (fino 2020)	0,00	2	
2018 (fino 2021)	0,00	1	

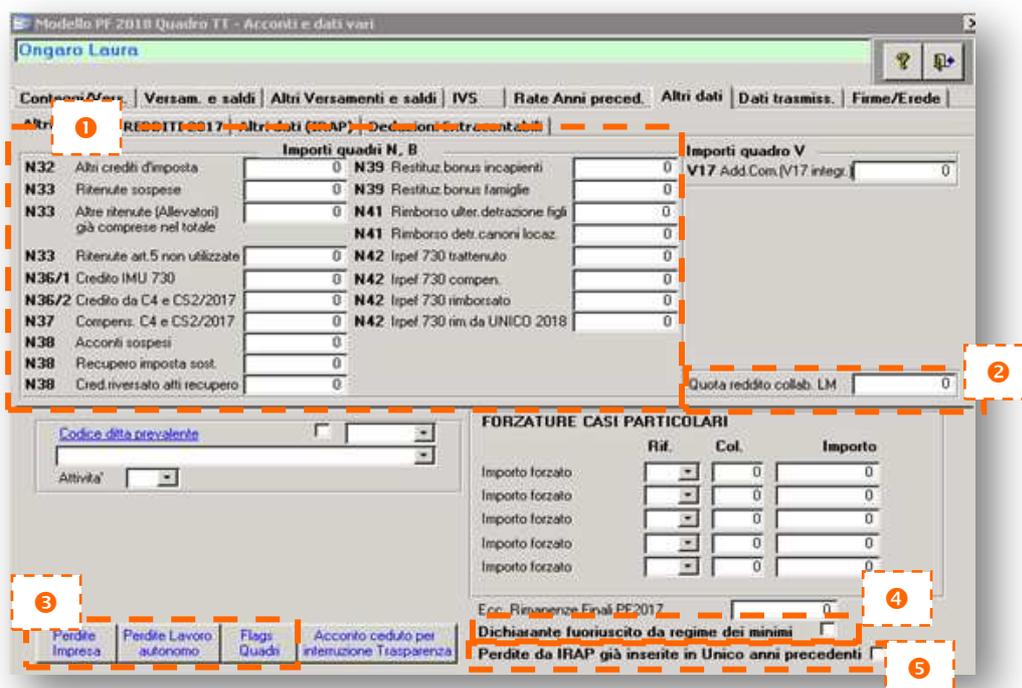
Nelle colonne di sinistra e centro videata:

Rate provenienti dal quadro Q degli anni precedenti, pagabili quest'anno e nei successivi.

Nella colonna di destra:

Rate provenienti da REDDITI di quest'anno (quadro Q) pagabili negli anni successivi.

Nella prossima videata "Altri dati" sono riportati dati di varia natura.



The screenshot shows the 'Altri dati' tab with the following elements:

- Importi quadri N, B:**

N32	Altri crediti d'imposta	0
N33	Ritenute sospese	0
N33	Altre ritenute (Allevatori) già comprese nel totale	0
N33	Ritenute art.5 non utilizzate	0
N36/1	Credito IMU 730	0
N36/2	Credito da C4 e C52/2017	0
N37	Compens. C4 e C52/2017	0
N38	Accorri sospesi	0
N38	Recupero imposta sost.	0
N38	Cred. riversato alti recupero	0
- Importi quadri V:**

V17	Add. Com. (V17 integr.)	0
-----	-------------------------	---
- FORZATURE CASI PARTICOLARI:**

Rif.	Col.	Importo
Importo forzato	0	0
- Altri campi:**
 - Quota reddito collab. LM: 0
 - For. Rivalenze Firval PE2017: 0
 - Dichiarante fuoriscritto da regime dei minimi:
 - Perdite da IRAP già inserite in Unico anni precedenti:

❶ I dati inseriti in quest'area verranno automaticamente riportati nel rigo corrispondente del Quadro N.

❷ In questo campo va indicato (riportato in automatico se presente) il valore delle eccedenze di rimanenze del quadro LM dello scorso anno. Tale importo viene riportato nel quadro LM di quest'anno.

Esistono due prospetti perdite:

1) Prospetto perdite d'impresa (interessa quadri G/F/H impresa)

2) Prospetto perdite lavoro Autonomo (interessa quadri E/H lavoro autonomo)

❸ Attraverso questi pulsanti è possibile accedere al prospetto di interesse in cui sono riportate le perdite e le varie compensazioni.

Questo prospetto viene aggiornato automaticamente quando sorgono perdite o quando vengono utilizzate tali perdite per compensare altri redditi dello stesso tipo.

❹ Se il dichiarante è uscito dal regime dei minimi e ha riportato una perdita di lavoro autonomo e d'impresa da quadro LM deve barrare l'apposita casella. In tal caso, se il quadro LM era stato compilato con la procedura Studio2.win, nel prospetto delle perdite saranno indicate le perdite da quadro LM.

Le perdite sono compensabili con i redditi di impresa (RG,RF,RH) o di lavoro autonomo (RE). Le perdite residue non saranno indicate nel quadro LM ma nell'apposito prospetto del quadro RS.

Lo stesso flag serve per riportare gli eventuali acconti versati, in regime dei minimi, sull'apposita casella dell'acconto IRPEF (Quadro N).

❺ Se nelle dichiarazioni REDDITI di anni precedenti sono state inserite le eventuali perdite nate in occasione della presentazione dell'istanza di rimborso da IRAPdi cui all'art. 201 del DL 6 dicembre 2011, e DL 2 marzo 2012, n. 16, è **necessario spuntare questo flag per evitare che le perdite residue vengano stampare nel prospetto PERDITE DA IRAP** (in tale prospetto le perdite vanno indicate solo laprima volta che vengono inserite in REDDITI).

SEZIONE SUPER/IMPER AMMORTAMENTO

La sezione relativa al super/iper ammortamento quest'anno è stata adeguata alle necessità di compilazione dei quadri di reddito di tutte le tipologie di dichiarativi (PF - SP - SC - ENC), alla compilazione del prospetto delle società non operative (colonna agevolazioni) e alla necessità del ricalcolo degli acconti. Per rendere più agevole la lettura dei valori alleghiamo la seguente tabella, a far da traccia a quanto descritto:

Altri Dati	Extra Ammort.	Altri dati (IRAP)
Valori super/iper ammortamento		
Super ammortamento 40% (art.1 c.91-92 L.208/2015)	<input type="text" value="0"/>	
Canoni di Locazioni 40% (art.1 c.91-92 L.208/2015)	<input type="text" value="0"/>	
Super ammortamento 40% (art.1 c.8 L.232/2016)	<input type="text" value="0"/>	
Canoni di Locazioni 40% (art.1 c.8 L.232/2016)	<input type="text" value="0"/>	
Iper amm.to Ind 4.0 (art.1 c.9 L.232/2016)	<input type="text" value="0"/>	
Canoni di Locazioni 150% (art.1 c.9 L.232/2016)	<input type="text" value="0"/>	
Software Ind 4.0 (art.1 c.9 L.232/2016)	<input type="text" value="0"/>	
Canoni di Locazioni 40% (art.1 c.9 L.232/2016)	<input type="text" value="0"/>	
Super ammortamento 30% (art.1 c.8 L.205/17)	<input type="text" value="0"/>	
Canoni di locazione 30% (art.1 c.8 L.205/17)	<input type="text" value="0"/>	
Iper amm.to Ind 4.0 (art.1 c.30 L.205/17)	<input type="text" value="0"/>	
Canoni di locazione (art.1 c.30 L.205/17)	<input type="text" value="0"/>	
Software Ind 4.0 (art.1 c.31 L.205/2017)	<input type="text" value="0"/>	
Canoni locazione 40% (art.1 c.31 L.205/2017)	<input type="text" value="0"/>	

Schema delle voci di super iper ammortamento da inserire nel quadro TT, ai fini de:

- il recupero delle poste extracontabili nei quadri di reddito;
- il calcolo del maggior reddito per il ricalcolo dell'acconto;
- la valorizzazione delle agevolazioni per il calcolo del reddito presunto per le società di comodo;
- la compilazione dei dati extra contabili degli studi di settore e dei parametri

Quota ammortamento 40% (c. 91-92 L.208/2015)		1
Canoni locazione 40% (c. 91-92 L.208/2015)	Manuale in input	1
Quota ammortamento 40% (art. 1 c. 8 L.232/16)		2
Canoni di locazione 40% (art. 1 c. 8 L.232/16)	Manuale in input	2
Quota iper amm. 150% (art. 1 c. 9 L.232/16)		3
Canoni di locazione 150% (art. 1 c. 9 L.232/16)	Manuale in input	3
Quota amm. Imm.li 40% (art. 1 c.10 L. 232/16)		4
Canoni locazione 40% (art. 1 c.10 L. 232/16)	Manuale in input	4
Quote ammortamento 30% (art.1 c.29 L.205/17)		5
Cannoni di locazione 30% (art.1 c.29 L.205/17)	Manuale in input	5
Quota iper amm. 150% proroga 2018 2019		6
Canoni di locazione 150% proroga 2018 2018	Manuale in input	6
Quota amm. Imm.li 40% proroga 2018 2019		7
Canoni locazione 40% proroga 2018 2019	Manuale in input	7

PF	Numeri di riferimento
RF - Variazioni in diminuzione	Codice 50 = 1 + 2 codice 55 = 3 codice 56 = 4
RG - altri componenti negativi	Codice 27 = 1 + 2 codice 28 = 3 codice 29 = 4
RE rigo 7 col.1	1 solo ammortamenti
RE rigo 8 col.1	1 solo canoni di locazione
LM Colonna 1	1
LM Colonna 2	2
LM Colonna 3	3
LM Colonna 4	4
Ricalcolo acconti LM42	2 +3 + 4

SP	Numeri di riferimento
RF - Variazioni in diminuzione	Codice 50 = 1 + 2 codice 55 = 3 codice 56 = 4
RE rigo 7 col.1	1 solo ammortamenti
RE rigo 8 col.1	1 solo canoni di locazione
RG - altri componenti negativi	Codice 27 = 1 + 2 codice 28 = 3 codice 29 = 4
Ricalcolo acconti RN	Codici 2+3+4
Società di comodo - agevolazioni	Se RF codici 50+55+56 se RG codici 27+28+29

SC	Numeri di riferimento
RF - Variazioni in diminuzione	Codice 50 = 1 + 2 codice 55 = 3 codice 56 = 4 codice 57 = 5 codice 58 = 6 codice 59 = 7
Ricalcolo acconti RN	Codici 2+3+4
Società di comodo - agevolazioni	RF codici 50+55+56+57+58+59

ENC	Numero di riferimento	ENC	Numero di riferimento
RF - Variazioni in diminuzione	Codice 50 = 1 + 2 codice 55 = 3 codice 56 = 4 codice 57 = 5 codice 58 = 6 codice 59 = 7	Ricalcolo acconti RN	Codici 2+3+4
RG - altri componenti negativi	Codice 27 = 1 + 2 codice 28 = 3 codice 29 = 4 codice 36 = 5 codice 37 = 6 codice 38 = 7	Società di comodo agevolazioni	RF codici 50+55+56+57+58+59 RG altri componenti negativi 27+28+29+36+37+38

Studi di settore	Quadratura con quadri di reddito
Sommatoria di F18 campo 6 e F20 campo3	Uguale a: RG 22 codici 27+28+29
Sommatoria di F18 campo 6 e F20 campo 3	Uguale a: RF 55 codici 50+55+56

CASI PARTICOLARI DI PERDITE

Oltre alle perdite nate dai consueti quadri di reddito possiamo avere due perdite “particolari”.

Anno	Tipo rigo	Quadro	Compensazione		Quad. Comp.	Forz. Comp.	Importo
			Anno Perdita	Tipo Perdita			
2010	Illimitata	CM	0	0		<input type="checkbox"/>	150
2011	Perdita	IR	0	0		<input type="checkbox"/>	6.500

Della perdita da quadro LM e della sua compensazione in casi di fuoriuscita dal regime dei minimi, abbiamo trattato poco sopra. Nell’esempio trattasi di una perdita **Illimitata**.

È possibile avere anche una **perdita nata in occasione della presentazione dell’istanza rimborso Irap di cui all’art. 201 del decreto legge 6 dicembre 2011, e decreto legge 2 marzo 2012, n. 16**.

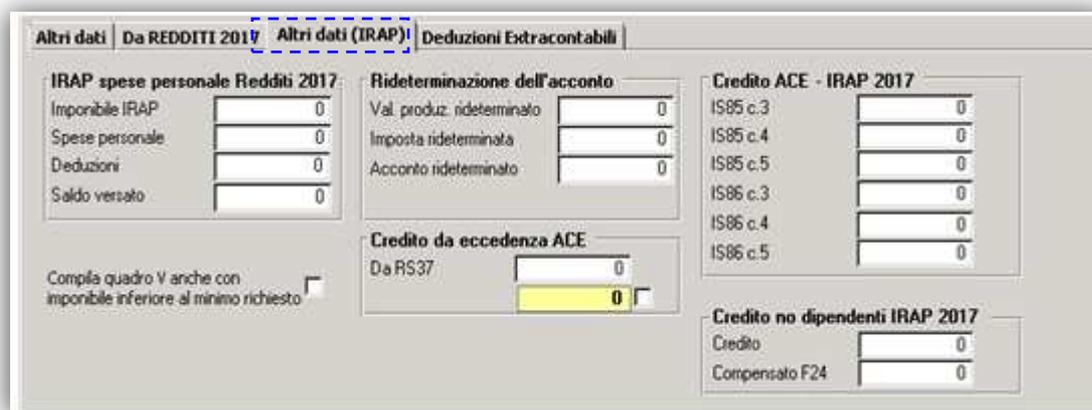
In tal caso è necessario caricare nel prospetto l’importo delle perdite, suddivise per anno, indicando se trattasi di Perdita o di Perdita senza limiti di tempo (Illimitata). Tali importi sono rilevabili dall’Istanza di rimborso.

La procedura stamperà le perdite di tipo “IR” nell’apposito prospetto del quadro RS “Perdite Istanza Rimborso da IRAP”

Il programma compenserà le perdite con i redditi di impresa (RG, RF, RH) o di lavoro autonomo (RE).

La parte di tali perdite non compensate verrà stampata, rispettando l’anno di formazione, negli appositi prospetti quadro RS “Perdite d’impresa non compensate” oppure “Perdite di lavoro non compensate”.

ALTRI DATI (IRAP)



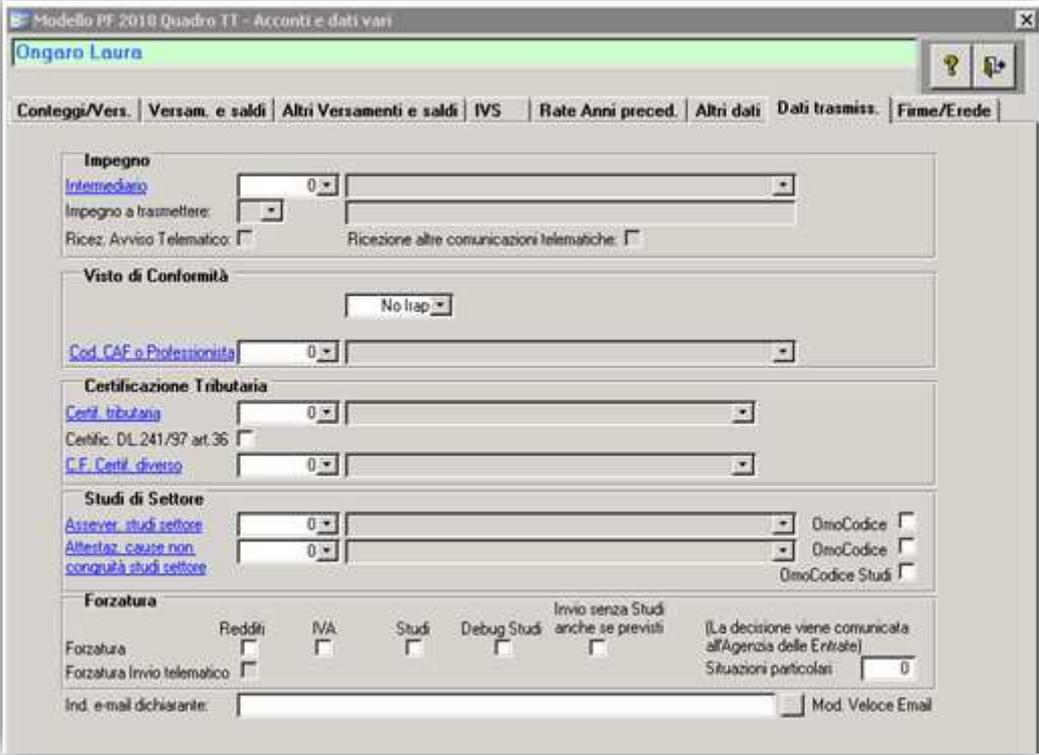
Nella sotto-paletta “Altri dati IRAP” sono indicati i:

- **Dati per il calcolo della quota IRAP relativa alle Spese per il personale.** Vanno indicati i dati relativi a REDDITI dell’anno precedente (*Vengono passati in automatico da passaggio a nuovo anno*).
- **Dati della rideterminazione acconti effettuata in REDDITI dell’anno precedente da indicare nella apposita sezione.**
- **Credito da eccedenza ACE:** è l’importo del credito ACE che si decide di trasformare in credito per IRAP. Viene riportata automaticamente dal prospetto per il calcolo dell’ACE (Quadro RS). **L’importo del**

credito viene utilizzato dalla procedura dell'IRAP. Il credito corrisponde all'IRPEF calcolata sull'eccedenza ACE.

1. **Credito ACE Riportato dall'anno precedente (IS86).**
2. **Credito IRAP dello scorso anno per aziende senza dipendenti** (maturato e compensato – caricato dal passaggio a nuovo anno).

In questa paletta "Dati Trasmis." sono riportati i dati per l'invio telematico.



The screenshot shows the 'Dati Trasmis.' (Data Transmission) section of the software interface. It contains several sub-sections with input fields and checkboxes:

- Impegno:** Includes a dropdown for 'Intermediario' (set to 0), a text field for 'Impegno a trasmettere', and checkboxes for 'Ricez. Avviso Telematico' and 'Ricezione altre comunicazioni telematiche'.
- Visto di Conformità:** Includes a dropdown for 'No Irap'.
- Certificazione Tributaria:** Includes dropdowns for 'Certif. tributaria' (set to 0) and 'C.F. Certif. diverso', and a checkbox for 'Certific. DL.241/97 art.36'.
- Studi di Settore:** Includes dropdowns for 'Assever. studi settore' (set to 0) and 'Attestaz. cause non congruate studi settore' (set to 0), and checkboxes for 'OmoCodice'.
- Forzatura:** Includes checkboxes for 'Forzatura', 'Forzatura Invio telematico', 'Redditi', 'IVA', 'Studi', 'Debug Studi', and 'Invio senza Studi anche se previsti'. A note states: '(La decisione viene comunicata all'Agenzia delle Entrate) Situazioni particolari' with a dropdown set to 0.
- At the bottom, there is a field for 'Ind. e-mail dichiarante' and a checkbox for 'Mod. Veloce Email'.

Sezione Impegno

Indicare il codice relativo all'intermediario che effettua l'invio telematico. Il codice richiama un archivio in cui sono memorizzati i dati dell'intermediario. Da questo campo si può accedere alla videata degli **intermediari**.

Sezione Certificazione Tributaria

In caso di contabilità ordinaria, indicare il professionista che ha effettuato l'eventuale certificazione tributaria e barrare la casella.

Indicare nel campo "C.F. Cert. Diverso" il codice fiscale del contribuente che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili ovvero la partita IVA della società di servizi o del CAF-impresе, nel caso in cui le attività di predisposizione della dichiarazione e di tenuta delle scritture contabili siano state effettuate dai predetti soggetti sotto il diretto controllo e responsabilità del professionista che rilascia la certificazione tributaria.

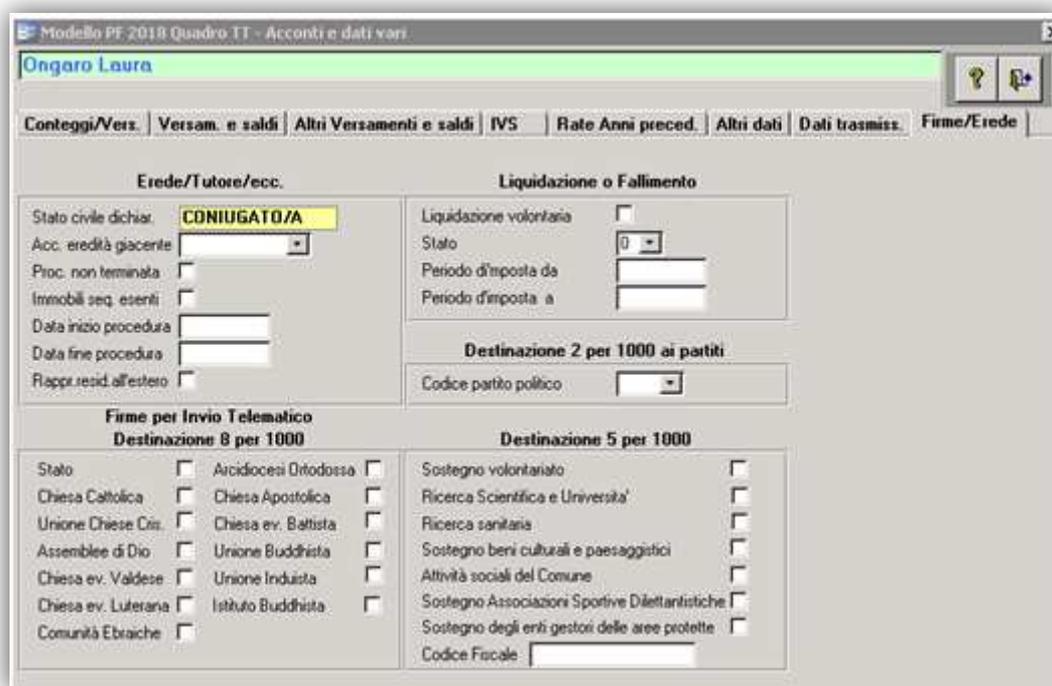
Sezione Studi di Settore

In questa sezione va richiamata l'anagrafica di chi eventualmente assevera gli studi di settore e/o ne attesta la mancata congruità.

Sezione Forzatura

In caso si voglia trasmettere una dichiarazione con errori bloccanti segnalati dalla Procedura di Controllo ENTRATEL, è necessario indicare il tipo di dichiarazione forzata contestualmente al Flag di "Forzatura invio telematico".

Nell'ultima videata del Quadro TT ritroviamo i dati interessati dalla Firma come ad esempio le scelte per la destinazione del 5, 8 e 2 per mille.



In alto a sinistra sono riportate le informazioni per dati del firmatario se diverso dal dichiarante (**Erede, Tutore, Curatore fallimentare**, ecc) e i dati per la procedura concorsuale. I dati Anagrafici dell'EREDE, del CURATORE, ecc. vanno indicati in **Anagrafica Generale** nella palette **Rappresentante**.

In alto a destra si possono caricare le informazioni richieste in caso di liquidazione o fallimento.

Nella parte bassa della videata si può scegliere la destinazione dell'8 per mille, del 5 e del 2 per mille.

QUADRI A e B (TERRENI E FABBRICATI)

I terreni e fabbricati sono gestiti a livello di immobile (che può essere posseduto da uno o più dichiaranti). Ciò significa che il caricamento e la variazione dei dati vanno effettuati nell'archivio Terreni e fabbricati e, automaticamente, questi si riversano sui quadri A e B del proprietario (o dei proprietari).

All'archivio dei Terreni e Fabbricati si accede anche dai quadri A e/o B facendo doppio clic sul codice ID del terreno/fabbricato interessato.

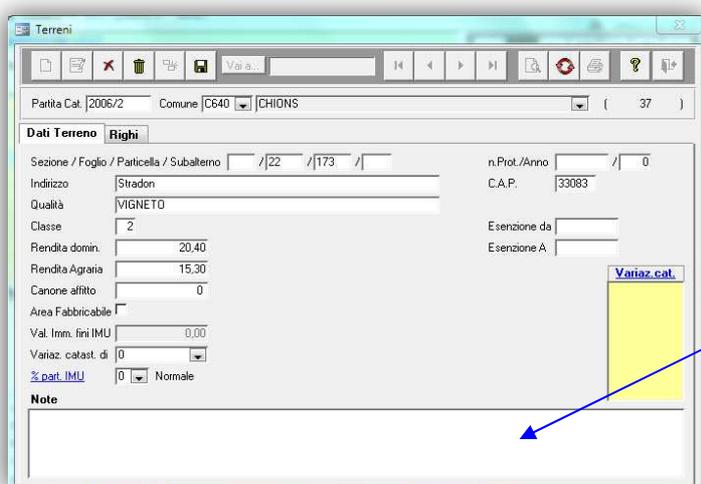


ID	Pertin.di	Affit.con	Comune	Partita cat.	Categ. e Classe	Indirizzo/Località
677			G888 PORDENONE	1114	A 2 2	VIA ROMA, 3
678	677		G888 PORDENONE	1114	C 6 5	VIA ROMA, 3
679	677		G888 PORDENONE	1114	C 2 8	VIA ROMA, 3

Cliccando su **...**, vengono mostrati tutti i terreni/fabbricati, compresi quelli che non interessano la presente dichiarazione (ad esempio perché non più posseduti).

	Comune	Località	Cod. Fab.	Categ.	Sezione	Foglio	Num.
▶	PORDENONE	VIA MONTELLO, 2	168	A2		440	5150
	PORDENONE	VIA MONTELLO, 2	169	C6		440	5150
	PORDENONE	VIA ROMA, 3	677	A2		120	844
	PORDENONE	VIA ROMA, 3	678	C6		120	844
	PORDENONE	VIA ROMA, 3	679	C2		120	844

Analizziamo ora i dati relativi ai terreni e fabbricati.



Partita Cat. 2006/2 Comune C640 CHIONS (37)

Dati Terreno **Righi**

Sezione / Foglio / Particella / Subalterno /22 /173 /1 n.Prol./Anno / / 0
 Indirizzo Stradon C.A.P. 33083
 Qualità VIGNETO
 Classe 2
 Rendita domin. 20,40 Esenzione da
 Rendita Agraria 15,30 Esenzione A
 Canone affitto 0
 Area fabbricabile
 Val. Imm. fini IMU 0,00
 Variaz. catast. di 0 **Variaz. cat.**
 % part. IMU 0 Normale

Note

Terreni

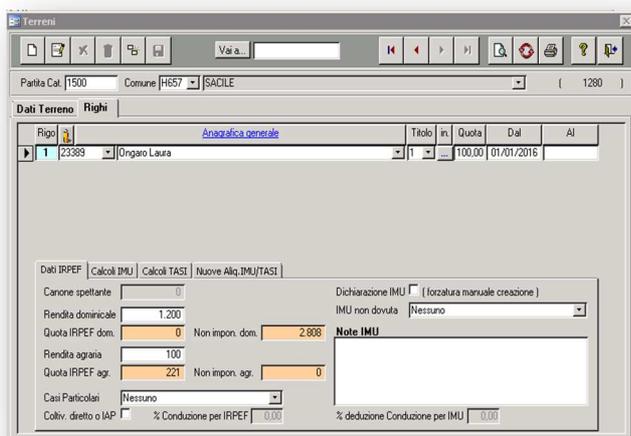
La palette "Dati Terreno" accoglie i dati identificativi del terreno, i valori delle rendite, il valore dell'area ai fini IMU (se fabbricabile). Inoltre può essere indicato l'eventuale periodo di esenzione e alcune informazioni per casi particolari di IMU. Le Note a fondo pagina sono per uso interno dello Studio.

Caso di Terreno con variazioni catastali o di destinazione

Se un terreno subisce variazioni catastali o cambiamenti di destinazione (Agricolo/Fabbricabile) è necessario caricare un ulteriore terreno (si può usare anche la funzione Duplica) e indicare nel campo "Variaz. Catast. di" il numero del terreno originario.

In tal caso, nella stampa del quadro A viene barrata la casella "Continuazione".

Val. Imm. fini ICI	<input type="text" value="0,00"/>
Variaz. catast. di	<input type="text" value="2"/> / 25 / 1144 /

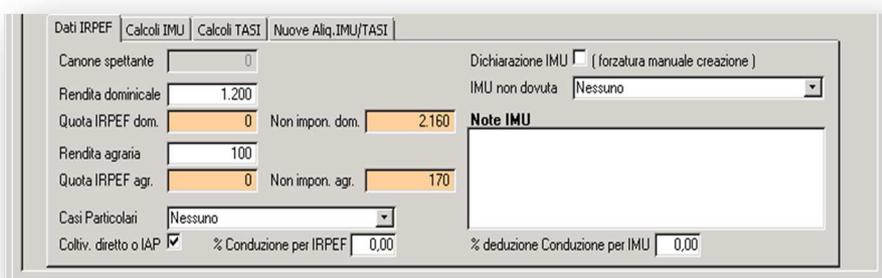


Nella paletta **Righi** sono indicati il proprietario (o proprietari) del terreno con le date di possesso e il titolo di proprietà. Vengono inoltre indicati i vari dati necessari per i conteggi.

Come da istruzioni ministeriali, per gli anni 2017, 2018 e 2019, i redditi dominicali e agrari non concorrono alla formazione della base imponibile ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche dei coltivatori diretti e degli imprenditori agricoli professionali di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 29 marzo

2004, n. 99, iscritti nella previdenza agricola. Per tale scopo la videata di conteggio dei redditi dominicali e agrari ha assunto una conformazione diversa, in modo che possa essere chiara la formazione del reddito fondiario NON imponibile:

Esempio di terreno posseduto da coltivatore diretto:



Terreno:	1280	GG.	Possesto Dal / Al	Q. Poss.	Titolo
	365	01/01/2016		100,00	1 Proprietà

Casi Particolari	Nessuno	Canone spettante	0
Rendita domin.	1.200,00	Impon. IRPEF dom.	0
Rendita agraria	100,00	Impon. IRPEF agr.	0
Canone affitto	0	Non impon. domin.	2.160
Val. Imm. fini IMU	0,00	Non impon. agrario	170
IMU non dovuta	Nessuno	Non impon. fondiar.	2.330

QUADRO A REDDITI DEI TERRENI	Reddito dominicale non rivalutato		Reddito agrario non rivalutato		Possesso		Canone di affitto in regime vincolistico	Casi particolari	Contingua- zione (1)	IMU non dovuta	Coltivatore diretto o IAP	
	1	2	3	4	5	6						
RA1	1.200,00	1	100,00	365	100						X	
Esclusi i terreni all'estero da includere nel Quadro RL				Reddito dominicale imponibile		Reddito agrario imponibile		Reddito fondiario non imponibile				
				11		12		13			2.160,00	

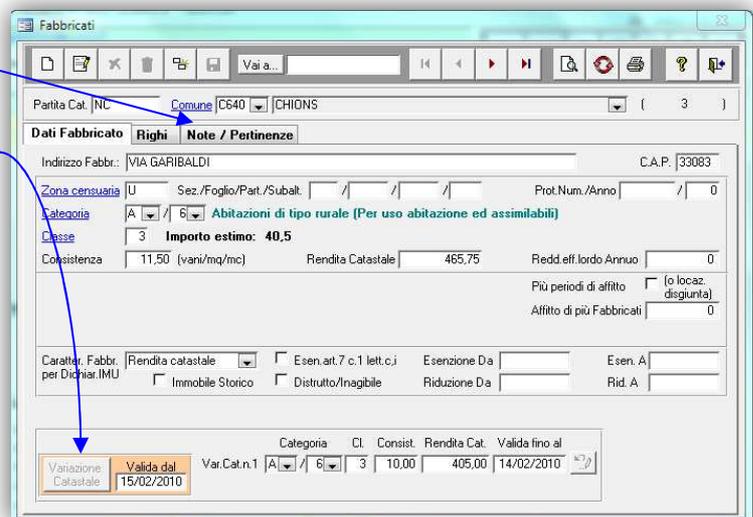
Fabbricati

La paletta "Dati Fabbricato" accoglie i dati identificativi del fabbricato, i valori delle rendite, l'importo annuo dell'eventuale affitto. Inoltre può essere indicato l'eventuale periodo di esenzione, di riduzione e alcune informazioni per casi particolari di IMU.

Le note della paletta "Note" sono per uso interno dello Studio.

In caso di variazione catastale, premendo l'apposito tasto "**Variazione Catastale**" è possibile salvare i vecchi valori e inserire quelli nuovi. Viene richiesto di digitare la data di inizio validità della variazione e vengono salvati nella parte bassa della videata i vecchi valori. **Modificando i valori nella parte alta della videata**, questi vengono considerati a partire dalla data di variazione.

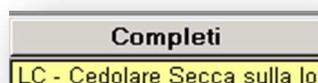
Nella paletta "Righi" sono indicati il proprietario (o proprietari) con le date di possesso e il titolo di proprietà (vedi anche quanto detto per i terreni). Nei singoli righi è anche possibile indicare gli eventuali casi particolari (Fabbricato Distrutto, Inagibile, ecc.).



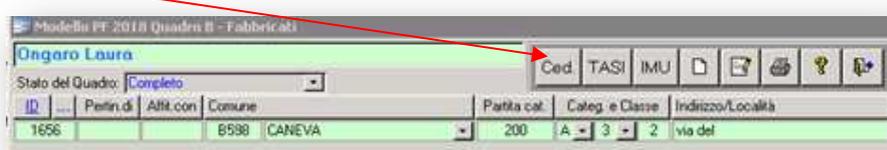
NOVITÀ – Cedolare Secca

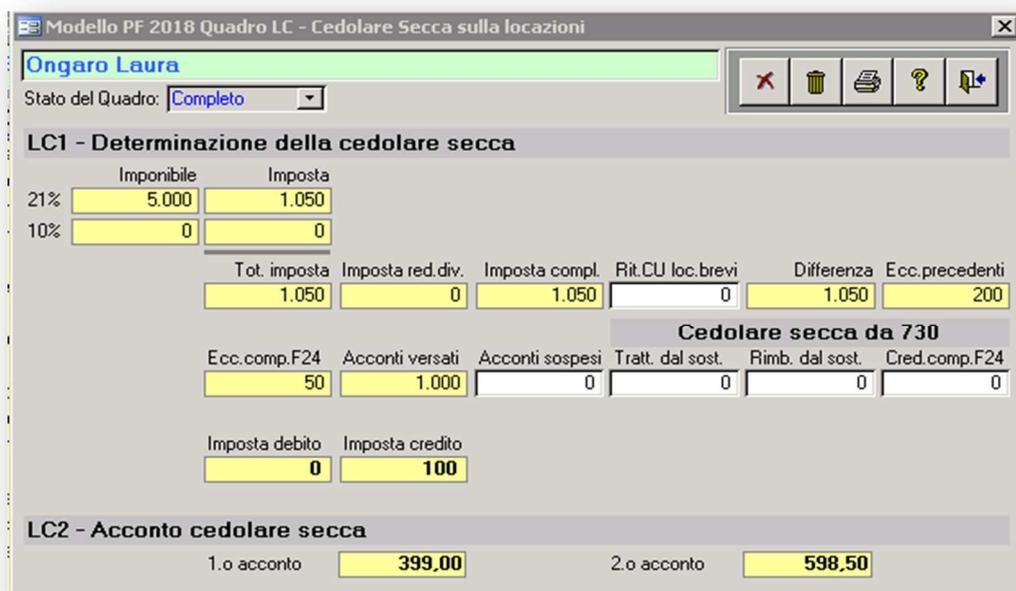
Da questo anno i titolari di fabbricati con canone di locazione sottoposto a cedolare secca, devono compilare il nuovo QUADRO LC.

Il quadro è accessibile sia in via autonoma



sia dal pulsante tramite il quale lo scorso anno si poteva accedere al riassunto dei dati di liquidazione dell'imposta



Nuovo quadro LC


Modello PF 2018 Quadro LC - Cedolare Secca sulla locazioni

Ongaro Laura

Stato del Quadro: **Completo**

LC1 - Determinazione della cedolare secca

	Imponibile	Imposta
21%	5.000	1.050
10%	0	0
Tot. imposta	1.050	0
Imposta red. div.	0	1.050
Rit. CU loc. brevi	0	1.050
Differenza	1.050	200
Ecc. precedenti		0

Cedolare secca da 730

Ecc. comp. F24	Acconti versati	Acconti sospesi	Tratt. dal sost.	Rimb. dal sost.	Cred. comp. F24
50	1.000	0	0	0	0

Imposta debito	Imposta credito
0	100

LC2 - Acconto cedolare secca

1.o acconto	2.o acconto
399,00	598,50

I valori vengono presi in automatico dal quadro RB, dal quadro RL rigo 10 colonna 4 se colonna 3 barrata, dal quadro TT (crediti/parte compensata/acconti). I dati desunti dalla CU o dal 730 sono manuali.

Ulteriore novità riguarda la compilazione delle Sezione II del quadro RB. Nel 2017 la sua compilazione è collegata all'esistenza di un fabbricato locato il cui utilizzo risulti avere il codice "14".

A tal fine, è stata fatta apposita modifica alla procedura, che, pur in presenza di estremi di contratto presenti dall'anno precedente, provvede a NON compilare la sezione in fase di stampa.

Sezione II Dati relativi ai contratti di locazione	Estremi di registrazione del contratto							Contratti non superiori a 30 gg	Anno dich. ICI/IMU
	N. di rigo	Mod. N.	Data	Serie	Numero e sottnumero	Codice ufficio	Codice identificativo contratto		
RB21	1	2	3	4	5	6	7	8	9
RB22					/				
RB23					/				

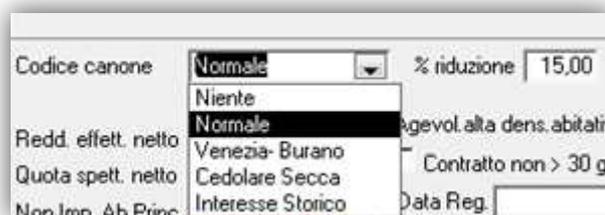
Dal 2013 il reddito dei fabbricati non locati (abitazione principale e altri fabbricati) soggetti a IMU non è imponibile ai fini IRPEF. Il reddito va indicato rispettivamente nelle caselle "Non Imponibile Abitazione Principale" e "Non Imponibile non locati".

ATTENZIONE – Valorizzare correttamente la casella "**Casi partic. IMU**":



3. '1' fabbricato, diverso dall'abitazione principale, esente dall'Imu.
4. '2' abitazione principale e pertinenze assoggettate ad Imu (es. A1/A8/A9)
5. '3' immobile ad uso abitativo non locato, assoggettato ad Imu, situato nello stesso comune nel quale si trova l'immobile adibito ad abitazione principale.

In caso di **fabbricati locati**, oltre ad utilizzare il corretto codice di utilizzo è necessario il codice canone che è collegato alla % di riduzione prevista dalla normativa.



Particolarità per gli enti di cui all'Art. 73 c.1 lett. C

Gli Enti pubblici o privati che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali (art. 73 c.1 lett. c), al fine del calcolo del reddito effettivo netto dei fabbricati locati non tolgono il 15% dall'effettivo lordo ma detraggono l'importo effettivamente sostenuto per spese di manutenzione (entro il limite del 15%).

Per poter indicare tali spese nella paletta "Dati fabbricato", è necessario che nell'anagrafica dell'Ente sia barrata l'apposita casella:

Ente Art.73 c.1 lett.c:

CASI PARTICOLARI DI REDDITI DA FABBRICATO

Fabbricati con più Tipi Utilizzo

Ci sono fabbricati che nel corso dell'anno possono avere più tipi di (ad esempio: per 2 mesi abitazione principale, per 3 mesi a disposizione, per 7 mesi in affitto). In questo caso, **nella palettarighi**, va caricato un rigo per ogni tipo utilizzo. Ai fini dell'imponibile, il programma considera il maggiore tra l'importo degli affitti e quello della somma delle rendite. In fase di stampa, l'imponibile viene indicato solo sul primo rigo.

Unico immobile adibito ad abitazione principale di un familiare.

In questo caso **non spetta la detrazione IMU**.

Nella paletta Righi va caricato Tipo utilizzo "1" e nella sotto-paletta Dati IMU va inserito "0" nella casella "Contribuenti dimoranti".

Fabbricato adibito ad abitazione principale e parzialmente affittato.

In tal caso basta inserire l'importo dell'affitto annuo nel fabbricato e utilizzare il tipo utilizzo 11.

Casi particolari di AFFITTO

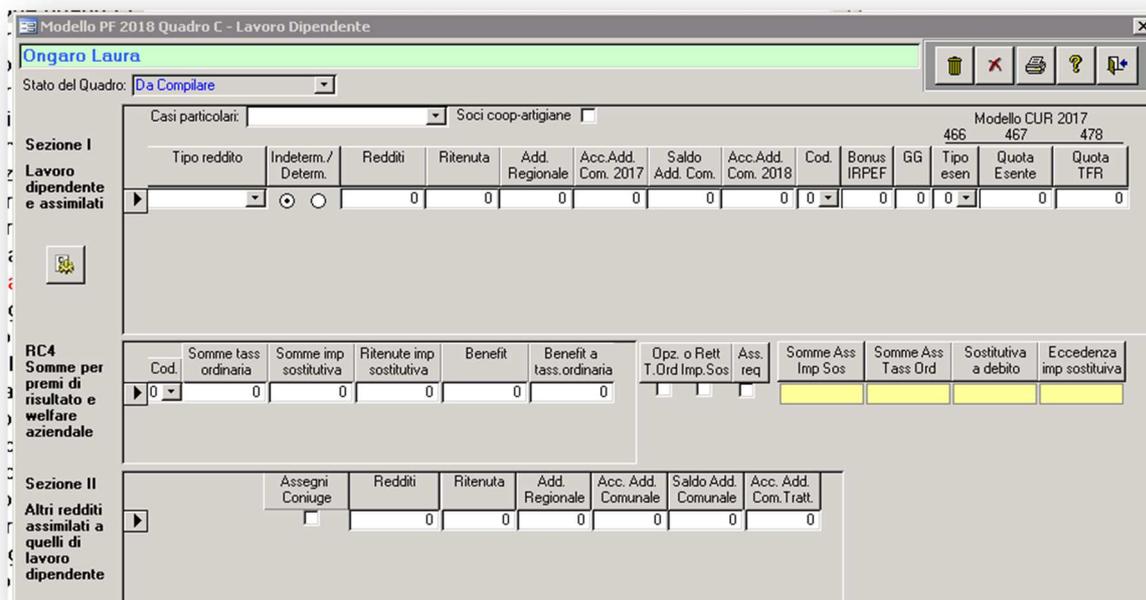
Normalmente, in caso di fabbricato locato, si inserisce l'importo del reddito effettivo lordo annuo nel relativo campo presente nella paletta **Dati Fabbricato**. Il programma distribuisce tale reddito tra i vari comproprietari (**Righi**) in funzione della percentuale e dei giorni di possesso. Ci possono però essere alcuni casi particolari di affitto:

1. **Affitto per più periodi nell'arco dell'anno:** Se un fabbricato viene affittato, nello stesso anno, in più periodi con importi diversi, deve essere utilizzare il campo "Più periodi di affitto".

In tal caso, il programma permette di inserire il reddito effettivo lordo dei singoli periodi, nei righi del fabbricato (normalmente non accessibili per variazioni).

Dati IRPEF / Cedolare	Dati IMU	Dich. IMU
Rendita rivalutata	716	Codice canone
Redd. Eff. Lordo	11.540	

2. **Affitto di più fabbricati** Se un fabbricato viene affittato insieme a un altro fabbricato (normalmente l'abitazione e una o più pertinenze) agire in questo modo:
 - i righe dei fabbricati locati devono avere un tipo utilizzo relativo alla locazione (3, 4, 8 ...);
 - nei dati del fabbricato principale indicare il valore dell'affitto **globale** nel campo "Affitto di più Fabbricati"
 - nei dati dei fabbricati secondari indicare il fabbricato principale oggetto dell'affitto nella casella "Affittato con". In tal caso, il programma ripartisce il reddito effettivo lordo tra i vari fabbricati in funzione della rendita catastale dei singoli fabbricati.

QUADRI C – Redditi lavoro dipendente/pensione/assimilati


Il quadro RC è stato adeguato alla modulistica del 2018 nelle parti che riguardano:

- casi particolari;
- le tipologie di reddito (aggiungendo le tipologie 7 e 8);

Pensione	1
Dipendenti o Assimilati	2
Social. Utili	3
Zona di Frontiera	4
Dipendente Campione d'Italia	5
Pensionato Campione d'Italia	6
Redditi di pensione a orfani di superstiti	7
Redd. Pens. Orfani di sup. Campione	8

- la sezione relativa ai premi di risultato;

RC4 Somme per premi di risultato e welfare aziendale	Cod.	Somme tass ordinaria	Somme imp sostitutiva	Ritenute imp sostitutiva	Benefit	Benefit a tass.ordinaria	Opz. o Rett T.Ord Imp.Sos	Ass. req	Somme Ass Imp Sos	Somme Ass Tass Ord	Sostitutiva a debito	Eccedenza imp sostitutiva
	1	0	0	0	0	0						
	2											
	1	limite premio pari a 3.000 euro										
	2	limite premio pari a 4000 euro										

- eliminando il rigo relativo al quadro CS – contributo di solidarietà – non più presente in questo modello reddituale.

QUADRI CON PASSAGGIO DATI DA CONTABILITÀ E DA ALTRI ARCHIVI

Istruzioni comuni

I quadri dei redditi di lavoro autonomo e dei redditi di impresa minore e ordinaria (E, G ed F) possono attingere dati ed informazioni dagli archivi della Contabilità.

Dati Contabili per i Quadri. Questi dati, pilotati dagli **INDICI PER DICH. REDDITI**, possono essere passati dai conti di contabilità ai righe dei singoli quadri E,F,G e per il quadro LM.

Sempre con gli **INDICI PER DICH. REDDITI** vengono pilotati i dati sulle righe dei:

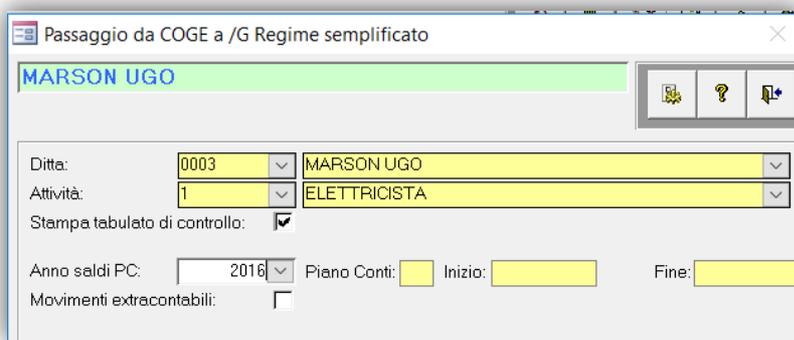
- 6. Prospetto dei Crediti** del quadro **F**
- 7. Prospetto delle Plusvalenze** dei quadri **G** e **F** (vedi note alla fine di questo paragrafo)
- 8. Prospetto delle Sopravvenienze** (vedi note alla fine di questo paragrafo)
- 9. Prospetto delle Spese Manutenzione e Riparazione** (vedi note alla fine di questo paragrafo)

Si ricorda che i conti o mastri di contabilità interessati al passaggio dei dati devono essere integrati, nella loro parte anagrafica, con gli indici appositi.

Nella tabella indici devono essere indicati i righe dei singoli quadri dove si vuol accumulare tali importi.

Il **Piano di Conti Standard** viene **aggiornato automaticamente** da Elmas e di tale aggiornamento beneficiano anche gli Studi che collegano il proprio piano dei conti a quello Standard Elmas.

Il passaggio dei dati si effettua utilizzando - sulla prima videata di ogni singolo quadro E, F, G e LM - la funzione **PASSAGGIO** da COGE e selezionando i passaggi e le estrazioni interessate.



Passaggio da COGE a /G Regime semplificato

MARSON UGO

Ditta: 0003 MARSON UGO

Attività: 1 ELETTRICISTA

Stampa tabulato di controllo:

Anno saldi PC: 2016 Piano Conti: Inizio: Fine:

Movimenti extracontabili:

Come già visto in sede di illustrazione degli Indici, oltre ai modelli per la determinazione del reddito è necessario compilare un apposito modello per la comunicazione dei dati contabili extracontabili per **gli Studi di Settore** o per i **Parametri**. I dati contabili per questi due modelli sono estraibili dalla contabilità.



Passaggio da COGE a /G Regime semplificato

Ongaro Laura

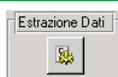
Ditta: 0036

Attività: 1

Stampa tabulato di controllo:

Anno saldi PC: 2017 Piano Conti: 1 Inizio: 01/01/2017 Fine: 31/12/2017

Movimenti extracontabili:



Per accedere alla funzione **Passaggio da Coge** cliccare su

Durante il passaggio, se richiesto, un tabulato elenca i conti e gli importi che concorrono a formare i vari rigi.

Se tra i valori della contabilità, alcuni sono indirizzati nel prospetto delle **Plusvalenze, spese Pluriennali o Spese di manutenzione e riparazione**, il programma accede ai prospetti per permetterne la gestione.

GESTIONE PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE

La possibilità di rateizzare in quote costanti le Plusvalenze e le Sopravvenienze comporta la necessità di ricordarsi negli anni il tipo di utilizzo che si è fatto di questi importi.

Per favorire l'operatore è stato istituito un archivio plusvalenze e sopravvenienze allo scopo di gestire automaticamente le varie operazioni. L'archivio ha questa struttura:

PLUSVALENZE PATRIMONIALI ART. 86 T.U.I.R. c.4							SOPRAVVENIENZE ART. 88 c.2 T.U.I.R.						
Anno	Da bilancio	Non rateizz.	Rateizz.	n.Rat.	Anno	Quota	Non rateizz.	Rateizz.	n.Rat.	Anno	Quota		
2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2015		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2014		0	0	0	0	0	15.000	15.000	3	2018	3.000		
2013		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2012		0	2.500	5	2016	500	0	0	0	0	0		
2011		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2010		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2009		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2008		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2007		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
TOTALI							Semplificata	Ordinaria	Rigo	Semplificata	Ordinaria	Rigo	Passaggio quadri
Q.te + Intero:							500		G06	3.000		G06	Quadri F/G <input checked="" type="checkbox"/>
Quote:								500	F07		3.000	F07	Prosp. plus. <input checked="" type="checkbox"/>
Rateizzato anno:								0	F34		0	F34	

Nelle varie righe l'operatore dovrà indicare:

10. nella colonna "**Non rateizz.**" l'importo delle plusvalenze o sopravvenienze che concorrono a formare il reddito per l'intero ammontare (*Non quindi tutte le plusvalenze: ma solo quelle che concorrono a formare il reddito per l'intero ammontare*)
 11. nella colonna "**da rateizzare**" l'importo che si intende suddividere in quote costanti
 12. nella colonna "**n. rate**" il numero degli anni (compreso il presente) in cui si vuol dividere l'importo
- La colonna "**anno**" visualizzerà l'anno di fine rateizzazione e la colonna "**quota**" conterrà l'importo delle quote che concorrono a formare il reddito nell'anno e in quelli successivi (importo da rateizzare/n. rate) .

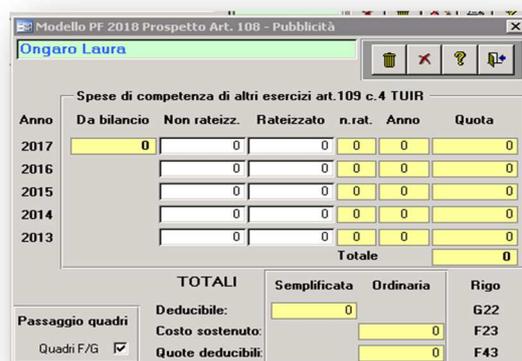


Le colonne sono indirizzabili con gli INDICI (valori da 501 a 504)

GESTIONE SPESE DI COMPETENZA DI VARI ESERCIZI ART. 109 ART. 4 TUIR

La possibilità di dedurre tali spese in più esercizi, comporta la necessità di ricordarsi negli anni il tipo di utilizzo che si è fatto di questi importi. Per favorire l'operatore è stato istituito un archivio allo scopo di gestire automaticamente le varie operazioni.

Il prospetto che segue ha una duplice funzione:



Anno	Da bilancio	Non rateizz.	Rateizzato	n.rat.	Anno	Quota
2017	0	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0	0
2014	0	0	0	0	0	0
2013	0	0	0	0	0	0
Totale						0

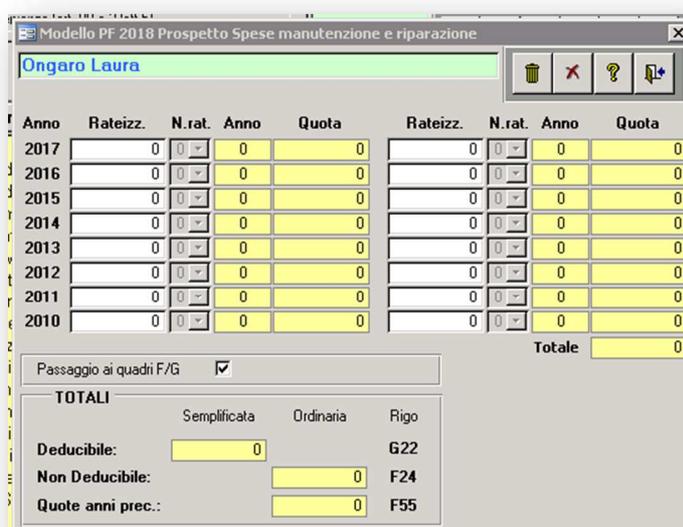
TOTALI	Semplificata	Ordinaria	Rigo
Deducibile:	0		G22
Costo sostenuto:		0	F23
Quote deducibili:		0	F43

1. **di promemoria e documentazione**, per coloro che rilevano le quote deducibili con scritture di rettifica a fine esercizio e gestiscono le quote di esercizi diversi tramite ammortamenti o risconti;
2. **di conteggio e passaggio dati ai quadri** della dichiarazione dei redditi, per coloro che, in Contabilità Ordinaria, rilevano le spese per il loro intero ammontare e gestiscono la deducibilità fiscale, con variazioni in aumento e diminuzione in sede di dichiarazione dei redditi.

GESTIONE SPESE DI MANUTENZIONE ECCEDENTI IL 5%

Similmente a quanto spiegato nei capitoli precedenti, è data la possibilità di gestire la deduzione delle spese di manutenzione eccedenti il 5% in più. Naturalmente, l'utilizzo della quota deducibile parte dall'anno successivo a quello in cui si verifica l'eccedenza.

Per ogni anno è possibile gestire **due tipologie di rateizzazione** (es. 5 anni, tipologia prevalente e 7 anni per altre tipologie di beni strumentali/attività)



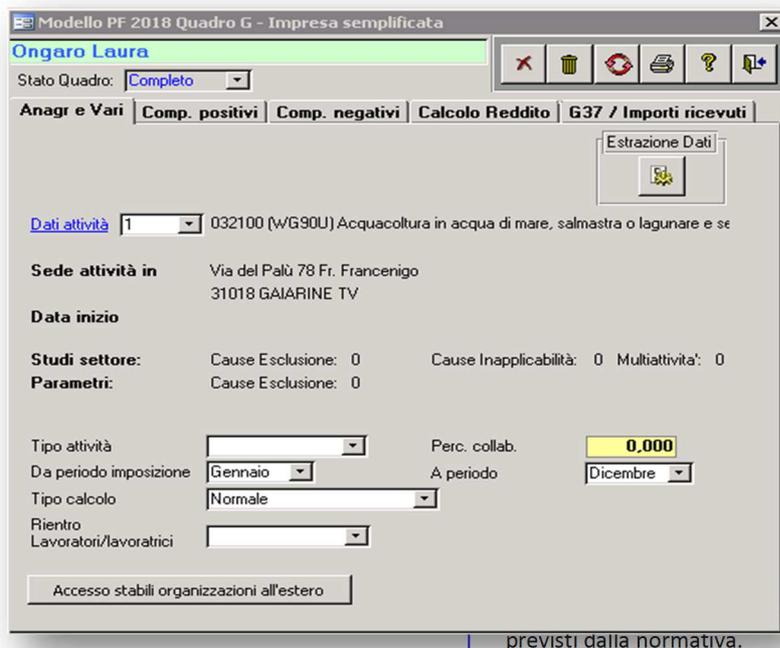
Anno	Rateizz.	N.rat.	Anno	Quota	Rateizz.	N.rat.	Anno	Quota
2017	0	0	0	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0	0	0	0
2014	0	0	0	0	0	0	0	0
2013	0	0	0	0	0	0	0	0
2012	0	0	0	0	0	0	0	0
2011	0	0	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale								0

TOTALI	Semplificata	Ordinaria	Rigo
Deducibile:	0		G22
Non Deducibile:		0	F24
Quote anni prec.:		0	F55

QUADRI E, F E G (LAV. AUTONOMO E IMPRESA) E LM (MINIMI E FORFAIT)

Videata Iniziale dei quadri

La prima videata dei quadri contiene i dati anagrafici, ed alcuni test di trattamento.



Modello PF 2018 Quadro G - Impresa semplificata

Ongaro Laura

Stato Quadro: Completo

Anagr e Vari | Comp. positivi | Comp. negativi | Calcolo Reddito | G37 / Importi ricevuti

Estrazione Dati

Dati attività: 1 032100 (WG90U) Acquaicoltura in acqua di mare, salmastra o lagunare e se

Sede attività in: Via del Palù 78 Fr. Francenigo 31018 GAIARINE TV

Data inizio

Studi settore: Cause Esclusione: 0 Cause Inapplicabilità: 0 Multiattività: 0

Parametri: Cause Esclusione: 0

Tipo attività: Perc. collab. 0.000

Da periodo imposizione: Gennaio A periodo: Dicembre

Tipo calcolo: Normale

Rientro Lavoratori/lavoratrici

Accesso stabili organizzazioni all'estero

Come abbiamo già visto, i dati possono essere digitati manualmente oppure prelevati dalla contabilità.

La percentuale dei collaboratori familiari viene calcolata dal sistema sommando le % dei collaboratori nella Anagrafica Unica. (Viene segnalato se la somma delle collaborazioni supera il 49%)

Se siamo in presenza di una percentuale di collaborazione del **50%**, la procedura considera la ditta come **impresa coniugale** e si comporta di conseguenza.

comporta il
bbattimenti

previsti dalla normativa.

Individuazione del tipo perdita

Nella prima videata dei quadri di reddito (F) il programma, in base alla data di inizio attività, propone il tipo di perdita da creare (ovviamente se il quadro avrà un risultato reddituale negativo).

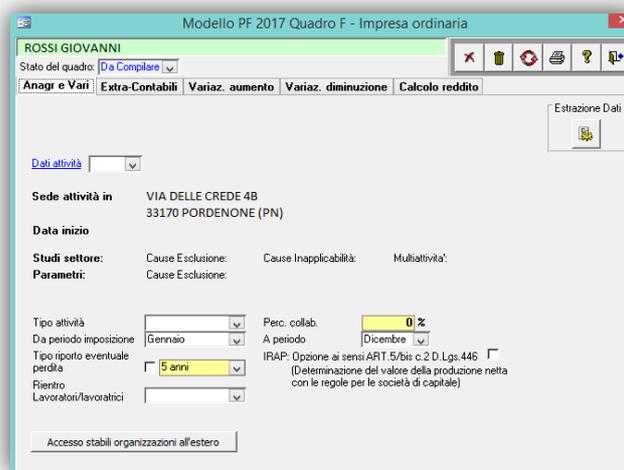
La proposta sarà:

- **Illimitata**, nel caso di attività iniziata da non più di tre anni
- **5 anni**, negli altri casi.

Tale proposta può essere modificata dall'operatore per gestire casi particolari.

In caso di perdita il programma creerà la perdita con la tipologia indicata in questo campo.

Nelle videate seguenti, riportiamo alcuni esempi di quadri di reddito d'impresa con la spiegazione di casi particolari.



Modello PF 2017 Quadro F - Impresa ordinaria

ROSSI GIOVANNI

Stato del quadro: Da Compilare

Anagr e Vari | Extra-Contabili | Variaz. aumento | Variaz. diminuzione | Calcolo reddito

Estrazione Dati

Dati attività

Sede attività in: VIA DELLE CREDE 4B 33170 PORDENONE (PN)

Data inizio

Studi settore: Cause Esclusione: Cause Inapplicabilità: Multiattività:

Parametri: Cause Esclusione:

Tipo attività: Perc. collab. 0 %

Da periodo imposizione: Gennaio A periodo: Dicembre

Tipo riporto eventuale perdita: 5 anni IRAP: Opzione ai sensi ART. 5/bis c.2 D.Lgs. 446 (Determinazione del valore della produzione netta con le regole per le società di capitale)

Rientro Lavoratori/lavoratrici

Accesso stabili organizzazioni all'estero

CALCOLO MAGGIORAZIONE PER CORRISPETTIVI NON ANNOTATI.

In presenza di corrispettivi non annotati per gli studi di settore, esiste la possibilità di calcolare la maggiorazione prevista dalla normativa (il 3% dell'importo dell'adeguamento, se lo Studio non è di nuova istituzione e se l'adeguamento supera il 10% dei componenti negativi).

Nel calcolo corrispettivi non annotati va lasciata la stessa immagine

Anagr e Vari	Comp. positivi	Comp. negativi	Calcolo Reddito	G37 / Importi ricevuti
G37 Situazione <input type="text"/>				
Credito d'imposta su fondi comuni				0
Credito per imposte pagate all'estero				0
Altri crediti				0
Ritenute				198
Eccedenze da trasparente o trust				0
Acconti da trasparente o trust				0
Dettaglio altri crediti d'imposta				
Altri trasparenza				0
Altri crediti				0
Quota collaboratori				0
Quota imprenditore				0
Dettaglio Ritenute				
Ritenute part.trasp. (art.5)	<input type="checkbox"/>			40
Ritenute				310
Quota collaboratori				152
Quota imprenditore				158

Per quanto riguarda le ritenute, vengono considerate anche le ritenute non utilizzate dai collaboratori.

In questo caso, le ritenute del dichiarante sono 198 (158 relativa alla sua quota + 40 non utilizzate dai collaboratori)

Collaboratore

(prospetto nel quadro RS)

Visualizzazione dei dati del collaboratore. Si può:

- **Creare il quadro H** del collaboratore
- **Visualizzare il quadro H** del collaboratore

Viene evidenziata anche l'eventuale quota ACE del collaboratore.

Anche qui si può lasciare la stessa immagine

GESTIONE SPESE DI MANUTENZIONE ECCEDENTI IL 5%.

Modello PF 2017 Prospetto Spese manutenzione e riparazione

MARSON UGO

Anno	Rateizz.	N.rat.	Anno	Quota	Rateizz.	N.rat.	Anno	Quota
2016	0	0	0	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0	0	0	0
2014	0	0	0	0	0	0	0	0
2013	0	0	0	0	0	0	0	0
2012	12.500	5	2017	2.500	0	0	0	0
2011	0	0	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	0	0	0	0	0	0
2009	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale								2.500

Passaggio ai quadri F/G

TOTALI	Semplificata	Ordinaria	Rigo
Deducibile:	2.500		G22
Non Deducibile:		0	F24
Quote anni prec.:		2.500	F55

Similmente a quanto spiegato nei capitoli precedenti, è data la possibilità di gestire la deduzione delle spese di manutenzione eccedenti il 5% in più. Naturalmente, l'utilizzo della quota deducibile parte dall'anno successivo a quello in cui si verifica l'eccedenza.

Per ogni anno è possibile gestire **due tipologie di rateizzazione** (es. 5 anni, tipologia prevalente e 7 anni per altre tipologie di beni strumentali/attività)

CALCOLO MAGGIORAZIONE PER CORRISPETTIVI NON ANNOTATI

In presenza di corrispettivi non annotati per gli studi di settore, esiste la possibilità di calcolare la maggiorazione prevista dalla normativa (il 3% dell'importo dell'adeguamento, se lo Studio non è di nuova istituzione e se l'adeguamento supera il 10% dei componenti negativi).

Corrispettivi non annotati 15.000

di cui (per adeg. Parametri e Studi di settore) 15.000

Maggiorazione 150

Calcolo
Maggioraz.

accessi
Incompleto
Incompleto

Calcolo maggiorazione corrispettivi non annotati

MARSON UGO

Studio Settore **WG75U**

Evolutione 2014	Adeg. IIID	> tra IIID e IVA (A)	Comp. pos. (B)	% (A/B)	Imp. Magg. 3% (A)	Adeg. imp. IVA	Adeg. IVA
<input checked="" type="checkbox"/>	15.000	15.000	0	100,00	0	15.000	0

Anagr e Vari	Comp. positivi	Comp. negativi	Calcolo Reddito	G37 / Importi ricevuti
G37				
Situazione <input type="text"/>				
Credito d'imposta su fondi comuni <input type="text"/>				
Credito per imposte pagate all'estero <input type="text" value="0"/>				
Altri crediti <input type="text" value="0"/>				
Ritenute <input type="text" value="198"/>				
Eccedenze da trasparente o trust <input type="text" value="0"/>				
Acconti da trasparente o trust <input type="text" value="0"/>				
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p>Dettaglio altri crediti d'imposta</p> <p>Altri trasparenza <input type="text" value="0"/></p> <p>Altri crediti <input type="text" value="0"/></p> <p>Quota collaboratori <input type="text" value="0"/></p> <p>Quota imprenditore <input type="text" value="0"/></p> </div> <div style="width: 45%;"> <p>Dettaglio Ritenute</p> <p>Ritenute part.trasp. [art.5] <input type="checkbox"/> <input type="text" value="40"/></p> <p>Ritenute <input type="text" value="310"/></p> <p>Quota collaboratori <input type="text" value="152"/></p> <p>Quota imprenditore <input type="text" value="158"/></p> </div> </div>				

Per quanto riguarda le ritenute, vengono considerate anche le ritenute non utilizzate dai collaboratori.

In questo caso, le ritenute del dichiarante sono 198 (158 relativa alla sua quota + 40 non utilizzate dai collaboratori)

Collaboratore

(prospetto nel quadro RS)

Imputazione del reddito dell'impresa familiare									
Anagrafica Dichiarante		Creazione quadro H PF							
Cost.	Memoranda	%	Reddito	Agevi.	Quota Rit.Acc.	di cui non utilizzate	Crediti di imposta	ACE	Reddito esente ZFU
94586	COOPERATIVA	49	52.360	0	61	0	0	0	0
Visualizza quadro H PF		49,000	52.360		61	0	0	0	0

Visualizzazione dei dati del collaboratore. Si può:

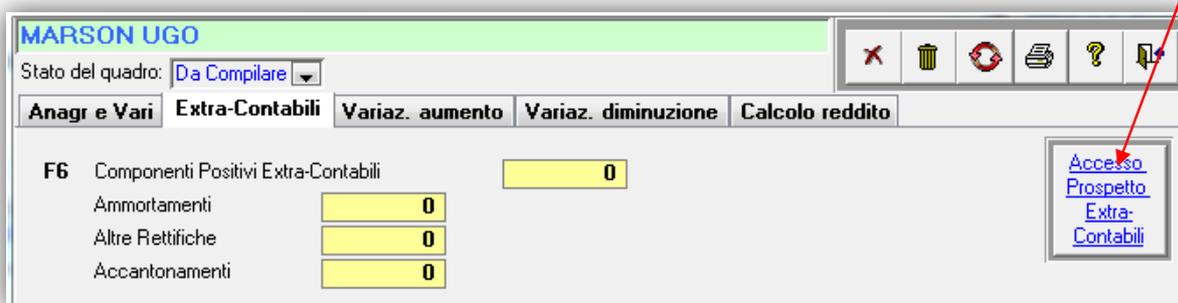
- **Creare il quadro H** del collaboratore
- **Visualizzare il quadro H** del collaboratore

Viene evidenziata anche l'eventuale quota ACE del collaboratore.

PROSPETTO DEDUZIONI EXTRACONTABILI EC. (QUADRO F)

Nel quadro F vanno indicati anche i componenti negativi o positivi derivanti dalle registrazioni extracontabili (ad esempio per gli ammortamenti anticipati **fino al 2007**).

Dal 2008 è possibile solamente decrementare il valore delle eccedenze extracontabili (ad esempio con l'affrancamento degli ammortamenti anticipati o con il progressivo riassorbimento degli stessi ammortamenti). Tali importi vanno indicati in un rigo del Quadro RF. Abbiamo, per comodità, conservato il prospetto (Ex EC) a cui si accede cliccando sul tasto **ACCESSO QUADRO Prospetto Extracontabili nel QuadroF**. Una volta compilato il quadro, il programma aggiorna automaticamente il quadro F.



MARSON UGO

Stato del quadro: Da Compilare

Anagr e Vari **Extra-Contabili** Variaz. aumento Variaz. diminuzione Calcolo reddito

F6	Componenti Positivi Extra-Contabili		0
	Ammortamenti	0	
	Altre Rettifiche	0	
	Accantonamenti	0	

[Accesso Prospetto Extra-Contabili](#)

Per facilitare la compilazione del prospetto e per avere una memoria storica dei vari movimenti negli anni è stato predisposto un prospetto che accoglie, per ogni tipo di deduzione, la descrizione della motivazione della registrazione extracontabile e l'importo dell'eccedenza o del decremento.

Sez. I - Ammortamenti		Sez. II - Altre rettifiche	Sez. III - Accantonamenti	Sez. IV - T
		Ecced.pregressa	Decrementi	
EX1	Beni materiali	885	20	
EX2	Impianti e macchinari	0	0	
EX3	Fabbricati strumentali	0	0	
EX4	Beni immateriali	0	0	
EX5	Spese ricerca e sviluppo	0	0	
EX6	Avviamento	0	0	
EX7	TOTALI	885	20	

PROSPETTI VARI

Dalla gestione dei quadri di reddito di impresa è possibile passare alla gestione dei prospetti, cliccando sul pulsante "Funzioni"  → Prospetti Vari. I vari prospetti sono stati suddivisi in due parti: quelli che interessano il quadro di reddito e quelli che vanno stampati sul Quadro S.

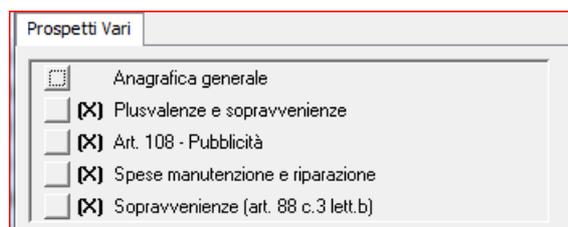


I prospetti che formano il quadro RS sono **raggiungibili anche dal menu di scelta quadri.**

Il quadro RS è formato da varie palette in cui sono inseriti i vari prospetti.

Min.Diff - Var.Criteri Val.		Cons.Imp. - Estr.Id.		Utili Impr.Est. - Acc.Ceduto			
Dati bilancio		Crediti		ZFU - Sez.II RN ridet.			
Impr. fam.	Perd.Lav.Aut.	Perdite Impresa	ACE	Amm.Terr. - Sp.Rapp. - Conserv.Doc.	Prezzi T. - RAI		
Perdite d'impresa compensate o da compensare							
Anno	Tipo rigo	Quadro	Compensazione Anno Perdita-Tipo Perdita		Quad .Com	Forz. Comp	Importo
2014	Perdita		0	0			620
▶ 2015	Compensata		2014	0	F		620
* 0	Perdita		0	0			0

I prospetti che **non rientrano** nel quadro RS sono raggruppati in una apposita palette.



PROSPETTO DATI DI BILANCIO

Come già accennato, il prospetto di bilancio, (parte finale del quadro F “Dati di Bilancio”) non viene aggiornato tramite gli indici di passaggio da Contabilità ma attraverso appositi indici “**Prospetto di Bilancio**” La funzione “**Crea Prospetto PF**” del Bilancio CEE utilizza la seguente tabella per indirizzare le voci del bilancio CEE (in più e in meno) sul quadro F.

RigoF	Descrizione	Indice
97	Immobilizzazioni Immateriali	19
98	Immobilizzazioni materiali	29
1098	Fondo Ammortamento beni (prima colonna)	-821
1098	Fondo Ammortamento beni (prima colonna)	-822
1098	Fondo Ammortamento beni (prima colonna)	-823
1098	Fondo Ammortamento beni (prima colonna)	-824
1098	Fondo Ammortamento beni (prima colonna)	-825
99	Immobilizzazioni Finanziarie	49
100	Rimanenze	59
101	Crediti verso Clienti	61
101	Crediti verso Clienti	62
102	Altri Crediti	-61
102	Altri Crediti	-62
102	Altri Crediti	79
102	Altri Crediti	89
103	Disponibilità liquide	99
105	Ratei e Risconti Attivi	101
105	Ratei e Risconti Attivi	102
107	Patrimonio netto *** (saldo Iniziale e Saldo Finale)	219
108	Fondi per rischi e oneri-	229
109	Trattamento di Fine Rapporto	231
110	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	247
111	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	248
112	Debiti verso i fornitori	253
112	Debiti verso i fornitori	254
113	Altri Debiti	-247
113	Altri Debiti	-248
113	Altri Debiti	-253
113	Altri Debiti	-254
113	Altri Debiti	279
114	Ratei e Risconti Passivi	281
114	Ratei e Risconti Passivi	282
116	Ricavi delle vendite	401
1117	Altri oneri di produzione e vendita (di cui lavoro dipendente)	429
117	Altri oneri di produzione e vendita	429
117	Altri oneri di produzione e vendita	412
117	Altri oneri di produzione e vendita	413

N.B. I righe maggiori di 1000 stanno a indicare la prima colonna del rigo.

Note esplicative della tabella

- La casella **RIGO** contiene il numero della riga del quadro F "Dati di bilancio".
- Nella colonna **INDICE** sono inserite le **Voci di Bilancio (GM o TGE)** che si vogliono indirizzare in + o in - nella riga del prospetto. L'elenco delle voci di bilancio è contenuto nelle note illustrative del bilancio CEE.
- In una riga del prospetto possono essere indirizzate più voci di bilancio.

Alcuni esempi:

Nella Riga "Altri Crediti" sono stati fatti confluire l'indice 79 (Totale Crediti) e, con il segno "–", gli indici 61 e 62 (crediti verso clienti). Infatti togliendo dal totale crediti, i crediti verso clienti, otteniamo il totale degli altri crediti.

N.B. Se si debbono inserire altre righe nella tabella, si possono aggiungere in coda senza preoccuparsi dell'ordine progressivo del numero.

Il programma, oltre a creare le voci per il prospetto, calcola in automatico anche il risultato civilistico (Utile o Perdita) e lo riporta nel rigo F2 o F3

PROSPETTO DEI CREDITI.

Tra i vari prospetti troviamo, solo per i redditi di impresa ordinaria, il prospetto dei crediti previsto dal comma 6 dell'art.71 del TUIR.

num. ord.		Crediti	
		valore bilancio	Valore fiscale
01	Ammontare svalutaz. e Fondi annoprec.	611	621
02	Perdite dell'esercizio	612	622
	Differenza	01 - 02	01 - 02
03	Svalutaz. dirette e accant. Fondo nell'esercizio	613	623
04	Ammont. Svalutazioni e Fondo a fine esercizio	614	624
05	Valore dei crediti risultanti in bilancio	****	

I righe con il fondo ombreggiato sono righe automatici. Gli altri righe possono essere caricati manualmente.

****** = prelevati automaticamente dal prospetto di bilancio**

Caricamento del prospetto da Indici per dichiarazione dei redditi.

Per la compilazione è possibile far ricorso agli indici per la dichiarazione dei redditi indicando negli indici, come numero riga, il numero presente nel prospetto (**da 611 a 625**).

Gli stessi indici possono essere caricati per REDDITI PF, SP, SC.

Esempi:

3. se in un indice compare la riga **614**, l'importo sarà pilotato nella prima colonna del **rigo 04 "Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e del Fondo per Rischi..."**
4. se in un indice compare la riga **632**, l'importo sarà pilotato nella terza colonna del **rigo 02 "Perdite dell'esercizio"**

PROSPETTI DELLE PERDITE

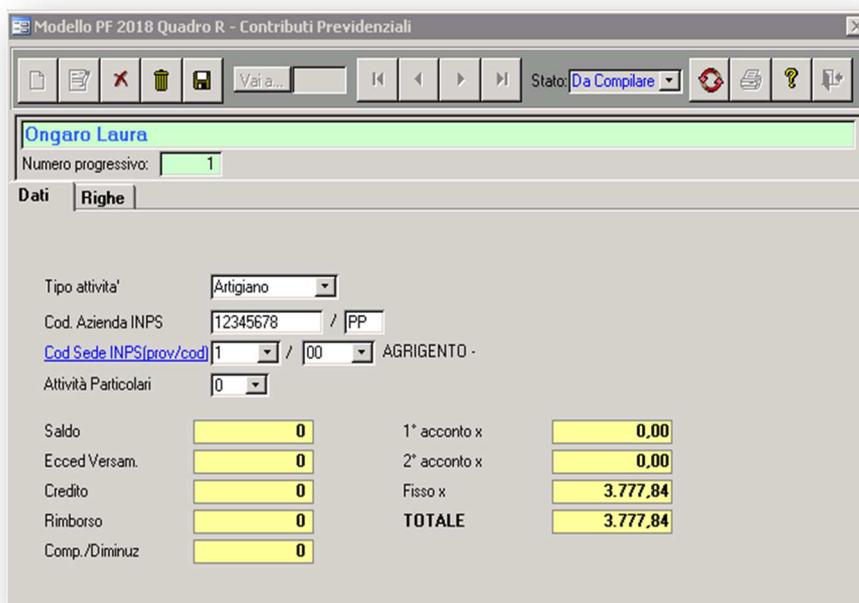
- Perdite di Impresa (quadri F/H impresa)

In questo prospetto vengono memorizzate automaticamente le perdite derivanti da reddito d'impresa e le compensazioni con gli altri redditi di impresa.

Le eventuali eccedenze di perdite non compensate possono essere portate in diminuzione dei predetti redditi nei cinque esercizi successivi. Fanno eccezione le perdite illimitate (I) che non hanno "scadenza".

QUADRO R (Contributi previdenziali)

Il sistema calcola i dati relativi al saldo IVS e l'importo dei due acconti. Nella palette Dati individuo il "Tipo attività": artigiano, commerciante, professionista e geometra.

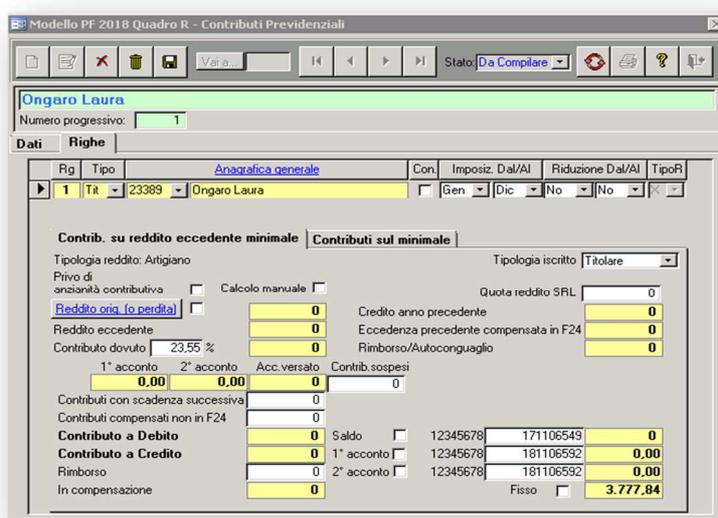


Nella parte superiore della prima videata vanno indicati il Tipo attività, il codice INPS e la sede INPS. **(Questi dati sono molto importanti per la formazione del codice INPS da stampare sul modello F24).**

Nella parte inferiore sono riportati i dati riepilogativi in funzione dei calcoli effettuati nella seconda videata.

Nella seconda videata sono riportati i dati del titolare dell'impresa (tipo soggetto = TIT) e degli eventuali collaboratori familiari (tipo soggetto = COL).

In caso di caricamento ex novo del quadro, il programma propone i vari collaboratori estraendoli dall'Anagrafica Generale e i dati prelevandoli dai quadri di reddito e dal conto fiscale.



Prendiamo in esame specificamente alcuni campi:

- **Privo di Anz. Contributiva:** va barrata la casella in caso di Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95; in questo caso verrà utilizzato il massimale maggiorato (Massimale Extra).
- **Calcolo manuale:** barrando la casella, viene disabilitato il calcolo automatico e tutti i dati vanno inseriti manualmente.
- **Reddito originario:** barrando la casella, è possibile forzare un reddito d'impresa diverso da quello proposto dal sistema.

La casella "**Quota reddito Srl**" è riservata ai soci lavoratori di s.r.l. per l'esposizione della parte del reddito d'impresa dichiarato dalla s.r.l. ai fini fiscali e attribuita al socio. Dopo aver inserito l'importo, si può aggiornare l'imponibile previdenziale cliccando su "Reddito orig. (o perdita)".

I dati dei crediti precedenti e degli acconti versati sono memorizzati nel Quadro TT.

I dati calcolati dal programma (saldo, fisso e acconti) possono essere forzati manualmente se l'operatore decide di versare un importo diverso (cliccando sull'apposita casellina).

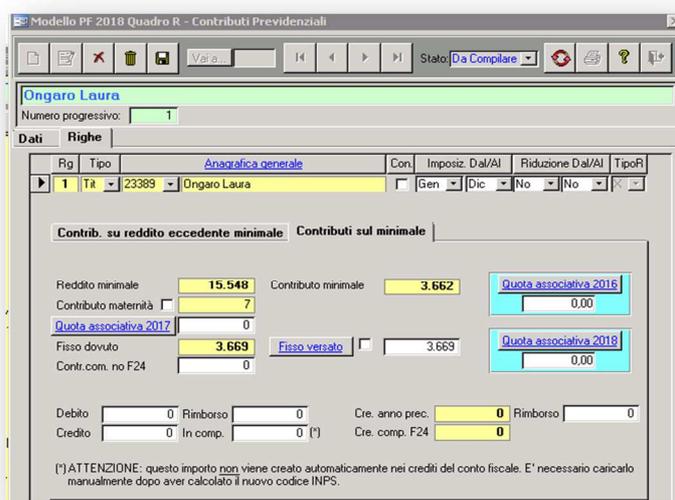


Ricordiamo che già a partire dal 2017, i crediti INPS dell'anno precedente possono **ESCLUSIVAMENTE:**

- essere **chiesti a rimborso;**
- essere **utilizzati in autoconguaglio** (vale a dire in compensazione interna INPS su INPS) sempre previa presentazione di richiesta telematica mediante le apposite procedure presenti sulla piattaforma INPS.

Il credito sorto dalla presente dichiarazione, invece, può essere chiesto a rimborso oppure portato in compensazione su F24.

La paletta **Contributi sul minimale** contiene i conteggi per l'eventuale e raro debito o credito sul minimale. Anche per i Crediti sul minimale vale la regola sopra esposta.



Modello PF 2018 Quadro R - Contributi Previdenziali

Stato: Da Compilare

Ongaro Laura

Numero progressivo: 1

Rg	Tipo	Anagrafica generale	Con.	Imposiz. Dal/AI	Riduzione Dal/AI	TipoR
1	Tit	23389 - Ongaro Laura	<input type="checkbox"/>	Gen	Dic	No

Contrib. su reddito eccedente minimale Contributi sul minimale

Reddito minimale: 15.548 Contributo minimale: 3.662 Quota associativa 2016: 0.00

Contributo maternità: 7

Quota associativa 2017: 0

Fisso dovuto: 3.669 Fisso versato: 3.669 Quota associativa 2018: 0.00

Contr. com. no F24: 0

Debito: 0 Rimborso: 0 Cre. anno prec.: 0 Rimborso: 0

Credito: 0 In comp.: 0 (*) Cre. comp. F24: 0

(*) ATTENZIONE: questo importo non viene creato automaticamente nei crediti del conto fiscale. E' necessario caricarlo manualmente dopo aver calcolato il nuovo codice INPS.

Il programma è in grado di calcolare il **codice INPS** da indicare nella delega F24. Per quanto riguarda i collaboratori familiari, bisogna conoscere il numero assegnato dall'Inps da inserire alle posizioni 12 e 13 di tale codice (il primo collaboratore ha il numero 11, il secondo il numero 12 ecc.).



NOTABENE - Se esiste un solo collaboratore non ci sono problemi poiché ha sempre il numero 11, ma in presenza di più collaboratori è possibile che il numero assegnato dal programma non corrisponda a quello INPS.

In questi casi è possibile memorizzare nel campo "Progr. 740/R" dell'archivio in cui sono memorizzati i dati dei collaboratori (Anagrafica Generale) il progressivo del collaboratore (1, 2, 3 ecc.). In presenza di tale numero, il programma proporrà nel codice INPS il numero corrispondente (11, 12, 13 ecc.).



ATTENZIONE - Ricordiamo che **non è possibile compensare crediti e debiti all'interno del quadro** (ad esempio credito sul minimale e debito su contributi sulla parte eccedente o viceversa e/o debiti e crediti di titolare e collaboratori).



ATTENZIONE - CREDITO SU MINIMALE

Nei casi rari in cui si crei un **credito su minimale** e lo si voglia compensare o portare in diminuzione per la prossima dichiarazione, il programma non è in grado di creare in automatico il **Credito** del conto fiscale.

Infatti è necessario rideterminare il nuovo "Codeline" di 17 carattere in funzione dell'importo. Per calcolarlo ci si può avvalere della funzione "Calcola Codeine" su www.inps.it.

REGOLE INPS PER IL TRATTAMENTO DEI CREDITI PRECEDENTI DAL 2017

A partire dal 2017 è stato modificato il metodo di operare relativamente ai crediti INPS.

Il credito INPS residuo dall'anno precedente non può influenzare il nuovo credito o il nuovo debito: deve obbligatoriamente essere **chiesto a rimborso** o in **autoconguaglio** (*particolare pratica INPS che non riguarda la procedura*).

I codici tributo interessati alle nuove regole sono quelli indicati nella seguente **tabella A**.

Tabella A

Cod.	Descrizione	Causale
		Inps
2/0	Contributi Artigiani-Fisso	AF
3/0	Contrib. INPS Artig - Saldo/1.o Acc.	AP
8/0	Contributi Commerc.-Fisso	CF
9/0	Contrib. INPS Commerc.- Saldo/1.o Acc.	CP
15/0	Profess. privi altra copertura PXX Saldo	PXX
15/2	Profess. con altra copertura P10 Saldo	P10

FUNZIONAMENTO DELLA PROCEDURA

Pre caricamento Crediti/Aconti

In presenza dei crediti corrispondenti ai codici indicati nella **tabella A**, la procedura ne riporta i dati nella paletta IVS del Quadro TT del dichiarante come fatto anche negli anni precedenti.

I crediti residui dell'anno precedente, **non vengono bloccati** (per **permetterne la compensazione** fino al mese di settembre, in realtà, fino alla chiusura della dichiarazione prima dell'invio del file telematico).

In pratica, nel caso di **PF - Redditi 2018** in presenza di un credito **della tabella A**:

- **2017 competenza 2016**: l'importo del credito e della compensazione **vengono riportati nella paletta IVS** del quadro TT. **I crediti totalmente compensati vengono bloccati, quelli non totalmente compensati non vengono bloccati**. Nella paletta IVS viene opportunamente aggiornato il flag "**Credito Originale**:" (Bloccato o Non Bloccato).
- **2017 competenza 2015**: i dati del credito e della compensazione **NON vengono riportati nella paletta IVS e vengono bloccati**. Il contribuente dovrà chiedere rimborso all'INPS.

In coda al tabulato del pre caricamento crediti/acconti, vengono stampate:

- **Lista dei crediti INPS 2017 con competenza 2016 con residuo**. Non vengono bloccati per dar la possibilità di essere compensati fino alla chiusura della dichiarazione
- **Lista crediti INPS (competenza 2015) bloccati da chiedere a rimborso**, poiché non sono più utilizzabili in compensazione.

ATTENZIONE!!!! Maggiorazione dello 0,40% su versamenti differiti

Ai sensi dell'art 2 del DL 63/2002, i contributi ai quali si applicano le scadenze ai fini Irpef possono essere versati con un differimento sino a 30 giorni, applicando sempre la sola maggiorazione di una quota pari allo 0,40% dell'importo dovuto, a titolo di interessi corrispettivi.

L'INPS, con la **Circolare n. 22 del 31/01/2017**, chiarisce apertamente che **tale maggiorazione si applica a tutte le ipotesi di compensazione mediante presentazione di delega F24** e non solo a quelle nelle quali residui un'eccedenza a debito a carico del contribuente.

Chiusura della dichiarazione

Alla richiesta di chiusura della dichiarazione, **cioè prima della creazione del file per l'invio telematico**, la procedura effettua i seguenti controlli:

1. se nella paletta IVS non ci sono dati, o il **flag Crediti originali = Bloccati**→la procedura effettua normalmente la chiusura della dichiarazione.
2. se il **flag Crediti originali = Non Bloccati**, esce una segnalazione come segue:

"Attenzione, la chiusura della dichiarazione non permetterà ulteriori compensazioni con il seguente credito:

Anno= AAAA

Mese= MM

Cod. Trib. = XXXX XXX

Importo Credito = XXXXX

Importo Compensato = XXXX

Residuo = XXX

Conferma l'abilitazione (S/N)

Se viene confermata, vengono effettuate le seguenti operazioni automatiche:

- 1) Viene **Bloccato il credito**
- 2) I dati del credito vengono spostati nella paletta IVS (aggiornando il flag Credito originale = Bloccato)
- 3) Viene richiamato il Quadro R



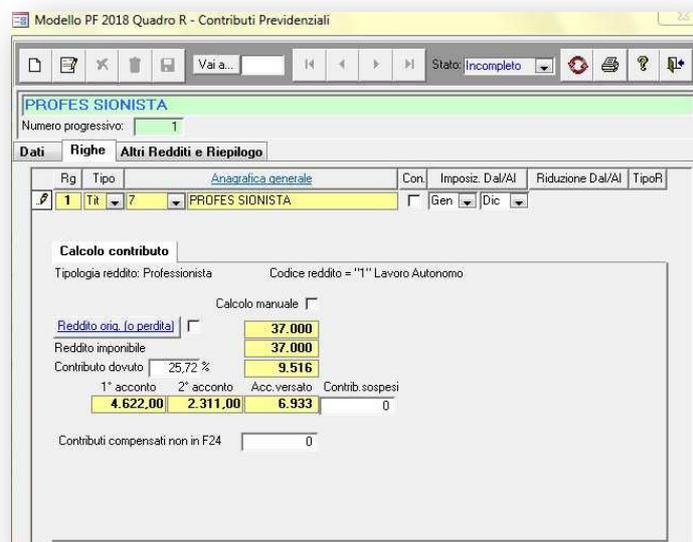
ATTENZIONE - Abbiamo visto che il credito INPS del precedente esercizio non viene bloccato perché può essere compensato **fino al mese di settembre**. Per impedire che vengano effettuate compensazioni nei mesi successivi (ad esempio quando vengono create le rate della dichiarazione redditi) vengono inserite nei dati del credito due nuove informazioni:

1. **Periodo esclusione compensazione "Anno/Mese"** (nei crediti della Tabella A viene forzato 2019/10 (Anno dichiarazione + 1))
2. **Tipo esclusione**
 - 0 = Da mese indicato in poi (come i crediti della Tabella A)
 - 1 = Solo mese indicato (potrebbe servire anche per altri crediti in casi in cui non si voglia compensare in determinati mesi).

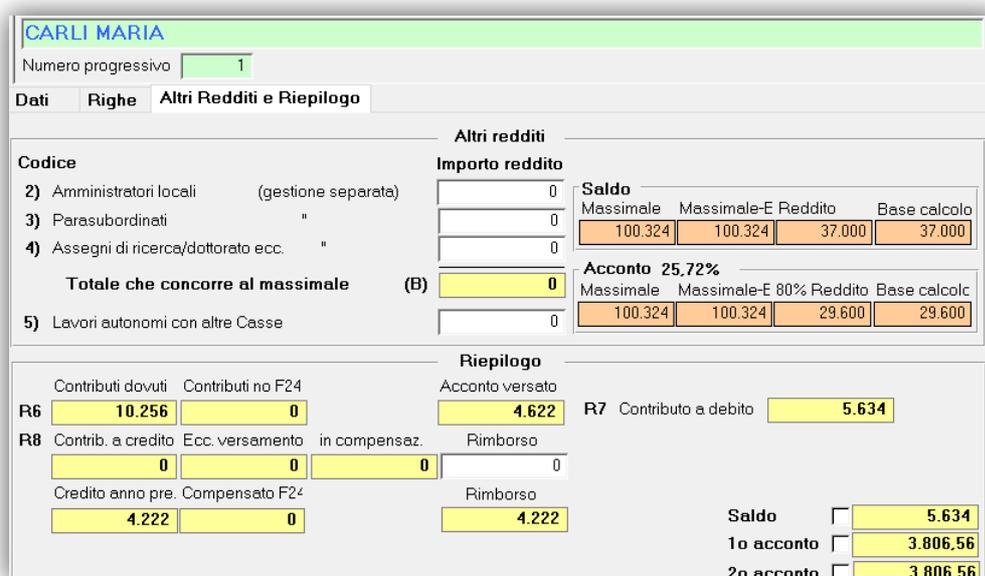
Per i crediti di nuova formazione, i nuovi campi vengono aggiornati in fase di caricamento/creazione.

QUADRO R (Contributi professionisti)

La gestione è su 3 palette. Sulla seconda va calcolato il contributo sul reddito da lavoro autonomo.



La 3^a palette è utilizzata per inserire altri redditi con la gestione separata dei contributi. Tali importi concorrono alla formazione del massimale. Nella parte bassa della videata vengono esposti i dati riepilogativi da stampare sul quadro R.



Altri redditi		Saldo			
Codice	Importo reddito	Massimale	Massimale-E	Reddito	Base calcolo
2) Amministratori locali (gestione separata)	0				
3) Parasubordinati "	0	100.324	100.324	37.000	37.000
4) Assegni di ricerca/dottorato ecc. "	0				
Totale che concorre al massimale (B)	0				
5) Lavori autonomi con altre Casse	0	100.324	100.324	29.600	29.600

Riepilogo		Saldo	
Contributi dovuti	Contributi no F24	1o acconto	2o acconto
R6 10.256	0	3.806,56	3.806,56
R8 Contrib. a credito	Ecc. versamento in compensaz.		
0	0		
Credito anno pre. Compensato F24			
4.222	0		
	Acconto versato		
	4.622		
	R7 Contributo a debito		
	5.634		
	Saldo		5.634

QUADRO R (Contributi Cassa geometri)

Il Quadro R deve essere compilato anche dai soggetti iscritti alla Cassaitaliana di assistenza e di previdenza dei geometri liberi professionisti (CIPAG) per la determinazione dei relativi contributi .

Questa sezione deve essere compilata per determinare l'ammontare dei contributi previdenziali dovuti alla Cassa per la quota che eccede il contributo minimale dovuto.

La base imponibile per il calcolo dei contributi previdenziali è costituita:

- dal **reddito professionale netto imponibile** ai fini IRPEF per il calcolo del contributo soggettivo
- dal **volume annuale d'affari ai fini IVA** per il calcolo del contributo integrativo dovuto.



NOTABENE - Il volume d'affari va suddiviso tra: "V.A. verso Privati" e "V.A. verso la Pubblica Amministrazione". Le aliquote per il contributo integrativo sono diverse in funzione della tipologia del Volume d'affari.

L'accesso a questa sezione del quadro R avviene se nel "Tipo Attività" del quadro DIC (Dichiarante) viene indicato "Cassa Geometri".

Dati		Righe					
Rg	Tipo	Anagrafica generale		Con.	Imposiz. Dal/AI	Riduzione Dal/AI	TipoR
1	Tit	68	ANTONIOLLI Loris				

Cassa Geometri							
Soggettivo				Integrativo			
Pos	Mesi	Pos	Mesi	Pos	Mesi	Pos	Mesi
10	12	0	0	10	12	0	0
Reddito orig. (o perdita)				Volume d'affari originale			
5.918				16.926			
Imponibile				16.926			
Imponibile				Pubb. Amm.		Privati	
5.918				6.000		10.926	
Contributo dovuto				Riaddebito spese comuni			
829				100		926	
Contributo da detrarre				Base imponibile			
0				5.900			
Contributo minimo				Contributo a debito			
3.000				703			
Contributo a debito				Contributo da detrarre			
0				3			
Contributo maternità				Debito			
17				700			
				Contributo minimo			
				1.500			

I due contributi confluiscono nell'F24 con i relativi codici Tributo.

ACE (Persone Fisiche)

Tra i prospetti del quadro RS si trova anche il prospetto per gestire l'ACE il nuovo incentivo fiscale che entrato in vigore con UNICO 2012.

Nella prima riga vanno caricati gli importi per il calcolo del Rendimento (Agevolazione sul capitale investito) Il prospetto è stato modificato dalla Legge 232/2018 ed equiparato a quello delle società.

A questo rendimento vanno sommati gli eventuali importi Ace attribuiti al dichiarante da altri soggetti (esempio da società partecipate).

Il totale dell'ACE viene dedotto dall'imponibile. L'agevolazione ACE non può essere maggiore del reddito d'impresa.

L'eventuale ACE residua può essere trasformata in credito IRAP o riportata per l'anno successivo

Tutti i vari conteggi vengono effettuati automaticamente nel calcolo del quadro N.

Impr. fam.	Perd.Lav.Aut.	Perdite Impresa	ACE	Amm.Terr. - Sp.Rapp. - Conserv.Doc. - Prezzi T.
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)				
ACE				
RS37	ACE			
Inc. capitale	Decrementi	Riduzioni	Differenza A	Patrimonio netto B
125.000	35.000	5.000	85.000	93.000
			Minore A/B	Rendimento
			85.000	4,75% 4.038
			Eccedenza riportata	Rendimenti Tot. ACE
			0	4.038
			Reddito impresa impr.	Rendimento part./impr.
			36.000	4.038
			A credito IRAP	Eccedenza riportabile
			0	0



NOTABENE - L'eventuale eccedenza riportata dallo scorso anno viene memorizzata durante il passaggio a nuovo anno nella paletta "Altri Dati" del TT.



La parte di Rendimento non utilizzato che si desidera trasformare in credito IRAP riportata automaticamente nella paletta **Altri dati (IRAP)** del quadro TT.

DEDUCIBILITÀ IRAP DA REDDITO D'IMPRESA E LAVORO AUTONOMO

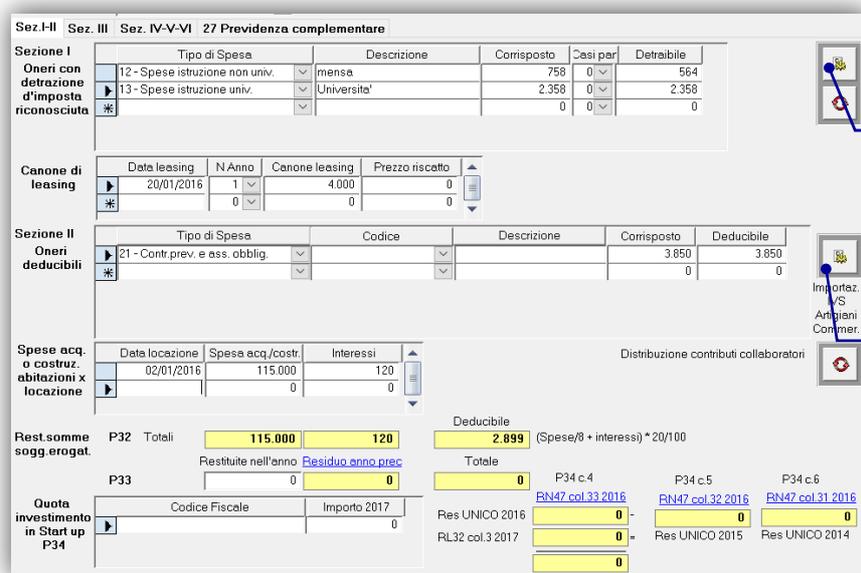
Dal reddito d'impresa (Quadri RF e RG) e di lavoro autonomo (RE), a partire dal 2013 si può dedurre:

- il 10% dell'IRAP versata nel periodo d'imposta (in presenza di interessi passivi e/o oneri finanziari)
- IRAP versata relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni.

Per il conteggio dell'importo deducibile, fare riferimento all'apposito capitolo nella sezione del manuale relativo all'IRAP.

QUADRO RP - ONERI E SPESE

Si possono caricare in questo quadro i vari oneri DETRAIBILI e DEDUCIBILI. Il programma esegue i controlli sugli importi massimi portati in deduzione.



Sez. III Sez. IV-V-VI 27 Previdenza complementare

Sezione I
 Oneri con detrazione d'imposta riconosciuta

Tipo di Spesa	Descrizione	Corrisposto	Casi per	Detraibile
12 - Spese istruzione non univ.	mensa	758	0	564
13 - Spese istruzione univ.	Università	2.358	0	2.358
		0	0	0

Canone di leasing

Data leasing	N Anno	Canone leasing	Prezzo riscatto
20/01/2016	1	4.000	0
		0	0

Sezione II
 Oneri deducibili

Tipo di Spesa	Codice	Descrizione	Corrisposto	Deducibile
21 - Contr.prev. e ass. obblig.			3.850	3.850
			0	0

Spese acquisto o costruzione abitazioni x locazione

Data locazione	Spesa acq./costr.	Interessi
02/01/2016	115.000	120
	0	0

Distribuzione contributi collaboratori

Rest. somme sogg. erogate

P32 Totali	Deducibile	Totale
115.000 120	2.899 (Spese/8 + interessi) * 20/100	0

Quota investimento in Start up P34

Codice Fiscale	Importo 2017
	0

Res UNICO 2016: 0 (RN47 col.33 2016)
 Res UNICO 2015: 0 (RN47 col.32 2016)
 Res UNICO 2014: 0 (RN47 col.31 2016)
 RL32 col.3 2017: 0

Tramite l'ingranaggio è possibile riportare in automatico gli oneri precaricati secondo le note operative già pubblicate

è possibile importare gli importi fissi IVS presenti nel conto fiscale versati in Febbraio, Maggio, Agosto e Novembre dello scorso anno. In funzione della scelta operata nella paletta Opzioni Operative vengono riportati un rigo per ogni versamento o un solo rigo riepilogativo.



Se nel Quadro R (paletta Contributi su Minimale) sono presenti importi nei campi Quota Associativa, il programma toglie dagli importi versati l'importo della quota associativa (in quanto non deducibile). Ne viene data notifica all'operatore.

CONTRIBUTI INPS COMPENSATI da P a M

I crediti dei Contributi INPS utilizzati in compensazione per non pagare altri tributi, sono da considerare come rimborsi di oneri a suo tempo dedotti e quindi vanno indicati nel quadro M sez. III (rimborso oneri Dedotti).

Per conoscere quali sono i crediti INPS compensati durante l'anno precedente, basta eseguire il programma Scheda compensazioni INPS che si trova nel menu dei Tabulati Conto Fiscale.

QUADRO P - SPESE PER INTERVENTO RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO

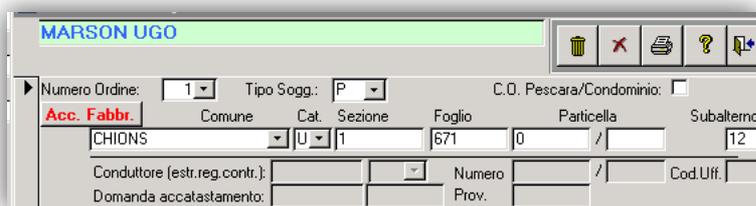
Sez. IIIA		Sez. III		Sez. IV-V-VI		27 Previdenza complementare	
Anno - % Detr.	Codice fiscale	Tipo	Corrisposto	Rate	C.P.	Detraibile	N.Ord.
2014 - 65%			8.500	10	3	850	0
2015 - 65%			37.000	10	2	3.700	0
			0	0	0	0	0

Sezione IIIC		Altre detrazioni (un rigo per unità abitativa)	
Tipo di Spesa	Corrisposto	Detraibile	Importo
* Spese arredo immob. ristruttur.	500	500	50
	0	0	0

Per gli interventi effettuati nel 2018, vanno indicati nella dichiarazione dei redditi i dati identificativi dell'immobile e gli altri dati richiesti (**Accessi Sez. IIIB**). A tale scopo nell'ultima colonna dei righe della sez. IIIA, va indicato il **numero d'ordine progressivo** che identifica l'immobile oggetto degli interventi di ristrutturazione indicato nella

Nel caso in cui siano stati effettuati più interventi con riferimento allo stesso immobile e quindi siano stati compilati più righe della sezione IIIA, va riportato in tutti i righe compilati relativi al medesimo immobile lo stesso numero d'ordine identificativo.

N.B. è possibile accedere ai fabbricati per importare i dati identificativi da indicare.

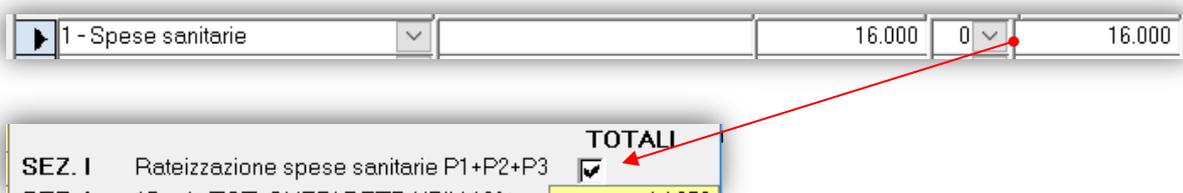


Uscendo dal Quadro P o utilizzando il tasto funzione, la procedura presenta una schermata di riepilogo delle detrazioni/deduzioni.

SEZIONE I		Corrisposto	Detraibile	SEZIONE II		Corrisposto	Detraibile
1 - Spese sanitarie	0	0	33 - Spese Freq. Asili nido	0	0	0	0
2 - Spese fam. non e carico	0	0	35 - Erog. titoli di stato	0	0	0	0
3 - Spese portatori handicap	0	0	36 - Assicurazione vite e infortuni	0	0	0	0
4 - Spese veicoli port. hand.	0	0	37 - Assic. rischi non autosuff.	0	0	0	0
5 - Spese acquisto con guida	0	0	41 - Erog. ONLUS	0	0	0	0
6 - Rate spese sanitarie prec.	0	0	42 - Erog. a partiti politici	0	0	0	0
7 - Int. mutui eq. eb. princ.	0	0	99 - Altre spese detraibili	0	0	0	0
8 - Int. mutui altri immobili	0	0	P14 - Spese di leasing	4.000	4.000	0	0
9 - Int. mutui edilizia 1997	0	0	SEZIONE II	Corrisposto	Deducibile	3.850	3.850
10 - Int. mutui cost. sb.princ.	0	0	21 - Contr. prev. e ass. obblig.	0	0	0	0
11 - Int. prestiti o mutui agrari	0	0	22 - Assegno period. al conuge	0	0	0	0
12 - Spese istruzione non univ.	758	564	23 - Contr. servizi domestici	0	0	0	0
13 - Spese istruzione univ.	2.358	2.358	24 - Erogaz. istit. religiosi	0	0	0	0
14 - Spese funerali	0	0	25 - Spese mediche handicap	0	0	0	0
15 - Spese add. ess. personale	0	0	26 - Altri oneri deducibili	0	0	0	0
16 - Spese att. sport/realtà	0	0	27 - Previdenza complementare	0	0	0	0
17 - Spese interm. immobiliare	0	0	32 - Acq/costr. abitaz. x locazione	0	2.899	0	2.899
18 - Spese canonici st. univers.	0	0	33 - Restituz. somme sogg. erogot.	0	0	0	0
20 - Erog. calamità	0	0	34 - Start-up	0	0	0	0
21 - Erog. Assoc. sportive	0	0	TOTALI				
22 - Erog. Soc. Mutuo socc.	0	0	SEZ. I	15 c.4 - TOT. ONERI/DETRAIBILI 18%		6.822	
23 - Erog. Ass. Prom. Soc.	0	0	15 c.5 - TOT. ONERI/DETRAIBILI 26%			0	
24 - Erog. Biennale Venezia	0	0	SEZ. II	39 - TOT. ONERI/DEDUCIBILI		6.749	
25 - Spese regime vincol.	0	0	SEZ. IIIA	48 c.2 - Spese interv. recupero 36%		0	
26 - Erog. Attività culturali	0	0	48 c.3 - Spese interv. recupero 50%			0	
27 - Erog. Enti spettacolo	0	0	48 c.4 - Spese interv. recupero 65%			4.561	
28 - Erog. Settore musicale	0	0	SEZ. IIIC	60 c.5 - Arredo immobili 50%		50	
29 - Spese veterinarie	0	0	SEZ. IV	65 Risparmio Energetico 55%		0	
30 - Spese per sordomuti	0	0	66 Risparmio Energetico 65%			3.000	
31 - Erog. liberali ist. scolastici	0	0	SEZ. VI	80 Start-up 19%		0	
32 - Contr. riscatto laurea fam.	0	0	80 Start-up 25%			0	
			83 Altre Detrazioni			0	

Alcune particolarità

- Vengono segnalati gli importi detraibili che superano la misura consentita.
- Nel rigo P6 viene riportata in automatico l'eventuale rata delle spese mediche dello scorso anno (memorizzata nel quadro TT)
- Le spese mediche vanno inserite per l'importo sostenuto. Sarà cura del programma togliere la franchigia di 128 Euro.
- Se le spese mediche superano i **15.493 Euro** è possibile rateizzare tali spese in 4 anni cliccando sull'apposita casella.



The screenshot shows a form with a dropdown menu set to '1 - Spese sanitarie', a value of '16.000', and a dropdown menu set to '0'. Below it is a table with a 'TOTALI' row. A red arrow points from the '0' dropdown in the form to the 'TOTALI' row in the table.

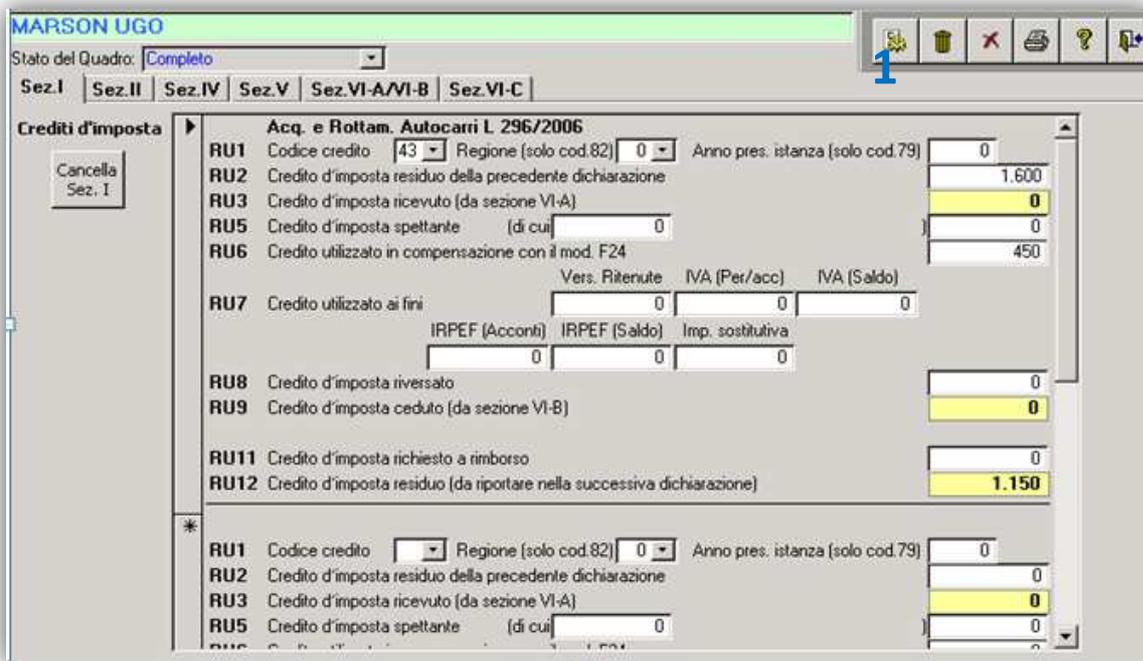
		TOTALI
SEZ. I	Rateizzazione spese sanitarie P1+P2+P3	<input checked="" type="checkbox"/>
SEZ. I	15.493 TOT. ONERI DETRAIBILI 100%	14.850

L'importo delle altre 3 rate viene memorizzato nel Quadro TT per essere utilizzate nei tre anni successivi.

QUADRO U (CREDITI DI IMPOSTA)

Il quadro U serve per indicare l'utilizzo dei vari crediti di imposta particolari delle imprese.

Ricordiamo che è preferibile utilizzare i crediti di imposta per le imprese considerandoli come normali crediti in compensazione sul modello F24, piuttosto che gestirli nel modello REDDITI.



Sez. I	Sez. II	Sez. IV	Sez. V	Sez. VI-A/VI-B	Sez. VI-C	
Crediti d'imposta						
Acq. e Rottam. Autocarri L. 296/2006						
RU1	Codice credito	43	Regione (solo cod.82)	0	Anno pres. istanza (solo cod.79)	0
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione					1.600
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da sezione VI-A)					0
RU5	Credito d'imposta spettante (di cui)					0
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24					450
RU7	Credito utilizzato ai fini					
		Vers. Ritenute	IVA (Per/acc)	IVA (Saldo)		
		0	0	0		0
		IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imp. sostitutiva		
		0	0	0		0
RU8	Credito d'imposta riversato					0
RU9	Credito d'imposta ceduto (da sezione VI-B)					0
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso					0
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)					1.150
* RU1 Codice credito						
RU2 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione						
RU3 Credito d'imposta ricevuto (da sezione VI-A)						
RU5 Credito d'imposta spettante (di cui)						

Il quadro è formato da più palette, ognuna delle quali ospita una o più sezioni del quadro.

Nella **sezione I**, vanno indicati quasi tutti i tipi di crediti, indicandone il codice al rigo RU1.

La **sezione II** è dedicata alla gestione del credito "Caro petrolio" (è importante gestire bene il credito 6740 secondo la modalità introdotta nel 2013).

La **sezione III (solo REDDITI SC)** è riservata ai crediti verso le Banche (sisma Abruzzo);

La **sezione IV** è riservata ai crediti per nuovi investimenti nelle aree svantaggiate;

Nella **sezione V** vanno indicati altri crediti residui, nelle **sezioni VI** crediti ricevuti e trasferiti e il calcolo dei limiti di utilizzo.

Cliccando sull'ingranaggio (1) vengono passati dal conto fiscale sia il credito concesso che i vari importi utilizzati.

Ricordiamo che i crediti residui dalla passata dichiarazione vengono riportati automaticamente.

Un corretto utilizzo del Conto Fiscale permette una gestione totalmente automatica del quadro U.

QUADRO N



Richiamando il Quadro N il programma memorizza nelle tabelle dei dichiaranti i dati per il conteggio degli acconti, l'eventuale eccedenza di imposta e il saldo versato. (Si possono quindi stampare le deleghe anche senza aver stampato la dichiarazione).

Se la dichiarazione è stampata in definitivo, i dati sulle tabelle non vengono modificati.

All'uscita di un dichiarante, il programma richiama automaticamente il quadro N, ciò per evitare che, per errore, l'operatore modifichi i dati di un quadro e chiuda la dichiarazione senza richiamare il quadro N, con la possibilità di avere un quadro N che non corrisponde al riepilogo dei quadri.

Il "Quadro N" è composto da più videate. In esse vengono evidenziati i **redditi** e le **ritenute**, **gli oneri** che danno diritto a **detrazione** e quelli **deducibili**, **l'imponibile**, **l'imposta lorda** e le varie **detrazioni**, **l'imposta netta**, **le varie ritenute subite e riepilogo con gli acconti versati**, **il credito precedente e il nuovo saldo**.

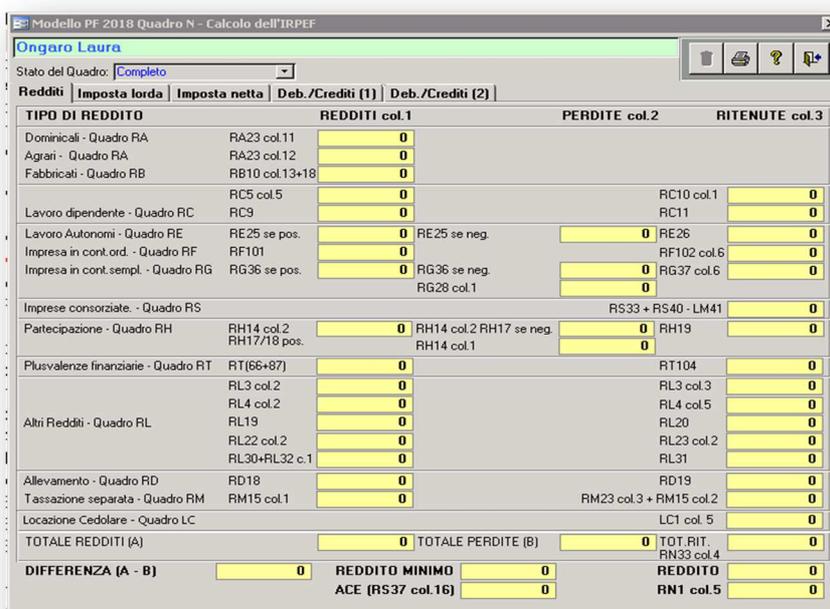
Se qualche quadro non è stato dichiarato completo, viene data una segnalazione.



In questa fase, il programma controlla se i familiari dichiarati a carico sono presenti come dichiaranti aventi un reddito superiore al minimo previsto. In tal caso viene segnalata l'anomalia.

Riportiamo, come esempio, alcune videate relative al quadro N. Nella videata seguente viene mostrato lo schema riepilogativo dei redditi e delle ritenute riportato nelle istruzioni ministeriali.

Paletta "Redditi"

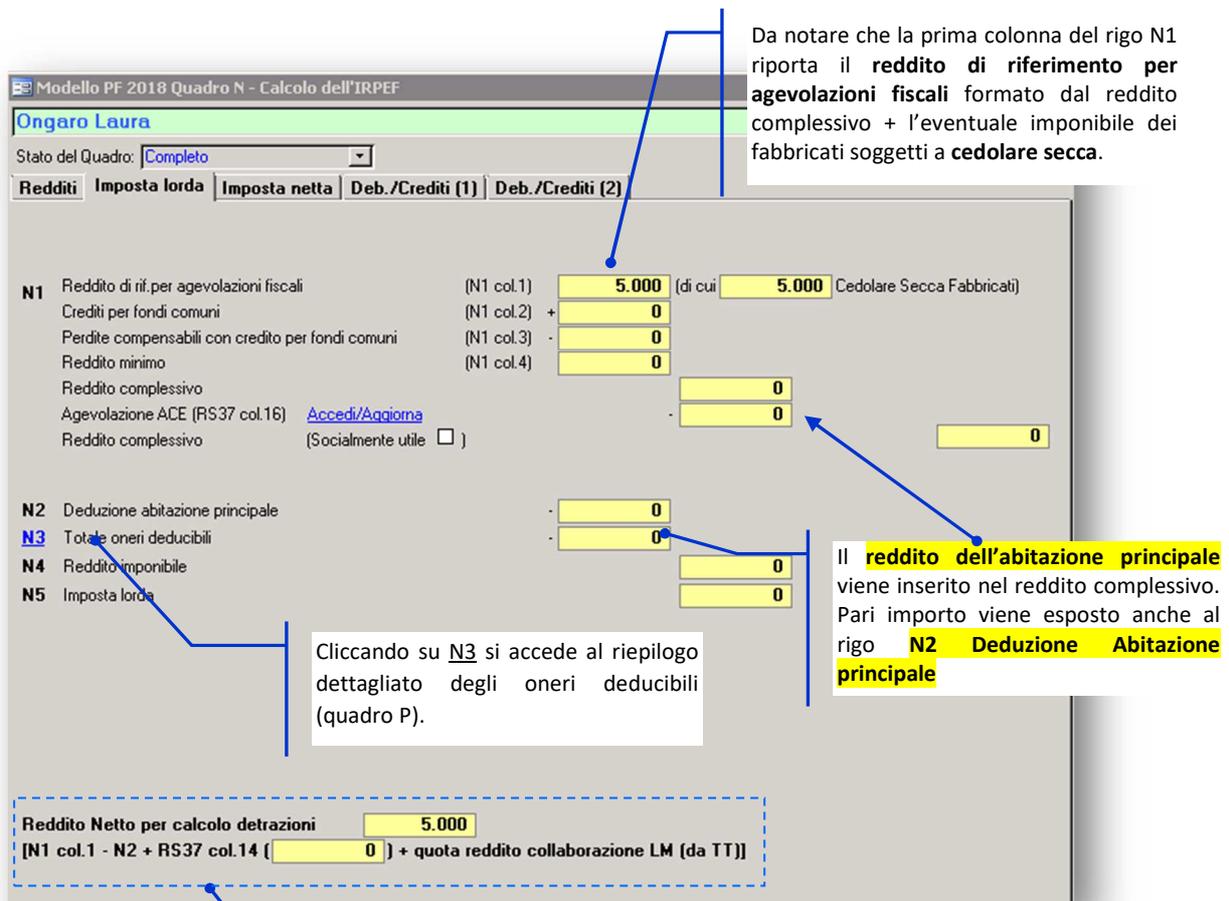


TIPO DI REDDITO	REDDITI col.1		PERDITE col.2	RITENUTE col.3	
Dominicali - Quadro RA	RA23 col.11	0			
Agrari - Quadro RA	RA23 col.12	0			
Fabbricali - Quadro RB	RB10 col.13+18	0			
	RC5 col.5	0		RC10 col.1	0
Lavoro dipendente - Quadro RC	RC9	0		RC11	0
Lavoro Autonomi - Quadro RE	RE25 se pos.	0	RE25 se neg.	0	RE26
Impresa in cont.ord. - Quadro RF	RF101	0			RF102 col.6
Impresa in cont.sempl. - Quadro RG	RG36 se pos.	0	RG36 se neg.	0	RG37 col.6
			RG28 col.1	0	
Imprese consorziate - Quadro RS				RS33 + RS40 - LM41	0
Partecipazione - Quadro RH	RH14 col.2	0	RH14 col.2 RH17 se neg.	0	RH19
	RH17/18 pos.		RH14 col.1	0	
Plusvalenze finanziarie - Quadro RT	RT(66+87)	0			RT104
	RL3 col.2	0			RL3 col.3
	RL4 col.2	0			RL4 col.5
Altri Redditi - Quadro RL	RL19	0			RL20
	RL22 col.2	0			RL23 col.2
	RL30+RL32 c.1	0			RL31
Allevamento - Quadro RD	RD18	0			RD19
Tassazione separata - Quadro RM	RM15 col.1	0		RM23 col.3 + RM15 col.2	0
Locazione Cedolare - Quadro LC				LC1 col.5	0
TOTALE REDDITI (A)		0	TOTALE PERDITE (B)	0	TOT.RIT. RN33 col.4
DIFFERENZA (A - B)	0	REDDITO MINIMO	0	REDDITO	0
		ACE (RS37 col.16)	0	RN1 col.5	0

Le videate seguenti mostrano il dettaglio del Quadro N.

Per i terreni e fabbricati, vengono riportati solo gli importi imponibili. Gli importi dei fabbricati non imponibili sono esposti nel Rigo N50.

Paletta "Imposta Lorda"



Modello PF 2018 Quadro N - Calcolo dell'IRPEF

Ongaro Laura

Stato del Quadro: **Completo**

Redditi | **Imposta lorda** | Imposta netta | Deb./Crediti (1) | Deb./Crediti (2)

N1	Reddito di rif. per agevolazioni fiscali	(N1 col.1)	5.000	(di cui 5.000 Cedolare Secca Fabbricati)
	Crediti per fondi comuni	(N1 col.2) +	0	
	Perdite compensabili con credito per fondi comuni	(N1 col.3) -	0	
	Reddito minimo	(N1 col.4)	0	
	Reddito complessivo		0	
	Agevolazione ACE (RS37 col.16) Accedi/Aggiorna		0	
	Reddito complessivo (Socialmente utile <input type="checkbox"/>)		0	
N2	Deduzione abitazione principale		0	
N3	Totale oneri deducibili		0	
N4	Reddito imponibile		0	
N5	Imposta lorda		0	

Reddito Netto per calcolo detrazioni **5.000**

[N1 col.1 - N2 + RS37 col.14 (**0**) + quota reddito collaborazione LM (da TT)]

Da notare che la prima colonna del rigo N1 riporta il **reddito di riferimento per agevolazioni fiscali** formato dal reddito complessivo + l'eventuale imponibile dei fabbricati soggetti a **cedolare secca**.

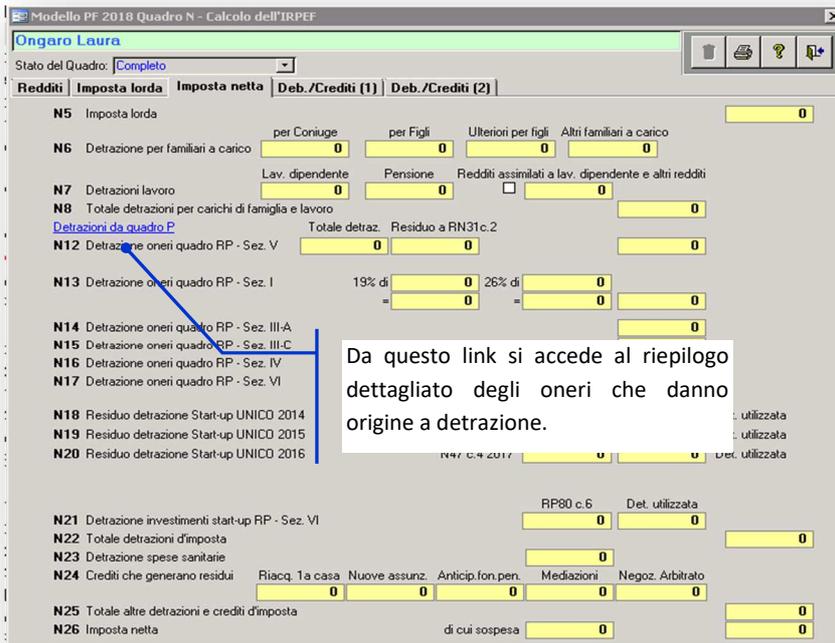
Il **reddito dell'abitazione principale** viene inserito nel reddito complessivo. Pari importo viene esposto anche al rigo **N2 Deduzione Abitazione principale**

Cliccando su **N3** si accede al riepilogo dettagliato degli oneri deducibili (quadro P).

Nella parte bassa della videata viene indicato l'importo del **Reddito Netto per il calcolo delle detrazioni** formato dal **reddito di riferimento** per agevolazioni fiscali, **meno** la **Deduzione Abitazione Principale**, **più** l'eventuale agevolazione **ACE**.

In presenza di **Ace** viene calcolato automaticamente l'importo da detrarre dal reddito complessivo. Cliccando su **Accedi/Aggiorna** è possibile accedere al prospetto dell'**ACE**.

Paletta "Imposta netta"



Modello PF 2018 Quadro N - Calcolo dell'IRPEF

Ongaro Laura

Stato del Quadro: Completo

Redditi | Imposta lorda | **Imposta netta** | Deb./Crediti (1) | Deb./Crediti (2)

N5 Imposta lorda 0

N6 Detrazione per familiari a carico: per Coniuge 0, per Figli 0, Ulteriori per figli 0, Altri familiari a carico 0

N7 Detrazioni lavoro: Lav. dipendente 0, Pensione 0, Redditi assimilati a lav. dipendente e altri redditi 0

N8 Totale detrazioni per carichi di famiglia e lavoro 0

[Detrazioni da quadro P](#)

N12 Detrazione oneri quadro RP - Sez. V: Totale detraz. 0, Residuo a RN31 c.2 0

N13 Detrazione oneri quadro RP - Sez. I: 19% di 0, 26% di 0, = 0

N14 Detrazione oneri quadro RP - Sez. III-A 0

N15 Detrazione oneri quadro RP - Sez. III-C 0

N16 Detrazione oneri quadro RP - Sez. IV 0

N17 Detrazione oneri quadro RP - Sez. VI 0

N18 Residuo detrazione Start-up UNICO 2014 0

N19 Residuo detrazione Start-up UNICO 2015 0

N20 Residuo detrazione Start-up UNICO 2016 0

N21 Detrazione investimenti start-up RP - Sez. VI: RP80 c.6 0, Det. utilizzata 0

N22 Totale detrazioni d'imposta 0

N23 Detrazione spese sanitarie 0

N24 Crediti che generano residui: Riacq. 1a casa 0, Nuove assunz. 0, Anticip. fon. per. 0, Mediazioni 0, Negoz. Arbitrato 0

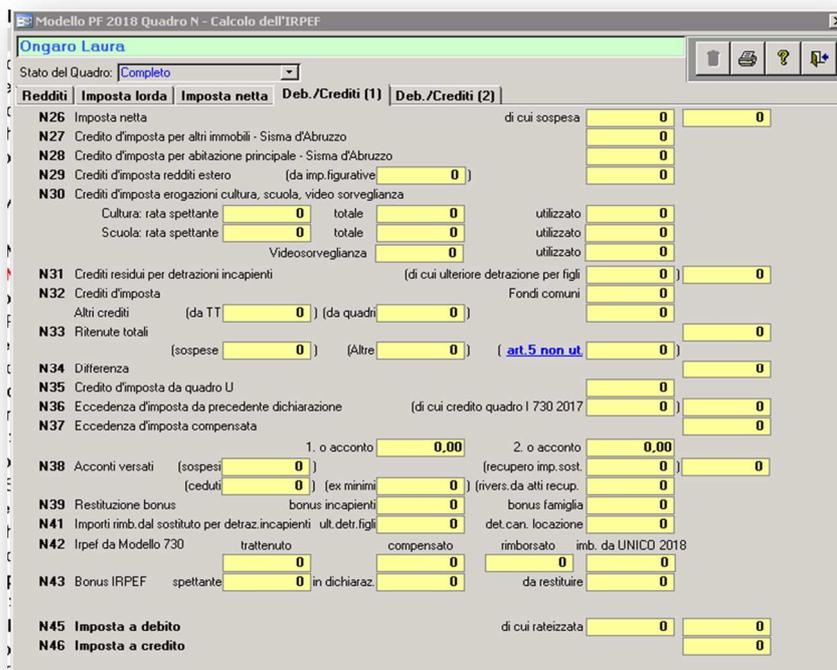
N25 Totale altre detrazioni e crediti d'imposta 0

N26 Imposta netta di cui sospesa 0

Da questo link si accede al riepilogo dettagliato degli oneri che danno origine a detrazione.

Palette "Debiti/Crediti" (1 e 2)

Nelle ultime due palette si sviluppa il conteggio per le somme da versare o a credito.



Modello PF 2018 Quadro N - Calcolo dell'IRPEF

Ongaro Laura

Stato del Quadro: Completo

Redditi | Imposta lorda | Imposta netta | **Deb./Crediti (1)** | **Deb./Crediti (2)**

N26 Imposta netta di cui sospesa 0

N27 Credito d'imposta per altri immobili - Sisma d'Abruzzo 0

N28 Credito d'imposta per abitazione principale - Sisma d'Abruzzo 0

N29 Crediti d'imposta redditi estero (da imp. figurative 0) 0

N30 Crediti d'imposta erogazioni cultura, scuola, video sorveglianza: Cultura: rata spettante 0, totale 0, utilizzato 0; Scuola: rata spettante 0, totale 0, utilizzato 0; Videosorveglianza 0, utilizzato 0

N31 Crediti residui per detrazioni incapienti (di cui ulteriore detrazione per figli) 0

N32 Crediti d'imposta Fondi comuni 0

N33 Ritenute totali (da TT 0) (da quadri 0) (sospese 0) (Altre 0) (art. 5 non ut. 0) 0

N34 Differenza 0

N35 Credito d'imposta da quadro U 0

N36 Eccedenza d'imposta da precedente dichiarazione (di cui credito quadro I 730 2017) 0

N37 Eccedenza d'imposta compensata 0

N38 Acconti versati (sospesi 0) (ceduti 0) (ex minimi 0) (recupero imp. sost. 0) (rivers. da alti recup. 0) 1. o acconto 0,00 2. o acconto 0,00

N39 Restituzione bonus: bonus incapienti 0, bonus famiglia 0

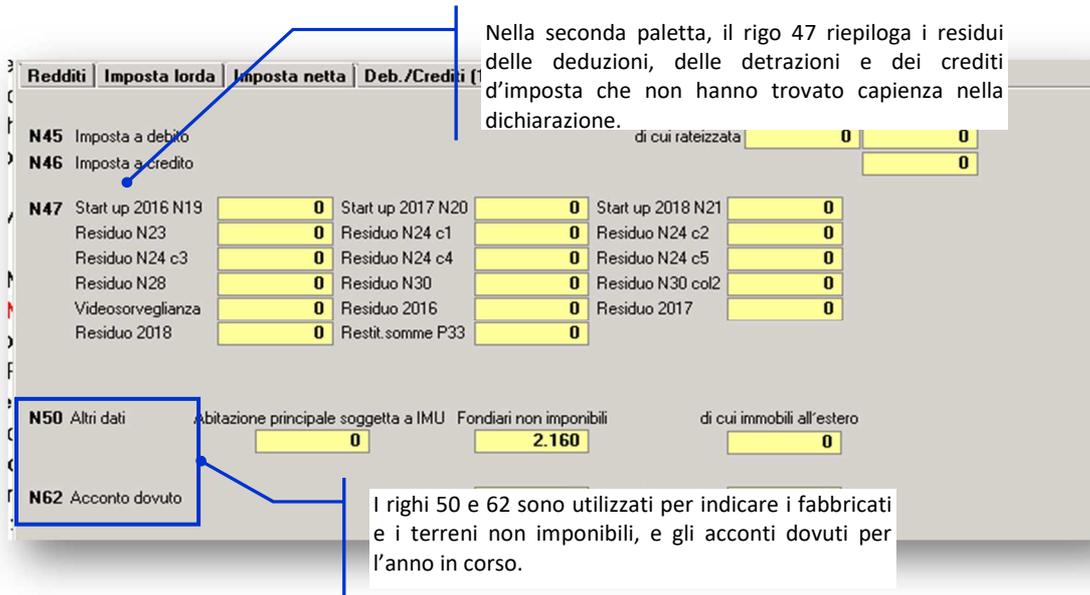
N41 Importi rimb. dal sostituto per detraz. incapienti ult. det. figli 0

N42 Irpef da Modello 730: trattenuto 0, compensato 0, rimborsato 0, imb. da UNICO 2018 0

N43 Bonus IRPEF: spettante 0, in dichiaraz. 0, da restituire 0

N45 Imposta a debito di cui rateizzata 0

N46 Imposta a credito 0



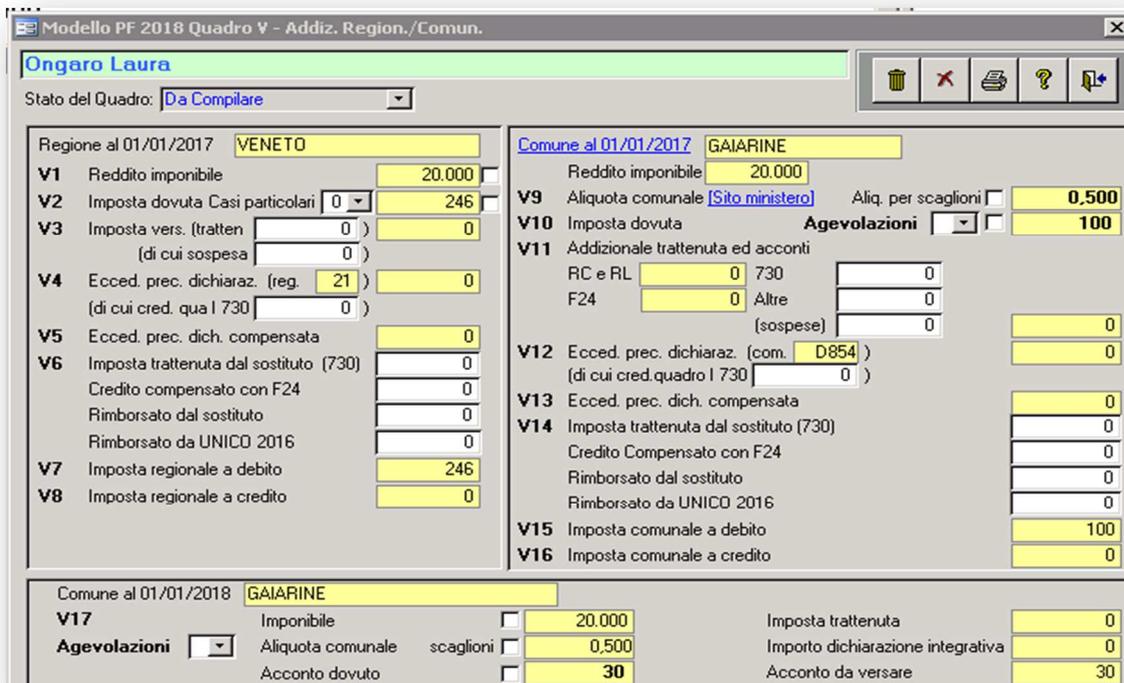
Nella seconda paletta, il rigo 47 riepiloga i residui delle deduzioni, delle detrazioni e dei crediti d'imposta che non hanno trovato capienza nella dichiarazione.

I rigi 50 e 62 sono utilizzati per indicare i fabbricati e i terreni non imponibili, e gli acconti dovuti per l'anno in corso.

Redditi	Imposta lorda	Imposta netta	Deb./Crediti
N45 Imposta a debito			
N46 Imposta a credito			
N47 Start up 2016 N19	0	Start up 2017 N20	0
Residuo N23	0	Residuo N24 c1	0
Residuo N24 c3	0	Residuo N24 c4	0
Residuo N28	0	Residuo N30	0
Videosorveglianza	0	Residuo 2016	0
Residuo 2018	0	Restit. somme P33	0
		Start up 2018 N21	0
		Residuo N24 c2	0
		Residuo N24 c5	0
		Residuo N30 col2	0
		Residuo 2017	0
N50 Altri dati		Abitazione principale soggetta a IMU	0
		Fondari non imponibili	2.160
		di cui immobili all'estero	0
N62 Acconto dovuto			

QUADRO V – ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE

Al termine del quadro N viene richiamato automaticamente il Quadro V in cui sono esposti i conteggi per le addizionali regionale e comunale IRPEF. I calcoli sono automatici.



Modello PF 2018 Quadro V - Addiz. Region./Comun.

Ongaro Laura

Stato del Quadro: Da Compilare

Regione al 01/01/2017: VENETO

Comune al 01/01/2017: GAIARINE

V1 Reddito imponibile	20.000	V9 Aliquota comunale [Sito ministero]	Aliq. per scaglioni	0,500		
V2 Imposta dovuta Casi particolari	246	V10 Imposta dovuta	Agevolazioni	100		
V3 Imposta vers. (tratten. (di cui sospesa	0	V11 Addizionale trattenuta ed acconti	RC e RL	0		
V4 Ecced. prec. dichiaraz. (reg. (di cui cred. qua I 730	21		730	0		
V5 Ecced. prec. dich. compensata	0		Altre	0		
V6 Imposta trattenuta dal sostituto (730)	0		(sospese)	0		
Credito compensato con F24	0	V12 Ecced. prec. dichiaraz. (com. (di cui cred. quadro I 730	D854	0		
Rimborsato dal sostituto	0	V13 Ecced. prec. dich. compensata		0		
Rimborsato da UNICO 2016	0	V14 Imposta trattenuta dal sostituto (730)		0		
V7 Imposta regionale a debito	246	Credito Compensato con F24		0		
V8 Imposta regionale a credito	0	Rimborsato dal sostituto		0		
		Rimborsato da UNICO 2016		0		
		V15 Imposta comunale a debito		100		
		V16 Imposta comunale a credito		0		
Comune al 01/01/2018: GAIARINE		V17 Imponibile	20.000	Imposta trattenuta	0	
Agevolazioni		Aliquota comunale	scaglioni	0,500	Importo dichiarazione integrativa	0
		Acconto dovuto	30	Acconto da versare	30	

Acconto Addizionale Comunale

L'acconto dovuto viene calcolato facendo riferimento al comune di domicilio fiscale al 1° gennaio e le **aliquote utilizzate per il saldo**.

Bisogna porre particolare attenzione ai Comuni che hanno soglie di esenzione, scaglioni di aliquote e casi di esenzioni particolari. Specialmente per quest'ultimi è necessario consultare le delibere comunali per conoscere gli aventi diritto all'esenzione.

Per facilitare l'operatore, cliccando su "[Sito Ministero](#)" la procedura si collega automaticamente al sito del Ministero delle Finanze e si posiziona sulla pagina dedicata all'addizionale comunale del comune del dichiarante.

Se il Comune ha adottato scaglioni progressivi, viene barrata automaticamente la casella "Aliq. per scaglioni" e non viene indicata l'aliquota.

QUADRO RX - RIEPILOGO IMPOSTE QUESTA PARTE DI MANUALE SARA' AGGIORNATA CON IL PROSSIMO RILASCIO

MODELLO REDDITI SP

PREMESSA

Le note operative del modello devono intendersi come un'integrazione delle note per REDDITI PF. Viste le affinità fra i vari quadri dei due modelli, in questa sede verranno descritte solo le differenze ed i quadri specifici.

Naturalmente anche la scaletta delle operazioni da eseguire rispecchia quelle di REDDITI PF e più precisamente:

- 1. Passaggio a nuovo anno (con relative conversioni degli archivi)**
- 2. Gestione Quadri**
- 3. Stampe**

Tabelle

Non ci sono tabelle particolari per il Modello REDDITI SP poiché vengono utilizzate le TabelleGenerali.

GESTIONE QUADRI

Frontespizio

La ricerca e la gestione della anagrafica avvengono secondo le modalità indicate per REDDITI PF.

Soci e Amministratori

Richiamando l'apposito quadro è possibile gestire i dati dei Soci e/o amministratori.

All'uscita della gestione viene controllato che il totale delle % di partecipazione dei soci sia uguale a 100.

Altri Quadri

La maggior parte dei quadri gestiti in REDDITI SP sono strutturalmente simili a quelli di REDDITI PF, alle cui note rimandiamo per la consultazione.

Quadri Riepilogativi

I quadri N e O sono riepilogativi e quindi calcolati automaticamente dal sistema.



All' uscita di ogni quadro viene posto incompleto il quadro N.

Quadro O

Questo quadro viene gestito in modo automatico dalla procedura. Vengono riportati i vari dati (redditi, ritenute, ecc) della società e calcolata la suddivisione tra i vari soci.

Al termine, vengono creati o aggiornati i dati dei Quadri H in REDDITI Persone Fisiche.

Prospetto di Bilancio Quadro F

Come già accennato, il prospetto di bilancio, (parte finale del quadro F "Dati di Bilancio") non viene aggiornato tramite gli indici di passaggio da Contabilità ma attraverso appositi indici "Prospetto di Bilancio". La funzione "Crea Prospetto SP" del Bilancio CEE utilizza la stessa tabella vista per il prospetto di Bilancio di REDDITI PF.

Valgono le stesse regole viste per il Prospetto di Bilancio REDDITI PF.

Come per il quadro F delle Persone Fisiche, il programma, oltre a creare le voci per il prospetto, calcola in automatico anche il risultato civilistico (Utile o Perdita) e lo riporta nel rigo F4 o F5.

PROSPETTO SOCIETÀ NON OPERATIVE

I dati per il prospetto di verifica società non operative possono essere caricati o importati dalla contabilità e dalla gestione cespiti cliccando sull'apposito tasto "Estrazione dati".

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo

Provenienza quadro **F**

Esclusione Disapp. Soc. di comodo Perdita sist. INTERPELLO Imp. red. non ope. Imp. red. Sist. IRAP IVA Casi Par.

	Valore medio		Valore esercizio	
Titoli e crediti	1.950	2%	1.950	1,50%
Immobili ed altri beni	12.639	6%	0	4,75%
Immobili A/10	0	5%	0	4,00%
Impegno allo scioglimento	103.107	4%	0	3,00%
Altre Immobilizzazioni	435.040	15%	686.568	12,00%
Beni piccoli comuni	0	1%	0	0,90%
TOTALE				
		Ricavi presunti	Ricavi effettivi	Reddito presunto
		70.177	520.010	82.417
		ACE	Agevolazioni	Var. in aumento differenza
		0	0	0
				Reddito Minimo per perd. sistematiche 82.417

Società non operativa **No**

Estrazione dati **Redditi esclusi ed altre agevolazioni**

Il prospetto **calcola il reddito minimo** sia se la società risulta **"operativa"** perché i ricavi effettivi sono maggiori dei ricavi presunti (come nell'esempio sopra riportato) sia quando la società risulta **"non operativa"**.

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo

Provenienza quadro **F**

Esclusione Disapp. Soc. di comodo Perdita sist. INTERPELLO Imp. red. non ope. Imp. red. Sist. IRAP IVA Casi Par.

	Valore medio		Valore esercizio	
Titoli e crediti	1.950	2%	1.950	1,50%
Immobili ed altri beni	12.639	6%	0	4,75%
Immobili A/10	0	5%	0	4,00%
Impegno allo scioglimento	103.107	4%	0	3,00%
Altre Immobilizzazioni	435.040	15%	686.568	12,00%
Beni piccoli comuni	0	1%	0	0,90%
TOTALE				
		Ricavi presunti	Ricavi effettivi	Reddito presunto
		70.177	65.010	82.417
		ACE	Agevolazioni	Var. in aumento differenza
		24.000	0	0
				Reddito Minimo 58.417

Società non operativa **Si**

Estrazione dati **Redditi esclusi ed altre agevolazioni**

Il reddito minimo, infatti, serve per verificare se la società è **"non operativa"** perché in perdita sistematica.

La nuova norma, infatti, considera non operative anche le società che presentano dichiarazioni in perdita fiscale per tre periodi d'imposta consecutivi, oppure per due periodi in perdita ed in uno abbiano dichiarato un reddito inferiore al reddito minimo.



A tale scopo nel **quadro TT delle società** si trova un prospetto per verificare la situazione dei redditi delle ultime tre dichiarazioni (più l'attuale).

	Perdita dichiarata	Reddito dichiarato	Reddito minimo	Dis.
Unico 2013	10345	0	0	<input type="checkbox"/>
Unico 2014	8237	0	0	<input type="checkbox"/>
Unico 2015	5421	0	0	<input type="checkbox"/>
Unico 2016	3301	0	0	<input type="checkbox"/>
Unico 2017	0	2937	7489	<input type="checkbox"/>
Perdita sistematica: SI <input checked="" type="checkbox"/> Ignora <input type="checkbox"/>				
Unico 2018	0	0	0	<input type="checkbox"/>

Il prospetto determina automaticamente se la società è in perdita sistematica. Eventuali **disapplicazioni** influiscono sull'operatività della Società.

ACE (SOCIETÀ DI PERSONE)

Tra i prospetti si trova anche il prospetto per gestire l'ACE il nuovo incentivo fiscale che entrato in vigore con UNICO 2012.

Il prospetto è simile a quello illustrato per le persone fisiche.

NEW: da redditi 2018 è possibile anche per le società di persone trasferire una parte dell'eccedenza ACE per essere trasformata in credito di imposta IRAP.

Crediti	Ver. Soc. Non Ope.	Amm.Terr. - Sp.Rapp. - Conserv.Doc. - Prezzi T.	ACE	Bil. IAS/IFRS
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)				
ACE				
RS45 ACE				
	Inc. capitale	Decrementi	Riduzione	Differenza A
	1.600.000	200	100	1.599.700
	Patrimonio netto B	Minore A/B	Rendimento	
	1.580.000	1.580.000	1,6%	25.280
Accesso Rendimenti	Tot. Attribuito	ACE da RV53	Rendimenti Totali ACE	
	1.000		0	
Ecc.trasf.cred.Irap	Ecc.Attribuibile			
10.000	7.013			
	Rendimento utilizzato	Eccedenza		
			9.267	<input type="checkbox"/>
			17.013	<input type="checkbox"/>
RS46 Elementi conoscitivi				
Interpello	Confer.Art10 c.2	Conf. c.2 sterilizzati	Corrisp.Art10 c.3lett.a	Corrisp. c.4 sterilizzati
0	0	0	0	0
Corrisp.Art10 c.3lett.b	Corrisp. c.6 steriliz.	Confer.Art10 c.3lett.c	Confer. c.8 sterilizzati	
0	0	0	0	
Confer.Art10 c.3lett.d	Confer. c.10 sterilizzati	Incres.Art10 c.3lett.e	Incres. c.12 sterilizzati	
0	0	0	0	

MODELLO REDDITI SC

PREMESSA

Le note operative del modello REDDITI SC si riducono a poche righe per evidenziare le differenze rispetto ai modelli già visti.

Come per gli altri modelli è necessario aver eseguito il passaggio a nuovo anno ed effettuato il precaricamento CREDITI E ACCONTI.

Tablelle

Tablelle Generali SC - Percentuali varie, massimi, minimi e scaglioni vari

Carica Valori Automatici

Percentuali e Varie | **Interessi Tit.P.Iva** | **Interessi Non Tit.P.Iva**

% ires normale	24,00	min. ires per 1° acconto	259,00
% Addizionale ires	3,50	min. ires per 2° acconto	20,66
% maggiorazione non operativi	10,50	Perdite anni precedenti	
% 1° acconto ires	40,00	% Compensazione limitata	80,00
% acconto totale ires	100,00	Deduzioni Start-up	
% detrazione d'imposta	19,00	% Start-Up	30,00
% Coeff. redd. sportive	3,00		
% Addizionale idrocarburi	0,58		
% Reddittività L1 tipo 1 e 3 e 4	77,74		
% Reddittività L1 tipo 2	100,00		
% acconto anno prec.	100,00		

Gestione quadri

Per la gestione dei quadri e la loro stampa si può far riferimento alle note dei capitoli precedenti.

Nelle pagine seguenti sono spiegate le modalità per la creazione automatica del prospetto dalla Contabilità Generale.

Durante la gestione del Quadro F, è possibile accedere al prospetto di bilancio dal campo Utile d'esercizio. All'uscita del prospetto, il programma riporta l'utile o la perdita nei righe specifici.

Indici Prospetto Bilancio REDDITI SC

Il prospetto di bilancio non è più richiesto come stampa. La nostra procedura lo crea per poter ricavare alcuni dati che servono per altri quadri (*ad esempio il prospetto Interessi passivi*).

Per le Aziende delle quali non viene tenuta la contabilità, il prospetto può essere gestito inserendone i dati.

La funzione **“Crea Prospetto REDDITI SC”** del Bilancio CEE utilizza la seguente tabella per indirizzare le voci del bilancio CEE (in più e in meno) sul prospetto ministeriale.

Num	Descrizione	INDICE	Num	Descrizione	INDICE
1	Crediti v/soci per versam. Dovuti	1	24	Altri Debiti	279
1	Crediti v/soci per versam. Richiamati	2	24	Altri Debiti	-247
2	Immobilizzazioni immateriali	19	24	Altri Debiti	-248
3	Immobilizzazioni materiali	29	24	Altri Debiti	-253
4	Partecipazioni costit. Immobilizz.	30	24	Altri Debiti	-254
4	Partecipazioni costit. Immobilizz.	31	25	Ratei e Risconti Passivi	289
5	Altre immobilizzazioni finanziarie	49	26	Ricavi delle vendite /prestazioni	401
5	Altre immobilizzazioni finanziarie	-30	27	Variazioni riman. corso lavorazione	402
5	Altre immobilizzazioni finanziarie	-31	28	Variazioni riman. su ordinazione	403
6	Rim. materie prime, suss. e consumo	51	29	Increment. di immobilizz. per lavori int.	404
7	Rim. in corso di lavorazione	52	30	Altri ricavi e proventi della produz.	405
7	Rim. in corso di lavorazione	53	30	Altri ricavi e proventi della produz.	406
8	Rim. di prodotti finiti e merci	54	31	Costi produz. mat prime/consumo	411**
9	Altre rimanenze	55	32	Costi produzione per merci	411**
10	Crediti v/clienti	61	33	Variaz. Riman. mat. prime/consumo	761
10	Crediti v/clienti oltre eserc.succ.	62	33	Variaz. Riman. mat. prime/consumo	-751
10	Crediti v/controllate	63	34	Variazione rimanenze di merci	765
10	Crediti v/controllate oltre eserc.succ.	64	34	Variazione rimanenze di merci	-755
10	Crediti v/collegate	65	35	Costi produz. servizi e god. beni terzi	412
10	Crediti v/collegate oltre eserc.succ.	66	35	Costi produz. servizi god. beni terzi	413
10	Crediti v/controllanti	67	36	Costi produzione per il personale	429
10	Crediti v/controllanti oltre eserc.succ.	68	37	Ammort. e svalut. immat. e materiali	431
10	Crediti tributari	70	37	Ammort. e svalut. immat. e materiali	432
10	Crediti tributari oltre eserc.succ.	71	37	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	433
10	Crediti per Imposte Anticipate	72	38	Dividendi e utili deliberati	***
10	Crediti per Imp. Antic. oltre es. succ.	73	39	Minusvalenze e Sopravv. Passive	592
11	Altri crediti dell'attivo circolante	79	126	Svalutazioni dei crediti	434
12	Attività finanziarie non immobilizz.	89	127	Accantonamento per rischi	442
13	Disponibilità liquide	99	128	Altri accantonamenti	443
14	Ratei e Risconti Attivi	109	129	Oneri diversi di gestione	444
15	Capitale	201	130	Proventi finanziari	509
17	Riserve di rivalutazione	203	130	Proventi finanziari	519
18	Altre riserve	217	130	Proventi finanziari	529
18	Altre riserve	202	130	Proventi finanziari	539
18	Altre riserve	204	131	Oneri finanziari	550
18	Altre riserve	205	131	Oneri finanziari	-509
18	Altre riserve	206	131	Oneri finanziari	-540
18	Altre riserve	207	132	Rettifiche valore di attiv. Finanziarie	580
19	Utili o perdite portate a nuovo	208	133	Proventi straordinari	589
19	Utili o perdite portate a nuovo	211	134	Oneri straordinari	598
20	Fondi per rischi ed oneri	229	135	Imposte sul reddito d'esercizio	601
21	Trattamento di fine rapporto	231	135	Imposte sul reddito d'esercizio	602
22	Debiti verso Banche	247	135	Imposte sul reddito d'esercizio	603
22	Debiti verso Banche	248	136	Utile dell'esercizio	700
23	Debiti verso Fornitori	253	137	Perdita dell'esercizio	701
23	Debiti verso Fornitori	254			

Note esplicative della tabella

La casella **NUM** contiene il numero della riga del prospetto dei dati di bilancio. Da notare che la seconda parte del **Conto Economico** che sul prospetto ministeriale occupa la seconda colonna delle righe comprese tra il 26 e il 39, sono individuate sommando 100 al numero di riga.

I righi del prospetto Composizione Capitale Sociale sono aumentati di 100 (rigo 40 diventa 140).

Nella colonna **INDICE** sono inserite le Voci di Bilancio (GM o TGE) che si vogliono indirizzare in + o in - nella riga del prospetto. L'elenco delle voci di bilancio è contenuto nelle note illustrative del bilancio CEE.

In una riga del prospetto possono essere indirizzate più voci di bilancio.

Alcuni esempi

- Nella **riga 2** "Immobilizzazioni immateriali" viene indirizzata solo la **Voce di Bilancio (TGE) 19** "Totale Immobilizzazioni Immateriali".
- Nella **riga 7** "Rimanenze di prodotto in corso di lavor., semilav. e lavori in corso su ordinan". vengono **sommate la voce 52** "Riman. in corso di lavorazione e semilavorati" e **lavoce 53** "Riman. di lavori in corso su ordinazione".
- Nella **riga 11** "Altri crediti compresi nell'attivo circolante" (ad esclusione dei clienti) viene indirizzata **la voce 79** "Totale crediti" e **tolte le voci 61 e 62** "Crediti verso Clienti".

** Particolarità

Num	Descrizione	INDICE
31	Costiproduz. Mat prime/consumo	411**
32	Costi produzione per merci	411**

Le due righe, nel Bilancio CEE, sono raggruppate nell'unica voce 411. La funzione "**Crea Prospetto**" del Bilancio CEE indirizza la voce 411 nel rigo 31 o nel rigo 32 in funzione del codice attività (secondo la preesistente codifica) seguendo queste regole:

Codice Attività	Rigo
Soggetto a Studi di Settore XDXX (produzione)	31
Soggetto ad altri Studi o non soggetto (commercio e servizi)	32



NOTA BENE - Se si devono inserire altre righe nella tabella, si possono aggiungere in coda senza preoccuparsi dell'ordine progressivo del numero.

I "Crediti verso Imprese controllate/collegate e controllanti" e i "Crediti tributari e imposte anticipate" vengono creati automaticamente nei due righi successivi al rigo "Crediti verso clienti".

Rigo 35

Il rigo ha 2 caselle "di cui".

La casella "**Canoni di locazione finanziaria**" viene aggiornata dai conti che hanno nel campo "**Altri Indici**" il valore "Canoni di locazione finanziaria". Tale valore viene anche utilizzato per il prospetto del ROL (calcolo interessi passivi deducibili).

La casella "**Per prestazione di lavoro dipendente**" viene aggiornata dai conti che hanno nel campo "**Rettifichelrap**" il valore "Costi art. 11 lett b D.legs. 446".

Rigo 37

È stata creata anche una casella “di cui svalutazioni” in cui vengono pilotati i conti con indice CEE 433. Tale importo viene tolto dall’importo di RS37 (Totale ammortamenti e svalutazioni) per riportare i soli ammortamenti nel prospetto del ROL (calcolo interessi passivi deducibili).

Versamenti

In base a quanto previsto dall’art. 17, D.P.R. n. 435/2001, per determinare il termine entro cui le società di capitali ed enti equiparati devono effettuare il pagamento delle imposte, è necessario considerare:

- la **data di chiusura dell’esercizio**;
- la **data di approvazione del bilancio** (qualora venga superato il termine di 4 mesi).

Approvazione del bilancio nei termini ordinari

In linea generale, i soggetti IRES con periodo d’imposta coincidente con l’anno solare e che approvano il bilancio entro i **termini ordinari** (120 giorni dalla chiusura dell’esercizio), hanno a disposizione gli **stessi termini previsti per le persone fisiche e le società di persone** (30/06 – 30/07 con maggiorazione dello 0,40%).



NOTA BENE – Poiché quest’anno il 30 giugno, termine ordinario, cade di sabato, il termine per il versamento delle imposte slitta al **2 luglio 2018**; di conseguenza il trentesimo giorno successivo al 2 luglio verrebbe a cadere il 1° agosto. In tale caso si usufruire della c.d. proroga di Ferragosto e del conseguente slittamento al **20 agosto 2018**, applicando la maggiorazione dello 0,40%.



NOTA BENE – Il termine del 30/06 (02/07 per il 2018) – 30/07 (20/08 per il 2018) deve essere rispettato anche nel caso in cui il bilancio sia **effettivamente approvato** dopo il 30 aprile. Ciò può verificarsi, ad esempio, nei casi di approvazione del bilancio da parte dei soci in **seconda convocazione**.

Approvazione del bilancio oltre i termini ordinari ma entro 180 giorni

I soggetti che, in base a disposizione di legge, approvano il bilancio oltre quattro mesi dalla chiusura dell’esercizio, devono versare le imposte a saldo entro **l’ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio**.

Anche tali soggetti possono tuttavia beneficiare del differimento al trentesimo giorno successivo a quello appena indicato, con applicazione dello 0,40%



NOTA BENE – Con riferimento al 2018 il **termine per l’approvazione del bilancio 2017**, oltre il termine ordinario ma entro il termine differito di 180 giorni, per i soggetti con

esercizio coincidente con l'anno solare, **cade il 29 giugno 2018**. Di conseguenza il versamento delle imposte va effettuato entro il **31/07/2018 senza maggiorazione o il 30/08/2018 con maggiorazione dello 0,40%**.

Mancata approvazione del bilancio

Nel caso di mancata approvazione del bilancio il contribuente deve considerare due diverse fattispecie:

1) *Il bilancio doveva essere approvato nel termine ordinario di 120 giorni*

In tale caso si applica la regola generale che prevede, indipendentemente dalla mancata approvazione del bilancio, **il versamento delle imposte entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta**, sulla base della bozza di bilancio predisposta dagli amministratori.

2) *Il bilancio doveva essere approvato nel maggior termine di 180 giorni*

In tale caso il contribuente deve effettuare **il versamento delle imposte entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello entro cui si sarebbe dovuto approvare il bilancio**, sulla base della bozza di bilancio predisposta dagli amministratori.

Se la data di fine esercizio (Frontespizio) non corrisponde al 31/12, per conoscere il mese del versamento delle imposte (saldo e acconto) e le percentuali di interesse, la procedura si basa sulla seguente tabella.

Tabella Generali SC - Percentuali varie, massimi, minimi e scaglioni vari

Società/Enti con esercizio diverso da 01/01 a 31/12							
Ultimo mese esercizio	Versamento senza magg.	Int. 2° rata	Max rate	Versamento con magg.	Int. 2° rata	Max rate	2° acconto
1	7	0,18	6	8	0,18	5	12
2	8	0,18	6	9	0,16	5	1
3	9	0,16	6	10	0,17	5	2
4	10	0,18	6	11	0,18	5	3
5	11	0,18	6	12	0,17	5	4
6	12	0,17	6	1	0,18	5	5
7	1	0,18	6	2	0,16	5	6
8	2	0,18	6	3	0,18	5	7
9	3	0,16	6	4	0,16	5	8
10	4	0,18	6	5	0,18	5	9
11	5	0,18	6	6	0,16	5	10

Versamento dopo mesi dalla chiusura esercizio Interessi mesi succ.
 Maggiorazione
 % 2° rata approvazione bilancio oltre il termine

Tabella per le rateizzazioni nei casi particolari di enti senza partita IVA

Tabella Generale SC - Percentuali varie, massimi, minimi e scaglioni vari

Carica Valori Automatici

Percentuali e Varie Interessi Tit.P.Iva Interessi Non Tit.P.Iva

Società/Enti con esercizio diverso da 01/01 a 31/12

Ultimo mese esercizio	Versamento senza magg.	Int. 2° rata	Max rate	Versamento con magg.	Int. 2° rata	Max rate	2° acconto
1	7	0,33	7	8	0,00	6	12
2	8	0,33	7	9	0,00	6	1
3	9	0,32	7	10	0,00	6	2
4	10	0,33	7	11	0,00	6	3
5	11	0,33	7	12	0,00	6	4
6	12	0,33	7	1	0,00	6	5
7	1	0,31	7	2	0,00	6	6
8	2	0,33	7	3	0,00	6	7
9	3	0,31	7	4	0,00	6	8
10	4	0,33	7	5	0,00	6	9
11	5	0,33	7	6	0,00	6	10
% 2° rata approvazione bilancio oltre il termine		0,33					

GESTIONE TRASPARENZA

Dati Trasparenza/Consolidato	Importo
Ecc. preced. attribuita a soci o consolidato	0
Ecc. preced. attribuita a gruppo	0
Tipo trasparenza	0
Socio di Società Trasparente	0
Crediti d'imposta fondi comuni investimento	1 Art. 115 TUIR (Soci=Società)
Crediti per imposte pagate all'estero	2 Art. 116 TUIR (Soci=Pers.Fisiche)
Altri Crediti	0
Ritenute	0
Eccedenze di imposta	0
Acconti versati	0
Imposte Controllate estere	0

Caso di Società in regime di Trasparenza.

Per definire che una società è in regime di trasparenza, è sufficiente barrare l'apposita casella (1=art. 115, 2=art. 116 TUIR) nella paletta **Altri dati** del TT.

In questo caso, dopo aver compilato i quadri di reddito della dichiarazione, richiamando il quadro N viene compilato il quadro TN. La compilazione del quadro TN è composta da

queste fasi:

- 1) visualizzazione soci e delle % di partecipazione all'utile e di partecipazione alle perdite (patrimonio)
- 2) visualizzazione del quadro TN
- 3) visualizzazione del prospetto di ripartizione ai soci
- 4) creazione del quadro H (sezione seconda) dei soci persone fisiche

In caso di perdita il programma propone il valore del patrimonio netto (dai dati di bilancio). Tale informazione è importante perché ai soci va attribuita la quota minore tra la quota delle perdite e la quota di patrimonio.

Tra le stampe esiste la possibilità di stampare il prospetto da rilasciare ai soci.

Caso di Società socia di Società in regime di Trasparenza.

Per definire che una società è socia di una società in regime di trasparenza, è sufficiente barrare l'apposita casella nella palette **Altri dati** del TT. Quindi si prosegue normalmente.



Tipo trasparenza
Socio di Società Trasparente

GESTIONE CONSOLIDATE

Per definire che una società è una consolidata, è sufficiente barrare la casella "Consolidate" in gestione Flag.

In questo caso, dopo aver compilato i quadri di reddito della dichiarazione, richiamando il quadro N viene compilato il Quadro GN.

La compilazione del quadro è composta da queste fasi:

- 1) visualizzazione del Quadro GN con possibilità di indicare eventuali plusvalenze e la presenza o meno di operazioni straordinarie (fusioni ecc.).
- 2) In presenza di operazioni straordinarie, dopo la compilazione del quadro GN il programma propone la compilazione del quadro GC. La compilazione di quest'ultimo quadro è tutta manuale in quanto la società dichiarante, risultante dall'operazione straordinaria, deve aggregare i dati esposti nel proprio quadro GN con quelli esposti dalle società fuse o scisse nei rispettivi quadri GN, desumibili dalle dichiarazioni presentate da tali società per il periodo.

Per la gestione della Dichiarazione della Società Consolidante (modello CNM) si deve utilizzare l'apposita Procedura.

GESTIONE DEGLI INTERESSI PASSIVI

La normativa prevede che, per i soggetti IRES, gli interessi passivi siano deducibili fino a concorrenza degli interessi attivi; l'eventuale eccedenza negativa è deducibile nel limite del 30% del risultato operativo lordo (ROL) della gestione caratteristica.

Extra-Contabili	Variaz. aumento(1)	Variaz. aumento(2)	Variaz. diminuzione	IRES	Int.pass.non ded.	
	Int. passivi	Int.pass.a.p.	Totale	Int. attivi	Int.pass.ded.	Ecc. int. pass.
F118	Interessi passivi deducibili	0	0	0	0	0 1
F119	Risultato operativo lordo			8.534	3.169	0 2
F120	Eccedenza di ROL Consolidato (di cui non trasferibile	0	0		9.485	0 3
F121	Interessi passivi non deducibili (di cui non trasf. al cons.	0	0		0	0 4
	Int. deduc. a.p. F55 cod 13	0	Int. deduc.anno	0	Totale int. deducibili	0 0M
	Int. indeducibili anno F15	0	Int.indeduc. a.p.	0	Totale int.indeducibili	0 0M
					Totale interessi passivi	0 0M

ROL		Capienza interessi passivi	
RISULTATO OPERATIVO LORDO della Gestione caratteristica			
Valore della produzione	80.400 +	A Risultato operativo lordo	3.169
Costi della produzione	84.462 -	B Quota deducibile 30% (A)	951
Ammortamenti materiali e immateriali	5.800 +	B1 Eccedenza deducibile anno prec.	8.534
Canoni locazione finanziaria	1.431 +	C Eccedenza di ROL (B + B1 - 2)	9.485
TOTALE	3.169	D Int. passivi non deducibili (1 - 2)	0

Il passaggio a nuovo anno riporta in automatico l'eventuale residuo degli interessi passivi e l'eccedenza ROL dello scorso anno. Quest'ultimo è memorizzato nel Quadro TT.

Indicando nel rigo F118 gli interessi passivi (ad esclusione di quelli esplicitamente indeducibili e di quegli oneri considerati sempre deducibili) e gli interessi attivi, la procedura è in grado di calcolare gli interessi effettivamente non deducibili (F121) o l'eventuale eccedenza del risultato operativo lordo da utilizzare nei prossimi esercizi (F120).

Se gli interessi deducibili superano gli indeducibili dell'anno, la procedura rende deducibili gli interessi residui dell'anno precedente.

I conteggi relativi al ROL e alla capienza sono automatici. Naturalmente è necessario aver compilato il prospetto di bilancio.

PROSPETTO SOCIETÀ NON OPERATIVE SC

Anche per le Società di capitali entra in vigore la normativa secondo la quale le società si considerano non operative anche per il concetto di "perdita sistematica" (vedi capitolo per le società di persone).

MAGGIORAZIONE PER NON OPERATIVE

Nel caso delle Società di Capitali non operative è calcolata automaticamente la maggiorazione IRES del 10,5%.

La terza paletta del Quadro N corrisponde alla sez. XVIII del Quadro Q (Maggiorazione IRES per i soggetti non operativi).

In questo caso la maggiorazione influisce anche sulle perdite pregresse e sull' utilizzo del ROL.

Stato del Quadro: **Incompleto**

Imposta lorda | **Debito/Credito** | **Maggiorazione IRES**

RQ62 MAGGIORAZIONE IRES PER SOGGETTI NON OPERATIVI

Reddito col.1	Imposte estere	di cui reddito min.	Totale
31.900	0	31.900	31.900
Perdite pregresse (limitate 80% col.4)	0	illimitate col.5	0
Start up col.6	0	ACE col.7	3.204
Dec.S.U. 0	Impon.col.8 28.696	Dec.S.U. 0	Impos.col.9 3.013 (A)

StartUp col.10	Erogaz. col.11	Altre detrazioni	Detrazioni col.12 (B)	Imposta sosp. col.13	Imposta netta col.14
0	0	0	0	0	3.013

(C) Crediti e ritenute col.15	Crediti RU col.16	Ecc.Prec.Dich. di cui Quadro V	Ecced. Comp.F24 col.18	Acconti col.19	Cred.d'imp.e rit.tot.	Imposta rateizzata col.20	Imposta a debito col.21	Imposta a credito col.22
0	0	0	0	0	0	0	3.013	0

IMPORTO PER CALCOLO ACCONTO (A - B - C) 3.013

RQ63 Interessi passivi	Int. passivi	Int.pass.a.p.	Totale	Int. attivi	Int.pass.ded.	Ecc. int. pass.
	0	0	0	0	0	0

RQ64 Risultato operativo lordo	Ecc.anno Prec.	Int.pass.ded.
	58.850	0

RQ65 Eccedenza di ROL	Ecc.anno Prec.
	58.850

RQ66 Interessi passivi non deducibili	Ecc.anno Prec.
	0

MAGGIORAZIONE PER NON OPERATIVE

La perdita di un periodo d'imposta può essere computata in diminuzione del reddito dei periodi d'imposta successivi in misura non superiore all'ottanta per cento del reddito imponibile di ciascuno di essi e per l'intero importo che trova capienza in tale ammontare, senza limiti temporali.

Le perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta dalla data di costituzione possono essere computate in diminuzione del reddito complessivo dei periodi d'imposta successivi, entro il limite del reddito imponibile di ciascuno di essi e per l'intero importo che trova capienza nel reddito imponibile senza limiti temporali.

Perdite d'impresa compensate o da compensare						
Anno	Tipo rigo	Quadro	Compensazione		Forz. Comp	Importo
			Anno Perdita	Tipo Perdita		
2011	Illimitata	N	0	0		12.500
2012	Limitata 80%	N	0	0		35.600
2013	Compensata	N	2011	99		3.000
*	0		0	0		0

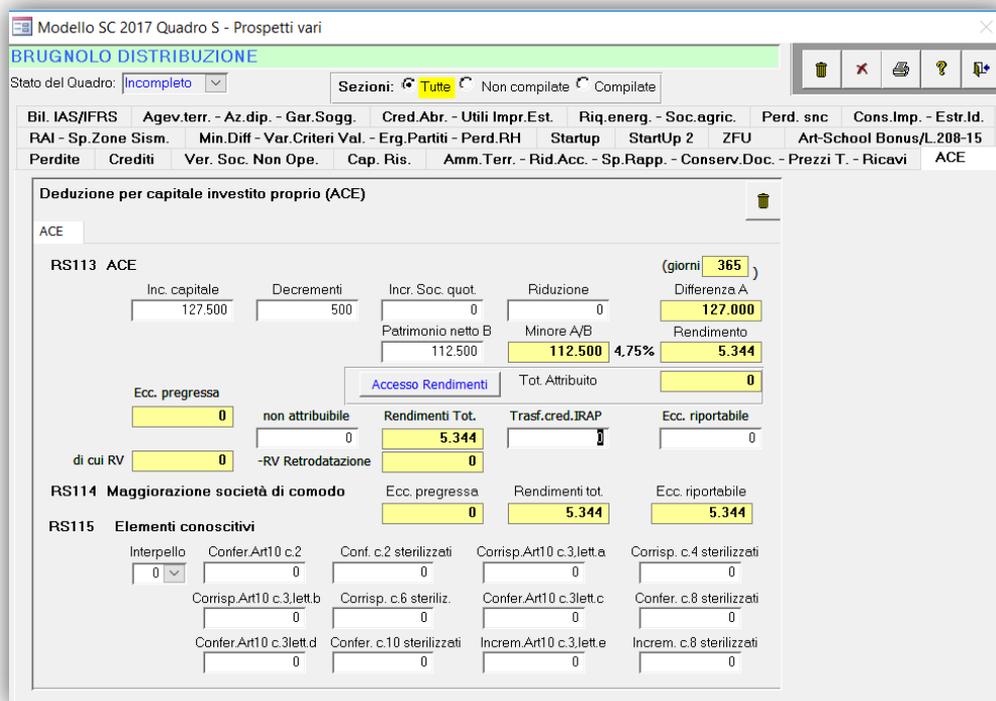
Perdite da Maggiorazione IRES compensate o da compensare						
Anno	Tipo rigo	Quadro	Compensazione		Forz. Comp	Importo
			Anno Perdita	Tipo Perdita		
2011	Illimitata	N	0	0		12.500
2012	Limitata 80%	N	0	0		35.600
2013	Compensata	N	2011	99		3.000
*	0		0	0		0

Il prospetto delle Perdite è relativo sia al reddito ordinario (Quadro N) che alla maggiorazione IRES per le "Società non operative".

PROSPETTO ACE REDDITI SC

Tra i prospetti si trova anche il prospetto per gestire l'ACE, l'incentivo fiscale entrato in vigore con UNICO 2012.

Il prospetto per le società di capitali è diverso rispetto a quello di REDDITI PF e SP.



Deduzione per capitale investito proprio (ACE)				
ACE				
RS113 ACE (giorni 365)				
Inc. capitale	Decrementi	Incr. Soc. quot.	Riduzione	Differenza A
127.500	500	0	0	127.000
Patrimonio netto B		Minore A/B	Rendimento	
112.500		112.500	4,75%	5.344
Ecc. pregressa	Accesso Rendimenti		Tot. Attribuito	
0	non attribuibile			0
		Rendimenti Tot.	Trasf.cred.IRAP	Ecc. riportabile
		5.344		0
di cui RV	-RV Retrodatazione			
0	0			
RS114 Maggiorazione società di comodo		Ecc. pregressa	Rendimenti tot.	Ecc. riportabile
		0	5.344	5.344
RS115 Elementi conosciuti				
Interpello	Confer.Art10 c.2	Conf. c.2 sterilizzati	Corrisp.Art10 c.3,lett.a	Corrisp. c.4 sterilizzati
0	0	0	0	0
	Corrisp.Art10 c.3,lett.b	Corrisp. c.6 steriliz.	Confer.Art10 c.3lett.c	Confer. c.8 sterilizzati
	0	0	0	0
	Confer.Art10 c.3lett.d	Confer. c.10 sterilizzati	Increment.Art10 c.3,lett.e	Increment. c.8 sterilizzati
	0	0	0	0

Il rendimento è calcolato sul minor importo tra (Incrementi di capitale – decrementi – Riduzione) e il Patrimonio Netto. Possono considerarsi incrementi, i versamenti per aumento capitale, la destinazione utile a riserve ecc..

Sono decrementi la distribuzione degli utili ecc.

Il rendimento Ace viene utilizzato automaticamente nel Quadro N. È possibile trasformare l'eccedenza ACE in credito IRAP.

Il rendimento Ace viene utilizzato anche per la maggiorazione IRES (società di comodo) e per la Addizionali IRES.

Eventuale eccedenza viene riportata al prossimo anno.

IRAP

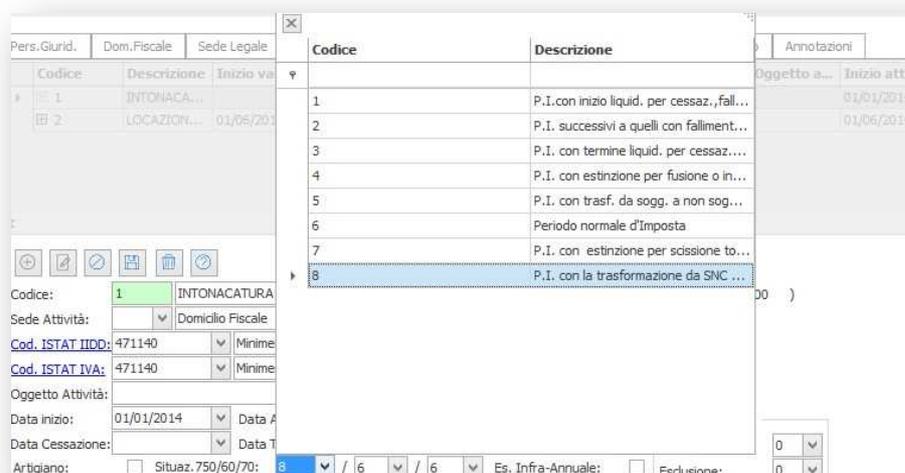


Focus sulle novità e particolarità dell' IRAP 2018

In questo breve capitolo ci soffermiamo sulle principali novità e particolarità di IRAP.

FRONTESPIZIO

Per i soggetti diversi dalle Persone Fisiche, nel campo "Situazione società" è stato inserito il nuovo "codice 8 – *Periodo d'imposta in cui è avvenuta la trasformazione da società in nome collettivo o società in accomandita semplice a società semplice*".



Codice	Descrizione	Inizio va...
1	P.I. con inizio liquid. per cessaz., fall...	01/01/2014
2	P.I. successivi a quelli con falliment...	01/06/2014
3	P.I. con termine liquid. per cessaz....	
4	P.I. con estinzione per fusione o in...	
5	P.I. con trasf. da sogg. a non sog...	
6	Periodo normale d'imposta	
7	P.I. con estinzione per scissione to...	
8	P.I. con la trasformazione da SNC ...	

EVENTI ECCEZIONALI

Aggiornata la tabella relativa alle agevolazioni fiscali previste da particolari disposizioni normative, emanate a seguito di calamità naturali o altri eventi eccezionali.

QUADRO IQ – PERSONE FISICHE

Sezione I – Imprese art. 5-bis D. Lgs. N. 446/1997

Nel **rigo IQ10** è stata inserita la colonna "Componenti detassati per eventi sismici", riservata ai soggetti che hanno sede o unità locali nel territorio dei Comuni che hanno subito danni per effetto degli eventi sismici (art. 1 D.L. 17 ottobre 2016, n. 189).

Quote componenti negativi precedenti periodi d'imposta	Regime agevolato			0
	Componenti detassati per eventi sismici			10.000
IQ10 Totali componenti negativi	12.295	0	0	22.295

Nuovo **Rigo IQ11**, nel quale deve essere indicata la quota del valore della produzione riferita all'attività agricola per la quale è prevista l'esclusione dall'imposizione ai fini IRAP (art. 1, comma 70, legge 28 dicembre 2015, n. 208). Il calcolo della predetta quota è a cura dell'operatore.

IQ11 Quota del valore della produzione relativa all'attività agricola	0	0	0	0
------------------------------------------------------------------------------	---	---	---	----------

Nel **Rigo IQ33** “Altre variazioni in aumento” è stato aggiunto il codice 11 relativo alla quota del valore della produzione riferita all’attività agricola per la quale è prevista l’esclusione dall’imposizione ai fini Irap (art. 1, comma 70, legge 28 dicembre 2015, n. 208).

IQ33 Altre variazioni	0	0
IQ34 Totale variazioni in aumento		
Variazioni in diminuzione		
IQ35 Utilizzo fondi rischi ed oneri deducibili		

0	
1	Spese personale non classificate tali nel conto economico
3	Maggiori ricavi per adeguamento agli studi di settore
4	Contributi erogati non classificate tali nel conto economico
5	Quote di ammortamento aree pert. fabbricati strumentali, indeducibili
6	Costi compimento di atti o attività qualificabili come delitto non colposo
7	Oneri e spese lavori interni non classificate in A4 del conto
11	Valore della produzione riferita all'attività agricola esclusa
99	Altre variazioni in aumento

Nel rigo IQ37 “Altre variazioni in diminuzione” sono stati aggiunti i nuovi codici:

- **Codice 1** “Componenti detassati per eventi sismici”, riservato ai soggetti che hanno sede o unità locali nel territorio dei Comuni che hanno subito danni per effetto degli eventi sismici (art. 1 D.L. 17 ottobre 2016, n. 189);
- **Codice 11** relativo alla quota del valore della produzione riferita all’attività agricola per la quale è prevista l’esclusione dall’imposizione ai fini Irap (art. 1, comma 70, legge 28 dicembre 2015, n. 208).

IQ37 Altre variazioni	0	0
IQ38 Totale variazioni in diminuzione		
IQ39 Valore della produzione (IQ18 - IQ26 + IQ34 - IQ38)		

0	
1	Componenti detassati per eventi sismici
2	Premio arresto temporaneo dell'attività di pesca
3	Importi spettante distacco del personale dipendente presso terzi
4	Insistenze e le sopravvenienze attive precedenti esercizi
5	Indennità di trasferta, contabilizzate nella voce B9 del conto economico
6	Quote di ammortamento non dedotte
7	Maggiori quote di ammortamento per disconoscimento delle svalutazioni
8	Costi di chiusura e post chiusura delle discariche
9	Costi accantonati dall'affittuario o usufruttuario d'azienda
10	Quota dei redditi derivanti dalla locazione degli alloggi sociali
11	Valore della produzione riferita all'attività agricola esclusa
99	Altre variazioni in diminuzione

QUADRO IP – SOCIETA’ DI PERSONE

Le modifiche previste per il quadro IP – Società di Persone sono le stesse esposte per le corrispondenti sezioni e righe del quadro IQ – Persone fisiche alle quali si rinvia.

QUADRO IC – SOCIETA’ DI CAPITALI

Le modifiche previste per il quadro IC – Società di Capitali sono le stesse esposte per le corrispondenti sezioni e righe del quadro IQ – Persone fisiche alle quali si rinvia.

QUADRO IE – ENTI NON COMMERCIALI

Le modifiche previste per il quadro IE – Enti non commerciali sono le stesse esposte per le corrispondenti sezioni e righe del quadro IQ – Persone fisiche alle quali si rinvia.

IMPRESE IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA

A decorrere dal periodo di imposta 2017, per le società di persone e le imprese individuali in regime di contabilità semplificata, il valore della produzione netta, calcolato ai sensi dell'art. 5-bis, comma 1, D. Lgs. N. 446/1997, è determinato applicando gli stessi criteri di imputazione temporale *"improntati alla cassa"*, previsti dall'art. 66 del Tuir, ai fini delle imposte sul reddito.

Per la determinazione del valore della produzione netta delle imprese in esame si devono, comunque, considerare le regole generali previste per le imprese in contabilità ordinaria, di cui all'art. 5-bis, comma 1, in base alla quale determinati costi non sono deducibili ai fini Irap e determinati ricavi non concorrono alla formazione del valore della produzione.

Così, ad esempio, ai fini IRAP si verifica che:

- le **plusvalenze** non concorrono alla formazione del valore della produzione netta ai fini Irap. Analogamente, tra i componenti negativi, non sono deducibili le minusvalenze;
- gli **oneri diversi di gestione** non sono deducibili ai fini Irap;
- i **proventi finanziari** non concorrono a formare la base imponibile Irap;
- i **ricavi da vendite di merci/prestazioni di servizi** concorrono alla formazione del valore della produzione; essendo in regime di contabilità semplificata non si applicano le regole della competenza, bensì quelle di cassa;
- i **costi per materie prime e per servizi** anche in questo caso sono determinati secondo il criterio di cassa.

CREDITO ACE

Il credito ACE, cioè l'eccedenza ACE che il contribuente ha optato per la trasformazione in credito per IRAP è al suo secondo anno di vita. La circolare n. 21 del 2015 ha fornito alcuni chiarimenti in tema di utilizzo dei **residui** (art. 19 del D.L. n. 91 del 2014). La procedura è abbastanza complessa e il prospetto ministeriale, presente sul modello, non contribuisce ad una facile lettura degli utilizzi del credito (o dei crediti) negli anni. Abbiamo, pertanto, creato un prospetto che - oltre a fornire i dati da stampare nel modello ministeriale - aiuta l'operatore a comprendere il susseguirsi degli utilizzi e dei residui nei vari anni.

Va subito chiarito che il residuo di un anno **non può essere utilizzato negli anni successivi** ma va riportato fino al termine del quinquennio. A suo tempo verranno chiarite le modalità di utilizzo dei residui al termine dei 5 anni.

Nel prospetti degli esempi qui riportati, sono utilizzati gli stessi valori degli esempi ministeriali a pag. 84 delle istruzioni. Le uniche due righe che compongono il prospetto del modello ministeriale sono quelle numerate (IS85 e IS86).

ESEMPIO 1 (IRAP DELL'ANNO = 2.300)

Sez. XIV - Credito ACE		IV periodo prec.	III periodo prec.	II periodo prec.	I periodo prec.	periodo presente	Totale per controllo
IS85	Credito da eccedenza ACE	0	10.000	12.500	7.000	5.000	
	Utilizzabile nell'anno (1/5)	0 +	2.000 +	2.500 +	1.400 +	1.000 +	6.900
	Utilizzato	0 +	2.000 +	300 +	0 +	0 +	2.300
	Eccedenza credito non utilizzato	0 +	0 +	2.200 +	1.400 +	1.000 +	4.600
IS86	Residuo pregresso	0 +	500 +	100 +	300 +	0 +	900
IS87	Residuo riportabile	0 +	500 +	2.300 +	1.700 +	1.000 +	5.500

Come si può notare, il credito utilizzabile di 1/5 del III periodo precedente (2.000) è **inferiore** al massimo utilizzabile (**2.300 = Irap dell'anno**). Viene, pertanto, interamente utilizzato. La rimanente parte di Irap (300) utilizza parte del credito del II periodo (2.500). Si genera, inoltre, un credito non utilizzato di 2.200 (2.500 - 300), che diventa residuo riportabile. Ovviamente i crediti utilizzabili del I periodo precedente (1.400) e del presente periodo (1.000), diventano residui riportabili.

La somma dei valori della terza riga (Utilizzato) è l'importo del **credito utilizzato per diminuire l'IRAP** (max = importo dell'IRAP).

L'ultima colonna è stata creata per controllo generale. È data dalla somma di tutte le righe.

ESEMPIO 2 (IRAP DELL'ANNO = 5.300)

Sez. XIV - Credito ACE		IV periodo prec.	III periodo prec.	II periodo prec.	I periodo prec.	periodo presente	Totali per controllo
IS85	Credito da eccedenza ACE	0	10.000	12.500	7.000	5.000	
	Utilizzabile nell'anno (1/5)	0	2.000	2.500	1.400	1.000	6.900
	Utilizzato	0	2.000	2.500	800	0	5.300
	Eccedenza credito non utilizzato	0	0	0	600	1.000	1.600
IS86	Residuo pregresso	0	500	100	300	0	900
IS87	Residuo riportabile	0	500	100	900	1.000	2.500

Come si può notare, il credito utilizzabile di 1/5 del primo periodo (2.000) è **inferiore** al massimo utilizzabile (5.300 = Irap dell'anno). Viene, pertanto, interamente utilizzato. La rimanente parte di Irap (3.300) utilizza parte del credito dell'anno attuale (2.500) e parte del I periodo (800).

ESEMPIO 3 (IRAP DELL'ANNO = 6.500)

Sez. XIV - Credito ACE		IV periodo prec.	III periodo prec.	II periodo prec.	I periodo prec.	periodo presente	Totali per controllo
IS85	Credito da eccedenza ACE	0	10.000	12.500	7.000	5.000	
	Utilizzabile nell'anno (1/5)	0	2.000	2.500	1.400	1.000	6.900
	Utilizzato	0	2.000	2.500	1.400	600	6.500
	Eccedenza credito non utilizzato	0	0	0	0	400	400
IS86	Residuo pregresso	0	500	100	300	0	900
IS87	Residuo riportabile	0	500	100	300	400	1.300

Come si può notare, il credito utilizzabile di 1/5 del primo periodo (2.000) è **inferiore** al massimo utilizzabile (6.500 = Irap dell'anno). Viene, pertanto, interamente utilizzato. La rimanente parte di Irap (3.500) utilizza il credito del II periodo (2.500), del I periodo (1.400) e parte (600) del credito del presente periodo.

Patent Box

È stata inserita la **sezione XVI**, «**Patent box**», per indicare la quota del valore della produzione (col. 1) derivante dall'utilizzo di opere dell'ingegno, da brevetti industriali, da marchi d'impresa ecc., che non concorre a formare la base imponibile IRAP.

Nella **colonna 2**va indicato l'ammontare delle **plusvalenze** derivanti dalla cessione dei beni di cui al comma 39 dell'art. 1 della legge n. 190 del 2014 ("Patent box"), che non concorre a formare il valore della produzione.

La somma di questi due valori viene sottratta automaticamente dal valore della produzione.

Sez. XVI - Patent Box

IS88 Valore della produzione escluso Plusvalenze escluse

IQ9 Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali mat. **142.530**
 Quote componenti negativi precedenti periodi d'imposta Regime agevolato

IQ10 **Totali componenti negativi** **282.863** **282.667**

IQ11 **Valore della produzione (IQ4 col.2 - IQ10 col.2)** **39.694**

Sez. VI
 (Deduzioni extra contabili/Patent Box)

		Estero	Italia
IQ54 Valore della produzione (Sez.I)	38.434	0	38.434
IQ55 Valore della produzione (Sez.II)	8	0	0
IQ56 Valore della produzione (Sez.III)	0	0	0

Nell'esempio, nel rigo IQ54, il valore della produzione è dato dal valore di IQ11 – la “deduzione” della “Patent Box” indicata anche nel campo tra parentesi all’inizio della sez. VI.



NOTA BENE - In questo campo viene indicata automaticamente anche l'eventuale deduzione dei valori extracontabili (residuali dal 2007) inseriti nella sezione XV.

Variazioni in aumento/diminuzione

Codificate, nella sezione dedicata alle imprese che applicano l'art. 5 del d.lgs. n. 446/97 “Metodo Ordinario”, le varie voci delle “**Altre variazioni in aumento**”, per un maggior dettaglio. Analoga modifica per le “**Altre variazioni in diminuzione**”. I prospetti sono compilati automaticamente dal **Passaggio dati dalla contabilità**. (vedi pag. 89 e seguenti)

IQ33 Altre variazioni in aumento	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	19	,00
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00		
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00		
IQ37 Altre variazioni in diminuzione	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	25	,00
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00		
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00		
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00		

CREDITI IMPOSTA, DEDUZIONI E DETRAZIONI REGIONALI

Nella nella sezione XII del quadro IS vanno indicati eventuali **crediti d'imposta, Detrazioni e Deduzioni** istituiti con apposite leggi regionali o provinciali.

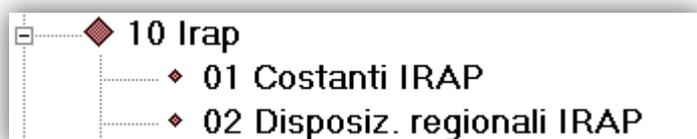
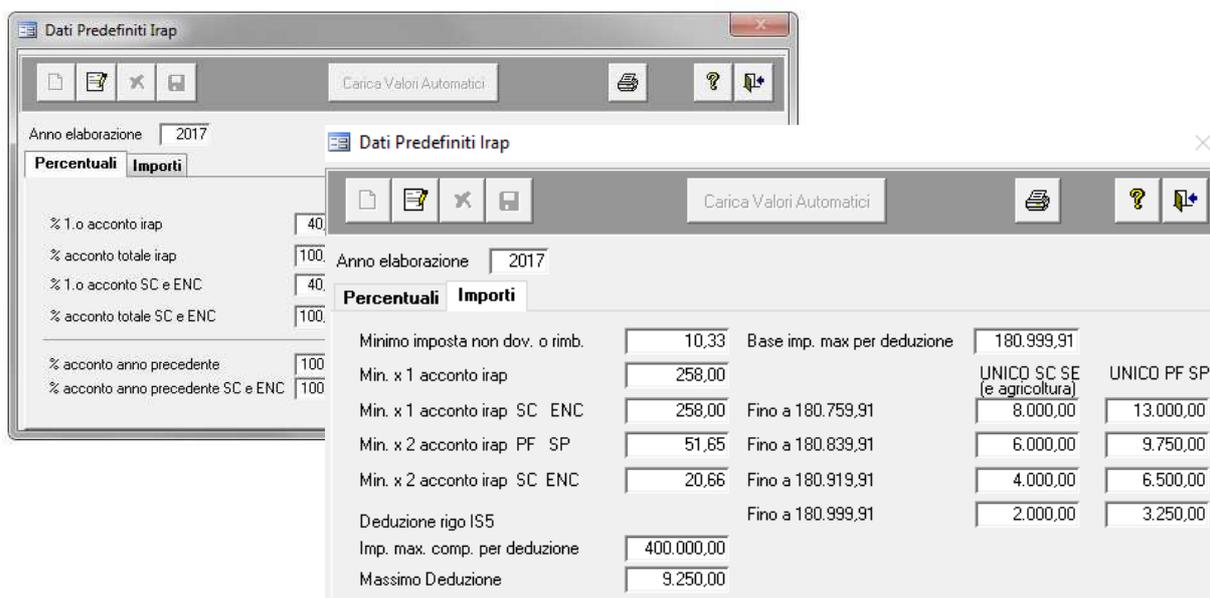
Interessano pochi casi e poche Regioni.

IS43 - IS45 Sez. XII - Deduzione/detrazione Regionale				
Cod. Regione	Cod.Deduzione	Cod.Detrazione	Cod.Cred.Imposta	Imp. Ded/Detrazione
TOSCANA	0	0	2	200
	0	0	0	0

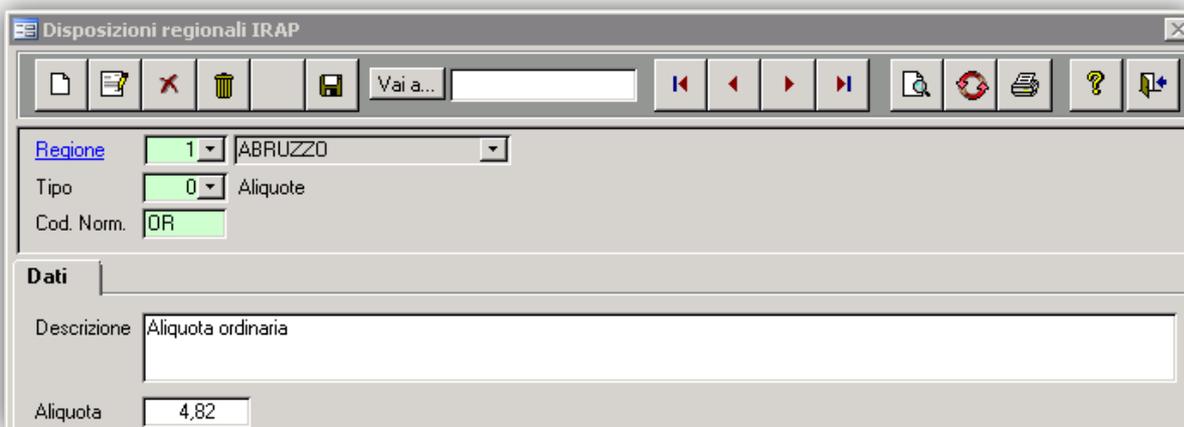
M. Rig	Regione	Val. produz.	Quota GEIE	Ded. Region.	Base imp.	Aliquota	Imp. lorda	Detraz.Reg.	Cre.Imp.Reg.	Imposta netta
1 IR1	TOSCANA	98.062	0	0	98.062	OR 3,90	3.824	0	200	3.624
				Calcolo per acconti		0 0,00	0	0	0	0

TABELLE DATI COSTANTI

Le tabelle per la gestione dell'IRAP si trovano al punto 10 delle Dichiarazioni fiscali. Vengono aggiornate automaticamente in fase di passaggio a nuovo anno.

Percentuali		Importi	
Minimo imposta non dov. o rimb.	10,33	Base imp. max per deduzione	180.999,91
Min. x 1 acconto irap	258,00	UNICO SC SE (e agricoltura)	8.000,00
Min. x 1 acconto irap SC ENC	258,00	UNICO PF SP	13.000,00
Min. x 2 acconto irap PF SP	51,65	Fino a 180.839,91	6.000,00
Min. x 2 acconto irap SC ENC	20,66	Fino a 180.919,91	4.000,00
Deduzione rigo IS5		Fino a 180.999,91	2.000,00
Imp. max. comp. per deduzione	400.000,00		3.250,00
Massimo Deduzione	9.250,00		



Regione: 1 ABRUZZO
 Tipo: 0 Aliquote
 Cod. Norm.: OR

Dati
 Descrizione: Aliquota ordinaria
 Aliquota: 4,82

Il modello è formato da diversi quadri, alcuni specifici per le varie categorie di contribuenti e altri comuni a tutti i contribuenti.

Elenco dei quadri

Quadri Specifici

Quadro IQ - Persone Fisiche
 Quadro IP - Società di Persone
 Quadro IC - Società di Capitali
 Quadro IE - Enti non Commerciali
 Quadro IK - Amministrazioni ed Enti Pubblici

Quadri Comuni

Quadro IR - Ripartizione della base imponibile e calcolo imposta

Quadro IS - Prospetti vari

PROSPETTI VARI

Alcuni dei prospetti relativi al Quadro IS interessano anche i vari quadri del modello. Abbiamo ritenuto opportuno portarli nella prima paletta.

Deduzioni per lavoro dipendente (sez I del quadro IS)

Per il conteggio delle deduzioni spettanti va compilata l'apposita sezione. Gli importi da indicare nella sezione sono rilevabili esclusivamente da una elaborazione dei dati relativi alle retribuzioni.

La procedura Paghe e Stipendi Elmas è in grado di fornire un file di nome **"IRAP2018.TXT"** che può essere importato in tale sezione evitando di digitare i dati. La procedura effettua, prioritariamente, la ricerca di tale file in **C:\Studio2\EosSrv\FileExt**. L'importazione si effettua con il tasto "ingranaggio".

Sez. I - Deduzioni - art. 11 D.Lgs n. 446/97			
	Dipendenti		Deduzione
IS1 Contributi assicurativi	5	"de minimis"	2.500
IS2 Deduzione forfetaria		0	0
IS3 Contributi previdenziali ed assistenziali			0
IS4 Spese apprendisti, disabili, contratti di formazione, ricerca e sviluppo		ricerca sviluppo	0
	0		2.500
IS5 Ded. di 1850 euro fino 5 dipendenti			0
IS6 Ded. per incremento occupazionale	0	lav. stagionali	0
IS7 Ded. del costo residuo per il personale dipendente	0	0	0
			0
IS8 Somma de righi IS1 col.2, IS2 col.3, IS3 col.2, IS4 col.3, IS6 col.2, IS7col.2			2.500
IS9 Somma eccedenze deduzioni rispetto alle retribuzioni art.11 c.1/A			0
Somma eccedenze deduzioni su incremento occupazionale IS6			0
			0
IS10 Totale deduzioni per lavoro dipendente (IS8 - IS9)			2.500

Ricordiamo che in questa sezione vanno inseriti i contributi dei dipendenti e dei collaboratori.

Il nostro piano dei conti standard, prevede di gestire, ai fini IRAP, i contributi INAIL titolare, come costo che diminuisce direttamente la base imponibile. Pertanto questi contributi non vanno indicati nel Quadro IS. In tal modo non è necessario gestire questo quadro per i piccoli artigiani e commercianti senza dipendenti o collaboratori.

In **IS9** abbiamo suddiviso le eccedenze delle **deduzioni** tra quelle del **comma 1/A** da quelle da indicare sul rigo **IS6**. Ciò per poter automatizzare la diminuzione degli importi delle deduzioni in caso di eccedenza.

In questa prima paletta abbiamo inserito anche i campi per l'indicazione dell'adeguamento agli Studi di Settore.

Maggiori ricavi /compensi non annotati per adeguamento agli studi di settore

Adeguamento agli studi di settore	Maggiori ricavi <input type="text" value="555"/>	Maggiori compensi <input type="text" value="0"/>
------------------------------------------	--------------------------------------------------	--------------------------------------------------

Nell'apposito campo collocato all'inizio dei quadri IQ, IP, IC, IE dovranno essere indicati i maggiori ricavi conseguenti all'adeguamento **agli studi di settore**. La procedura degli Studi di settore, in caso di adeguamento, è in grado di memorizzare i maggiori ricavi sia nei quadri della dichiarazione dei redditi sia in questo prospetto.

L'importo dell'adeguamento viene riportato automaticamente nei righi interessati:

Quadro IQ - Persone Fisiche

Sez. I – IQ1 (maggiori ricavi)

Sez. II – IQ33 (**variazione in aumento con codice 3**)

Sez. V – IQ50 (maggiori compensi)

Quadro IP - Società di Persone

Sez. I – IP1 (maggiori ricavi)

Sez. II – IP37 (**variazione in aumento con codice 3**)

Sez. V – IP56 (maggiori compensi)

Quadro IC - Società di Capitali

Sez. V – IC51 (**variazione in aumento con codice 3**)

QUADRO IQ - PERSONE FISICHE

Il presente quadro è suddiviso in sei sezioni: le prime cinque sono riservate all'indicazione dei componenti positivi e negativi rilevanti per le diverse categorie e la sesta sezione è dedicata alla determinazione del valore della produzione netta.

- Sez. I Imprese di cui **all'art. 5-bis** del D.Lgs. n. 446
La sezione I deve essere compilata dalle persone fisiche esercenti attività commerciali ai sensi dell'art. 55 del Tuir, a prescindere dal regime di contabilità adottato, che non abbiano optato, ai sensi dell'art. 5-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 446, per la determinazione del valore della produzione secondo le regole dettate per le società di capitali e per gli enti commerciali.
- Sez. II Imprese di cui **all'art. 5** del D.Lgs. n. 446
La sezione II deve essere compilata dalle persone fisiche esercenti attività commerciali ai sensi dell'art. 55 del Tuir, in regime di contabilità ordinaria, che abbiano optato, ai sensi

dell'art. 5-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 446, per la determinazione del valore della produzione secondo le regole dettate per le società di capitali e per gli enti commerciali..

L'opzione va effettuata nella prima videata del quadro F

- Sez. III Imprese in regime forfetario
- Sez. IV Produttori Agricoli
- Sez. V Esercenti arti e professioni
- Sez. VI Valore della produzione netta

Sez. I Imprese di cui all'art. 5-bis del D.Lgs. n. 446

I componenti rilevanti si assumono secondo le regole di qualificazione, imputazione temporale e classificazione valevoli per la determinazione del reddito d'impresa ai fini dell'imposta personale.

Si seguono, quindi le regole fiscali.

Anche se il modello prevede la stampa di un'unica colonna, abbiamo ritenuto opportuno, per questa sezione, continuare a gestire le 4 colonne, come in passato.

Avremo, quindi:

colonna 1 "Valori contabili" in cui troveranno posto i dati derivanti dalla contabilità,

colonna 2 "Variazioni in aumento"

colonna 3 "Variazioni in diminuzione", in cui andranno riportati i valori dei conti che, già ricompresi nei valori contabili della **colonna 1**, devono essere portati in diminuzione in quanto non rilevanti ai fini IRAP. Trattasi, normalmente:

- *dei conti relativi ai costi promiscui, totalmente o parzialmente deducibili anche ai fini fiscali*
- *dei conti non rilevanti per la normativa Irap.*

Sez. II Imprese di cui all'art. 5 del D.Lgs. n. 446

Ai sensi dell'art. 5, comma 1, del D.Lgs. n. 446, la base imponibile è costituita dalla differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B) dell'articolo 2425 del codice civile con esclusione delle voci di cui ai numeri 9), 10), lettere c) e d), 12), e 13), così come risultanti dal conto economico dell'esercizio.

A differenza della Sez. I non vengono considerate le regole fiscali relativamente alla deducibilità dei costi promiscui.

Quindi, partendo dai componenti positivi e negativi come da bilancio, i conti non rilevanti per la normativa Irap **formeranno variazioni in aumento o in diminuzione** da indicare in appositi righe.

PASSAGGIO DATI DA CONTABILITÀ

Il passaggio viene effettuato dalla contabilità alle sezioni del quadro IQ, facendo riferimento agli indici del bilancio CEE per **la sez. I** e per **la sez. II**; ai quadri di reddito per le altre sezioni.

Il passaggio dalla contabilità alla prima colonna viene effettuato in base agli indici del bilancio CEE secondo i seguenti schemi:

Sez. I Imprese di cui all'art. 5-bis del D.Lgs. n. 446

Rigo IQ	Descrizione	Indice CEE
IQ1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	401 e 405
IQ2	Variaz. Rimanenze finali	402 + 403 - 441
IQ3	Contributi erogati in base a norma di legge	406
IQ5	Costi mat. prime, sussid., di consumo, merci	411
IQ6	Costi per servizi	412
IQ7	Ammortamenti beni strumentali materiali	432
IQ8	Ammortamenti beni strumentali immateriali	431
IQ9	Canoni di locazione anche finanziaria ...	413

Per la Sez. I, nelle **colonne 2 e 3** vanno indicate le eventuali variazioni in aumento o in diminuzione derivanti dalla applicazione delle diverse regole di quantificazione e imputazione temporale valevole agli effetti del reddito di impresa nonché di quelle specificatamente applicabili ai fini IRAP.



NOTA BENE - In fase di stampa del modello, verrà stampata solo la colonna 4 (Colonna 1 + Colonna 2 - Colonna 3),

Per gestire queste "variazioni" la procedura utilizza:

- 1) per i **conti** relativi ai **costi promiscui**, **totalmente** o parzialmente deducibili, la **percentuale di indeducibilità** indicata nell'**indice di trattamento fiscale dei conti**;
- 2) per i **conti** dei valori **non rilevanti ai fini Irap**, il **codice** del campo "**Rettifica IRAP**".

Esempi di funzionamento della colonna 3 "Variazione in diminuzione" (Solo Sez. I).

Caso di Conti promiscui.

Se si utilizza il conto StandardG **874001 Carburanti Auto Parz. Deducib.** che ha indice **CEE 411** e ind. trattamento fiscale **2642** (percentuale di indeducibilità 80%), il **costo totale** viene indicato nella **colonna 1 del rigo IQ5** e l'**80%** di tale costo viene indicato nella **colonna 3** dello stesso rigo. **Nella colonna 4, si avrà, pertanto, la quota deducibile di tale costo.**

Se si utilizza il conto StandardG **846001Amm. Autovetture Indeducibile** che ha indice **CEE 432** e ind. trattamento fiscale **2350** (percentuale di indeducibilità 100%), il **costo totale** viene indicato **nella colonna 1 del rigo IQ7** e il **100%** di tale costo viene indicato nella **colonna 3** dello stesso rigo. **Nella colonna 4, si avrà, pertanto, la quota deducibile di tale costo: cioè 0.**



NOTA BENE - Gli esempi di cui sopra valgono anche per chi utilizza il proprio piano dei conti con collegamento alla standard. **In tal caso il ragionamento va fatto non con il conto utilizzato ma con il conto standard collegato.**

Sez. II Imprese di cui all'art. 5 del D.Lgs. n. 446

Rigo IQ	Descrizione	Indice CEE
IQ13	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	401
IQ14	Variaz. Riman. Prodotti corso lav, finiti	402
IQ15	Variaz. Lavori in corso su ordinazione	403
IQ16	Increment. Immobilizzazioni per lav. Interni	404
IQ17	Altri ricavi e proventi	405 e 406
IQ19	Costi mat. prime, sussid., di consumo, merci	411
IQ20	Costi per servizi	412
IQ21	Costi per godimento beni di terzi	413
IQ22	Ammortamenti immobil. immateriali	431
IQ23	Ammortamenti immobil. materiali	432
IQ24	Variaz. Riman. materie p. sussid, cons. merci	441
IQ25	Oneri diversi di gestione	444

Per la Sez. II, le eventuali variazioni in aumento o in diminuzione derivano solamente dalle norme IRAP e i conti interessati vanno esposti in appositi rigi. **Tali conti sono individuati dal campo "Rettifica IRAP".**

Caso di Conti non rilevanti a fini IRAP. (Sez. I e Sez. II)

La seguente tabella riporta le tipologie di conti che, avendo un trattamento particolare per l'IRAP, devono essere identificati nel campo Rettifica Irap.

La tabella indica il trattamento del conto nel caso di compilazione della Sez. I art. 5-bis, che consiste nell'indicare il saldo del conto nella colonna 3 del rigo interessato.

La sez. I è identica per entrambi i quadri (IQ ed IP).

Per la sez. II viene indicato il trattamento per i quadri IQ, IP ed IC.

Tipologia	sez. I art. 5-bis	sez. II art. 5
Plusvalenze	Colonna 3- IQ1	-
Costi (art. 11 c. 1 lett b D.Lgs 446)	Colonna 3 IQ6	IQ27 IP29 IC43
Quota interessi nei canoni leasing	Colonna 3 IQ9	IQ28 IP30 IC44
Perdite su crediti	-	IQ29 IP31 IC45
IMU	-	IQ30 IP32 IC46
Plusvalenze immobili non strumentali	-	IQ31 IP33 IC47
Ammortamento inded. Marchi/Avviam.	-	IQ32 IP34 IC48
Spese personale non in B9 (cee)	Colonna 3 IQ6	IQ33 IP37 IC51
Altre variazioni in aumento *	(con relativo codice ***)	IQ33 IP37 IC51
Utilizzo Fondi rischi e Oneri deducib.	-	IQ35 IP40 IC53
Minusvalenze immobili non strumentali	-	IQ36 IP41 IC54
Altre variazioni in diminuzione **	(con relativo codice ***)	IQ37 IP43 IC57

(***) Da IRAP 2016 le variazioni in aumento e in diminuzione di IRAP sez. II art 15 sono state "codificate" come nei quadri di REDDITI.

Ricordiamo che tra i **Costi (art. 11 c. 1 lett b D.Lgs 446)** vanno indicati:

- i costi per lavoro autonomo occasionale,
- i costi per prestazioni di lavoro assimilato a quello dipendente, compresi i Co.Co.Pro
- gli utili spettanti agli associati in partecipazione di cui all'art. 53, comma 2, lett. c), del Tuir;
- i costi per attività commerciali occasionali di cui all'art. 67, comma 1, lett. i), del Tuir.

* Tra le **Altre variazioni in Aumento** vanno indicati, ad esempio:

- l'importo delle plusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali, ove non imputato nella voce A5 del conto economico;
- i contributi erogati in base a norma di legge qualora non contabilizzati in una delle voci del conto economico rilevanti ai fini della determinazione della base imponibile.

Tra le **Altre variazioni in diminuzione vanno indicate, ad esempio:

- l'importo delle minusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali, ove non imputato nella voce B14 del conto economico;
- gli importi spettanti a fronte del distacco del personale dipendente presso terzi.

Tra le stampe del programma Gestione Piano dei Conti, è disponibile il tabulato **Anagrafica dei conti con rettif. IRAP** che elenca i conti con campo **Rettifica Irap valorizzato**.

Nel piano dei conti Standard ci sono questi **conti** con il campo **Rettifica Irap valorizzato**:

Cod. 1 Plusvalenze	Cod. 3 Quota interessi nei canoni leasing
G 795000 PLUSVALENZE ORDIN.DA ALIENAZ.	G 891077 ONERI FINANZIARI LEASING MOB.
Cod. 2 Costi (art.11 c.1 lett.bD.lgs 446)	G 891078 ONERI FINANZIARI LEASING IMMOB
G 823000 COLLABORATORI C/COMPENSI	Cod. 4 Perdite su crediti
G 823020 CONTRIBUTI SOC.LI COLLABORATOR	G 870003 PERDITE SU CLIENTI
G 823040 CONTRIBUTI INAIL COLLABORATORI	G 870004 PERDITE SU CLIENTI UE
G 823070 ASSOCIATI PARTECIP.C/COMPENSI	G 870005 PERDITE SU CLIENTI EXTRA.UE
G 823072 CONTRIBUTI SOC.LI ASSOC.PARTEC	G 870026 PERDITE SU CLIENTI INDEDUCIB.
G 823074 CONTRIBUTI INAIL ASSOC.PARTEC.	Cod. 5 IMU
G 824000 COLLABORATORI PROD.NE C/COMP.	G 888000 ICI/IMU
G 824019 CONFERIMENTO SERVIZI DA SOCI	G 888001 IMU DEDUCIBILE
G 824020 CONTRIBUTI SOC.LI COLLAB.PROD.	Cod. 7 Ammortamento inded. Marchi/Avviam.
G 824040 CONTRIBUTI INAIL COLLAB.PROD.	G 834001 AMM.AVVIAMENTO INDEDUCIBILE
G 825000 COLLABORATORI COMM.LI C/COMP.	Cod. 8 Spese personale non in B9 (cee) (Aum. Cod. 1)
G 825020 CONTRIBUTI SOC.LI COLLAB.COMM.	G 889077 RIMBORSI FORFETTARI PERSONALE
G 825040 CONTRIBUTI INAIL COLLAB.COMM.	G 889078 RIMBORSI KM PERSONALE
G 826000 COLLABORATORI AMM.VI C/COMP.	G 889080 TRASFERTE PERSONALE
G 826020 CONTRIBUTI SOC.COLLAB.AMM.VI	Cod. 9 Plusvalenze non in A5(Aumento cod 2)
G 826040 CONTRIBUTI INAIL COLLAB.AMM.VI	G 795002 PLUSVALENZE STRAORD.DA ALIEN.
G 828000 EMOLUMENTI AMMINISTRATORI	Cod.12 Altre variazioni in diminuzione (cod. 99)
G 828004 EMOLUMENTI AMM.RI SOCI SNC/SAS	G 730014 RIMBORSI PERSON.DISTACCATO
G 828006 EMOLUMENTI AMM.RI NON PAGATI	G 739051 CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ESENTI
G 828020 CONTRIBUTI SOCIALI AMM.RI	G 739052 CONTRIBUTI C/ESERCIZIO NO IRAP
G 828040 CONTRIBUTI INAIL AMM.RI	G 830080 AMM.ONERI FINANZIARI CAPITALIZ
G 828060 ACC.INDENNITA'FINE RAPP.AMM.RI	Cod.14 Altre variazioni in aumento (cod. 99)
G 828071 RIMBORSI FORFETTARI AMM.RI	
G 828072 RIMBORSI KM AMM.RI	

Le rettifiche di cui ai codici 8, 9 e 12 – nel caso di utilizzo della sez. II vengono riportate con il codice indicato tra parentesi. Ad esempio, i Rimborsi KM Personali vengono indicati in IQ33 (o IP 37 o IC51) con il codice 1.



ATTENZIONE!!! I conti:



828070 RIMBORSI ANALITICI AMM.RI
828079 RIMBORSI AMM.RI SOCI SNC/SAS
889076 RIMBORSI ANALITICI PERSONALE
889079 BUONI PASTO AL PERSONALE

sono considerati costi analitici e documentati e pertanto, essendo deducibili anche ai fini Irap, non vengono portati tra le variazioni in aumento

Esempi di utilizzo del campo Rettifica Irap

Costi indeducibili ai fini IRAP

a) Esempio di utilizzo del conto StandardG **823000 Collaboratori c/Compensi** che ha indice **CEE 412**

Sez. I art. 5-bis

Il **costo** viene indicato nella **colonna 1 del rigo IQ6 “Costi dei Servizi”**. Essendo individuato nel **Camporettifica IRAP**, tale costo viene indicato anche nella **colonna 3** dello stesso rigo. La **colonna 4, sarà, pertanto, depurata da tale costo.**

Sez. II art. 5

Il **costo** viene indicato **rigo IQ20 “Costi per servizi”**. Essendo individuato nel **Camporettifica IRAP**, tale costo viene indicato anche nel **rigo IQ27.**

b) Esempio di utilizzo del conto StandardG **887003 Perdite su Crediti Clienti** che ha indice **CEE 444**

Sez. I art. 5-bis

Tale sezione non è interessata in quanto gli **Oneri diversi di Gestione** non vengono considerati.

Sez. II art. 5

Il **costo** viene indicato **rigo IQ25 “Oneri diversi di Gestione”**. Essendo individuato nel **Camporettifica IRAP**, tale costo viene indicato anche nel **rigo IQ29.**

c) Esempio di utilizzo del conto StandardG **888000 IMU** che ha indice **CEE 444**

Sez. I art. 5-bis

Tale sezione non è interessata in quanto gli **Oneri diversi di Gestione** non vengono considerati.

Sez. II art. 5

Il **costo** viene indicato **rigo IQ25 “Oneri diversi di Gestione”**. Essendo individuato nel **Camporettifica IRAP**, tale costo viene indicato anche nel **rigo IQ30.**

d) Esempio di utilizzo del conto StandardG **795000 Plusvalenze ordin. da alienaz.** che ha indice **CEE 405**

Sez. I art. 5-bis

L'importo viene indicato **rigo IQ1 “Ricavi art. 85 c.1 lett. a), b), f), g)”**. Essendo individuato nel **Camporettifica IRAP**, l'importo viene indicato anche nella **colonna 3** dello stesso rigo. La

colonna 4, sarà, pertanto, depurata dalle Plusvalenze che non concorrono alla formazione della base imponibile.

Sez. II art. 5

Tale sezione non è interessata in quanto le **Plusvalenze, a differenza dell'art. 5-bis, sono tassabili.**

I dati contenuti **nei prospetti pluriennali** vengono gestiti in modo diverso, in funzione della sezione che si deve compilare.

Sez. I art. 5-bis

Prospetto Sopravvenienze:

La quota di competenza dell'esercizio di Sopravvenienze realizzate **nell'anno e in anni precedenti** viene portata in colonna 2 (Aumento) del rigo **IQ3 "Contributi erogati"**. (IP3 se IRAP SP).

L'importo delle medesime **dell'anno in corso**, viene portato in colonna 3 (diminuzione) dello stesso rigo **IQ3** (o IP3 se IRAP SP)

Prospetto Spese di pubblicità:

La quota deducibile (anno + precedenti) viene portata in colonna 2 (Aumento) del rigo **IQ6 "Costi per Servizi"** (IP6 se IRAP SP).

Il costo sostenuto nell'esercizio viene portato in colonna 3 (Diminuzione) dello stesso rigo **IQ6** (o IP6 se IRAP SP).

Prospetto Spese di manutenzione ecced. 5%:

L'importo delle quote degli anni precedenti (deducibili) viene portata in colonna 2 (Aumento) del rigo **IQ6 "Costi per Servizi"** (IP6 se IRAP SP).

Le spese **dell'anno in corso** (non deducibili) viene portata in colonna 3 (Diminuzione) dello stesso rigo **IQ6** (o IP6 se IRAP SP).

Sez. III Imprese in regime forfetario

La sezione va compilata dai soggetti aventi reddito di impresa ai sensi dell'art. 56bis del Tuir (altre attività agricole) che intendono determinare **forfetariamente l'IRAP.**

I dati vanno caricati manualmente.

Rigo IQ	Descrizione		Indice CEE
IQ41	Reddito d'impresa determinato forfetariamente		
IQ42	Retribuzioni, compensi, ecc. (in automatico ci vanno solo le retribuzioni)		421,422,423,424,425
IQ43	Interessi passivi (non in automatico)		

Sez. IV Produttori Agricoli

Per la sezione **Produttori Agricoli** è possibile farsi proporre, cliccando sul rigo sottolineato, i dati relativi alle vendite e agli acquisti (prelevandoli dal modello IVA11)

Sez. V Esercenti Arti e Professioni

La sezione va compilata dagli **esercenti arti e professioni**.

Il passaggio viene effettuato dal "Quadro E" e dalla contabilità secondo il seguente schema:

Rigo IQ	Descrizione	Quadro E REDDITI PF
IQ50	Compensi derivanti dall'attività professionale	E2 col.1, E2 col.2, E3, E4, E5 (- col.1 se parametri)
IQ51	Costi Inerenti l'attività. Somma dei righi:	
	Ammortamento ecc.	E7
	Canoni di locazione finanziaria	E8
	Canoni di locazione semplice	E9
	Spese relative ad immobili	E10
	Compensi a terzi afferenti l'attività	E12
	Spese per consumi	E14
	Spese prestazioni alberghiere e altro	E15,E16,E17,E18,E19 – Deduzione Irap e IMU



ATTENZIONE!!! Nel rigo E8 sono compresi anche gli interessi dei canoni. Questi non sono deducibili ai fini Irap e, quindi, vanno tolti dal rigo IQ25

QUADRO IP (SOCIETA' DI PERSONE)

La struttura del quadro è simile a quella del quadro IQ, al quale si rimanda.
 Qui evidenziamo solo le differenze.

Sez. I Imprese di cui all'art. 5-bis del D.lgs. n. 446

Il prospetto e gli indici di collegamento sono gli stessi del modello IQ.

Sez. II Imprese di cui all'art. 5 del D.lgs. n. 446

Il passaggio viene effettuato secondo il seguente schema:

Rigo IP	Descrizione	Indice CEE
IP13	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	401
IP14	Variation. Riman. Prodotti corso lav, finiti	402
IP15	Variation. Lavori in corso su ordinazione	403
IP16	Increment. Immobilizzazioni per lav. Interni	404
IP17	Altri ricavi e proventi	405 e 406
IP20	Costi mat. prime, sussid., di consumo, merci	411
IP21	Costi per servizi	412
IP22	Costi per godimento beni di terzi	413
IP23	Ammortamenti immobil. immateriali	431
IP24	Ammortamenti immobil. materiali	432
IP25	Variation. Riman. materie p. sussid, cons. merci	441
IP26	Oneri diversi di gestione	444

Per l'utilizzo delle caselle Variazioni in aumento e in Diminuzione e per i dati prelevati dai prospetti pluriennali, vedere quanto descritto **per il quadro IQ**.

Sezione III e Sezione IV

Vedi quanto descritto per il quadro IQ.

Sezione V

La sezione va compilata dalle società ed associazioni esercenti arti e professioni.

Il passaggio viene effettuato dal "quadro E" e dalla contabilità secondo il seguente schema:

Rigo IP	Descrizione	Quadro E REDDITI SP
IP56	Compensi derivanti dall'attività professionale	E2, E3, E4, E5 (- col. 1 se parametri)
IP57	Costi Inerenti l'attività. Somma dei righe:	
	Ammortamento ecc.	E7
	Canoni di locazione finanziaria	E8
	Canoni di locazione semplice	E9
	Spese relative ad immobili	E10
	Compensi a terzi afferenti l'attività	E12
	Spese per consumi	E14
	Spese prestazioni alberghiere e altro	E15, E16, E17, E18, E19 – Deduzione Irap e IMU

QUADRO IC (SOCIETA' DI CAPITALE)

Sezione I – Imprese industriali e commerciali

Il passaggio viene effettuato secondo il seguente schema:

Rigo IC	Descrizione	Indice CEE
IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	401
IC2	Variation. Riman. Prodotti corso lav, finiti	402
IC3	Variation. Lavori in corso su ordinazione	403
IC4	Increment. Immobilizzazioni per lav. interni	404
IC5	Altri ricavi e proventi	405 e 406
IC7	Costi mat. Prime, sussid. di consumo, merci	411
IC8	Costi per servizi	412
IC9	Costi per godimento beni di terzi	413
IC10	Ammortamenti immobil. immateriali	431
IC11	Ammortamenti immobil. materiali	432
IC12	Variation. Riman. materie p. sussid, cons. merci	441
IC13	Oneri diversi di gestione	444

Per l'utilizzo delle caselle Variazioni in aumento e in Diminuzione e per i dati prelevati dai prospetti pluriennali, vedere quanto descritto **per il quadro IQ**.

QUADRO IE (ENTI NON COMMERCIALI)

Il quadro è composto da più sezioni. Le prime 4 servono per determinare il **Valore della produzione netto** secondo le diverse tipologie di attività:

- Sez. I Riservata agli enti privati non commerciali per attività non commerciale
- Sez. II Enti privati non commerciali ed enti pubblici per attività commerciale
- Sez. III Soggetti in regime forfetario
- Sez. III Produttori Agricoli
- Sez. IV Esercenti arti e professioni

Per queste sezioni non è previsto alcun passaggio dalla contabilità

ESEMPI DI CARICAMENTO IRAP
Esempio di sezione I (Imprese in semplificata o in ordinaria che non abbiano effettuato l'opzione)

Per effettuare il passaggio dei dati dalla contabilità cliccare sull'apposito pulsante.

Prospetti Sez.1,3,8,9,10	Imprese 5 bis	Att. Agricole	Val. produzione	Ripartiz. Territ.
Sezione I: Imprese art. 5-bis				
		Valori contabili	Var. in aumento	Var. in dim.
IQ1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni		343.224	0	0
		(maggiori ricavi	555	
IQ2 Variazioni delle rimanenze finali		1.860	0	0
IQ3 Contributi erogati a norma di legge		0	0	0
		Quote componenti positivi precedenti periodi d'imposta		Regime agevolato
IQ4 Totali componenti positivi		345.084	555	0
IQ5 Costi per materie prime, merci, etc.		125.495	0	0
IQ6 Costi per servizi		45.845	204	125
IQ7 Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		47.479	0	33
IQ8 Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali		470	0	0
IQ9 Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali mat.		10.224	0	0
		Quote componenti negativi precedenti periodi d'imposta		Regime agevolato
IQ10 Totali componenti negativi		229.513	204	158
IQ11 Valore della produzione (IQ4 col.2 - IQ10 col.2)				116.080

Per i dettagli relativi all'indirizzamento dalla contabilità, si vedano i paragrafi precedenti.

Da notare che i maggiori ricavi per l'adeguamento agli studi di settore vengono automaticamente riportati in IQ1.

 La videata del **Valore produzione** ospita il riepilogo delle sezioni precedenti e determina l'imponibile dopo aver applicato la eventuale le varie deduzioni. Le deduzioni per lavoro dipendente vengono riportate automaticamente dalla sez. Deduzioni Lavoro Dipendente.

Prospetti Sez.1,3,8,9,10	Imprese 5 bis	Att. Agricole	Val. produzione	Ripartiz. Territ.
Sez.VI				
	(Deduzioni extra contabili/Patent Box			
	-3.720			
			Estero	Italia
IQ54 Valore della produzione (Sez.I)		112.360	0	112.360
IQ55 Valore della produzione (Sez.II)		0	0	0
IQ56 Valore della produzione (Sez.III)		0	0	0
IQ57 Valore della produzione (Sez.IV)		0	0	0
IQ58 Valore della produzione (Sez.IV, 2 mod.)		0	0	0
IQ59 Valore della produzione (Sez.V)		0	0	0
IQ60 Totale valore della produzione		112.360	0	112.360
IQ61 Deduzioni art.11.c.1,lett.a) del D.Lgs. n.446 (IS1 + IS2 + IS3 + IS4)				2.500
IQ62 Deduzione di 1850 Euro fino a 5 dipendenti (IS5)				0
IQ63 Deduzione per incremento occupazionale (IS6)				0
IQ64 Deduzione del costo residuo personale dipendente (IS7)				0
IQ65 Deduzione per ricercatori				0
IQ66 Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori				0
IQ67 Ulteriore deduzione (base imponibile	114.860	Calcolo manuale <input type="checkbox"/>	gg. Att. <input type="checkbox"/>	365
		altre aliquote	99.360	10.500
IQ68 Valore della produzione netta	(aliquota del settore agricolo	0	altre aliquote	99.360

Il valore della produzione è aumentato o diminuito dell'eventuale deduzione Extracontabile e Patent BOX evidenziati negli appositi prospetti.

Sez. XV - Recupero deduzioni extracontabili	
IS88 Componenti negative	0

Sez. XVI - Patent Box	
IS89 Valore della produzione escluso	0
Plusvalenze escluse	0
Agevolaz. anni prec.	0

Esempio di sezione II (Imprese in ordinaria che abbiano effettuato l'opzione, o società di capitali)

IRAP: Opzione ai sensi ART.5/bis c.2 D.Lgs.446
 (Determinazione del valore della produzione netta con le regole per le società di capitale)

Ricordiamo che l'opzione va effettuata nella prima videata del quadro F delle Persone Fisiche o delle Società di Persone.

Nella prima videata vanno indicati i componenti positivi e negativi (Valori di Bilancio).

Prospetti Sez.1,3,8,9,10	Imprese art.5 (1)	Imprese art.5 (2)	Att. Agricole	Val. produzione	Ripartiz.Territ.
Sez.II					
				Estrazione da Gestione Imposte	Valori Irap
IQ13 Ricavi delle vendite e delle prestazioni					343.224
IQ14 Variazioni delle rimanenze					1.860
IQ15 Variazioni di lavori in corso su ordinazione					0
IQ16 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					0
IQ17 Altri ricavi e proventi					0
IQ18 Totali componenti positivi					345.084
IQ19 Costi per materie prime, merci, etc.					125.495
IQ20 Costi per servizi					45.924
IQ21 Costi per godimento beni di terzi					0
IQ22 Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali					47.446
IQ23 Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali					470
IQ24 Variazioni delle rimanenze					10.224
IQ25 Oneri diversi di gestione					0
IQ26 Totali componenti negativi					229.559
Differenza componenti					115.525

Nella seconda videata vanno indicate le variazioni in aumento e in diminuzione.

Si noti che in IQ33 con il codice 3 viene riportato in automatico il valore dell'adeguamento agli Studi di settore.

Prospetti Sez.1,3,8,9,10	Imprese art.5 (1)	Imprese art.5 (2)	Att. Agricole	Val. produzione	Ripartiz.Territ.
Differenza componenti					115.525
Variazioni in aumento					Valori Irap
IQ27 Costi, compensi e utili di cui all'art.11, c.1b del D.Lgs.n.446					300
IQ28 Quota interessi nei canoni di leasing					0
IQ29 Perdite su crediti					0
IQ30 Imposta municipale propria					1.250
IQ31 Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali					0
IQ32 Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento					0
IQ33 Altre variazioni	<input type="checkbox"/>	3 555	99 25	0 0	580
IQ34 Totale variazioni in aumento					2.130
Variazioni in diminuzione					
IQ35 Utilizzo fondi rischi ed oneri deducibili					0
IQ36 Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali					0
IQ37 Altre variazioni	<input type="checkbox"/>	99 50	0 0	0 0	50
IQ38 Totale variazioni in diminuzione					50
IQ39 Valore della produzione (IQ18 - IQ26 + IQ34 - IQ38)					117.605

La videata successiva serve per ripartire il valore della produzione netta tra le varie regioni.

Prospetti Sez.1.3.8.9.10	Imprese art.5 (1)	Imprese art.5 (2)	Att. Agricole	Val. produzione	Ripartiz.Territ.						
Ripartizione territoriale del valore della produzione											
IS11 Ammontare complessivo delle retribuzioni				Estero	Italia						
Estensione complessiva dei terreni in metri quadri				0	0						
				0	0						
		Valori positivi	Valori negativi								
Imponibile IRAP		104.605	0								
Utilizzato		104.605	0								
Residuo		0	0								
M. Rig	Regione	Val. produz.	Quota GEIE	Ded. Region.	Base imp.	Aliquota	Imp. lorda	Detraz.Reg.	Cre.Imp.Reg.	Imposta netta	
▶ 1 IR1	VENETO	104.605	0	0	104.605	OR 3,90	4.080	0	0	4.080	
						Calcolo per acconto	OR 3,90	4.080	0	0	4.080
*		0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	
						Calcolo per acconto	0,00	0	0	0	
Sez. XVII - Credito d'imposta legge 190/2014											
IS89	Spetta credito	Ecc.prec.dichiar.	di cui Comp. F24	Credito	Da utilizzare	Cre.ced.consolid.					
	<input type="checkbox"/> forzatura flag	0	0	0	0	0					

L'aliquota ordinaria per il calcolo del saldo e dell'importo per il calcolo dell'acconto viene proposta dal programma. Se si devono utilizzare aliquote ridotte o maggiorate è possibile indicarne nel campo **Aliquota** il relativo codice.

È possibile indicare agevolazioni diverse per il saldo e per l'acconto, poiché le agevolazioni possono cambiare da un esercizio all'altro.

Se le Regioni dovessero decidere nuove aliquote successive a quelle indicate in Gazzetta Ufficiale, si possono caricare con il Codice **XX**.

Eventuali Quote GEIE, Deduzioni, Detrazioni e crediti d'imposta regionali devono essere caricati nell'apposita sezione XII.

IS43 - IS45		Sez. XII - Deduzione/detrazione Regionale			
Cod. Regione	Cod.Deduzione	Cod.Detrazione	Cod.Cred.Imposta	Imp. Ded/Detrazione	
▶ TOSCANA	0	0	2	200	
	0	0	0	0	

Credito Imposta

È riconosciuto un **credito d'imposta**, pari al 10% dell'imposta lorda, alle imprese (non ai professionisti) che **non si avvalgono di lavoratori dipendenti**. Il credito va utilizzato in compensazione su F24 a decorrere dall'anno di presentazione della dichiarazione (art. 1, comma 21, della legge n. 190 del 2014).

M. Rig	Regione	Val. produz.	Quota GEIE	Ded. Region.	Base imp.	Aliquota	Imp. lorda	Detraz.Reg.	Cre.Imp.Reg.	Imposta netta
1 IR1	BOLZANO (PRO)	125.578	0	0	125.578	A1	2,68	3.365	0	3.365
										Calcolo per acconto
						A1	2,68	3.365	0	3.365
*		0	0	0	0		0,00	0	0	0
										Calcolo per acconto
							0,00	0	0	0

Sez. XVII - Credito d'imposta legge 190/2014						
IS89	Spetta credito	Ecc.prec.dichiar.	di cui Comp. F24	Credito	Da utilizzare	Cre.ced.consolid.
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> forzatura flag	0	0	337	337

La gestione è automatica. Il campo "Spetta credito" viene attivato dalla procedura in presenza di reddito di Impresa (non professionisti) e mancanza della sezione I (deduzioni lavoro dipendente). In casi particolari è possibile attivare o disattivare il campo con la "forzatura flag".

L'importo del credito viene utilizzato nel conto fiscale con il **tributo 3883**.

Nella videata del calcolo imposta viene esposto il calcolo per arrivare al debito o al credito.

Nella stessa videata c'è anche la sezione per esporre i dati dell'eventuale rideterminazione dell'acconto effettuata nell'esercizio precedente applicazione delle relative disposizioni legislative.

Calcolo imposta	Versamenti	Prospetti sez.4,5,6,16,17	GEIE/Det.Reg./Err.Cont./Z.Franche/ACE
Sez. II			
IR21	Totale imposta		4.080
IR22	Credito d'imposta	credito ACE <input type="checkbox"/> 0	Altri crediti <input type="checkbox"/> 0
IR23	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione		0
IR24	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione in F24	di cui sospesi	credito riv. alti recup.
IR25	Acconti versati Primo+Secondo	10.197,00	Diff. ZFU 0
IR26	Importo a debito		0
IR27	Importo a credito		6.117
IR28	Eccedenza di versamento a saldo		0
IR29	Credito di cui si chiede il rimborso		0
IR30	Credito da utilizzare in compensazione		6.117
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale		0
Sez. VII - Rideterminazione dell'acconto			
IS32	Valore produzione rideterminato	0	Imposta rideterm. 0
			Acconto rideterminato 0
Calcolo IRAP su spese del personale			
UNICO 2015	Imponibile IRAP (A)	Spese personale (B)	Deduzioni (C)
	261.457	216.836	2.761
			Spese nette (D=B-C)
			214.075
			Incidenza (D/A*100)
			81,88
			Saldo IRAP versato nel 2015
			18
			IRAP deducibile
			15
UNICO 2016	Imponibile IRAP (A)	Spese personale (B)	Deduzioni (C)
	104.605	217.000	13.000
			Spese nette (D=B-C)
			204.000
			Incidenza (D/A*100)
			100,00
			Acconti IRAP (*) versati nel 2015
			4.080
			IRAP deducibile
			4.080
			Totale
			4.095
			Deducibilità per presenza di interessi passivi (10% di E) <input type="checkbox"/>
			0
			Totale IRAP versata (E)
			4.098
			Totale IRAP deducibile
			4.095

(*) Fino a concorrenza di IR21

Nella videata dei versamenti sono esposti i dati dei versamenti saldo e acconti.

Calcolo imposta	Versamenti	Prospetti sez. 4,5,6,16,17	GEIE/Det.Reg./Err.Cont./Z.Franche/ACE			
		Manuale (*)	Eccedenza	Totale	A Rimborso	In Diminuzione
Credito		<input type="checkbox"/>	0	6.117	0	6.117
Saldo					Manuale (*)	Importo
					<input type="checkbox"/>	0
	Versamento	Stampato	Maggiorato	Rate	Mese	
Primo acconto	Delega (TT)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	1	8	<input type="checkbox"/>
Secondo acconto	Delega (TT)	<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
	Accesso conto fiscale					
Prospetto calcolo acconti						
	Imp. differ.	Imp. ade. acc.	Imp. x calc. acc.	Cred. pros. dic.	Credito utilizzato	
	4.080,00	0,00	4.080,00	6.117	0	
					Teorico	Effettivo
Primo acconto				1.632,00	1.632,00	
Secondo acconto				2.448,00	2.448,00	
Totale acconto				4.080,00	4.080,00	
Dati stampa		Laser	0			

Anche per l'IRAP è possibile effettuare il controllo telematico "provvisorio" tramite la procedura Entratel. Tale controllo è disponibile all'interno della dichiarazione quadri IRAP cliccando sul pulsante omonimo.

Calcolo dell'IRAP deducibile

Il Decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201 ha stabilito che l'ammontare dell'IRAP versata relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'articolo 11, commi 1, lettera a), 1-bis, 4-bis, 4-bis.1 del decreto legislativo n. 446 del 1997, è deducibile. Per calcolare l'importo deducibile, la procedura ha la necessità di conoscere oltre ai dati dell'IRAP anche quelli dell'IRAP 2018.

Imponibile IRAP	128.350
Spese personale	65.987
Deduzioni	13.450
Saldo versato	3.868

Quest'ultimi vengono riportati dalla procedura di passaggio a nuovo anno e memorizzati nell'apposito riquadro del Quadro TT.

I dati relativi al rigo di REDDITI 2018 vengono aggiornati automaticamente in fase di creazione dell'Irap dalla Contabilità.

Per i due anni viene calcolata la percentuale di **incidenza** (spese del personale – **le deduzioni usufruite ***) sull'imponibile dell'IRAP.

La percentuale di incidenza del primo rigo viene applicata sul saldo versato nel 2018 quella del secondo rigo viene applicata sugli acconti versati

(fino a concorrenza dell'imposta dovuta IR21).

La somma dei due importi è l'IRAP che può essere portata in deduzione dal reddito.

Se l'azienda ha sostenuto costi per interessi passivi, spuntando l'apposita casella

Deducibilità per presenza di interessi passivi (10% di E)

Viene calcolata l'ulteriore deduzione del 10% sul totale dell'Irap versata.

La procedura controlla che la somma delle due deduzioni non sia superiore al totale dell'Irap versata.

All'uscita del quadro IRAP, la procedura controlla se la deduzione IRAP è variata rispetto ad eventuali conteggi effettuati in precedenza. In tal caso, viene segnalato di entrare nei quadri di reddito (RF, RG, RE) per permettere l'aggiornamento automatico degli appositi righe:

- nei quadri RE, esistono apposite caselle nel rigo Altri spese documentate;
- nei quadri RF nelle "Altre variazioni in diminuzione" vanno utilizzati i **codici 12 e 33**.
- nei quadri RG, negli "Altri componenti negativi" vanno utilizzati i **codici 14 e 15**.

Le deduzioni che si devono considerare sono elencate nell'art. 2 del Decreto legge 06/12/2011 n. 201, modificato da successivi provvedimenti.

Attualmente il testo in vigore (01/01/2015) è quello modificato dalla Legge 23/12/2014, n. 190 articolo 1.

"Deduzioni spettanti ai sensi del decreto legislativo 446/1997, articolo 11, commi 1, lettera a), 1-bis, 4-bis, 4-bis.1 e 4-octies."

N.B. se di ritiene di dover considerare altre deduzioni (es. deduzione per incremento occupazionale, comma 4 quater) è possibile intervenire manualmente e forzare il campo "Irap deducibile"

Gestione Stampe e preparazione file telematico

STAMPA DICHIARAZIONI E GESTIONE FASCICOLO REDDITI

La procedura Stampa Dichiarazioni permette la stampa dei vari quadri delle dichiarazioni.

La Gestione fascicolo REDDITI, oltre alla stampa di quanto sopra, permette di stampare, di seguito, anche i modelli ModelloIVA, Studi di Settore.

Naturalmente, la stampa di questi ultimi modelli può essere eseguita anche dalle relative procedure.

Si ricorda che la stampa del FASCICOLO REDDITI non prevede la stampa del Modello IRAP poiché da UNICO2009, tale modello va inviato autonomamente.

Entrando nella maschera di stampa, il programma propone tutte le dichiarazioni stampabili o tutte le dichiarazioni stampabili appartenenti a un gruppo da indicare nella casella Gruppo. Ricordiamo che il gruppo di appartenenza di una dichiarazione va indicato all'interno del Dichiarante (Quadro DIC).

Se si sceglie la stampa definitiva, il programma propone le dichiarazioni "Chiuse" e non ancora stampate in definitivo.

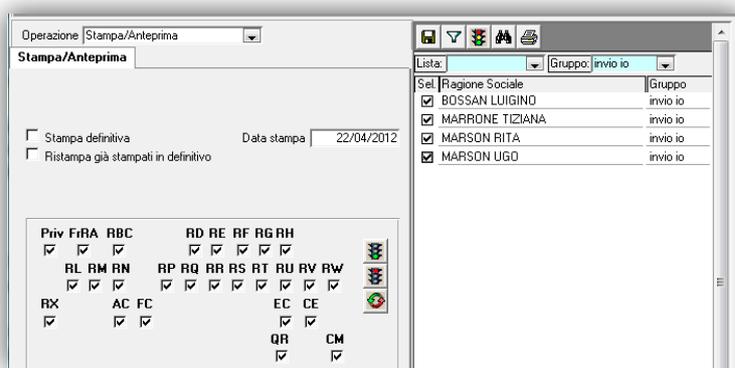
Una dichiarazione già stampata in definitivo può essere ristampata se si sceglie "Ristampa già stampati in definitivo".

Le dichiarazioni proposte possono essere scelte tutte (Semaforo Verde), deselezionate tutte (Semaforo Rosso) o selezionate, una ad una, cliccando sul quadratino in corrispondenza del nominativo.

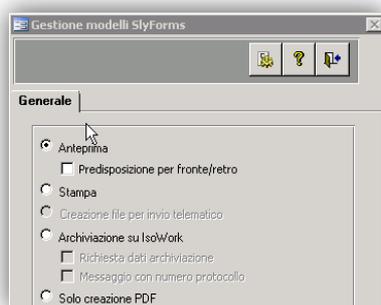
Si può decidere di stampare tutti i quadri oppure stamparne solo alcuni, selezionando quelli che interessano.

Anche in questo caso si possono utilizzare i "semafori". Se è selezionato anche F24, il programma, dopo i quadri della dichiarazione stampa anche il modello F24 (se esiste nel mese corrente).

In fondo alla videata viene visualizzato il numero di licenze laser fiscali disponibili.



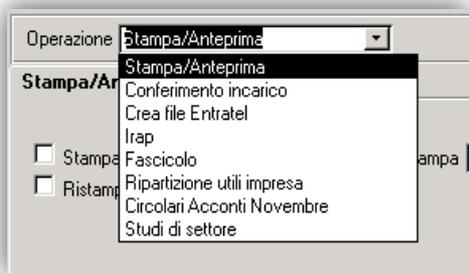
È possibile decidere se stampare o avere un'anteprima di stampa.



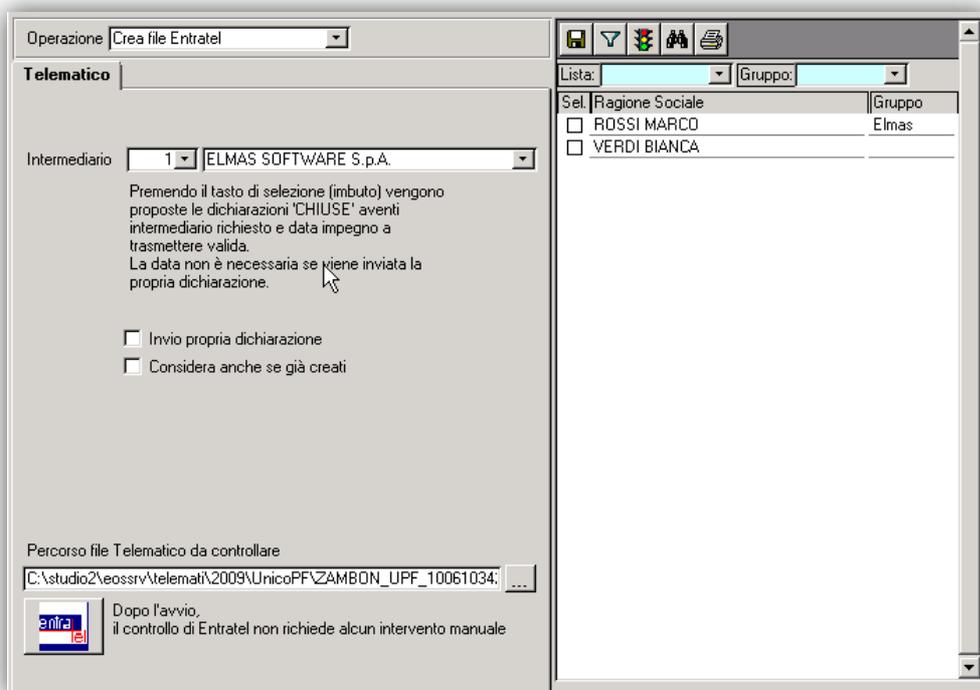
Se si desidera stampare Fronte/Retro è necessario barrare l'apposita casella. In tal modo il programma crea, se necessario, una pagina bianca al cambio di modello. Ciò per far iniziare un nuovo modello sempre nel "fronte".

Quando si seleziona la stampante è necessario predisporla per la stampa "Fronte/retro"

Con la stessa procedura è possibile effettuare tutte le stampe indicate nella finestra “Operazione”.



PREPARAZIONE FILE PER L'INVIO TELEMATICO (CREA FILE ENTRATEL)



Per poter creare il file telematico è necessario che la dichiarazione, sia chiusa, abbia l'intermediario richiesto in input e abbia la data di impegno.

Il file viene creato nella cartella indicata nel riquadro in basso. Premendo il tasto ENTRATEL è possibile sottoporre immediatamente ed automaticamente il file al controllo con il programma ministeriale.

PARCELLAZIONE REDDITI

La procedura permette di ottenere:

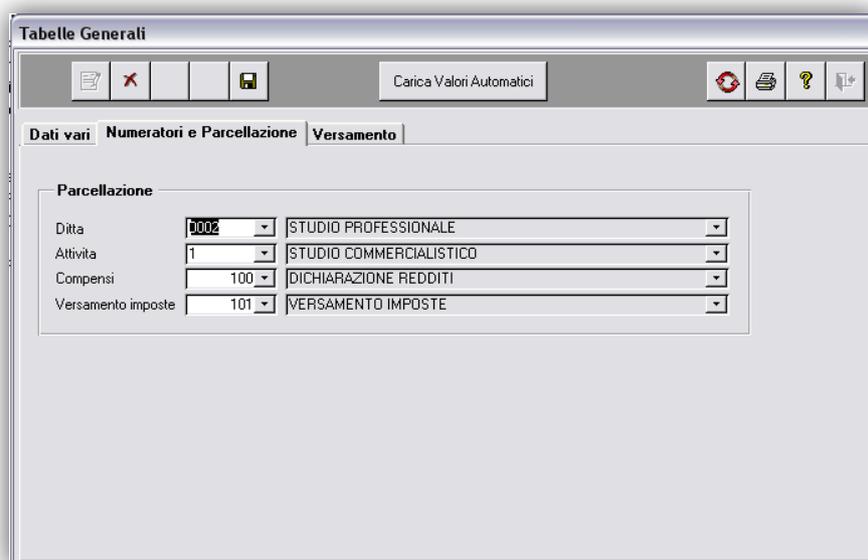
5. La lista dei moduli utilizzati, dichiarante per dichiarante e in totale.
6. Gli importi da fatturare come compensi e come rimborso versamenti effettuati per conto del cliente
7. Creare automaticamente le registrazioni sul programma parcellazione

Per ottenere ciò è necessario indicare, quadro per quadro, se è richiesto il conteggio dei righi e il codice operazione della parcellazione da utilizzare per la fatturazione.

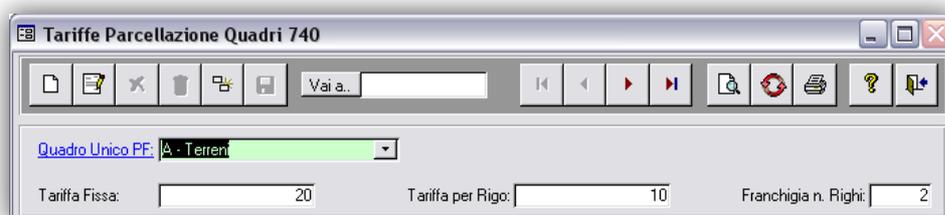


Il conteggio righe va richiesto se il quadro è fatturato a righe (ad es. Fabbricati, oneri da quadro P ecc). Se non viene indicato il codice operazione, il programma utilizzerà il codice generico indicato nella seconda “paletta” delle Tabelle Generali.

In questa tabella vanno anche indicati il **codice della Ditta contabile** da utilizzare per la parcellazione e il codice da utilizzare per inserire in parcella l’importo del versamento delle imposte (solo se lo studio versa le imposte per conto del dichiarante e vuole inserirle in parcella come “anticipazione spese”).

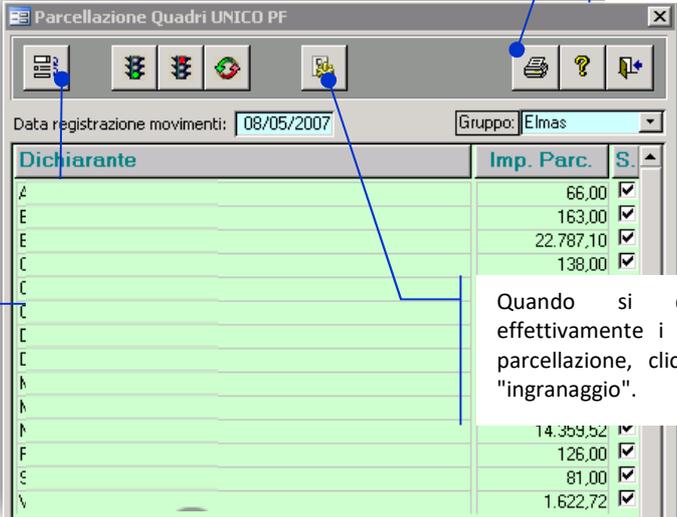


Quindi, una volta “configurati” i vari quadri, vanno indicate le tariffe da utilizzare per la fatturazione.



La tariffa può essere fissa (un importo fisso per il quadro) e a rigo (ad. es. un importo per ogni rigo di fabbricati). Si può indicare anche un numero di righe in franchigia.

Nell’esempio della videata precedente, per la gestione del quadro Terreni, vengono richiesti 20 euro fissi comprendenti i primi due righe di terreni. Per ogni terreno in più vengono richiesti 10 Euro.



Per effettuare la stampa del tabulato cliccare qui

Quando si desidera creare effettivamente i movimenti per la parcellazione, cliccare sul pulsante "ingranaggio".

Con questo tasto è possibile far calcolare gli importi da fatturare (per la stampa di un tabulato o per la creazione dei movimenti). È necessario, prima, selezionare i dichiaranti interessati.

Dichiarante	Imp. Parc.	S.
A	66,00	<input checked="" type="checkbox"/>
E	163,00	<input checked="" type="checkbox"/>
E	22.787,10	<input checked="" type="checkbox"/>
C	138,00	<input checked="" type="checkbox"/>
C		
C		
C		
C		
M		
M		
M	14.359,52	<input checked="" type="checkbox"/>
F	126,00	<input checked="" type="checkbox"/>
S	81,00	<input checked="" type="checkbox"/>
V	1.622,72	<input checked="" type="checkbox"/>