

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 SOPRAVVIVENENZE | 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.

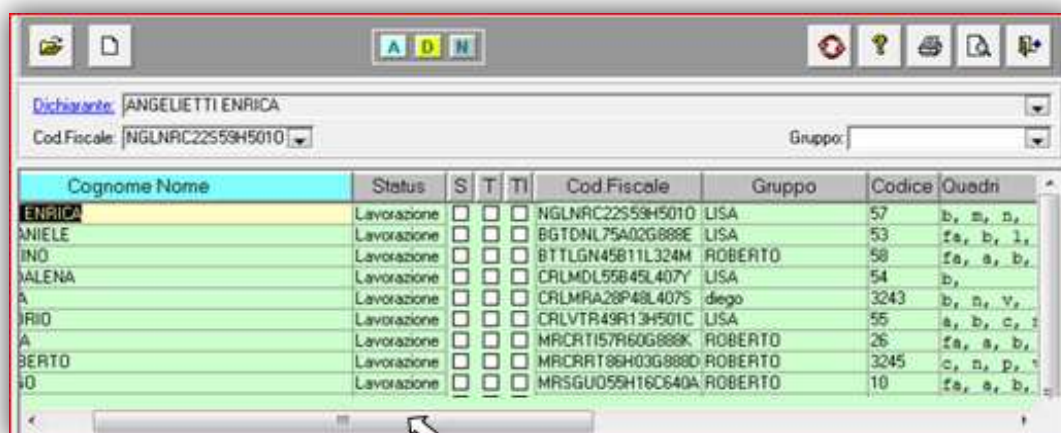
Come dal calendario dei rilasci di REDDITI, la prima versione dell'applicativo è distribuita con il tasto non attivo. Verrà attivato a partire dalla seconda settimana di maggio.

FRONTESPIZIO

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



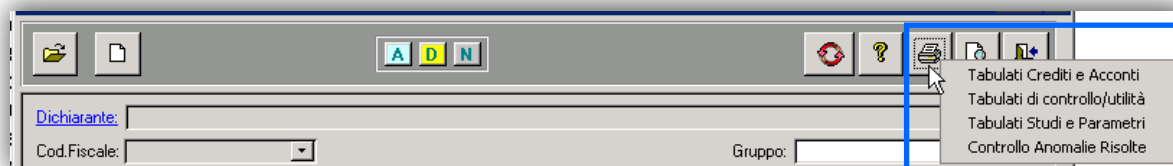
| Cognome Nome | Status | S | T | TI | Cod Fiscale | Gruppo | Codice |
|-------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|---------|--------|
| ANGELIETTI ENRICA | Lavorazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | INGLNR22559H5010 | LISA | 57 |
| BIAGETTI DANIELE | Lavorazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | BGTDL75A02G888E | 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"/> | MRCRTI86H03G888D | ROBERTO | 3245 |
| MARSON UGO | Lavorazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | MRSQU055H16C640A | 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, |
| DANIELE | Lavorazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | BGTDL75A02G888E | LISA | 53 | f, a, b, l, |
| LUIGINO | Lavorazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | BTTLGN45B11L324M | ROBERTO | 58 | f, a, a, b, |
| MADDALENA | Lavorazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | CRLMDL55B45L407Y | LISA | 54 | b, |
| MARIA | Lavorazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | CRLMRA28P48L407S | diego | 3243 | b, n, v, |
| VITTORIO | Lavorazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | CRLVTR49R13H501C | LISA | 55 | a, b, c, t |
| RITA | Lavorazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | MRCRTI57R60G888K | ROBERTO | 26 | f, a, a, b, |
| ROBERTO | Lavorazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | MRCRTI86H03G888D | ROBERTO | 3245 | c, n, p, |
| UGO | Lavorazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | MRSQU055H16C640A | ROBERTO | 10 | f, a, 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

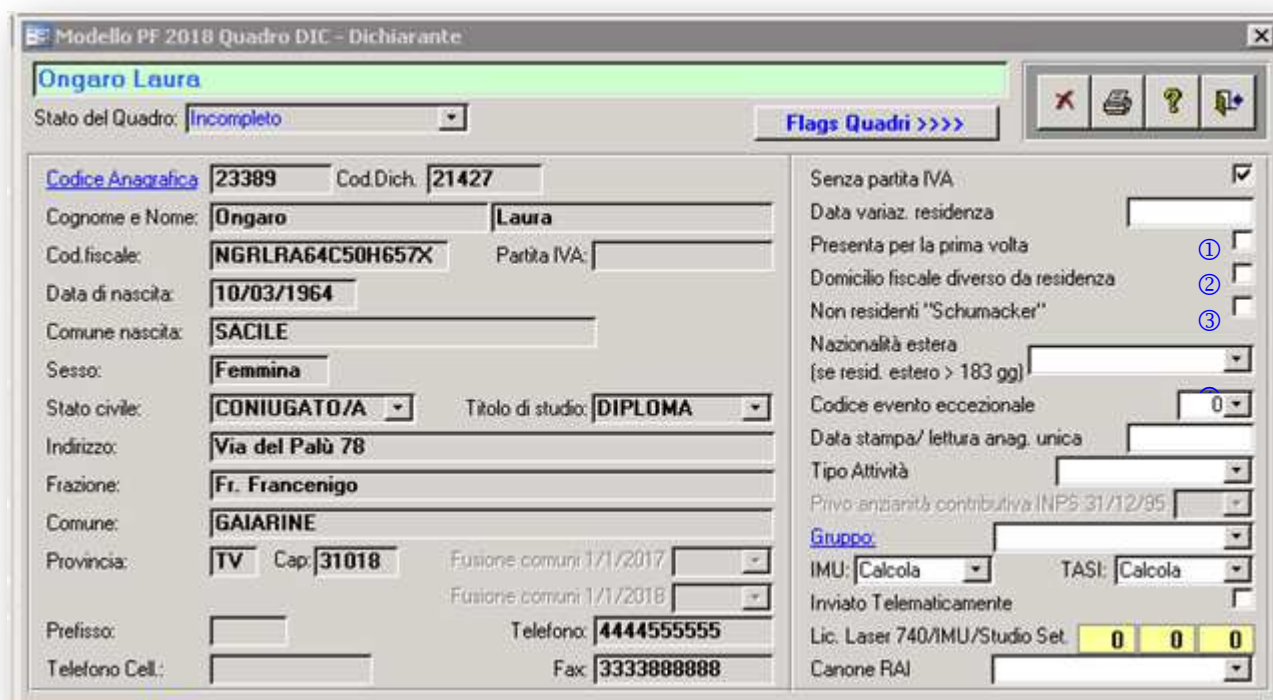
Alla voce **Controllo Anomalie Risolte** vengono inseriti eventuali programmi per controllare se gli archivi sono interessati da anomalie riscontrate e risolte con gli aggiornamenti della procedura. Le informative, periodicamente inviate agli Studi, danno notizie sulla presenza di tali programmi.

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

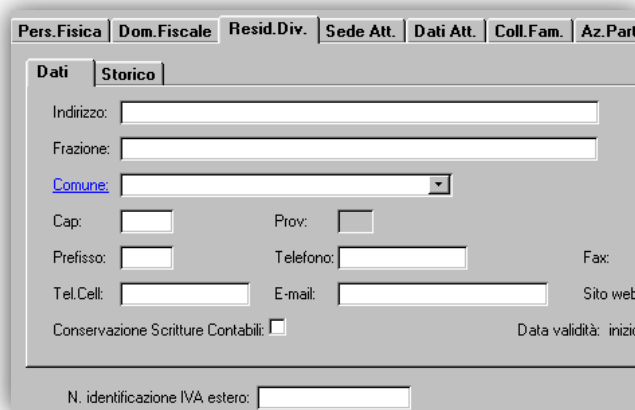
Altri campi e flag:

| | |
|--|---|
| 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 |

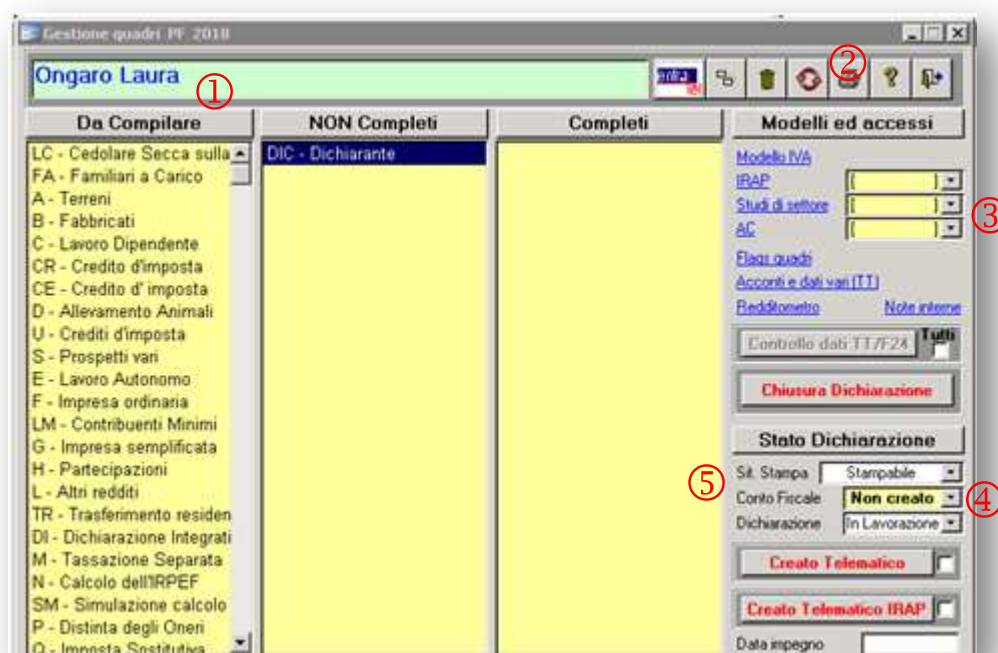
contenente l'indirizzo del **domicilio fiscale in Italia** e il record **Residenza Anagrafica con l'indirizzo estero**.

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 **strettamentenecessario** 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**".

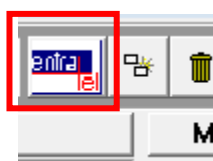
GESTIONE STATUS DICHIARAZIONE

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**.

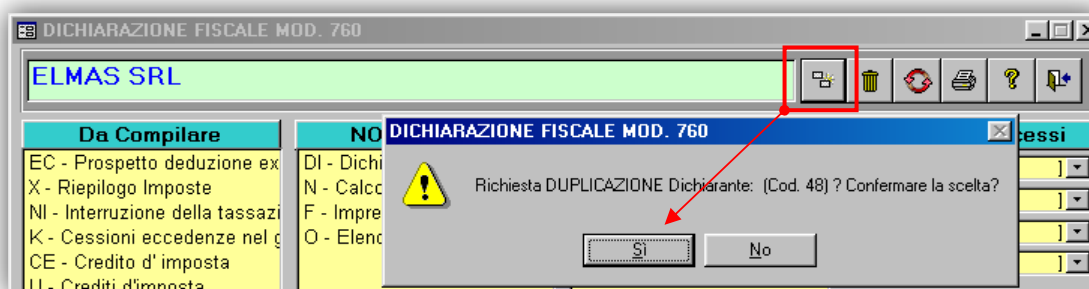
CONTROLLO ENTRATEL PROVVISORIO



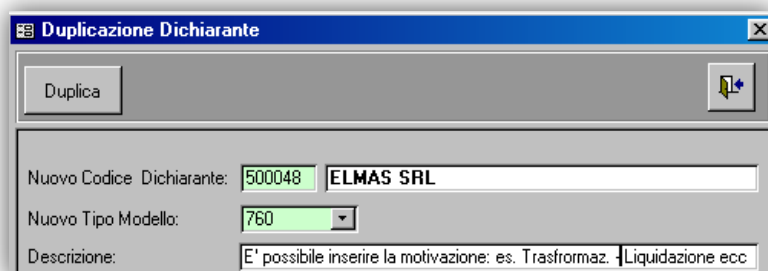
Quando la dichiarazione è completata, è possibile cliccare **sull'apposita icona** per effettuare un controllo provvisorio con Entratel. **Non è necessario** che la dichiarazione sia stata dichiarata CHIUSA. Tale controllo **non crea il file** per l'invio telematico ma può servire per una prima utilissima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

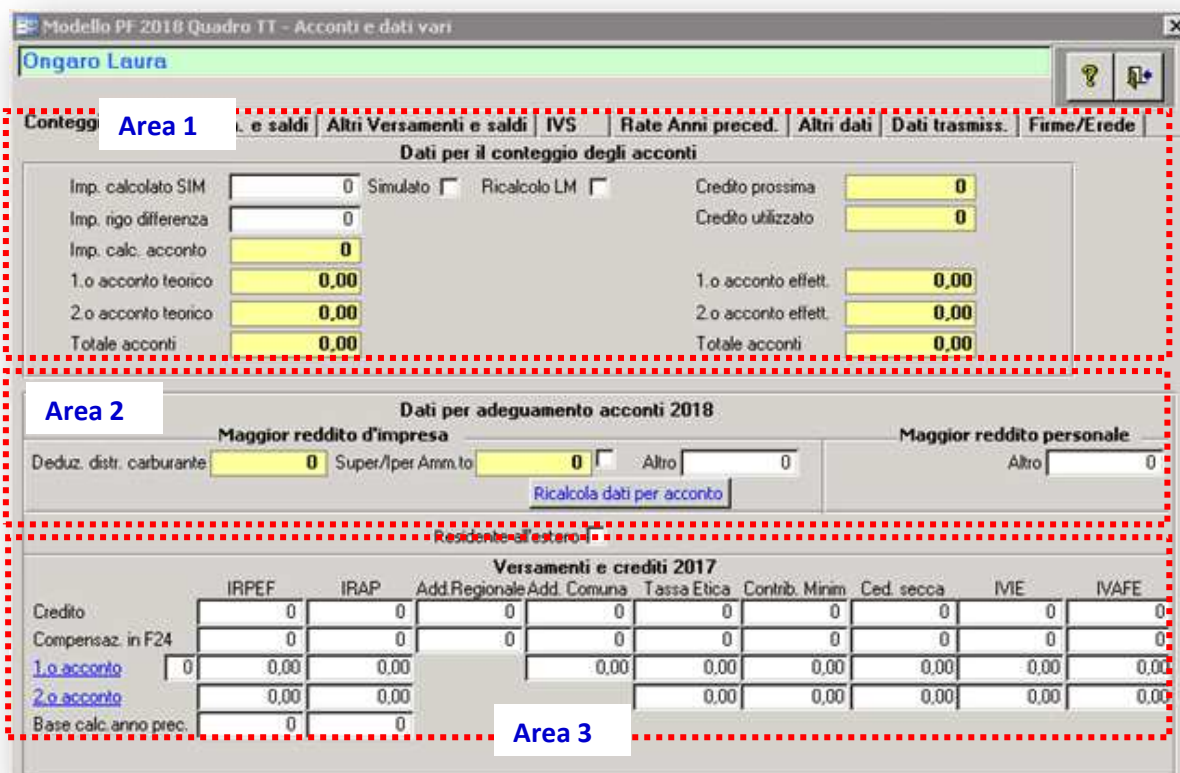
- impostare il Codice fiscale e ottenere il Sesso, la data, il comune e la provincia di nascita,
- impostare i dati anagrafici ed ottenere il Codice Fiscale.



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.



Modello PF 2018 Quadro TT - Acconti e dati vari

Ongaro Laura

Area 1

Dati per il conteggio degli acconti

Imp. calcolato SIM: 0 Simulato ☐ Ricalcolo LM ☐ Credito prossima: 0
 Imp. rigo differenza: 0 Credito utilizzato: 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
 Totale acconti: 0,00 Totale acconti: 0,00

Area 2

Dati per adeguamento acconti 2018

Maggior reddito d'impresa: Deduz. distr. carburante: 0 Super/Ipert. Amm. to: 0 Altro: 0
 Ricalcola dati per acconto
 Maggior reddito personale: Altro: 0

Area 3

Versamenti e crediti 2017

| | IRPEF | IRAP | Add. Regionale | Add. Comunale | Tassa Etica | Contrib. Minim. | Ced. secca | IME | IVA FE |
|-----------------------|-------|------|----------------|---------------|-------------|-----------------|------------|------|--------|
| Credito | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Compensaz. in F24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.o acconto | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.o acconto | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Base calc. anno prec. | 0 | 0 | | | | | | | |

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.

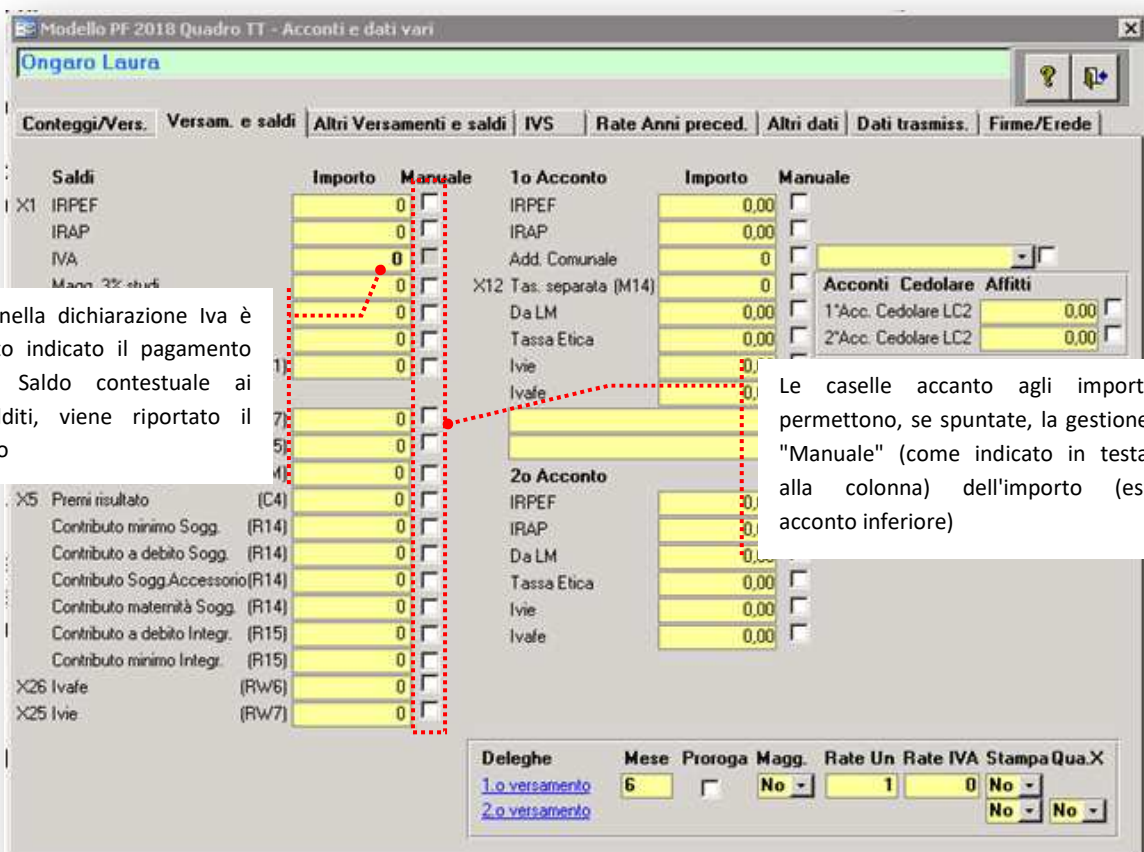
I dati relativi agli acconti e ai crediti IVS sono memorizzati nella apposita paletta del quadro TT.

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 |
|---------------|---------|--------------------------|------|----|----------|--------|-----|
| 1° versamento | 6 | <input type="checkbox"/> | No | 1 | 0 | No | No |
| 2° versamento | | | | | | No | No |

In basso a destra nella videata si trova uno specchietto 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 maggiore 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.



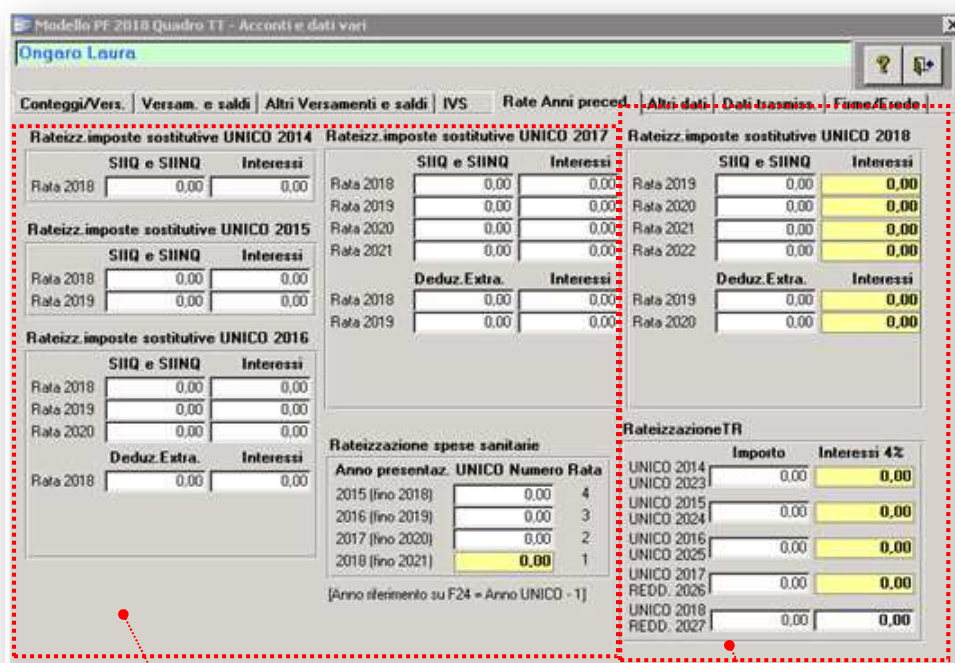
I dati riportati **nelle caselle a fondo bianco** sono relativi ai dati derivanti dalla passata dichiarazione e agli acconti versati.

- 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.



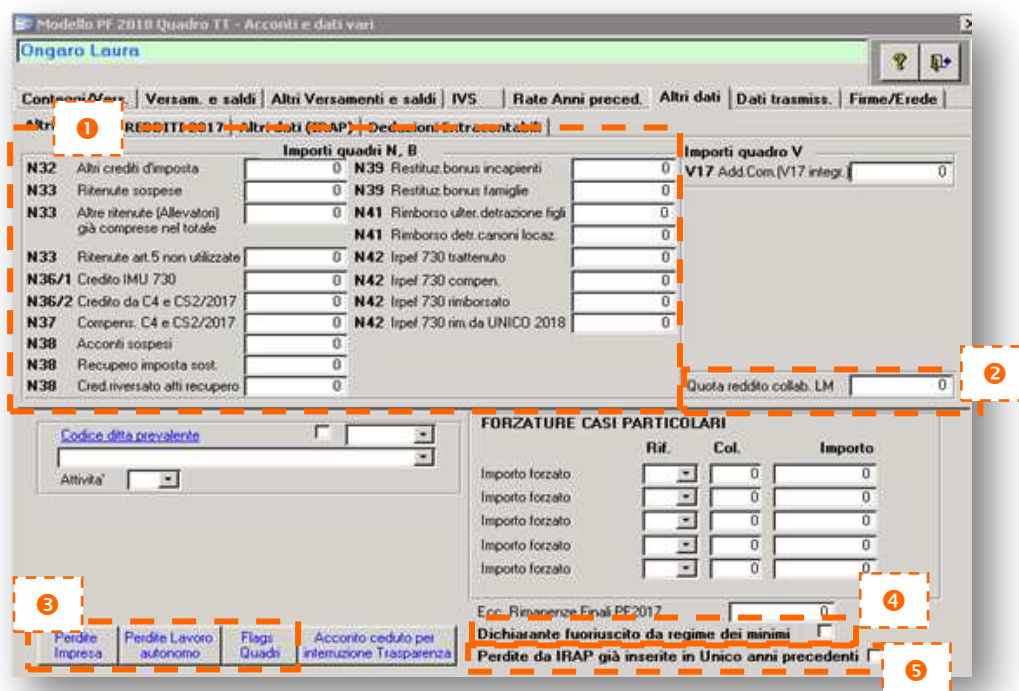
Nelle colonne di sinistra e centro videata:

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.



- 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:

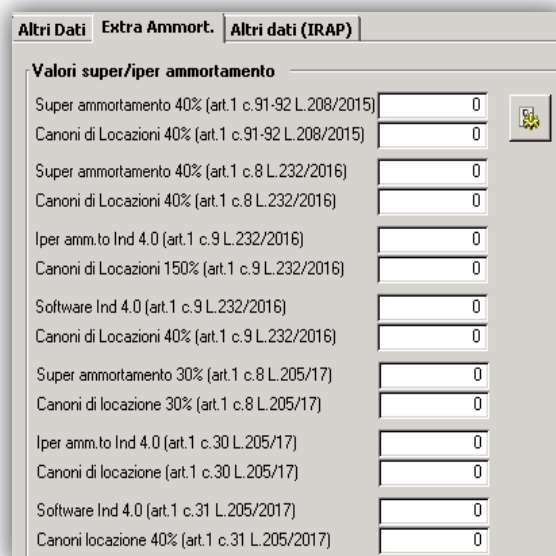
- 1) Prospetto perdite d'impresa (interessa quadri G/F/H impresa)
2) Prospetto perdite lavoro Autonomo (interessa quadri E/H lavoro autonomo)
- ❸ Attraverso questi pulsanti è possibile accedere al prospetto di interesse in cui sono riportate le perdite e le varie compensazioni.
Questo prospetto viene aggiornato automaticamente quando sorgono perdite o quando vengono utilizzate tali perdite per compensare altri redditi dello stesso tipo.

- 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.
- ❹ 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).

- 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 la prima 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:



| Valori super/iper ammortamento | |
|--|---|
| Super ammortamento 40% (art.1 c.91-92 L.208/2015) | 0 |
| Canoni di Locazioni 40% (art.1 c.91-92 L.208/2015) | 0 |
| Super ammortamento 40% (art.1 c.8 L.232/2016) | 0 |
| Canoni di Locazioni 40% (art.1 c.8 L.232/2016) | 0 |
| Iper amm.to Ind 4.0 (art.1 c.9 L.232/2016) | 0 |
| Canoni di Locazioni 150% (art.1 c.9 L.232/2016) | 0 |
| Software Ind 4.0 (art.1 c.9 L.232/2016) | 0 |
| Canoni di Locazioni 40% (art.1 c.9 L.232/2016) | 0 |
| Super ammortamento 30% (art.1 c.8 L.205/17) | 0 |
| Canoni di locazione 30% (art.1 c.8 L.205/17) | 0 |
| Iper amm.to Ind 4.0 (art.1 c.30 L.205/17) | 0 |
| Canoni di locazione (art.1 c.30 L.205/17) | 0 |
| Software Ind 4.0 (art.1 c.31 L.205/2017) | 0 |
| Canoni locazione 40% (art.1 c.31 L.205/2017) | 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 campo 3 | 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 Anno Perdita-Tipo Perdita | Quad. Comp. | Forz. Comp. | Importo |
|------|------------|--------|--|----------------|--------------------------|---------|
| 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)



The screenshot shows the 'Altri dati (IRAP)' section with the following fields:

- IRAP spese personale Redditi 2017:**
 - Imponibile IRAP: 0
 - Spese personale: 0
 - Deduzioni: 0
 - Saldo versato: 0
- Rideterminazione dell'acconto:**
 - Val. produz. rideterminato: 0
 - Imposta rideterminata: 0
 - Acconto rideterminato: 0
- Credito da eccedenza ACE:**
 - Da RS37: 0
- Credito ACE - IRAP 2017:**
 - IS85 c.3: 0
 - IS85 c.4: 0
 - IS85 c.5: 0
 - IS86 c.3: 0
 - IS86 c.4: 0
 - IS86 c.5: 0
- Credito no dipendenti IRAP 2017:**
 - Credito: 0
 - Compensato F24: 0

There is also a checkbox labeled 'Compila quadro V anche con imponibile inferiore al minimo richiesto'.

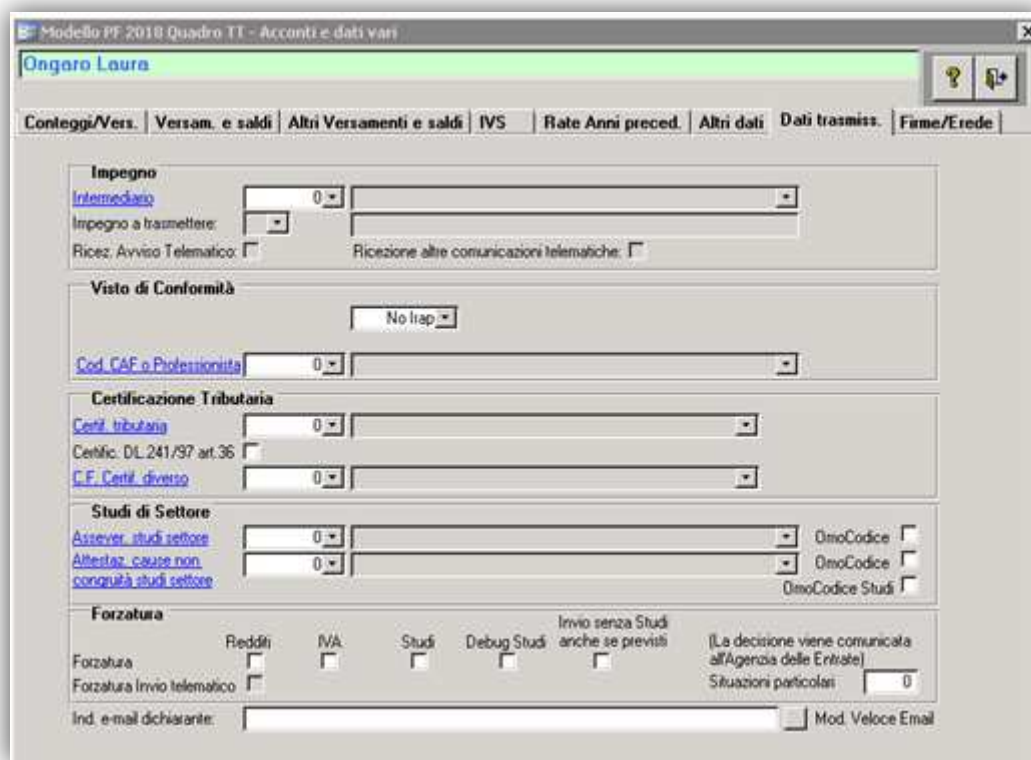
Nella sotto-paletta “Altri dati IRAP” sono indicati i:

- **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 Trasmitt." sono riportati i dati per l'invio telematico.



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-imprese, 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.

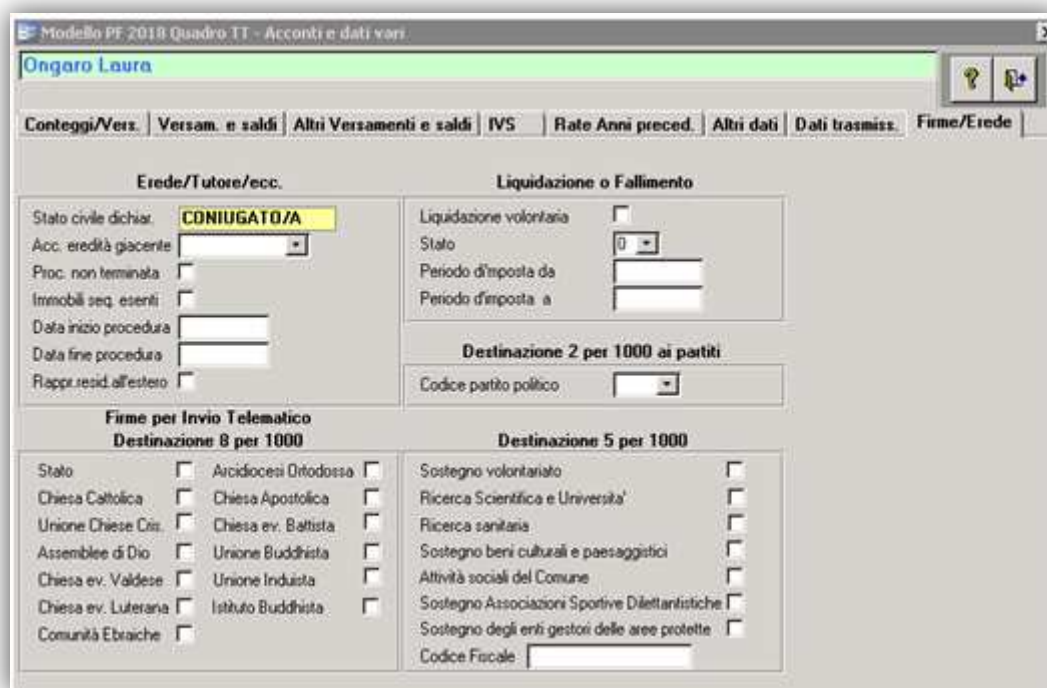
Sezione Studi di Settore

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 paletta **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.

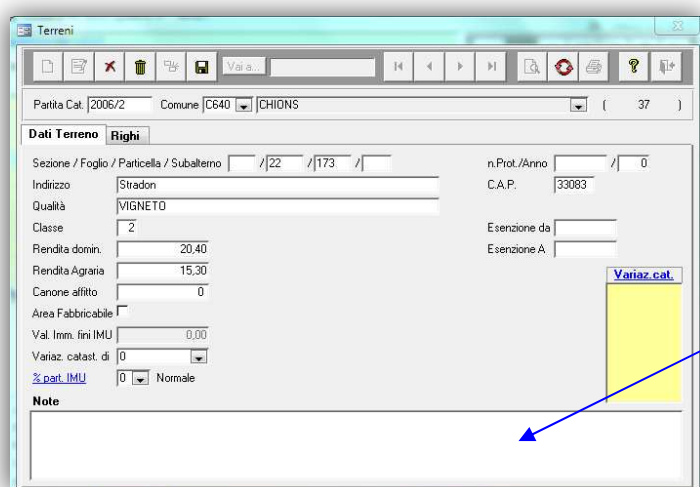


| ID | Pertin.di | Affit.con | Comune | Partita cat. | Categ. e Classe | Indirizzo/Località |
|-----|-----------|-----------|----------------|--------------|-----------------|--------------------|
| 677 | | | G888 PORDENONE | 1114 | A 2 2 | VIA ROMA, 3 |
| 678 | | 677 | G888 PORDENONE | 1114 | C 6 5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

Indirizzo Stradon n.Plot./Anno C.A.P. 33083

Qualità VIGNETO

Classe 2

Rendita domin. 20,40

Rendita Agraria 15,30

Canone affitto 0

Area Fabbricabile

Val. Imm. fini IMU 0,00

Variaz. catast. di 0

% part. IMU 0 Normale

Variaz. cat.

Note

Terreni

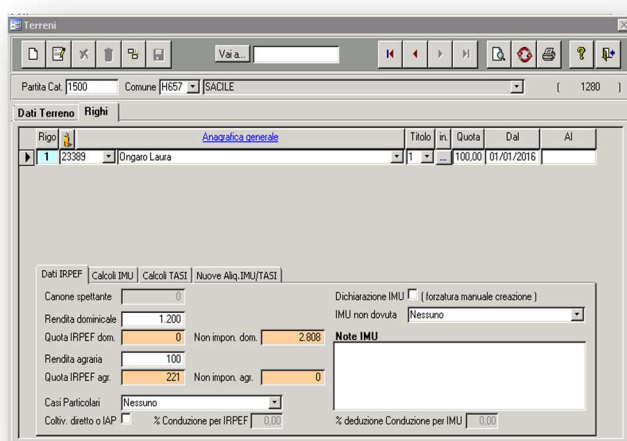
La palette "Dati Terreno" accoglie i dati identificativi del terreno, i valori delle rendite, il valore dell'area ai fini IMU (se fabbricabile). Inoltre può essere indicato l'eventuale periodo di esenzione e alcune informazioni per casi particolari di IMU. Le Note a fondo pagina sono per uso interno 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 | 0,00 |
| Variaz. catast. di | 2 / 25 / 1144 / |

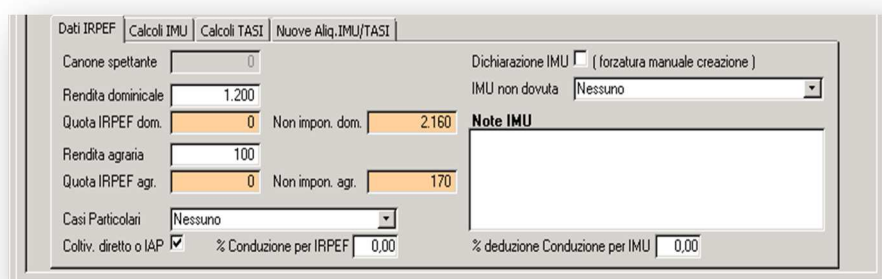
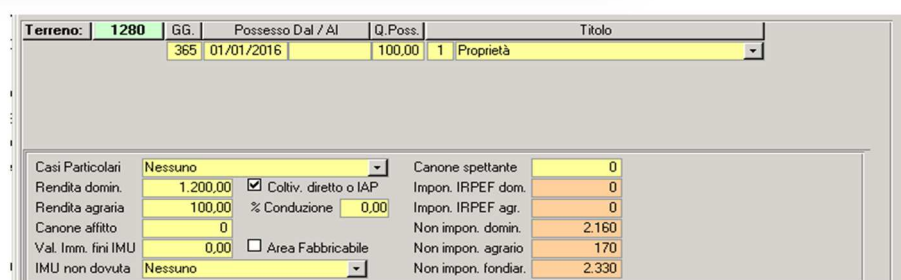


Nella paletta **Righi** sono indicati il proprietario (o proprietari) del terreno con le date di possesso e il titolo di proprietà. Vengono inoltre indicati i vari dati necessari per i conteggi.

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:

| QUADRO A REDDITI DEI TERRENI | | Reddito dominicale non rivalutato | Titolo | Reddito agrario non rivalutato | Possesso giorni | % | Canone di affitto in regime vincolistico | Casi particolari | Contribu- zione (*) | IMU non dovuta | Cultivatori diretti o IA |
|---------------------------------|--|--------------------------------------|--------|-----------------------------------|----------------------------------|-----|---|---------------------|------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| RA1 | | 1.200,00 | 1 | 100,00 | 365 | 100 | ,00 | | | | X |
| | Esclusi i terreni all'estero da includere nel Quadro RL | | | | Reddito dominicale imponibile | | Reddito agrario non imponibile | | | Reddito fondiario non imponibile | |
| | | | | | 11 | ,00 | 12 | ,00 | 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 palette "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 (Fabbricato Distrutto, Inagibile, ecc.).

Fabbricati

Partita Cat. [NL] **Comune** [C640] CHIONS

Dati Fabbricato **Righi** **Note / Pertinenze**

Indirizzo Fabbr.: [VIA GARIBOLDI] C.A.P. [33083]

Zona censuaria [U] Sez./Foglio/Part./Subalt. []/[]/[]/[] Prot. Num./Anno []/[]/0

Categorie [A]/[6] **Abitazioni di tipo rurale (Per uso abitazione ed assimilabili)**

Importo estimo. **40,5**

Consistenza [11,50 (vani/mq/mc)] **Rendita Catastale** [465,75] **Redd. eff. lordo Annuo** [0]

Più periodi di affitto [] (o locaz. disgiunta)

Affitto di più Fabbricati [0]

Caratter. Fabbr. per Dichiar. IMU **Rendita catastale** [] ☐ **Esen. art. 7 c.1 lett. c.i.** ☒ **Esenzione Da** [] **Esen. A** []

☐ **Immobile Storico** ☐ **Distrutto/Inagibile** **Riduzione Da** [] **Rid. A** []

Validazione

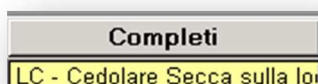
Valida dal 15/02/2010 **Valida fino al** 14/02/2010

Var. Cat. n.1 [A]/[6] [3] 10,00 405,00

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.

Modello PF 2018 Quadro B - Fabbricati

Ongaro Laura

Stato del Quadro: Completo

Toolbar: Ced, TASI, IMU, [Icona], [Icona], [Icona], [Icona], [Icona]

| ID | Partin. di | Altit. con | Comune | Partita cat. | Categ. e Classe | Indirizzo/Località |
|------|------------|------------|-------------|--------------|-----------------|--------------------|
| 1656 | | | 6598 CANEVA | 200 | A-3-2 | via del |

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 | Imposta red.div. |
| 1.050 | 0 |
| Imposta compl. | Rit.CU loc.brevi |
| 1.050 | 0 |
| Differenza | Ecc.precedenti |
| 1.050 | 200 |

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

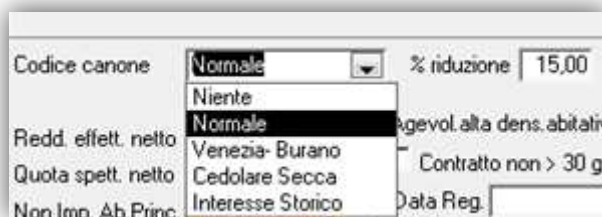
Dal 2013 il reddito dei fabbricati non locati (abitazione principale e altri fabbricati) soggetti a IMU non è imponibile ai fini IRPEF. Il reddito va indicato rispettivamente nelle caselle "Non Imponibile Abitazione Principale" e "Non Imponibile non locati".

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



- '1' fabbricato, diverso dall'abitazione principale, esente dall'Imu.
- '2' abitazione principale e pertinenze assoggettate ad Imu (es. A1/A8/A9)
- '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 utilizzato 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 rigi 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

Modello PF 2018 Quadro C - Lavoro Dipendente

Ongaro Laura

Stato del Quadro: **Da Compilare**

Casi particolari: ☐ Soci coop-artigiane ☐

Modello CUR 2017
466 467 478

| Sezione I | Tipo reddito | Indeterm./Determ. | Redditi | Ritenuta | Add. Regionale | Acc.Add. Com. 2017 | Saldo Add. Com. | Acc.Add. Com. 2018 | Cod. | Bonus IRPEF | GG | Tipo esen | Quota Esente | Quota TFR |
|--------------------------------|--------------|-------------------|---------|----------|----------------|--------------------|-----------------|--------------------|------|-------------|----|-----------|--------------|-----------|
| Lavoro dipendente e assimilati | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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 |
|------|----------------------|-----------------------|--------------------------|---------|--------------------------|----------------------------|----------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------------|
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | |

Sezione II

| Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente | Assegni Coniuge | Redditi | Ritenuta | Add. Regionale | Acc. Add. Comunale | Saldo Add. Comunale | Acc. Add. Com. Tratt. |
|--|-----------------|---------|----------|----------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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 | 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:

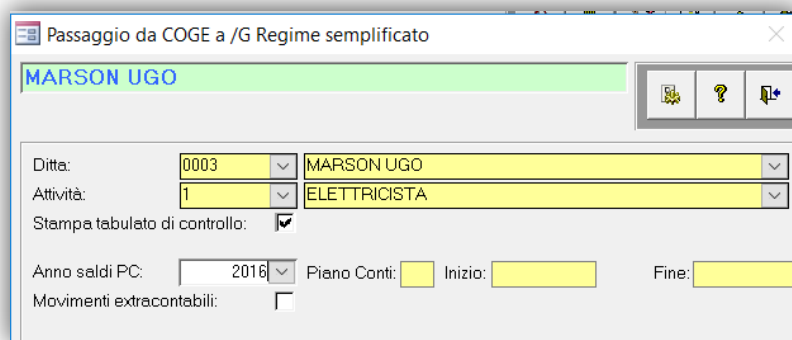
- 6. Prospetto dei Crediti** del quadro **F**
- 7. Prospetto delle Plusvalenze** dei quadri **G** e **F** (vedi note alla fine di questo paragrafo)
- 8. Prospetto delle Sopravvenienze** (vedi note alla fine di questo paragrafo)
- 9. Prospetto delle Spese Manutenzione e Riparazione** (vedi note alla fine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

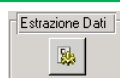
Ditta: 0036

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

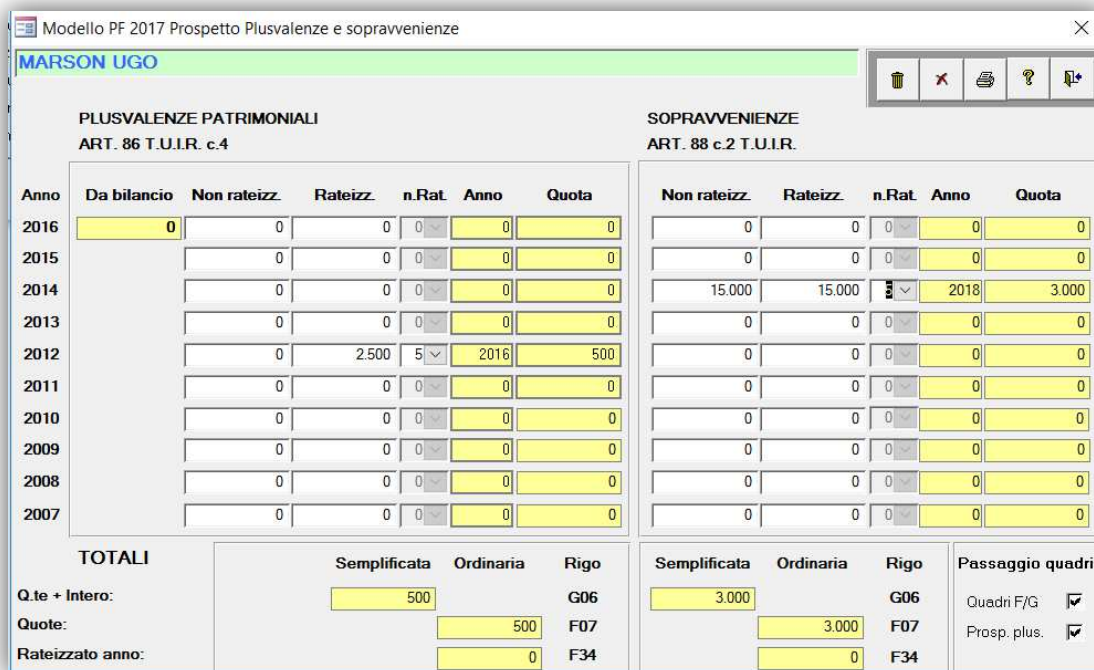
Durante il passaggio, se richiesto, un tabulato elenca i conti e gli importi che concorrono a formare i vari righe.

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 | | | | | | | | | | | |
| Q.te + Intero: | | Semplificata | | Ordinaria | Rigo | | Semplificata | | Ordinaria | Rigo | Passaggio quadri |
| | | 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:

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%

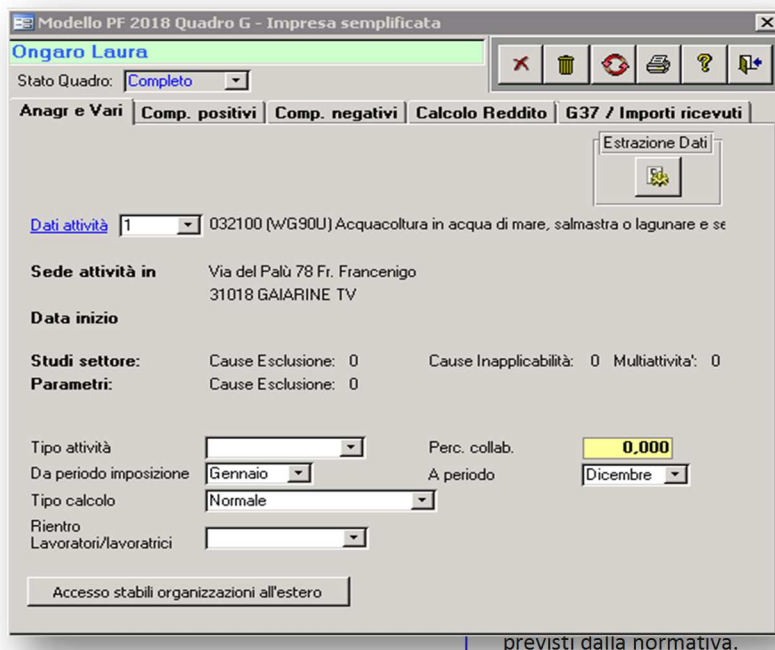
Similmente a quanto spiegato nei capitoli precedenti, è data la possibilità di gestire la deduzione delle spese di manutenzione eccedenti il 5% in più. Naturalmente, l'utilizzo della quota deducibile parte dall'anno successivo a quello in cui si verifica l'eccedenza.

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)

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.



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).

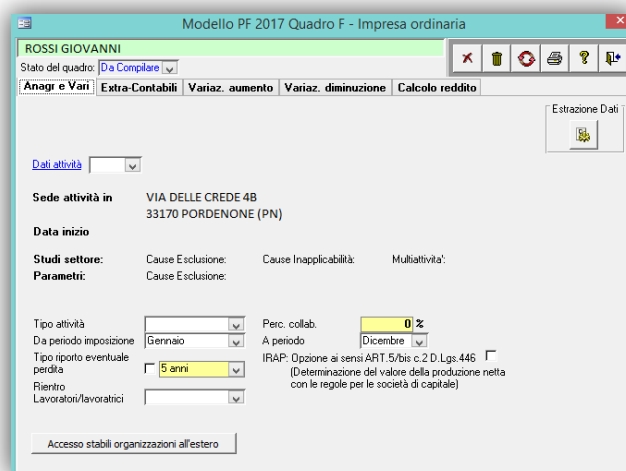
La proposta sarà:

- **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.

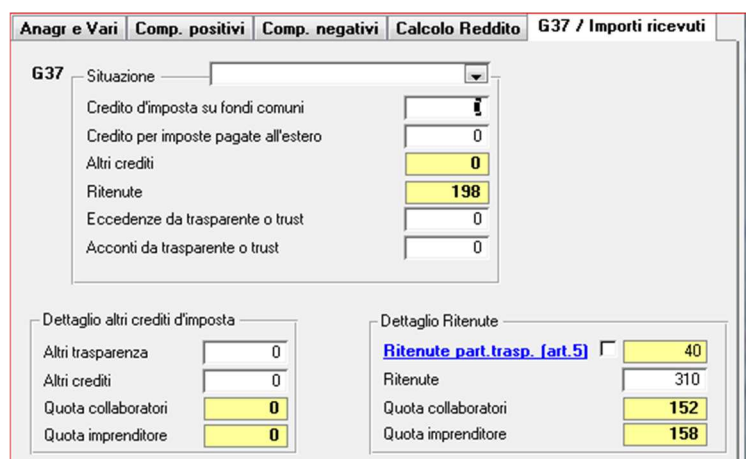
Nelle videate seguenti, riportiamo alcuni esempi di quadri di reddito d'impresa con la spiegazione di casi particolari.



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



| G37 / Importi ricevuti | |
|---------------------------------------|------------|
| Situazione | |
| 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 Ritenute | |
|---------------------------------------|-----|
| <u>Ritenute part. trasp. (art. 5)</u> | 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).

Da Corrispettivi non annotati

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

Maggiorazione 150

[Calcolo](#) [Maggioraz.](#)

Calcolo maggiorazione corrispettivi non annotati

MARSON UGO

Studio Settore **WG75U**

| Evolutione 2014 | Adeg. IIDD | > tra IIDD 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Credito per imposte pagate all'estero | | | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Altri crediti | | | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ritenute | | | 198 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Eccedenze da trasparente o trust | | | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Acconti da trasparente o trust | | | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div> <div> Dettaglio altri crediti d'imposta <table border="1"> <tr><td>Altri trasparenza</td><td>0</td></tr> <tr><td>Altri crediti</td><td>0</td></tr> <tr><td>Quota collaboratori</td><td>0</td></tr> <tr><td>Quota imprenditore</td><td>0</td></tr> </table> </div> <div> Dettaglio Ritenute <table border="1"> <tr><td>Ritenute part.trasp. (art.5)</td><td><input type="checkbox"/></td><td>40</td></tr> <tr><td>Ritenute</td><td></td><td>310</td></tr> <tr><td>Quota collaboratori</td><td></td><td>152</td></tr> <tr><td>Quota imprenditore</td><td></td><td>158</td></tr> </table> </div> </div> | | | | | Altri trasparenza | 0 | Altri crediti | 0 | Quota collaboratori | 0 | Quota imprenditore | 0 | Ritenute part.trasp. (art.5) | <input type="checkbox"/> | 40 | Ritenute | | 310 | Quota collaboratori | | 152 | Quota imprenditore | | 158 |
| Altri trasparenza | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Altri crediti | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Quota collaboratori | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Quota imprenditore | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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)

| Imputazione del reddito dell'impresa familiare | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----|---------|-------|----------------|-----------------------|--------------------|-----|--------------------|--------|--------|----|---|---|---|---|
| Anagrafica Dichiarante Creazione quadro H PF | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cost. | Memoranda | % | Reddito | Agev. | Quota Rit.Acc. | di cui non utilizzate | Crediti di imposta | ACE | Reddito esente ZFU | | | | | | | |
| 94586 | COLLABORATORE | 49 | 52.360 | 0 | 61 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | |
| Visualizza quadro H PF <table border="1"> <tr> <td>49.000</td> <td>52.360</td> <td>61</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table> | | | | | | | | | | 49.000 | 52.360 | 61 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 49.000 | 52.360 | 61 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | |

Visualizzazione dei dati del collaboratore. Si può:

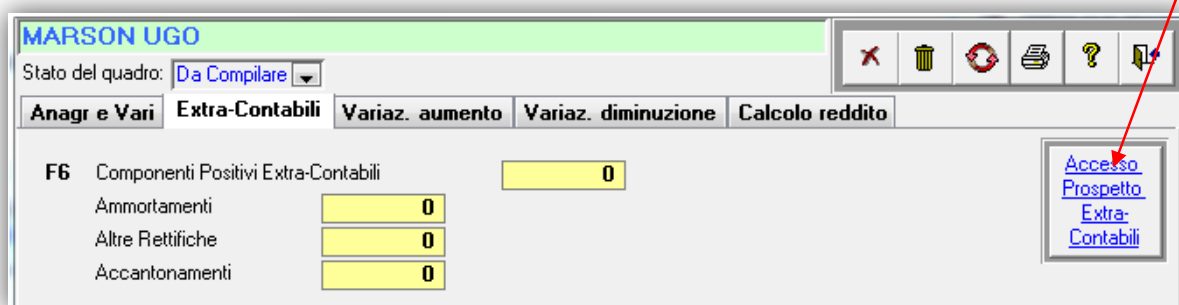
- **Creare il quadro H** del collaboratore
- **Visualizzare il quadro H** del collaboratore

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 | |
|----|-------------------------------------|---|
| | Ammortamenti | 0 |
| | Altre Rettifiche | 0 |
| | Accantonamenti | 0 |

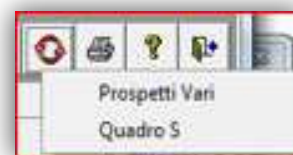
[Accesso Prospetto Extra-Contabili](#)

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. | | Reg.Forfetario | | Err.Contabili | | |
| 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.

Prospetti Vari

☐ Anagrafica generale
☒ Plusvalenze e sopravvenienze
☒ Art. 108 - Pubblicità
☒ Spese manutenzione e riparazione
☒ Sopravvenienze (art. 88 c.3 lett.b)

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

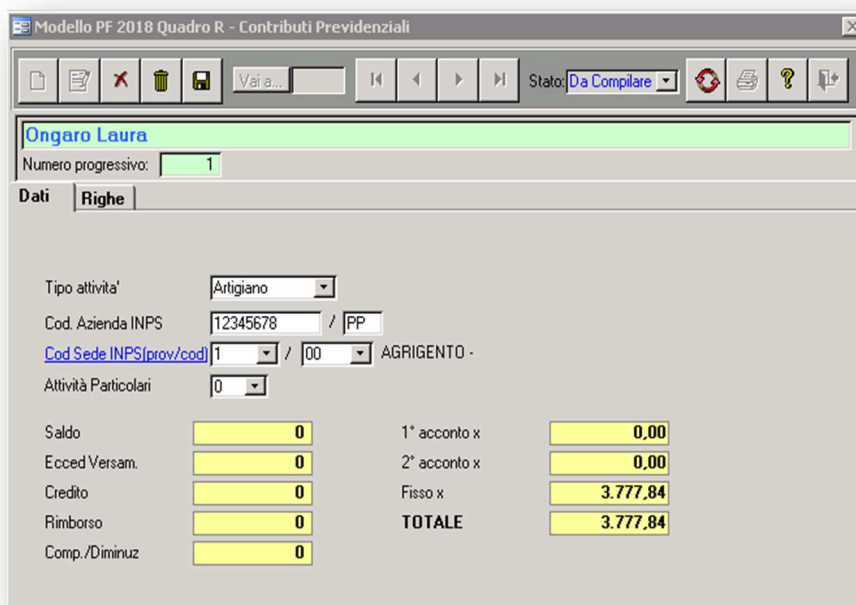
- Perdite di Impresa (quadri F/H impresa)

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.

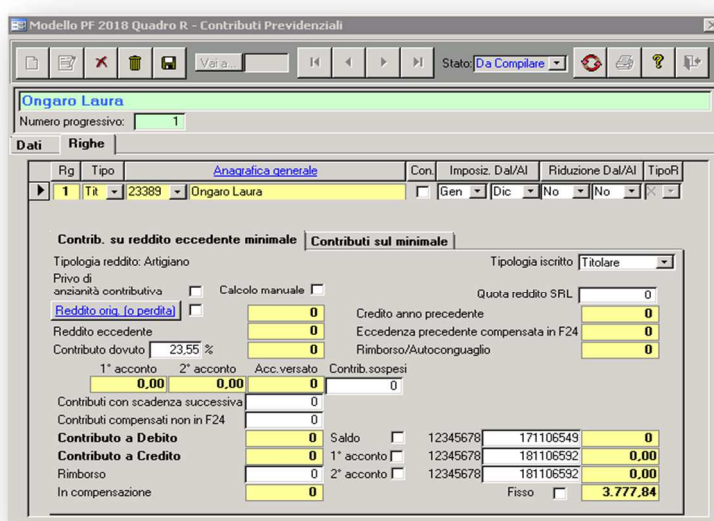


Nella parte superiore della prima videata vanno indicati il Tipo attività, il codice INPS e la sede INPS. **(Questi dati sono molto importanti per la formazione del codice INPS da stampare sul modello F24).**

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).

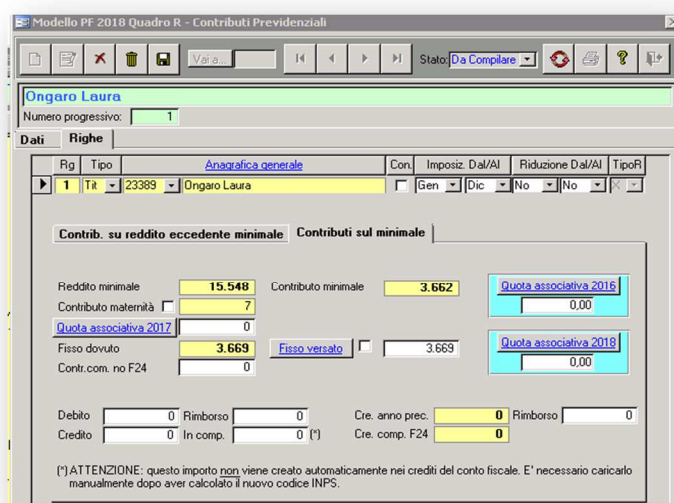


Ricordiamo che già a partire dal 2017, i crediti INPS dell'anno precedente possono **ESCLUSIVAMENTE:**

- 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.



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

Precaricamento 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 precaricamento 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



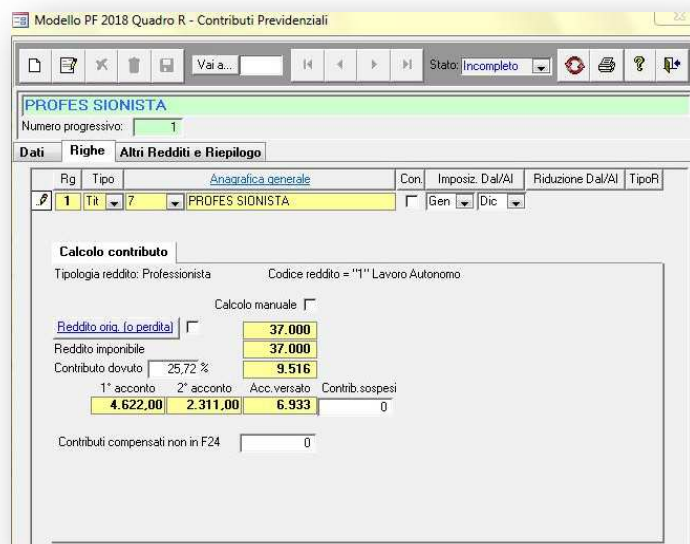
ATTENZIONE - Abbiamo visto che il credito INPS del precedente esercizio non viene bloccato perché può essere compensato **fino al mese di settembre**. Per impedire che vengano effettuate compensazioni nei mesi successivi (ad esempio quando vengono create le rate della dichiarazione redditi) vengono inserite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

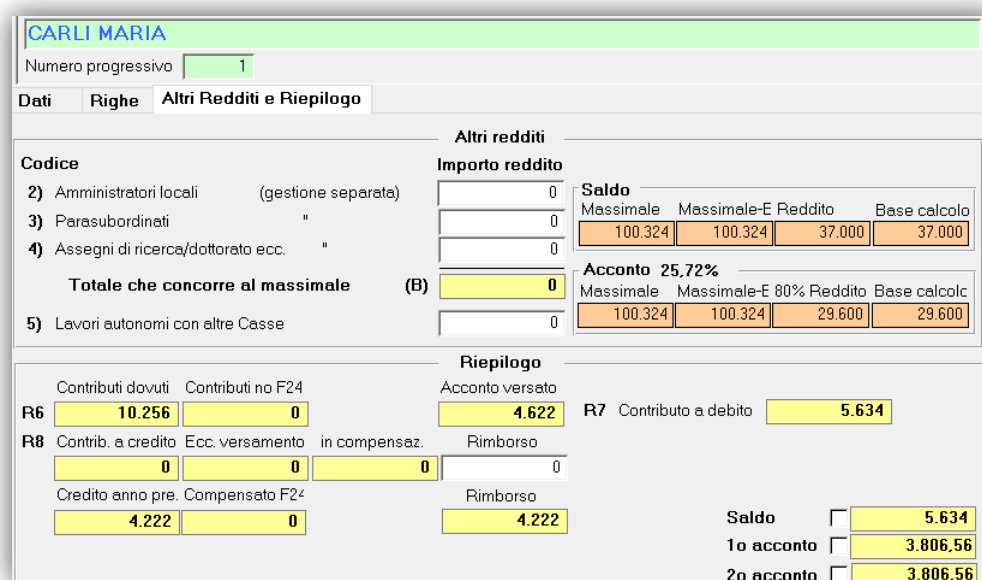
Per i crediti di nuova formazione, i nuovi campi vengono aggiornati in fase di caricamento/creazione.

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 | |
|--|-----------------|
| Codice | Importo reddito |
| 2) Amministratori locali (gestione separata) | 0 |
| 3) Parasubordinati " | 0 |
| 4) Assegni di ricerca/dottorato ecc. " | 0 |
| Totale che concorre al massimale (B) | 0 |
| 5) Lavori autonomi con altre Casse | 0 |

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

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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Tit | 68 | ANTONIOLLI Loris | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cassa Geometri | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="0"> <thead> <tr> <th colspan="4">Soggettivo</th> <th colspan="4">Integrativo</th> </tr> <tr> <th>Pos</th> <th>Mesi</th> <th>Pos</th> <th>Mesi</th> <th>Pos</th> <th>Mesi</th> <th>Pos</th> <th>Mesi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10</td> <td>12</td> <td></td> <td>0</td> <td>10</td> <td>12</td> <td></td> <td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Reddito orig. (o perdita)</td> <td colspan="4">Volume d'affari originale</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><input type="checkbox"/> 5.918</td> <td colspan="4"><input type="checkbox"/> 16.926</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Imponibile</td> <td colspan="4">Imponibile</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td colspan="4">16.926</td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Imponibile</td> <td>5.918</td> </tr> <tr> <td>Contributo dovuto</td> <td><input type="checkbox"/> 829</td> </tr> <tr> <td>Contributo da detrarre</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Contributo minimo</td> <td><input type="checkbox"/> 3.000</td> </tr> <tr> <td>Contributo a debito</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Contributo maternità</td> <td><input type="checkbox"/> 17</td> </tr> </tbody> </table> </td> <td colspan="4"> <table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th>Pubb. Amm.</th> <th>Privati</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Volume d'affari</td> <td>6.000</td> <td>10.926</td> </tr> <tr> <td>Riaddebito spese comuni</td> <td>100</td> <td>926</td> </tr> <tr> <td>Base imponibile</td> <td>5.900</td> <td>10.000</td> </tr> <tr> <td>Contributo a debito</td> <td><input type="checkbox"/> 703</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Contributo da detrarre</td> <td></td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Debito</td> <td></td> <td>700</td> </tr> <tr> <td>Contributo minimo</td> <td><input type="checkbox"/> 1.500</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> </td> </tr> </tbody> </table> | | | | Soggettivo | | | | Integrativo | | | | Pos | Mesi | Pos | Mesi | Pos | Mesi | Pos | Mesi | 10 | 12 | | 0 | 10 | 12 | | 0 | Reddito orig. (o perdita) | | | | Volume d'affari originale | | | | <input type="checkbox"/> 5.918 | | | | <input type="checkbox"/> 16.926 | | | | Imponibile | | | | Imponibile | | | | | | | | 16.926 | | | | <table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Imponibile</td> <td>5.918</td> </tr> <tr> <td>Contributo dovuto</td> <td><input type="checkbox"/> 829</td> </tr> <tr> <td>Contributo da detrarre</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Contributo minimo</td> <td><input type="checkbox"/> 3.000</td> </tr> <tr> <td>Contributo a debito</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Contributo maternità</td> <td><input type="checkbox"/> 17</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | Imponibile | 5.918 | Contributo dovuto | <input type="checkbox"/> 829 | Contributo da detrarre | 0 | Contributo minimo | <input type="checkbox"/> 3.000 | Contributo a debito | 0 | Contributo maternità | <input type="checkbox"/> 17 | <table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th>Pubb. Amm.</th> <th>Privati</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Volume d'affari</td> <td>6.000</td> <td>10.926</td> </tr> <tr> <td>Riaddebito spese comuni</td> <td>100</td> <td>926</td> </tr> <tr> <td>Base imponibile</td> <td>5.900</td> <td>10.000</td> </tr> <tr> <td>Contributo a debito</td> <td><input type="checkbox"/> 703</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Contributo da detrarre</td> <td></td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Debito</td> <td></td> <td>700</td> </tr> <tr> <td>Contributo minimo</td> <td><input type="checkbox"/> 1.500</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | Pubb. Amm. | Privati | Volume d'affari | 6.000 | 10.926 | Riaddebito spese comuni | 100 | 926 | Base imponibile | 5.900 | 10.000 | Contributo a debito | <input type="checkbox"/> 703 | | Contributo da detrarre | | 3 | Debito | | 700 | Contributo minimo | <input type="checkbox"/> 1.500 | |
| Soggettivo | | | | Integrativo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pos | Mesi | Pos | Mesi | Pos | Mesi | Pos | Mesi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 12 | | 0 | 10 | 12 | | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Reddito orig. (o perdita) | | | | Volume d'affari originale | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> 5.918 | | | | <input type="checkbox"/> 16.926 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Imponibile | | | | Imponibile | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 16.926 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Imponibile</td> <td>5.918</td> </tr> <tr> <td>Contributo dovuto</td> <td><input type="checkbox"/> 829</td> </tr> <tr> <td>Contributo da detrarre</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Contributo minimo</td> <td><input type="checkbox"/> 3.000</td> </tr> <tr> <td>Contributo a debito</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Contributo maternità</td> <td><input type="checkbox"/> 17</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | Imponibile | 5.918 | Contributo dovuto | <input type="checkbox"/> 829 | Contributo da detrarre | 0 | Contributo minimo | <input type="checkbox"/> 3.000 | Contributo a debito | 0 | Contributo maternità | <input type="checkbox"/> 17 | <table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th>Pubb. Amm.</th> <th>Privati</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Volume d'affari</td> <td>6.000</td> <td>10.926</td> </tr> <tr> <td>Riaddebito spese comuni</td> <td>100</td> <td>926</td> </tr> <tr> <td>Base imponibile</td> <td>5.900</td> <td>10.000</td> </tr> <tr> <td>Contributo a debito</td> <td><input type="checkbox"/> 703</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Contributo da detrarre</td> <td></td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Debito</td> <td></td> <td>700</td> </tr> <tr> <td>Contributo minimo</td> <td><input type="checkbox"/> 1.500</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | Pubb. Amm. | Privati | Volume d'affari | 6.000 | 10.926 | Riaddebito spese comuni | 100 | 926 | Base imponibile | 5.900 | 10.000 | Contributo a debito | <input type="checkbox"/> 703 | | Contributo da detrarre | | 3 | Debito | | 700 | Contributo minimo | <input type="checkbox"/> 1.500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Imponibile | 5.918 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contributo dovuto | <input type="checkbox"/> 829 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contributo da detrarre | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contributo minimo | <input type="checkbox"/> 3.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contributo a debito | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contributo maternità | <input type="checkbox"/> 17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Pubb. Amm. | Privati | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Volume d'affari | 6.000 | 10.926 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riaddebito spese comuni | 100 | 926 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Base imponibile | 5.900 | 10.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contributo a debito | <input type="checkbox"/> 703 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contributo da detrarre | | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Debito | | 700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contributo minimo | <input type="checkbox"/> 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% |
| | | | Eccedenza riportata | Rendimenti Tot. ACE |
| | | | 0 | 4.038 |
| <div> <div>Accesso Rendimenti</div> <div>Tot. Attribuito</div> <div>Tot. Utilizzato</div> </div> | | | | |
| | 0 | 0 | | |
| Rendimento ceduto | | 0 | Reddito impresa impr. | Rendimento part./impr. |
| ACE disponibile | | 4.038 | | |
| Reddito complessivo lordo | | 33.316 | 36.000 | 4.038 |
| Rendimento società part. | | | A credito IRAP | Eccedenza riportabile |
| 0 | | 4.038 | 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

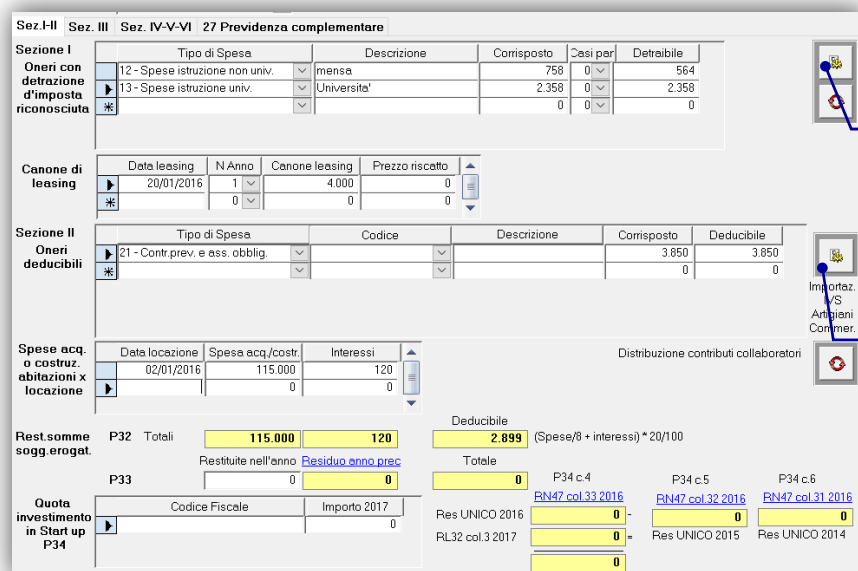
Dal reddito d'impresa (Quadri RF e RG) e di lavoro autonomo (RE), a partire dal 2013 si può dedurre:

- 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.



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

Sezione IIIA
Recupero patrimonio edilizio

| 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 |

Accesso Sez. III B

Sezione IIIC
Altre detrazioni (un rigo per unità abitativa)

| Tipo di Spesa | Corrisposto | Detraibile | Anno | Rate | Importo | |
|----------------------------------|-------------|------------|------|------|---------|----|
| Spese arretr. immob. ristruttur. | 500 | 500 | 2014 | 10 | 3 | 50 |
| | 0 | 0 | 0 | 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 rigi 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 rigi della sezione IIIA, va riportato in tutti i rigi 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.

MARSON UGO

Numero Ordine: 1 Tipo Sogg.: P C.O. Pescara/Condominio: ☐

Acc. Fabbr. Comune: Cat. Sezione Foglio Particella Subalterno

CHIONS U 1 671 0 / 12

Conduttore (estr. reg. contr.): Numero Cod. Uff.

Domanda accatastamento: Prov.

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

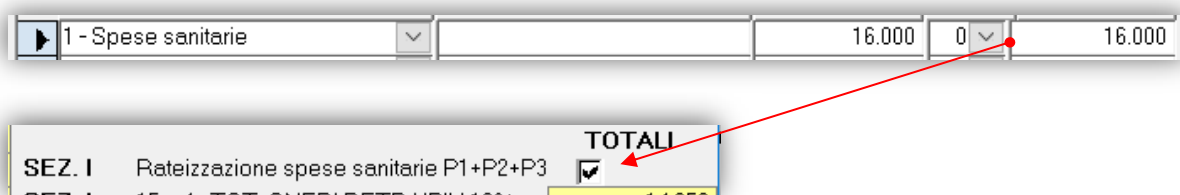
Quadro P - Totali spese

MARSON UGO

| SEZIONE I | | Corrisposto | Detraibile | SEZIONE II | | Corrisposto | Detraibile |
|-------------------------------------|-------|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 1 - Spese sanitarie | 0 | 0 | 33 - Spese Freq. Asili nido | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Determinate patologie | 0 | 0 | 35 - Erog. titoli di stato | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 - Spese fam. non a carico | 0 | 0 | 36 - Assicurazione vite e infortuni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 - Spese portatori handicap | 0 | 0 | 37 - Assicur. rischi non autosuff. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 - Spese veicoli port. hand. | 0 | 0 | 41 - Erog. ONLUS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 - Spese acquisto cani guida | 0 | 0 | 42 - Erog. a partiti politici | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 - Rate spese sanitarie prec. | 0 | 0 | 99 - Altre spese detraibili | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 - Int. mutui eq. eb. princ. | 0 | 0 | P14 - Spese di leasing | 4.000 | 4.000 | 0 | 0 |
| 8 - Int. mutui altri immobili | 0 | 0 | | | | | |
| 9 - Int. mutui edilizia 1997 | 0 | 0 | SEZIONE II | Corrisposto | Deducibile | Corrisposto | Deducibile |
| 10 - Int. mutui costr. ab. princ. | 0 | 0 | 21 - Cont. prev. e ass. obbligh. | 3.950 | 3.950 | 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. ist. religiosi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 - Spese funerali | 0 | 0 | 25 - Spese mediche handicap | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 - Spese add. ass. personale | 0 | 0 | 26 - Altri oneri deducibili | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 - Spese ett. sport ragazzi | 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 | 0 |
| 18 - Spese canoni st. univers. | 0 | 0 | 33 - Restituz. somme sogg. erogate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 - Erog. calamità | 0 | 0 | 34 - Start-up | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 - Erog. Assoc. sportive | 0 | 0 | | | | | |
| 22 - Erog. Soc. Mutuo socc. | 0 | 0 | SEZ. I | 15 c.4 - TOT. ONERI/DETRAIBILI 19% | 6.922 | | |
| 23 - Erog. Asci Prom. Soc. | 0 | 0 | SEZ. II | 15 c.5 - TOT. ONERI/DETRAIBILI 26% | 6.749 | | |
| 24 - Erog. Biennale Venezia | 0 | 0 | SEZ. IIIA | 48 c.2 - Spese interv. recupero 36% | 0 | | |
| 25 - Spese regime vincol. | 0 | 0 | 48 c.3 - Spese interv. recupero 50% | 0 | 0 | | |
| 26 - Erog. Attività culturali | 0 | 0 | 48 c.4 - Spese interv. recupero 65% | 4.561 | | | |
| 27 - Erog. Enti spettacolo | 0 | 0 | SEZ. IIIC | 60 c.5 - Arredo immobili 50% | 50 | | |
| 28 - Erog. Settore musicale | 0 | 0 | SEZ. IV | 65 Risparmio Energetico 55% | 0 | | |
| 29 - Spese veterinarie | 0 | 0 | 66 Risparmio Energetico 65% | 3.000 | | | |
| 30 - Spese per sordomuti | 0 | 0 | SEZ. VI | 80 Start-up 19% | 0 | | |
| 31 - Erog. liberali ist. scolastici | 0 | 0 | 80 Start-up 25% | 0 | | | |
| 32 - Contr. riscatto laurea fam. | 0 | 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.



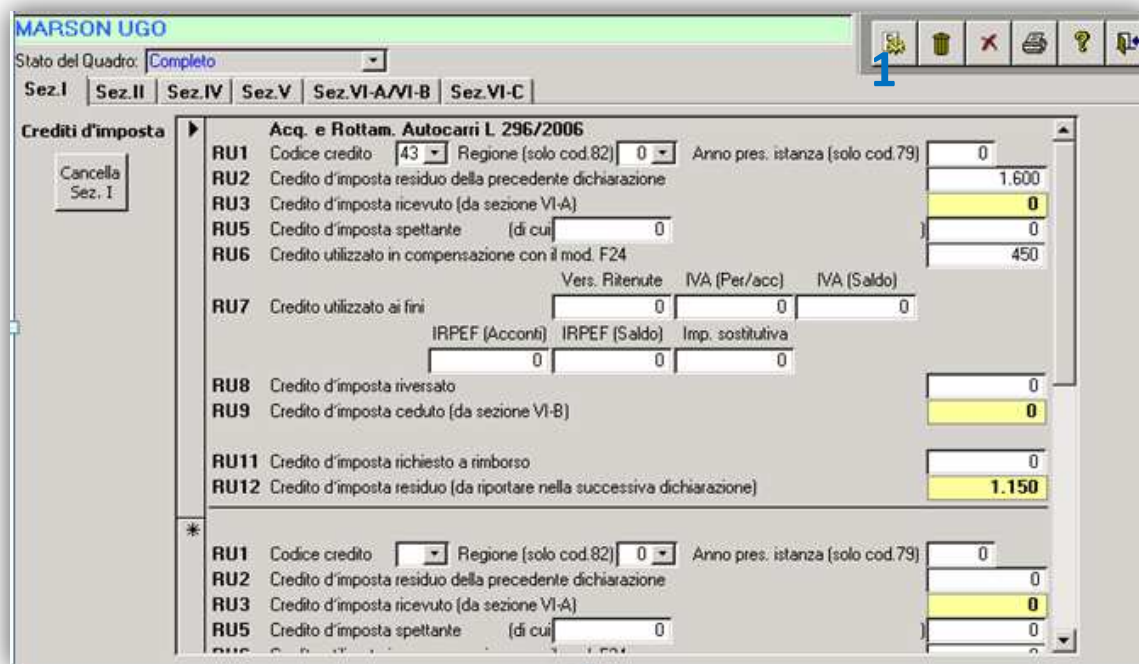
| 1 - Spese sanitarie | | 16.000 | 0 | 16.000 |
|---|--|--------|---|--------|
| SEZ. I Rateizzazione spese sanitarie P1+P2+P3 | | | | TOTALI |
| SEZ. I 15.493 TOT. ONERI DETRAIBILI 100% | | | | 15.493 |

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.



MARSON UGO

Stato del Quadro: **Completo**

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 | Credito d'imposta | 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) | |
| | | IRPEF (Acconti) | IRPEF (Saldo) | Imp. sostitutiva | |
| 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: Regione (solo cod.82): Anno pres. istanza (solo cod.79):

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"

| | | | | | | | | | |
|---|----------------------------|---|---------------------------------------|---|-------------------------|---|--|--|--|
| 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) | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| Fabbricati - 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 | 0 | | | |
| Impresa in cont. ord. - Quadro RF | RF101 | 0 | | | RF102 col.6 | 0 | | | |
| Impresa in cont. sempl. - Quadro RG | RG36 se pos. | 0 | RG36 se neg. | 0 | RG37 col.6 | 0 | | | |
| | | | RG28 col.1 | 0 | | | | | |
| Imprese consortiate - Quadro RS | | | RS33 + RS40 - LM41 | | 0 | | | | |
| Partecipazione - Quadro RH | RH14 col.2 RH17/18 pos. | 0 | RH14 col.2 RH17 se neg. RH14 col.1 | 0 | RH19 | 0 | | | |
| Plusvalenze finanziarie - Quadro RT | RT(66+87) | 0 | | | RT104 | 0 | | | |
| | RL3 col.2 | 0 | | | RL3 col.3 | 0 | | | |
| | RL4 col.2 | 0 | | | RL4 col.5 | 0 | | | |
| Altri Redditi - Quadro RL | RL19 | 0 | | | RL20 | 0 | | | |
| | RL22 col.2 | 0 | | | RL23 col.2 | 0 | | | |
| | RL30+RL32 c.1 | 0 | | | RL31 | 0 | | | |
| Allevamento - Quadro RD | RD18 | 0 | | | RD19 | 0 | | | |
| 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. | 0 | | | |
| | | | | | RN33 col.4 | 0 | | | |
| 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) | | 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)]

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 | per Figli | Ulteriori per figli | Altri familiari a carico |
|--|-------------|-----------|---------------------|--------------------------|
| | 0 | 0 | 0 | 0 |

N7 Detrazioni lavoro

| | Lav. dipendente | Pensione | Redditi assimilati a lav. dipendente e altri redditi |
|--|-----------------|----------|--|
| | 0 | 0 | 0 |

N8 Totale detrazioni per carichi di famiglia e lavoro 0

N12 Detrazione oneri quadro RP - Sez. V

| | Totale detraz. | Residuo a RN31 c.2 |
|--|----------------|--------------------|
| | 0 | 0 |

N13 Detrazione oneri quadro RP - Sez. I

| | 19% di | 26% di |
|--|--------|--------|
| | 0 | 0 |

N14 Detrazione oneri quadro RP - Sez. III-A

N15 Detrazione oneri quadro RP - Sez. III-C

N16 Detrazione oneri quadro RP - Sez. IV

N17 Detrazione oneri quadro RP - Sez. VI

N18 Residuo detrazione Start-up UNICO 2014

N19 Residuo detrazione Start-up UNICO 2015

N20 Residuo detrazione Start-up UNICO 2016

N21 Detrazione investimenti start-up RP - Sez. VI

| | RP80 c.6 | Det. utilizzata |
|--|----------|-----------------|
| | 0 | 0 |

N22 Totale detrazioni d'imposta 0

N23 Detrazione spese sanitarie

N24 Crediti che generano residui

| | Riacq. 1a casa | Nuove assunz. | Anticip. fon. pen. | Mediazioni | Nego. Arbitrato |
|--|----------------|---------------|--------------------|------------|-----------------|
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

N25 Totale altre detrazioni e crediti d'imposta 0

N26 Imposta netta 0

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 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

N30 Crediti d'imposta erogazioni cultura, scuola, video sorveglianza

| | Cultura: rata spettante | totale | utilizzato |
|--|-------------------------|--------|------------|
| | 0 | 0 | 0 |

| | Scuola: rata spettante | totale | utilizzato |
|--|------------------------|--------|------------|
| | 0 | 0 | 0 |

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

N32 Crediti d'imposta

| | Altri crediti (da TT) | (da quadri) | Fondi comuni |
|--|-----------------------|-------------|--------------|
| | 0 | 0 | 0 |

N33 Ritenute totali 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

| | 1. o acconto | 2. o acconto |
|--|--------------|--------------|
| | 0,00 | 0,00 |

N39 Restituzione bonus

| | bonus incapienti | bonus famiglia |
|--|------------------|----------------|
| | 0 | 0 |

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

N42 Irpef da Modello 730

| | trattenuto | compensato | rimborsato | imb. da UNICO 2018 |
|--|------------|------------|------------|--------------------|
| | 0 | 0 | 0 | 0 |

N43 Bonus IRPEF

| | spettante | in dichiaraz. | da restituire |
|--|-----------|---------------|---------------|
| | 0 | 0 | 0 |

N45 Imposta a debito 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 | | Comune al 01/01/2017 | |
|---|--------|---|--------|
| V1 Reddito imponibile | 20.000 | Reddito imponibile | 20.000 |
| V2 Imposta dovuta Casi particolari | 246 | V9 Aliquota comunale | 0,500 |
| V3 Imposta vers. (tratten. (di cui sospesa | 0 | V10 Imposta dovuta | 100 |
| V4 Ecced. prec. dichiaraz. (reg. (di cui cred. qua l 730 | 21 | V11 Addizionale trattenuta ed acconti | |
| V5 Ecced. prec. dich. compensata | 0 | RC e RL | 0 |
| V6 Imposta trattenuta dal sostituto (730) | 0 | F24 | 0 |
| Credito compensato con F24 | 0 | (sospese) | 0 |
| Rimborsato dal sostituto | 0 | V12 Ecced. prec. dichiaraz. (com. (di cui cred. quadro l 730 | 0 |
| Rimborsato da UNICO 2016 | 0 | V13 Ecced. prec. dich. compensata | 0 |
| V7 Imposta regionale a debito | 246 | V14 Imposta trattenuta dal sostituto (730) | 0 |
| V8 Imposta regionale a credito | 0 | Credito Compensato con F24 | 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 | | | |
| V17 Imponibile | 20.000 | Imposta trattenuta | 0 |
| Agevolazioni Aliquota comunale | 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 | | | | |

Società non operativa **No**

Estrazione dati **Redditi esclusi ed altre agevolazioni**

| Ricavi presunti | Ricavi effettivi | Reddito presunto |
|--|------------------|------------------|
| 70.177 | 520.010 | 82.417 |
| ACE | Agevolazioni | Var. in aumento |
| 0 | 0 | 0 |
| Reddito Minimo per perd.sistematiche 82.417 | | |

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 | | | | |

Società non operativa **Si**

Estrazione dati **Redditi esclusi ed altre agevolazioni**

| Ricavi presunti | Ricavi effettivi | Reddito presunto |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 70.177 | 65.010 | 82.417 |
| ACE | Agevolazioni | Var. in aumento |
| 24.000 | 0 | 0 |
| Reddito Minimo 58.417 | | |

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).

| Verifica Perdite Sistematiche | | | | |
|---|--------------------|--------------------|----------------|--------------------------|
| | 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 | | ACE da RV53 | | 0 |
| Tot. Attribuito | | Rendimenti Totali ACE | | 26.280 |
| Ecc.trasf.cred.Irap | | Rendimento utilizzato | | 9.267 <input type="checkbox"/> |
| Ecc.Attribuibile | | Eccedenza | | 17.013 <input type="checkbox"/> |
| RS46 Elementi conoscitivi | | | | |
| 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.3lett.e | Increment. 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.

Tabelle

Tabelle 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 righe 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 XDX (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 righe 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 **"RettificheRap"** 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 usufruisce 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.

Tabelle Generali 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 | 0,18 | 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 | | 6 | mesi dalla chiusura esercizio | | Interessi mesi succ. | | 0,33 |
| Maggiorazione | | 0,40 | | | | | |
| % 2° rata approvazione bilancio oltre il termine | | 0,33 | | | | | |

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

Tabelle Generali 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 paletta **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 |
| F119 | Risultato operativo lordo | | | 8.534 | 3.169 | 0 |
| F120 | Eccedenza di ROL | Consolidato (di cui non trasferibile) | 0 | 0 | | 9.485 |
| F121 | Interessi passivi non deducibili | (di cui non trasf. al cons.) | 0 | 0 | (di cui trasf.al cons.) | 0 |
| Int. deduc. a.p. F55 cod 13 | 0 | Int. deduc.anno | 0 | | Totale int. deducibili | 0 |
| Int. indeducibili anno F15 | 0 | Int.indeduc. a.p. | 0 | | Totale int.indeducibili | 0 |
| | | | | | Totale interessi passivi | 0 |

| 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 | 0 |

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

| RQ65 Eccedenza di ROL | Int.pass.ded. |
|-----------------------|---------------|
| 58.850 | 0 |

| RQ66 Interessi passivi non deducibili | Int.pass.ded. |
|---------------------------------------|---------------|
| 0 | 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 |

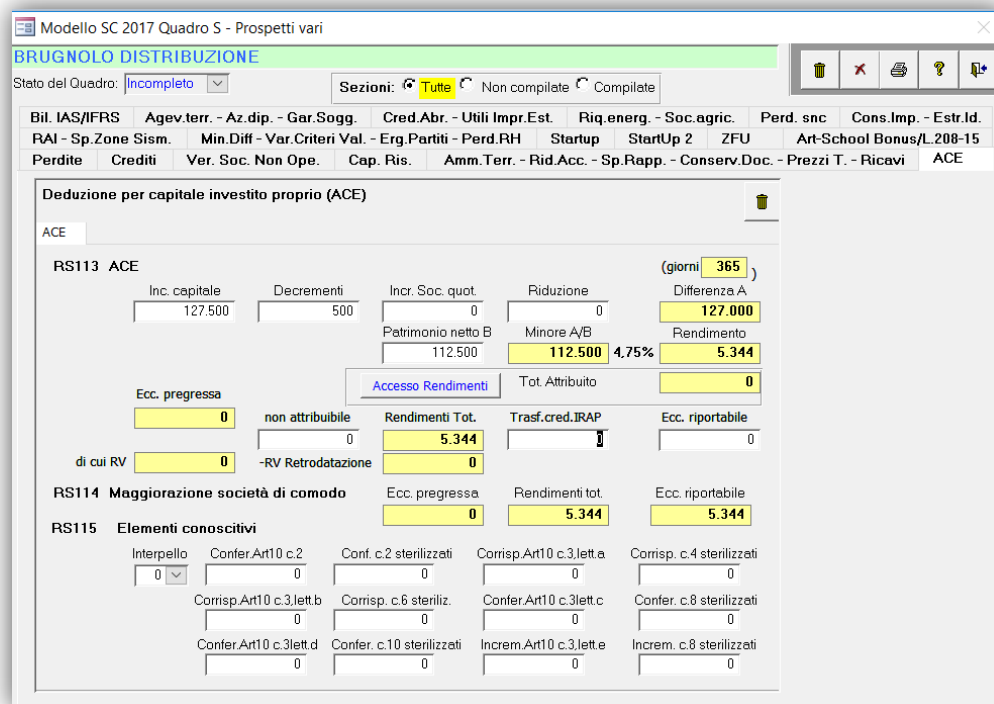
| Perdite da Maggiorazione IRES compensate o da compensare | | | | | | |
|--|--------------|--------|---------------|--------------|------------|---------|
| Anno | Tipo rigo | Quadro | Compensazione | | Forz. Comp | Importo |
| | | | Anno | Perdita-Tipo | Perdita | |
| 2011 | Illimitata | N | 0 | 0 | | 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.



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

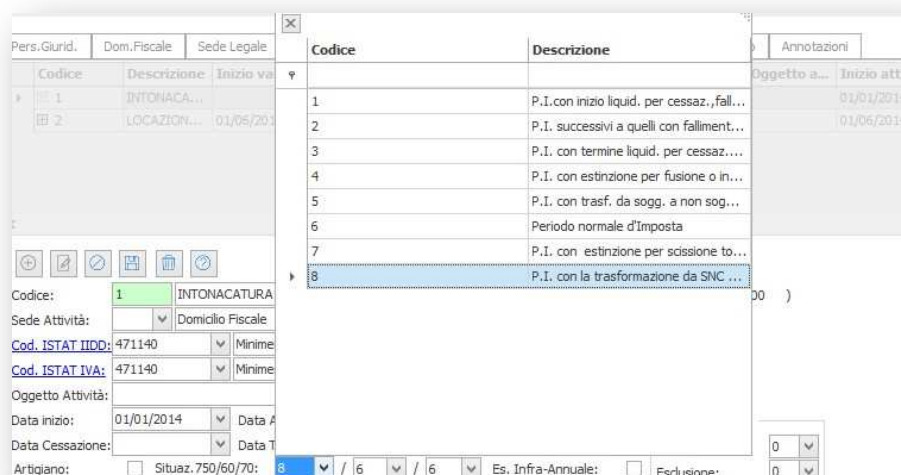


Focus sulle novità e particolarità dell' IRAP 2018

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".



The screenshot shows the 'Situazione società' field in the IRAP software. The field is a dropdown menu with the following options:

| Codice | Descrizione |
|--------|--|
| 1 | P.I. con inizio liquid. per cessaz., fall... |
| 2 | P.I. successivi a quelli con falliment... |
| 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 ... |

The code 8 is highlighted in blue. Below the dropdown, there are fields for 'Codice', 'Sede Attività', 'Cod. ISTAT IIDD', 'Cod. ISTAT IVA', 'Oggetto Attività', 'Data inizio', 'Data Cessazione', and 'Artigiano'.

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 Irapo (art. 1, comma 70, legge 28 dicembre 2015, n. 208).

| | |
|---|--|
| IQ33 Altre variazioni | 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 Irapo (art. 1, comma 70, legge 28 dicembre 2015, n. 208).

| | |
|---|---|
| IQ37 Altre variazioni | 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 Insussistenze 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 – SOCIETÀ 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 – SOCIETÀ 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 | 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 | 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 **-1.260**)

| | | Estero | Italia |
|--|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| IQ54 Valore della produzione (Sez.I) | 38.434 | <input type="text" value="0"/> | 38.434 |
| IQ55 Valore della produzione (Sez.II) | <input type="text" value="8"/> | <input type="text" value="0"/> | 0 |
| IQ56 Valore della produzione (Sez.III) | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="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 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IQ37 Altre variazioni in diminuzione | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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.

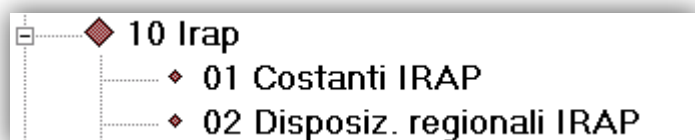
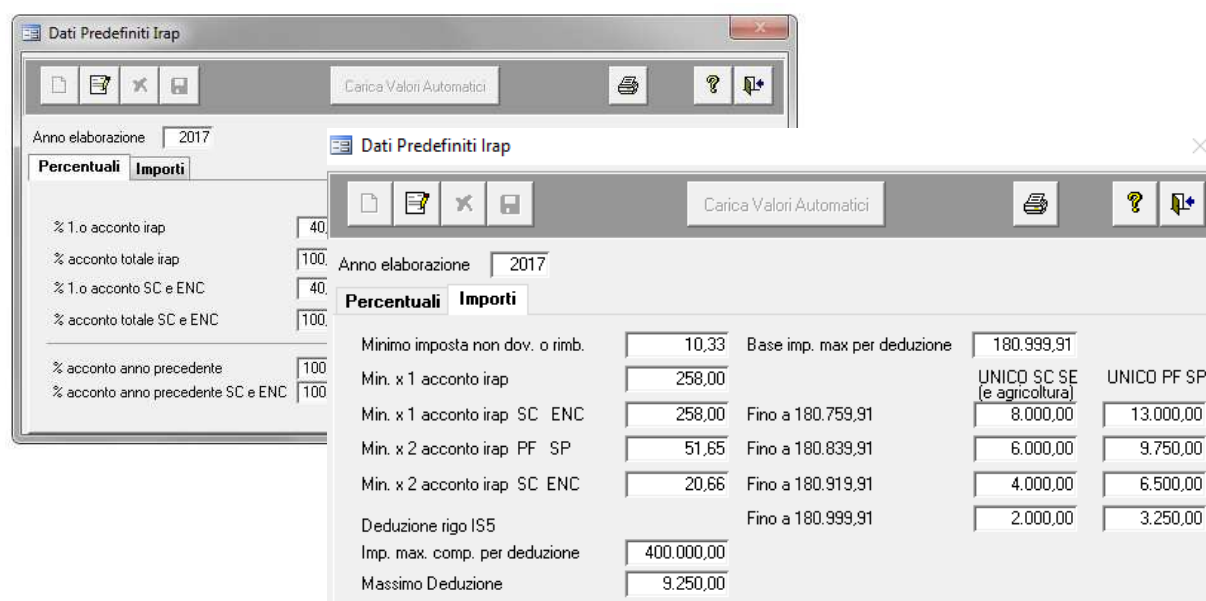
Interessano pochi casi e poche Regioni.

| 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 acconto | | | | | | 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.

Dati Predefiniti Irap

Anno elaborazione: 2017

Percentuali **Importi**

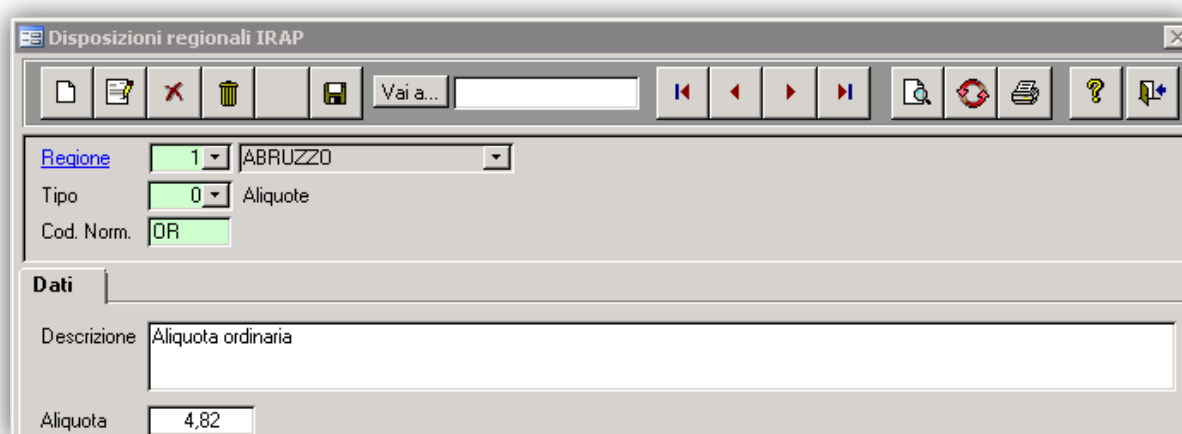
| | |
|------------------------------------|-----|
| % 1.o acconto irap | 40 |
| % acconto totale irap | 100 |
| % 1.o acconto SC e ENC | 40 |
| % acconto totale SC e ENC | 100 |
| % acconto anno precedente | 100 |
| % acconto anno precedente SC e ENC | 100 |

Dati Predefiniti Irap

Anno elaborazione: 2017

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 | | | |
| Min. x 1 acconto irap SC ENC | 258,00 | Fino a 180.759,91 | UNICO SC SE (e agricoltura) | UNICO PF SP |
| Min. x 2 acconto irap PF SP | 51,65 | Fino a 180.839,91 | 8.000,00 | 13.000,00 |
| Min. x 2 acconto irap SC ENC | 20,66 | Fino a 180.919,91 | 6.000,00 | 9.750,00 |
| | | Fino a 180.919,91 | 4.000,00 | 6.500,00 |
| Deduzione rigo IS5 | | Fino a 180.999,91 | 2.000,00 | 3.250,00 |
| Imp. max. comp. per deduzione | 400.000,00 | | | |
| Massimo Deduzione | 9.250,00 | | | |



Disposizioni regionali IRAP

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 | 2.500 |
| | 0 | | | |
| 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 Standard **G 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.AVVIIAMENTO 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 riportato 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. Canoni di locazione finanziaria Canoni di locazione semplice Spese relative ad immobili Compensi a terzi afferenti l'attività Spese per consumi Spese prestazioni alberghiere e altro | E7 E8 E9 E10 E12 E14 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 (SOCIETÀ 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 | Variaz. Riman. Prodotti corso lav, finiti | 402 |
| IP15 | Variaz. 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 | Variaz. 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. Canoni di locazione finanziaria Canoni di locazione semplice Spese relative ad immobili Compensi a terzi afferenti l'attività Spese per consumi Spese prestazioni alberghiere e altro | E7 E8 E9 E10 E12 E14 E15, E16, E17, E18, E19 – Deduzione Irap e IMU |

QUADRO IC (SOCIETÀ 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 | Variaz. Riman. Prodotti corso lav, finiti | 402 |
| IC3 | Variaz. 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 | Variaz. 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. | Valori Irap |
| IQ1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 343.224 | 0 | 0 | 343.779 |
| | (maggiori ricavi) | 555 | | |
| IQ2 Variazioni delle rimanenze finali | 1.860 | 0 | 0 | 1.860 |
| IQ3 Contributi erogati a norma di legge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Quote componenti positivi precedenti periodi d'imposta | | | Regime agevolato | 0 |
| IQ4 Totali componenti positivi | 345.084 | 555 | 0 | 345.639 |
| IQ5 Costi per materie prime, merci, etc. | 125.495 | 0 | 0 | 125.495 |
| IQ6 Costi per servizi | 45.845 | 204 | 125 | 45.924 |
| IQ7 Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 47.479 | 0 | 33 | 47.446 |
| IQ8 Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 470 | 0 | 0 | 470 |
| IQ9 Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali mat. | 10.224 | 0 | 0 | 10.224 |
| Quote componenti negativi precedenti periodi d'imposta | | | Regime agevolato | 0 |
| IQ10 Totali componenti negativi | 229.513 | 204 | 158 | 229.559 |
| 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 | 10.500 |
| IQ68 Valore della produzione netta | | | (aliquota del settore agricolo 0) altre aliquote 99.360 | 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

Sez. XVI - Patent Box

IS89 Valore della produzione escluso Plusvalenze escluse Agevolaz. anni prec.

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 | Errori Contabili | 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 | Errori Contabili | 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 | |
| | | 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 | 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"/> | | <input type="checkbox"/> forzatura flag | | 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. prod. | 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 |
| | | | | | | A1 | 2,68 | 3.365 | 0 | 3.365 |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | 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 | 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. atti recup. | 0 | | | | |
| IR25 | Acconti versati Primo+Secondo | 10.197,00 Diff. ZFU 0 | 10.197 | | | | |
| 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 | | | | |
| Calcolo IRAP su spese del personale | | | | | | | |
| UNICO 2015 | Imponibile IRAP (A) | Spese personale (B) | Deduzioni (C) | Spese nette (D=B-C) | Incidenza (D/A*100) | Saldo IRAP versato nel 2015 | IRAP deducibile |
| | 261.457 | 216.836 | 2.761 | 214.075 | 81,88 | 18 | 15 |
| UNICO 2016 | Imponibile IRAP (A) | Spese personale (B) | Deduzioni (C) | Spese nette (D=B-C) | Incidenza (D/A*100) | Acconti IRAP (*) versati nel 2015 | IRAP deducibile |
| | 104.605 | 217.000 | 13.000 | 204.000 | 100,00 | 4.080 | 4.080 |
| | | | | | | | Totale |
| | | | | | | | 4.095 |
| Deducibilità per presenza di interessi passivi (10% di E) <input type="checkbox"/> | | | | | | | 0 |
| (*) Fino a concorrenza di IR21 | | | | | | | |
| Totale IRAP versata (E) | | | | | | 4.098 | Totale IRAP deducibile |
| | | | | | | | 4.095 |

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 |
| Credito | | <input type="checkbox"/> | 0 | 6.117 |
| | | | | A Rimborso |
| | | | | 0 |
| | | | | In Diminuzione |
| | | | | 6.117 |
| Saldo | | | | Manuale (*) |
| | | | | Importo |
| | | | | 0 |
| | Versamento | Stampato | Maggiorato | Rate |
| Primo acconto | Delega (TT) | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | 1 8 |
| | | | | Mese |
| Secondo acconto | Delega (TT) | <input type="checkbox"/> | | |
| | | | | |
| | | | | Manuale (*) |
| | | | | Importo |
| | | | | 1.632,00 |
| | | | | 2.448,00 |
| Accesso conto fiscale | | | | |
| Prospetto calcolo acconti | | | | |
| | Imp. differ. | Imp. ade. acc. | Imp. x calc. acc. | Cred. pros. dic. |
| | 4.080,00 | 0,00 | 4.080,00 | 6.117 |
| | | | | Credito utilizzato |
| | | | | 0 |
| | | | | Teorico |
| Primo acconto | | | | 1.632,00 |
| | | | | Effettivo |
| Secondo acconto | | | | 1.632,00 |
| | | | | 2.448,00 |
| Totale acconto | | | | 2.448,00 |
| | | | | 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.

| IRAP spese personale Redditi 2017 | |
|-----------------------------------|---------|
| 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 rigi:

- 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 Modello IVA, 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.

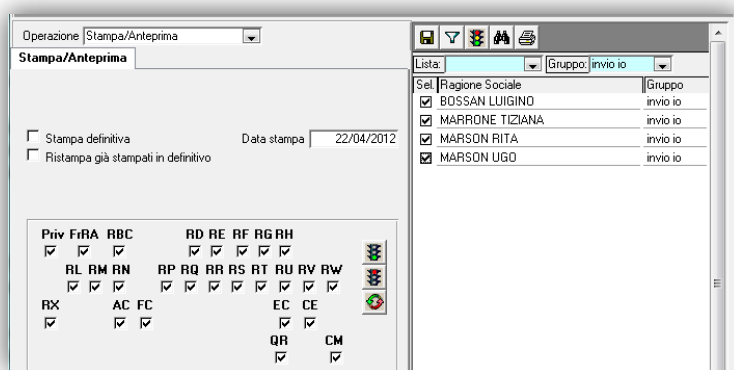
Una dichiarazione già stampata in definitivo può essere ristampata se si sceglie "Ristampa già stampati in definitivo".

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.

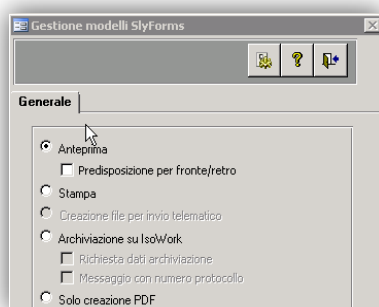
Si può decidere di stampare tutti i quadri oppure stamparne solo alcuni, selezionando quelli che interessano.

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.



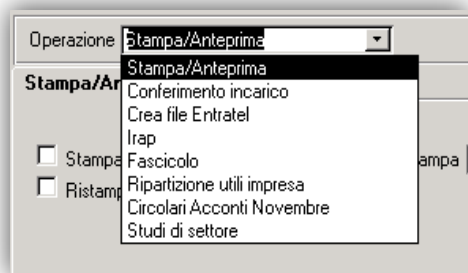
È possibile decidere se stampare o avere un'anteprima di stampa.



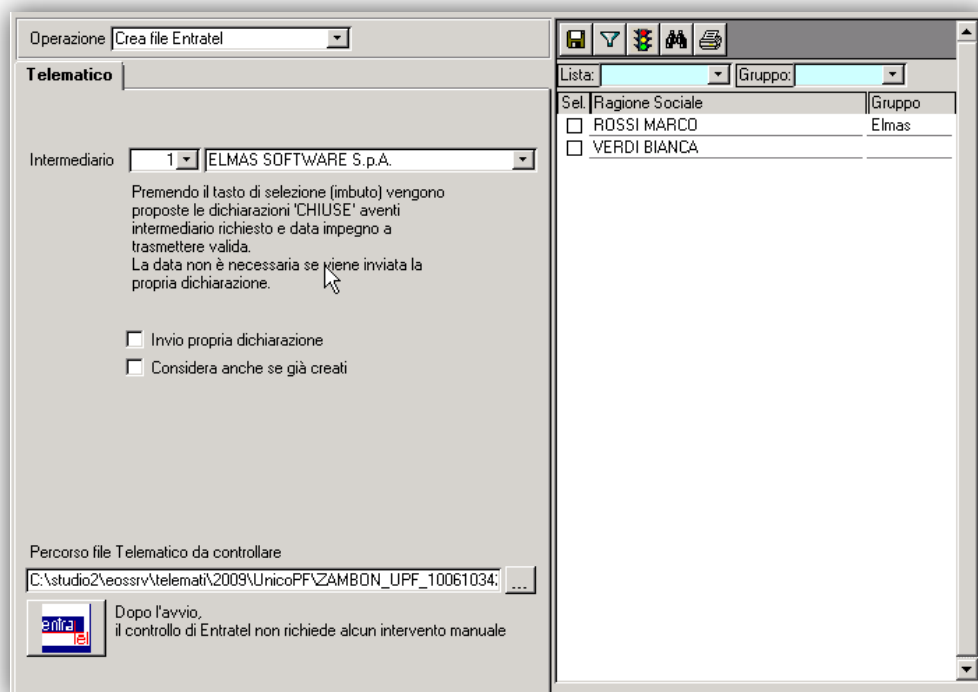
Se si desidera stampare Fronte/Retro è necessario barrare l'apposita casella. In tal modo il programma crea, se necessario, una pagina bianca al cambio di modello. Ciò per far iniziare un nuovo modello sempre nel "fronte".

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:

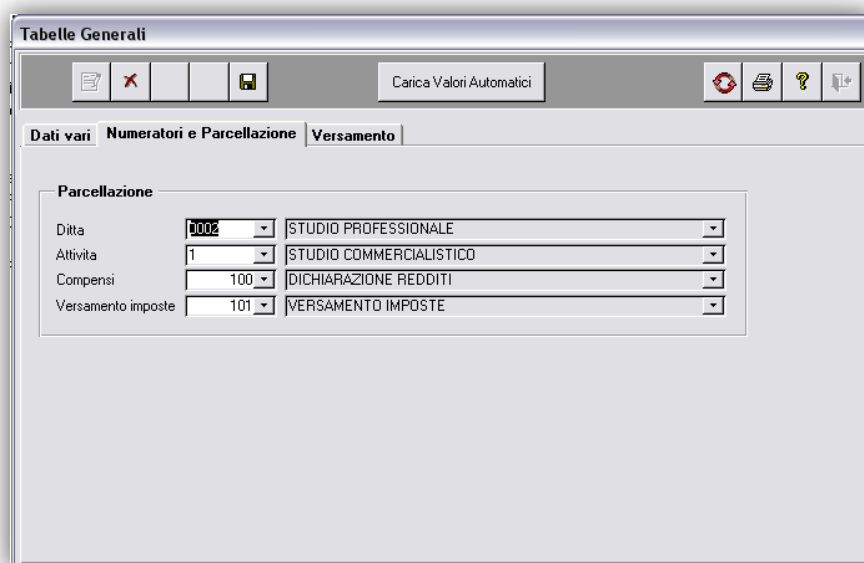
5. La lista dei moduli utilizzati, dichiarante per dichiarante e in totale.
6. Gli importi da fatturare come compensi e come rimborso versamenti effettuati per conto del cliente
7. Creare automaticamente le registrazioni sul programma parcellazione

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.

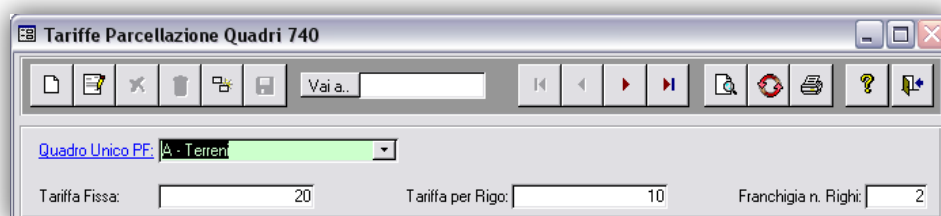


Il conteggio righe va richiesto se il quadro è fatturato a righe (ad es. Fabbricati, oneri da quadro P ecc). Se non viene indicato il codice operazione, il programma utilizzerà il codice generico indicato nella seconda “paletta” delle Tabelle Generali.

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.



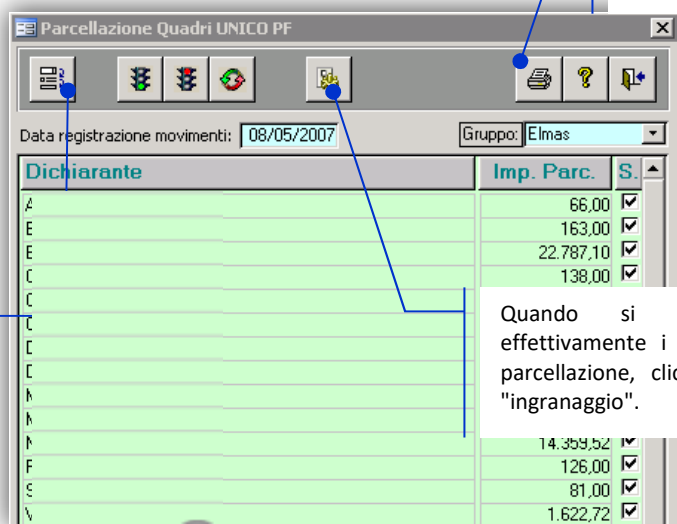
La tariffa può essere fissa (un importo fisso per il quadro) e a rigo (ad. es. un importo per ogni rigo di fabbricati). Si può indicare anche un numero di righe in franchigia.

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.

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.

Per effettuare la stampa del
tabulato cliccare qui



Quando si desidera creare effettivamente i movimenti per la parcellazione, cliccare sul pulsante "ingranaggio".