

GESTIONE IMPOSTE

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

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

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

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

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

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

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

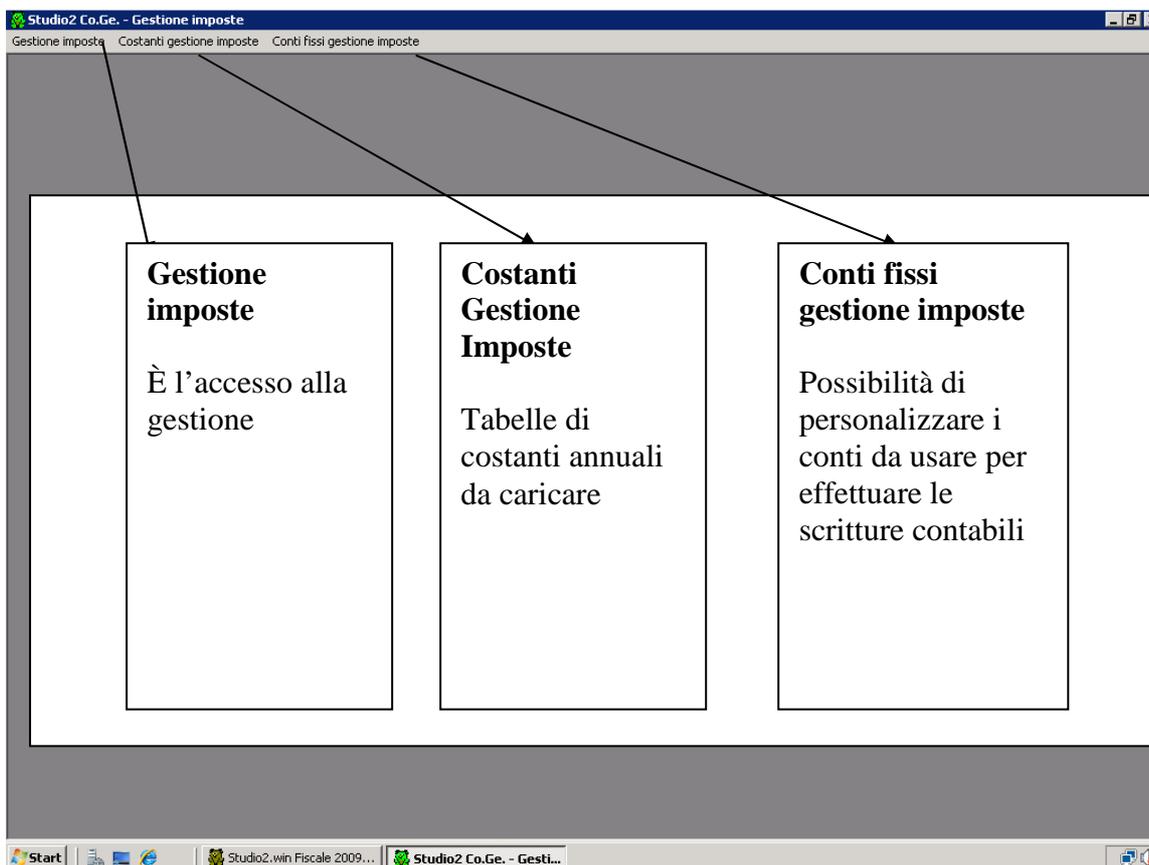
L'utilizzo della procedura è veloce ed adattabile a qualsiasi tipo di inserimento manuale che si renda necessario per particolari situazioni aziendali.

◆ 01 Contabilità

◆ 80 Gestione Imposte

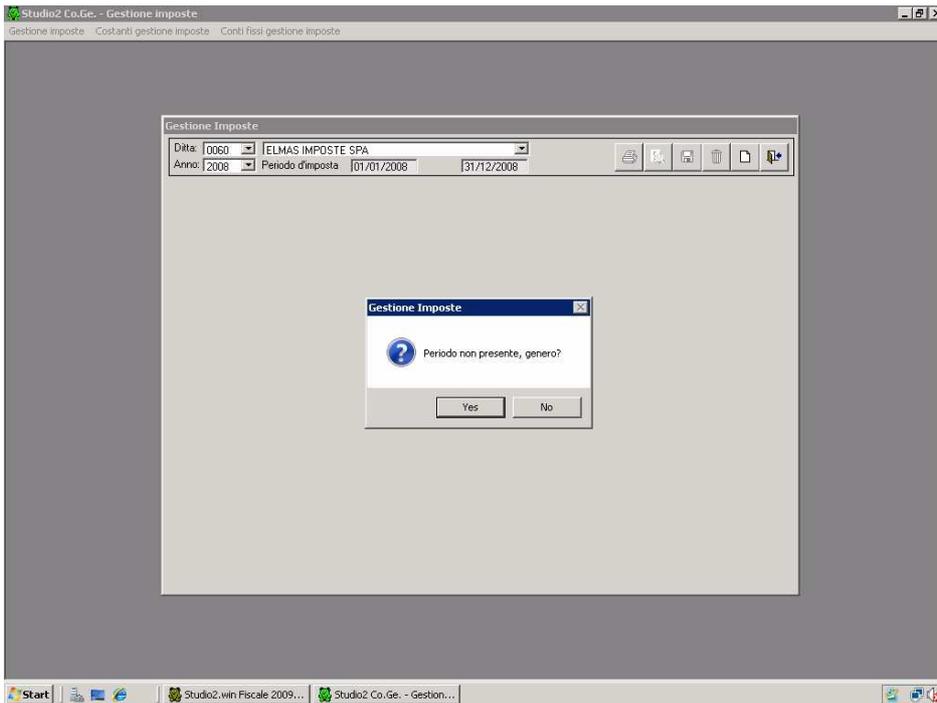
◆ 01 Gestione imposte

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

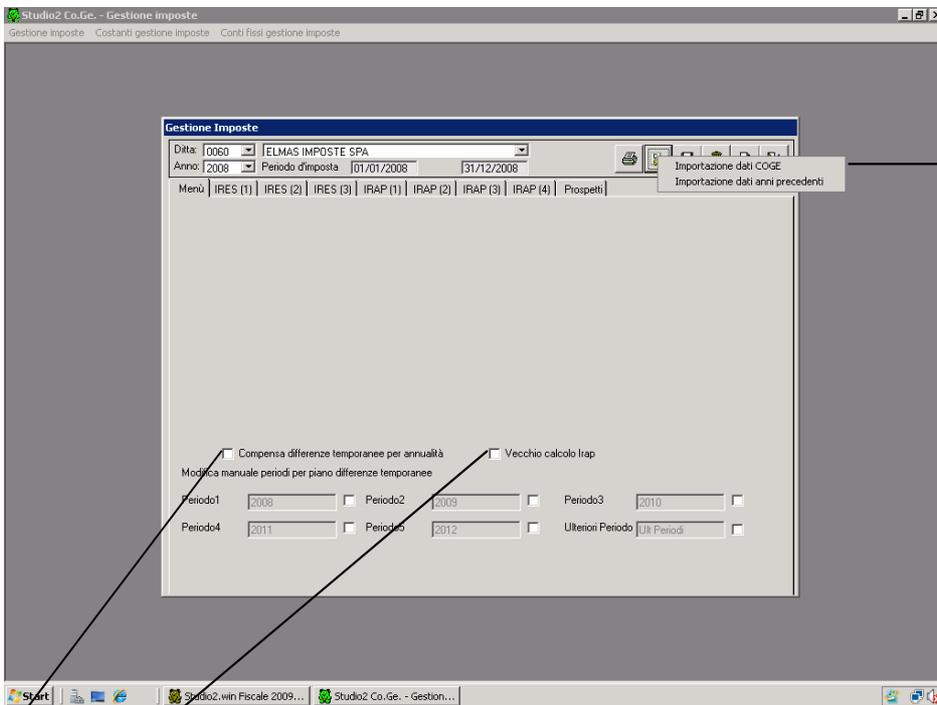


Caricamento Costanti

Dalla gestione imposte, dopo aver scelto la ditta, deve essere creato l'anno di interesse.



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



Somma algebrica delle differenze temporanee

Calcolo IRAP ante modifiche 2008

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

Le ultime colonne definiscono il tipo di variazione:

N.	Variazioni in aumento	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.Col.	T	R	D
1	IMPOSTE E TASSE NON DETRAIBILI	2902	316,48	100,00	316,00	F	17 0	P		
2	CONTRAVV. PENALI/AMMINISTR.IND.	2992	20,43	100,00	20,00	F	32 99	P		
3	COSTI NON DEDUCIBILI	2992	321,65	100,00	322,00	F	32 99	P		
4	MAN.AUTOVETT. DETRAIB.PARZIALE	2713	428,49	100,00	428,00	F	19 0	P		
5	VARIE/CONSUMI AUTOV. DETR.PARZ	2713	727,49	100,00	727,00	F	19 0	P		
6	CARB/LUBRIF. AUTOV. DETR. PARZ	2650	3.859,63	100,00	3.860,00	F	19 0	P		
7	TASSA CIRC. AUTOV. DETR. PARZ	2993	384,68	100,00	385,00	F	19 0	P		
8	Q.TA AMM IND.LE AUTOVETTURE	2350	9.763,14	100,00	9.763,00	F	22 1	P		
9	TELEFONIA 20%	2663	909,27	100,00	909,00	F	32 99	P		
10	Q.TA IND.LE AMM.TO TELEFONIA	2350	11,62	100,00	12,00	F	22 1	P		
11	IRAP C/IMPOSTE	2902	10.244,80	100,00	10.245,00	F	17 0	P		

Arrotondamento: 1,00
 Totale variazioni in aumento: 82.277,00 B

Arrotondamento: 0,00
 Totale variazioni in diminuzione: 967,00 C

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

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

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

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

- le differenze temporanee tassabili (TT) creano imposte differite "D"; ■
- le differenze temporanee deducibili (TD) creano imposte anticipate "A"; ■
- le differenze permanenti (P) non creano fiscalità differita. ■

Codice	Descrizione	% imp	% prof	% age	% auto	Tipo diff	P.F	R0	C0	R1	C1
2902	Imposte e tasse non deducibili	100,00	100,00	100,00	100,00	Permanentemente	0	17	0	0	0

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

Approfondiamo ora alcune funzionalità della paletta IRES (1).

Gestione Imposte

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

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

UTILE O PERDITA DA BILANCIO 76.295,00 A

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

Arrotondamento 1,00
 Totale variazioni in aumento 82.277,00 B

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

Arrotondamento 0,00
 Totale variazioni in diminuzione 967,00 C

Questi righe sono il prodotto dell'effetto reversal.

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

Per chiarezza consideriamo i valori in diminuzione dell'anno precedente .

(Videata dell'anno precedente)

Gestione Imposte

Ditta: 0060 | ELMAS IMPOSTE SPA
 Anno: 2007 | Periodo d'imposta: 01/01/2007 | 31/12/2007

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

UTILE O PERDITA DA BILANCIO 38.511,00 A

N.	Variazioni in aumento	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.	Col.	P	A	T	R	D
1	IMPOSTE E TASSE NON DETRAIBILI	2902	231,47	100,00	231,00	F	17	0	P				
2	COSTI NON DEDUCIBILI	2992	738,00	100,00	738,00	F	32	99	P				
3	CARB/LUBRIF. AUTOV. DETR. PARZ	2650	3.379,25	100,00	3.379,00	F	19	0	P				
4	Q.TA AMM IND.LE AUTOVETTURE	2350	6.722,94	100,00	6.723,00	F	22	1	P				
5	TELEFONIA 20%	2663	830,46	100,00	830,00	F	32	99	P				
6	Q.TA IND.LE AMM.TO TELEFONIA	2350	129,89	100,00	130,00	F	22	1	P				
7	IRAP C/IMPOSTE	2902	10.218,00	100,00	10.218,00	F	17	0	P				
8	IRES C/IMP.TE ESERCIZIO	2902	34.451,00	100,00	34.451,00	F	17	0	P				
9	RC AUTOVETT. DETRAIB. PARZIALE	2743	1.141,18	100,00	1.141,00	F	19	0	P				
10	MAN AUTOVETT. DETRAIB. PARZIALE	2713	793,63	100,00	794,00	F	19	0	P				
11	TASSA CIRC. AUTOV. DETR. PARZ	2983	325,70	100,00	326,00	F	19	0	P				

Arrotondamento 0,00
 Totale variazioni in aumento 69.906,00 B

N.	Variazioni in diminuzione	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.	Col.	P	A	T	R	D
1	INT. ATTIVI DI mora non perc	1435	773,43	100,00	773,00	F	54	99	T	R	D		
2	SOPR.ATT. NON SOGG.A TASSAZIONE	1102	7.149,00	100,00	7.149,00	F	54	99	P				
3	SOPRAVVENIENZE	1250	237,00	100,00	237,00	F	0	0	T	R	D		
4			0,00	0,00	0,00	F	0	0	P				

Arrotondamento 0,00
 Totale variazioni in diminuzione 8.159,00 C

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

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

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

Gestione Imposte			
Ditta:	0060	ELMAS IMPOSTE SPA	
Anno:	2008	Periodo d'imposta:	01/01/2008 - 31/12/2008
Menu IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti			
D	Reddito al lordo delle perdite fiscalmente riportate		157.605,00
E	Perdite fiscali riportabili	0,00	
F	REDDITO IMPONIBILE		157.605,00
	di cui :	157.605,00	soggetto al 27,50 % 43.341,00
	di cui :	0,00	soggetto al 0,00 % 0,00
G	Tornano	157.605,00	
H		IMPOSTA LORDA	43.341,00
I	Detrazioni	0,00	Totale 0,00
			IMPOSTA NETTA DI COMPETENZA DEL PERIODO 43.341,00
----->			
	Totale differenze temporanee	-135,00	Totale differenze permanenti 81.445,00
			Tornano 81.310,00

Se vi fossero delle perdite pregresse fiscalmente riportabili devono essere inserite manualmente al punto "E". La stessa considerazione va fatta per il punto "I" che riguarda le detrazioni, che necessitano inoltre di avere una descrizione inserita.

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

Gestione Imposte

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

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

IMPOSTA NETTA DI COMPETENZA DEL PERIODO 43.341,00

L Crediti d'imposta Totale 0,00

M Ritenute fiscali subite Totale 0,00

N **DIFFERENZA** 43.341,00

O Eccedenza d'imposta

	Eccedenza d'imposta precedente	1.500,00
	Eccedenza d'imposta compensata	1.500,00

P Acconti versati

1° acconto	2° acconto	Totale acconti versati
13.696,80	20.545,20	34.242,00

Q **DIFFERENZA: (DEBITO + / CREDITO -)** 9.099,00

1° acconto da versare per il successivo periodo di imposta	N x	100,00	% x	40,00	%	17.336,40
2° acconto da versare per il successivo periodo di imposta	N x	100,00	% x	60,00	%	26.004,60

Totale acconti dovuti per il successivo periodo d'imposta 43.341,00

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

Gestione Imposte

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

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

Accesso prospetti e tabelle

<input checked="" type="checkbox"/> Differenze temporanee IRES	<input checked="" type="checkbox"/> svaluti crediti - fondi	<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto plusvalenze
<input checked="" type="checkbox"/> Reversal IRES esercizi prec.	<input type="checkbox"/> Calcolo svalut. crediti deducib.	<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto sopravvenienze
<input checked="" type="checkbox"/> Riepilogo IRES antic.-difer.	<input type="checkbox"/> Riepilogo fondo svalutazione crediti	<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto spese pubblicità
<input type="checkbox"/> Differenze temporanee IRAP	<input type="checkbox"/> Oneri unita' sociale	<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto manutenzioni e riparazioni
<input type="checkbox"/> Reversal IRAP esercizi prec.	<input type="checkbox"/> Oneri finanziari leasing	<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto spese rappresentanza
<input type="checkbox"/> Riepilogo IRAP antic.-difer.	<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo interessi passivi deducibile	<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 1
	<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo 10% Irap deducibile	<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 2
		<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 3
		<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 4
		<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 5

Prospetto "A"

Prospetto "B"

Prospetto "C"

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

Vediamoli ora in successione:

Differenze temp.ires periodo n								
Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA		Anno: 2008		Periodo d'imposta: 01/01/2008 31/12/2008				
Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali						Si
IRES	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi	No
INT ATTIVI DI mora non perc	967,00	0,00	967,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Differenze temporanee attive lorde (+)	967,00	0,00	967,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Differenze temporanee passive lorde (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Aliquota computo ires differita/anticipata		27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %	
(A) Credito per ires anticipata (lordo)								
(B) Fondo ires differita (lordo)	266,00		266,00					

Prospetto A

Anno dell'effetto reversal

Stanziamiento del fondo imposte differite:
Euro
967,00*27,5%
Euro 266,00

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

Reversal ires esercizi preced.								
Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA		Anno: 2008		Periodo d'imposta: 01/01/2008 31/12/2008				
Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali						Si
IRES	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi	No
INT ATTIVI DI mora non perc (2007)	773,00	773,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SOPRAVVENIENZE (2007)	237,00	59,00	59,00	59,00	60,00	0,00	0,00	
Ulteriori Differenze (Manuali) +	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Differenze temporanee attive lorde (+)	1010,00	832,00	59,00	59,00	60,00	0,00	0,00	
Differenze temporanee passive lorde (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Aliquota computo ires differita/anticipata		27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %	27,50 %	
(A) Credito per ires anticipata (lordo)								
(B) Fondo ires differita (lordo)	278,00	229,00	16,00	16,00	17,00			

Prospetto B

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

Riepilogo Ires							
Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA		Anno: 2008		Periodo d'imposta: 01/01/2008 - 31/12/2008			
Differenze Temporanee	Periodi fiscali						
IRES	Totale	2009	2010	2011	2012	2013	Ult Periodi
INT ATTIVI DI mora non perc	967,00	967,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOPRAVVENIENZE (2007)	178,00	59,00	59,00	60,00	0,00	0,00	0,00
Ulteriori Differenze (Manuali)							
manual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenze temporanee attive lorde (+)	1.145,00	1.026,00	59,00	60,00	0,00	0,00	0,00
Differenze temporanee passive lorde (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(A) Credito per ired anticipata (lordo)							
(B) Fondo ired differita (lordo)	315,00	282,00	16,00	17,00			

Prospetto C

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

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

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

La videata è la seguente:

Saldo crediti							
Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA		Anno: 2008		Periodo d'imposta: 01/01/2008 - 31/12/2008			
	Saldi iniziali	Adeguamenti dell'esercizio	Saldi iniziali riadeguati	Riversamenti sull'esercizio in dichiarazione	Saldi progressivi	Imputazione imposta antic. / diff. del periodo	Saldi finali
	A	B	C=A+B	D	E=C+D	F	G=E+F
Credito per ired anticipata a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
Credito per ired anticipata a medio/lungo termine	0	0	0	0	0	0	0
Totale credito per ired anticipata	0	0	0	0	0	0	0
Credito per irap anticipata a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
Credito per irap anticipata a medio/lungo termine	0	0	0	0	0	0	0
Totale credito per irap anticipata	0	0	0	0	0	0	0
Tot credito a breve termine per imposte anticipate	0	0	0	0	0	0	0
Tot credito medio/lungo termine imposte anticipate	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE CREDITI IMPOSTE ANTICIPATE	0	0	0	0	0	0	0
Fondo ired differita a breve termine	229	0	229	-213	16	266	282
Fondo ired differita a medio/lungo termine	49	0	49	-16	33	0	33
Totale fondo per ired differita	278	0	278	-229	49	266	315
Fondo irap differita a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
Fondo irap differita a medio/lungo termine	0	0	0	0	0	0	0
Totale fondo per irap differita	0	0	0	0	0	0	0
Totale fondo a breve termine per imposte differite	229	0	229	-213	16	266	282
Tot fondo a medio/lungo termine imposte differite	49	0	49	-16	33	0	33
TOTALE FONDO IMPOSTE DIFFERITE	278	0	278	-229	49	266	315

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

Prospetto ripartiz.valori fisc.

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

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

Periodi

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

Ripartizione

Periodo	Importo	Importo
2003	0,00	0,00
2004	0,00	0,00
2005	0,00	0,00
2006	0,00	0,00
2007	0,00	0,00
2008	300,00	300,00
2009	300,00	300,00
2010	300,00	300,00
2011	300,00	300,00
2012	300,00	300,00
2013	0,00	0,00

Differenza temporanea deducibile (Imposte anticipate) | Differenza temporanea tassabile (Imposte differite)

Genera differenza temporanea deducibile (Imposte anticipate)

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

**PROSPETTO
MANUTENZIONI E
RIPARAZIONI
ECCEDENTI IL 5%**

Prospetto ripartiz.valori fisc.

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

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

Periodi

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

Rateizzazione a partire dal primo anno successivo

Ripartizione

Periodo	Importo	Importo
2003	0,00	0,00
2004	0,00	0,00
2005	0,00	0,00
2006	0,00	0,00
2007	0,00	0,00
2008	200,00	200,00
2009	200,00	200,00
2010	200,00	200,00
2011	200,00	200,00
2012	200,00	200,00
2013	0,00	0,00

Differenza temporanea deducibile (Imposte anticipate) | Differenza temporanea tassabile (Imposte differite)

Genera differenza temporanea tassabile (Imposte differite) Note: |differenza temporanea tassabile 1|

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

PROSPETTO LIBERO

Oneri utilità sociale

Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA Anno: 2008

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

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

A Spese per prestazioni di lavoro dipendente 8.000,00

B % deducibilità fiscale 0,50

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

Costi sostenuti:

1	costi sostenuti	1.000,00
2		0,00

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

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

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

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

PROSPETTO ONERI DI UTILITA' SOCIALE FISC. DEDUCIBILI

Gestione Imposte

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

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

UTILE O PERDITA DA BILANCIO 76.295,00 A

N.	Variazioni in aumento	Tipo	Valore contabile	%	Importo	Q.	Rig.Col	P	A	T	R	D
10	Q.TA IND.LE AMM.TO TELEFONIA	2350	11,62	100,00	12,00	F	22 1	P				
11	IRAP C/IMPOSTE	2902	10.244,80	100,00	10.245,00	F	17 0	P				
12	IRES C/IMP.TE ESERCIZIO	2902	43.287,44	100,00	43.287,00	F	17 0	P				
13	RC AUTOVETT. DETRAIB. PARZIALE	2743	1.385,15	100,00	1.385,00	F	19 0	P				
14	LEASING FABBR Q.TA IND.	2432	9.753,93	100,00	9.754,00	F	32 99	P				
15	I.C.I. IMM.LI CIVILI IND.LE	2902	1.148,00	100,00	1.148,00	F	17 0	P				
16	INT ATTIVI DI mora non perc (2007)	1435	773,00	100,00	773,00		0 0	T	R	D		
17	SOPRAVVENIENZE (2007)	1250	59,00	100,00	59,00		0 0	T	R	D		
18	10% irap deducibile		-1.117,00	100,00	-1.117,00		0 0	P				
19	Oneri utilità sociale indeducibili		960,00	100,00	960,00		0 0	P				
			0,00	0,00	0,00		0 0	P				
Arrotondamento					1,00							
Variazioni in diminuzione					Totale variazioni in aumento	83.237,00	B					
1	INT ATTIVI DI mora non perc	1435	966,52	100,00	967,00	F	54 99	T	R	D	A	
2	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (2007)	2700	300,00	100,00	300,00		0 0	T	R	D	A	
3	ALTRI VALORI PLURIENNALI 1		800,00	100,00	800,00		0 0	T	R	D		
4			0,00	0,00	0,00		0 0	P				
Arrotondamento					0,00							
Totale variazioni in diminuzione					2.067,00	C						

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

Calcolo interessi passivi deducibile

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

	interessi passivi	interessi attivi	int. integralmente deducibili	ecc.int. passivi	
F118	Interessi passivi deducibili	100.141	3.084	3.084	97.057 1
F119	Risultato operativo lordo		35.000	20.500	2
F120	Eccedenza di ROL riportabile (di cui trasferiti al consolidato)		0	0	D
F121	Interessi passivi non deducibili riportabili (di cui trasferiti al consolidato)		0	76.557	E

ROL

RISULTATO OPERATIVO LORDO della Gestione caratteristica

Valore della produzione: 50.000

Costi della produzione: 30.000

Ammortamenti materiali e immateriali: 10.000

Canoni locazione finanziaria: 5.000

Altri valori:

Altri valori:

ROL: 35.000

Capienza interessi passivi

A Risultato operativo lordo: 35.000

B Quota deducibile: 30% 10.500

C Maggiorazioni quota deducibile: 10.000

Capienza (B+C): 20.500

D Eccedenza di ROL (B - 2): 0

E Interessi passivi non deducibili (1 - 2): 76.557

Riporta in variazioni in aumento
 Permanente Temporanea deducibile

**PROSPETTO
INTERESSI PASSIVI**

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

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

Gestione Imposte

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

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

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

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

Arrotondamento: 1,00
Totale variazioni in aumento: 159.794,00 **B**

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

Arrotondamento: 0,00
Totale variazioni in diminuzione: 2.067,00 **C**

Calcolo 10% Irap deducibile

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

Calcolo 10 % Irap deducibile

IRAP VERSATO ESERCIZIO PRECEDENTI	A	956	<input type="checkbox"/>
ACCONTI IRAP	B	10.218	
IRAP DOVUTA ESERCIZIO ATTUALE	C	10.620	
IMPORTO IRAP PER CALCOLO 10 %	D	11.174	= A+MIN(B O C)
IMPORTO IRAP DEDUCIBILE		1.117	= 10% di D

Aggiorna

10% IRAP DEDUCIBILE

Nella precedente videata relativa ad IRES (1), riga 18 delle variazioni in aumento, vi è il riporto automatico della rettifica all'irap versata pari al suo 10%. L'importo viene proposto in automatico, gestito e calcolato come nel prospetto sopra riportato.

GESTIONE IMPOSTE – IRAP –

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

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

Vediamole in ordine:

Gestione Imposte

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

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

Rigo Dich.	Descrizioni variazioni	Valori contabili	Variazioni		Valori ai fini IRAP
			in aumento	in diminuzione	
Componenti positivi di reddito					
IC001	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	481.577,70	0,00	0,00	481.578,00
IC002	Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
IC003	Variazioni di lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
IC004	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
IC005	Altri ricavi e proventi	27.839,87	0,00	0,00	27.840,00
IC006	Totale componenti positivi di reddito	509.417,57	0,00	0,00	509.418,00
Componenti negativi di reddito					
IC007	Costi per materie prime, merci, ecc.	16.931,74	0,00	0,00	16.932,00
IC008	Costi per servizi	251.513,79	0,00	0,00	251.514,00
IC009	Costi per il godimento di beni di terzi	48.847,54	0,00	0,00	48.848,00
IC010	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	18.730,05	0,00	0,00	18.730,00
IC011	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.683,77	0,00	0,00	1.684,00
IC012	Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
IC013	Oneri diversi di gestione	8.482,34	0,00	0,00	8.482,00
IC014	Totale componenti negativi di reddito	348.189,23	0,00	0,00	348.190,00

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

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

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

Gestione Imposte		
Ditta:	0060 ELMAS IMPOSTE SPA	
Anno:	2008	
Periodo d'imposta:	01/01/2008 - 31/12/2008	
Menù: IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti		
Rigo	Variazioni in aumento	
IC041	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D. Lgs. n. 446	107.933,00
IC042	Quota degli interessi dei canoni di leasing	0,00
IC043	Svalutazioni e perdite su crediti	0,00
IC044	Imposta comunale sugli immobili	1.148,00
IC045	Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	0,00
IC046	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	0,00
IC047	Interessi passivi indeducibili	0,00
IC048	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	0,00
IC049	Altre variazioni in aumento	0,00
IC050	Totale variazioni in aumento	109.081,00
	Variazioni in diminuzione	
IC051	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	0,00
IC052	Minusvalenza da cessioni di immobili non strumentali	0,00
IC053	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento	0,00
IC054	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	0,00
IC055	Altre variazioni in diminuzione	0,00
IC056	Totale variazioni in diminuzione	0,00
Totale differenze temporanee: 0,00 Totale differenze permanenti: 0,00 Tornano: 0,00		

IRAP (2)
Variazioni
Se il piano dei conti utilizzato è lo Standard Elmas o è collegato allo standard, le principali variazioni sono create automaticamente

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

Gestione Imposte		
Ditta:	0060 ELMAS IMPOSTE SPA	
Anno:	2008	
Periodo d'imposta:	01/01/2008 - 31/12/2008	
Menù: IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti		
Rigo	Descrizioni	
IC061	Valore della produzione lorda	272.309,00
IC062	Recupero deduzioni extracontabili	0,00
IC063	Deduzioni art. 11, c.1, lett. a)	0,00
IC064	Deduzione per cooperative sociali	0,00
IC065	Quota del valore della produzione realizzata all'estero	0,00
IC066	Quota del valore della produzione attribuita dal GEIE	0,00
IC067	Ulteriore deduzione	0,00
IC068	Altre Deduzioni per lavoro dipendente	0,00
IC069	Deduzione per ricercatori	0,00
IC070	Quota del valore della produzione esente dalle SIIQ o SIIQ	0,00
IC070	VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	272.309,00
IR022	Aliquota media irap 3,90 %	TOTALE IMPOSTA -----> 10.620,00
IR023	Credito d'imposta	0,00
IR024	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione	0,00
IR025	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24	0,00
Acconti versati		
IR026	1° acconto versato 4.087,20 2° acconto versato 6.130,80	Totale acconti versati 10.218,00
IR027	Eccedenza di versamento in acconto	0,00
IR028	Eccedenza di versamento in acconto compensata in F24	0,00
IR029	IMPORTO A DEBITO	402,00
IR030	IMPORTO A CREDITO	0,00
1° acconto da versare per il successivo periodo di imposta		IR022 x 100,00 % x 40,00 % = 4.248,00
2° acconto da versare per il successivo periodo di imposta		IR022 x 100,00 % x 60,00 % = 6.372,00
Totale acconti dovuti per il successivo periodo d'imposta		10.620,00

IRAP (3)

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

Come per la parte IRES, i dati relativi agli acconti e alle eccedenze di imposta sono ripresi in modo automatico. Il calcolo dell'imposta viene effettuato con l'aliquota normale del 3,90%. Nel caso vi sia la necessità di utilizzare un'aliquota diversa (es: agevolazioni regionali) basta impostare

l'aliquota desiderata nella paletta **IRAP (4)** in corrispondenza della regione di appartenenza, valorizzando la colonna retribuzioni. L'esempio è riportato nella figura successiva.

Gestione Imposte									
Ditta: 0060		ELMAS IMPOSTE SPA							
Anno: 2008		Periodo d'imposta		01/01/2008		31/12/2008			
Menù IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti									
Rigo Dich.	Cod.	Regioni	Retribuzioni, compensi, utili	Valore della produzione	Riduzione art. 17 c.1	Base imponibile	Norm. Reg. li	% irap	Imposta
IR001	1	Abruzzo	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR002	2	Basilicata	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR003	3	Bolzano	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR004	4	Calabria	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR005	5	Campania	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR006	6	Emilia Romagna	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR007	7	Friuli Venezia Giu.	1,00	272.309,00	0,00	272.309,00		2,75	7.488,00
IR008	8	Lazio	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR009	9	Liguria	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR010	10	Lombardia	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR011	11	Marche	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR012	12	Molise	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR013	13	Piemonte	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR014	14	Puglia	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR015	15	Sardegna	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR016	16	Sicilia	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR017	17	Toscana	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR018	18	Trento	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR019	19	Umbria	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR020	20	Valle d'Aosta	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
IR021	21	Veneto	0,00	0,00	0,00	0,00		3,90	0,00
Totale			1,00	272.309,00	0,00	272.309,00			7.488,00

IRAP (4)

Casi Particolari

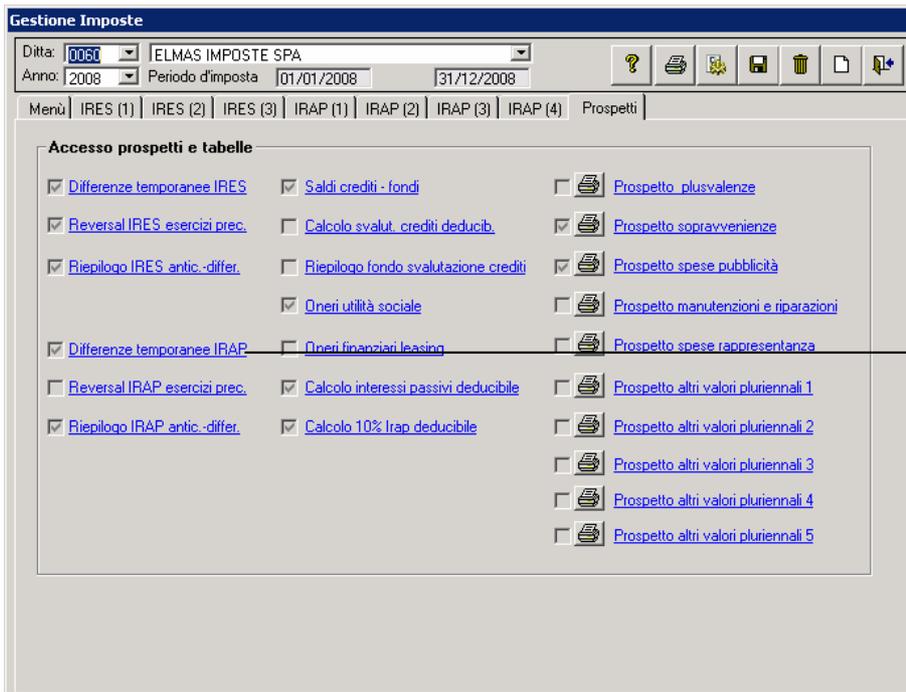
Facciamo ora un esempio pratico di rilevazione di una differenza temporanea ai fini IRAP datata 2008. Nell'esempio che faremo avremo la necessità di rilevare una **rettifica di ammortamento di un marchio**, di valore di euro 1800,00, la cui quota di ammortamento fiscale non può superare 1/18 del costo.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

Gestione Imposte					
Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA					
Anno: 2008		Periodo d'imposta: 01/01/2008		31/12/2008	
Menù IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti					
Rigo Dich.	Descrizioni variazioni	Valori contabili	Variazioni		Valori ai fini IRAP
			in aumento	in diminuzione	
Componenti positivi di reddito					
IC001	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	+ 481.577,70	0,00	0,00	481.578,00
IC002	Variazioni delle rimanenze	+ 0,00	0,00	0,00	0,00
IC003	Variazioni di lavori in corso su ordinazione	+ 0,00	0,00	0,00	0,00
IC004	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	+ 0,00	0,00	0,00	0,00
IC005	Altri ricavi e proventi	+ 27.839,87	0,00	0,00	27.840,00
IC006	Totale componenti positivi di reddito	509.417,57	0,00	0,00	509.418,00
Componenti negativi di reddito					
IC007	Costi per materie prime, merci, ecc.	+ 16.931,74	0,00	0,00	16.932,00
IC008	Costi per servizi	+ 251.513,78	0,00	0,00	251.514,00
IC009	Costi per il godimento di beni di terzi	+ 48.847,54	0,00	0,00	48.848,00
IC010	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	+ 18.730,05	0,00	0,00	18.730,00
IC011	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	+ 1.683,77	150,00	0,00	1.834,00
IC012	Variazioni delle rimanenze	+ 0,00	0,00	0,00	0,00
IC013	Oneri diversi di gestione	+ 8.482,34	0,00	0,00	8.482,00
IC014	Totale componenti negativi di reddito	346.189,23	150,00	0,00	346.340,00

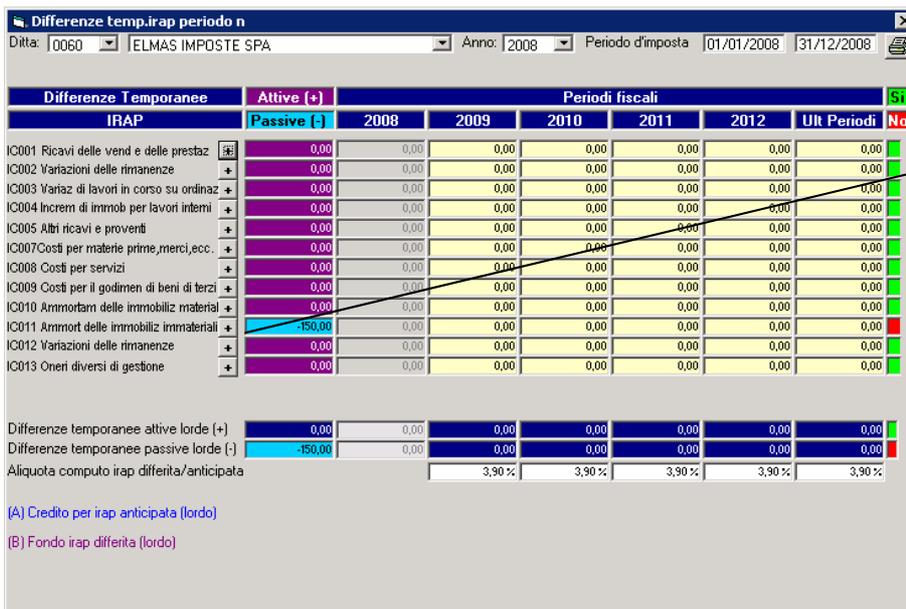
Sulla riga interessata, tramite l'apposito tasto andremo ad inserire l'importo della variazione

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

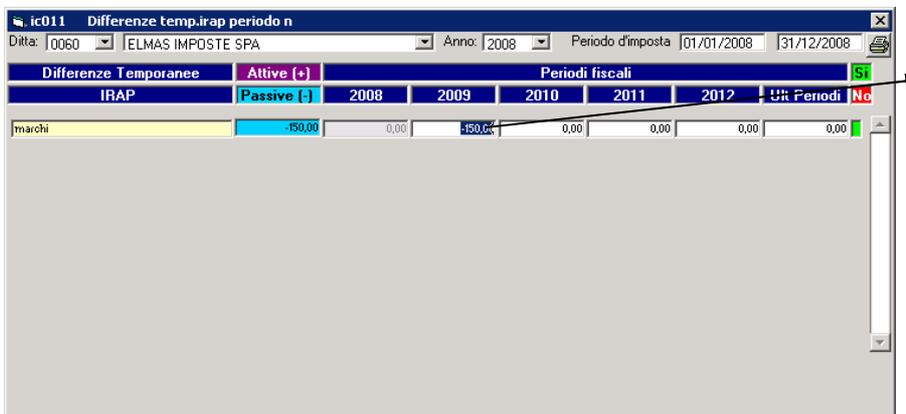
La variazione va classificata tramite gli appositi tasti. In questo caso imposteremo "T" e "A".



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



Entriamo nel rigo che è stato interessato dalla variazione,



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

Differenze temp.irap periodo n

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

Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali					Ult Periodi	Si	
		IRAP	Passive (-)	2008	2009	2010			2011
IC001 Ricavi delle vend e delle prestaz	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC002 Variazioni delle rimanenze	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC003 Variaz di lavori in corso su ordinaz	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC004 Increm di immob per lavori interni	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC005 Altri ricavi e proventi	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC007 Costi per materie prime, merci, ecc.	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC008 Costi per servizi	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC009 Costi per il godimen di beni di terzi	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC010 Ammortam delle immobiliz materiali	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC011 Ammort delle immobiliz immateriali	+	-150,00	0,00	-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC012 Variazioni delle rimanenze	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IC013 Oneri diversi di gestione	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Differenze temporanee attive lorde (+)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Differenze temporanee passive lorde (-)		-150,00	0,00	-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Aliquota computo irap differita/anticipata				3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	3,90 %	
(A) Credito per irap anticipata (lordo)		6,00	6,00						
(B) Fondo irap differita (lordo)									

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

Riallineamento di eccedenze extracontabili di esercizi precedenti

Gestione Imposte

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

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

Accesso prospetti e tabelle

<input checked="" type="checkbox"/> Differenze temporanee IRES	<input checked="" type="checkbox"/> Saldi crediti - fondi	<input type="checkbox"/> Prospetto plusvalenze
<input checked="" type="checkbox"/> Reversal IRES esercizi prec.	<input type="checkbox"/> Calcolo svalut. crediti deducib.	<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto sopravvenienze
<input checked="" type="checkbox"/> Riepilogo IRES antic.-differ.	<input type="checkbox"/> Riepilogo fondo svalutazione crediti	<input checked="" type="checkbox"/> Prospetto spese pubblicita
	<input checked="" type="checkbox"/> Oneri utilita sociale	<input type="checkbox"/> Prospetto manutenzioni e riparazioni
<input checked="" type="checkbox"/> Differenze temporanee IRAP	<input type="checkbox"/> Oneri finanziari leasing	<input type="checkbox"/> Prospetto spese rappresentanza
<input type="checkbox"/> Reversal IRAP esercizi prec.	<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo interessi passivi deducibile	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 1
<input checked="" type="checkbox"/> Riepilogo IRAP antic.-differ.	<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo 10% Irap deducibile	<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 2
		<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 3
		<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 4
		<input type="checkbox"/> Prospetto altri valori pluriennali 5

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

Reversal irap esercizi preced.							
Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA		Anno: 2008	Periodo d'imposta 01/01/2008 31/12/2008				
Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali					
IRAP	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi
IC001 Ricavi delle vend e delle prestaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC002 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC003 Variaz di lavori in corso su ordinaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC004 Incrementi di immob per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC005 Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC007 Costi per materie prime, merci, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC008 Costi per servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC009 Costi per il godimen di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC010 Ammortam delle immobiliz material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC011 Ammort delle immobiliz immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC012 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC013 Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ulteriori Differenze (Manuali) (Recupero deduzioni extracontabili)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenze temporanee attive lorde (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenze temporanee passive lorde (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aliquota computo irap differita/anticipata		3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%

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

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

Manual Reversal irap esercizi preced.							
Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA		Anno: 2008	Periodo d'imposta 01/01/2008 31/12/2008				
Ulteriori Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali					
IRAP	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi
1 deduzioni extra-contabili	6.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Reversal irap esercizi preced.							
Ditta: 0060 ELMAS IMPOSTE SPA		Anno: 2008	Periodo d'imposta 01/01/2008 31/12/2008				
Differenze Temporanee	Attive (+)	Periodi fiscali					
IRAP	Passive (-)	2008	2009	2010	2011	2012	Ult Periodi
IC001 Ricavi delle vend e delle prestaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC002 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC003 Variaz di lavori in corso su ordinaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC004 Incrementi di immob per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC005 Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC007 Costi per materie prime, merci, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC008 Costi per servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC009 Costi per il godimen di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC010 Ammortam delle immobiliz material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC011 Ammort delle immobiliz immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC012 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IC013 Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ulteriori Differenze (Manuali) (Recupero deduzioni extracontabili)	6.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Differenze temporanee attive lorde (+)	6.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Differenze temporanee passive lorde (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aliquota computo irap differita/anticipata		3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%
(A) Credito per irap anticipata (lordo)							
(B) Fondo irap differita (lordo)	234,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00

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

Gestione Imposte	
Ditta: 0060	ELMAS IMPOSTE SPA
Anno: 2008	Periodo d'imposta: 01/01/2008 - 31/12/2008
Menu: IRES (1) IRES (2) IRES (3) IRAP (1) IRAP (2) IRAP (3) IRAP (4) Prospetti	
Rigo	Descrizioni
IC061	Valore della produzione lorda
IC062	Deduzioni art. 11, c.1 Lett. a)
IC063	Deduzione per cooperative sociali
IC064	Quota del valore della produzione realizzata all'estero
IC065	Quota del valore della produzione attribuita dal GEIE
IC066	Ulteriore deduzione
IC067	Altre Deduzioni per lavoro dipendente
IC068	Deduzione per ricercatori
IC069	Quota del valore della produzione esente delle SIIG o SIINQ
IC070	VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA
IR022	Aliquota media irap 2,75 % TOTALE IMPOSTA ----->
IR023	Credito d'imposta
IR024	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione
IR025	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24
Acconti versati	
IR026	1° acconto versato 4.087,20 2° acconto versato 6.130,80 Totale acconti versati
IR027	Eccedenza di versamento in acconto
IR028	Eccedenza di versamento in acconto compensata in F24
IR029	IMPORTO A DEBITO
IR030	IMPORTO A CREDITO
1° acconto da versare per il successivo periodo di imposta IR022 x 100,00 % x 40,00 % = 3.006,40 2° acconto da versare per il successivo periodo di imposta IR022 x 100,00 % x 60,00 % = 4.509,60 Totale acconti dovuti per il successivo periodo d'imposta 7.516,00	

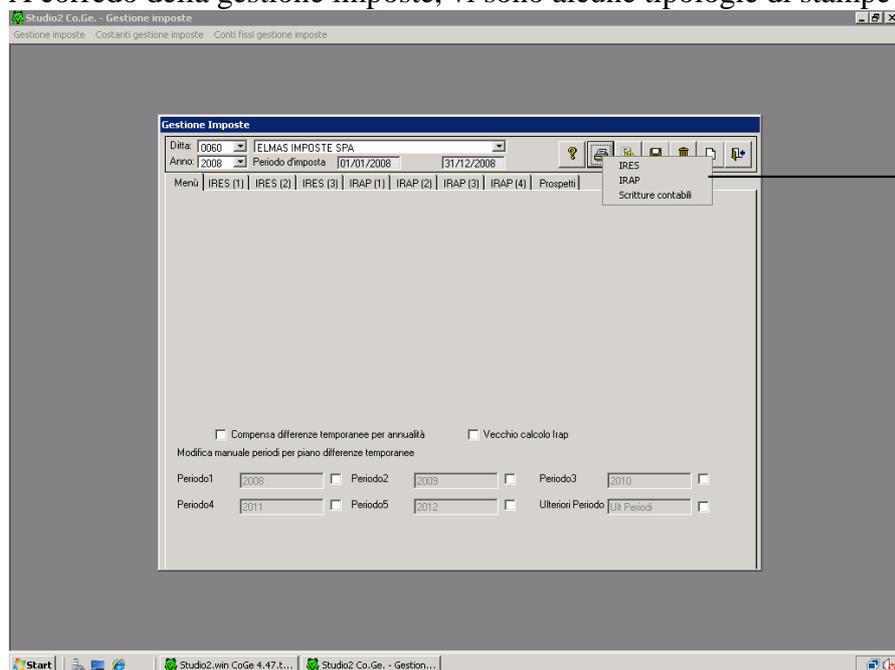
Nel campo "recupero deduzioni extra-contabili" di IRAP (3) viene riportato in automatico l'importo del sesto in questione.

Riepilogo Irap							
Ditta: 0060		ELMAS IMPOSTE SPA		Anno: 2008	Periodo d'imposta: 01/01/2008 - 31/12/2008		
Differenze Temporanee		Periodi fiscali					
IRAP	Totale	2009	2010	2011	2012	2013	Ult Periodi
+ ic001 Ricavi delle vend e delle pr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ ic002 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ ic003 Variaz di lavori in corso su c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ ic004 Increm di immob per lavori ir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ ic005 Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ ic007 Costi per materie prime,merc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ ic008 Costi per servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ ic009 Costi per il godimen di beni i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ ic010 Ammortam delle immobiliz m	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ ic011 Ammort delle immobiliz imme	-150,00	-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ ic012 Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ ic013 Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ manual	5.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Differenze temporanee attive lorde (+)	5.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Differenze temporanee passive lorde (-)	-150,00	-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(A) Credito per irap anticipata (lordo)	6,00	6,00					
(B) Fondo irap differita (lordo)	195,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	

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

GESTIONE IMPOSTE – STAMPE

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



Stampe disponibili:
A - IRES
B - IRAP
C - Scritture Contabili

Stampa IRES

Viene stampato un tabulato riassuntivo del conteggio IRES esposto nelle 3 palette relative all'IRES. Dà l'opportunità di avere un riepilogo generale di tutti i dati, consultabile e conservabile.

Stampa IRAP

Viene stampato un tabulato riassuntivo del conteggio IRAP.

Stampa Scritture Contabili

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

La stampa si presenta come nella videata della pagina seguente.

SCRITTURE CONTABILI PER ADEGUAMENTO IMPOSTE ANTICIPATE / DIFFERITE DEI PRECEDENTI ESERCIZI:

<u>diversi</u>	a	<u>diversi</u>	<u>415,00</u>	<u>415,00</u>
145000 IRES ANTICIPATA B.TERMINE			83,00	
145002 IRES ANTICIPATA M/L TERMINE			332,00	
	a	795046 SOPRAVVENIENZE ATT.STRAORD.NON IMI		415,00

SCRITTURE CONTABILI PER RILEVAZIONE IMPOSTE ANTICIPATE / DIFFERITE DEI PRECEDENTI ESERCIZI:

<u>diversi</u>	a	<u>diversi</u>	<u>312,00</u>	<u>312,00</u>
597000 FDO IRES DIFFERITA			213,00	
597002 FDO IRES DIFFERITA M/L TERMINE			16,00	
898060 IRES ANTICIPATA			83,00	
	a	145002 IRES ANTICIPATA M/L TERMINE		83,00
	a	898030 IRES DIFFERITA		229,00

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

<u>diversi</u>	a	<u>diversi</u>	<u>21.539,00</u>	<u>21.539,00</u>
145000 IRES ANTICIPATA B.TERMINE			21.053,00	
898030 IRES DIFFERITA			486,00	
	a	597000 FDO IRES DIFFERITA		321,00
	a	597002 FDO IRES DIFFERITA M/L TERMINE		165,00
	a	898060 IRES ANTICIPATA		21.053,00

SCRITTURE CONTABILI PER RILEVAZIONE IMPOSTE CORRENTI ESERCIZIO IN DICHIARAZIONE:

<u>diversi</u>	a	<u>diversi</u>	<u>119.436,00</u>	<u>119.436,00</u>
898000 IRES CORRENTE			64.356,00	
898002 IRAP CORRENTE			10.620,00	
559010 IRES/IRPEG C/DEBITI			34.242,00	
559020 IRAP C/DEBITI			10.218,00	

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

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