

UNICO 2013 – RICALCOLO ACCONTI

Una delle incombenze più onerose di Unico 2013 è il ricalcolo degli acconti. Ciò è necessario in presenza di determinate condizioni che, a causa delle modifiche normative, comporteranno per il 2013 un maggior reddito imponibile. Per i dettagli normativi rimandiamo alle Istruzioni Ministeriali e alla Circolare 12/E del 3/05/2013.

Considerazioni generali sul ricalcolo acconti

Il ricalcolo influisce sugli acconti di

- **Dichiarante**
- **Soci**, in caso di Unico SP e Unico SC in regime di trasparenza
- **Collaboratori** in presenza di Unico PF, impresa familiare.

I maggiori importi da considerare per il ricalcolo degli acconti vanno indicati nella apposita sezione della prima videata del TT. La sezione varia in funzione del tipo di Modello:

UNICO PF

Dati per adeguamento acconti 2013			
Maggior reddito d'impresa		Maggior reddito personale	
Reti d'impresa	<input type="text" value="0"/>	Altro	<input type="text" value="0"/>
C1		C2	C3

UNICO SP

Dati per adeguamento acconti 2013		
Reti d'impresa	<input type="text" value="0"/>	Altro
C1		C3

UNICO SC

Dati per adeguamento acconti 2013			
Reti d'impresa	<input type="text" value="0"/>	Deduz. distr. carburante	<input type="text" value="0"/>
C1	C2		C3

UNICO ENC

Dati per adeguamento acconti 2013			
Maggior reddito d'impresa			
Reti d'impresa	<input type="text" value="0"/>	Altro	<input type="text" value="0"/>
C1	C2		C3

In caso di compilazione di questa sezione, la procedura ricalcola gli acconti aumentando il reddito originario degli importi indicati nelle caselle **C1**, **C2** e **C3**.

Dati per il conteggio degli acconti	
Imp. calcolato SIM	<input type="text" value="2.346"/>
Imp. rigo differenza	<input type="text" value="2.050"/>
Imp. calc. acconto	<input type="text" value="2.346"/>
1.o acconto teorico	<input type="text" value="929,02"/>
2.o acconto teorico	<input type="text" value="1.393,52"/>
Totale acconti	<input type="text" value="2.322,54"/>

Simulato Ricalcolo LM

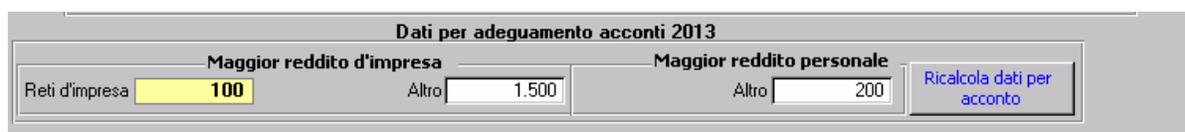
Il nuovo imponibile per il calcolo degli acconti viene memorizzato nel TT. Gli acconti vengono calcolati di conseguenza. Nell'esempio, gli acconti vengono ricalcolati sulla base di **2.346** Euro e non sui **2.050** originari.

Caso particolare di coesistenza di maggior reddito d'impresa e personale

Nella maschera relativa a UNICO PF c'è la suddivisione tra **maggior reddito d'impresa (C1 e C2)** e **maggior reddito personale (C3)** perché l'imprenditore può essere interessato al ricalcolo sia per un maggior reddito di impresa (che influirà anche sull'acconto dell'eventuale collaboratore) sia per un maggior reddito personale (esempio maggior reddito da partecipazione o da rivalutazione di terreni) che, ovviamente, non deve influenzare gli acconti del collaboratore.

L'esempio può essere utile per chiarire il concetto.

Caso di Dichiarante con collaboratore familiare al **49%**.



Il dichiarante deve effettuare il ricalcolo acconti per presenza:

Incentivo Fiscale per Reti d'impresa (100 euro) : **maggior reddito d'impresa**

Minori deduzioni autoveicoli per il 2013 (1500 Euro) : **maggior reddito d'impresa**

Rivalutazione del redditi Dominicale/Agrario dei terreni (200 Euro) : **maggior reddito personale**

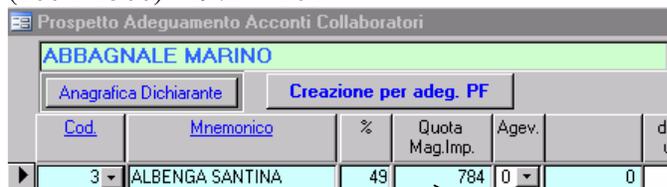
Il ricalcolo del quadro N (e quindi del quadro V) del dichiarante viene effettuato aumentando il reddito originario di **1016 Euro**

$(100 + 1500) * 51\% = 816$ (Quota parte del maggior reddito impresa) + **200** maggior reddito personale relativo ai suoi fabbricati.



Imposta lorda		Imposta netta	Deb./Crediti
RICALCOLO ACCONTI CON MAGGIOR REDDITO DI EURO			
Reddito complessivo originario		1.016	(Imponibile cedolare)
		20.937	
N1	Reddito di rif. per agevolazioni fiscali (N1 col.1)	21.953	(di cui 0 Cedolare Secca Fabbricati)
	Crediti per fondi comuni (N1 col.2)	0	

Al collaboratore andrà comunicato un maggior reddito di partecipazione all'impresa di Euro **784**
 $(100 + 1500) * 49\% = 784$



Cod	Mnenonico	%	Quota Mag.Imp.	Agev.	di u
3	ALBENGA SANTINA	49	784	0	0

Ricordiamo che cliccando su **Creazione per adeg. PF**, la quota del maggior reddito per il ricalcolo viene portata automaticamente nella apposita casella dei dati per adeguamento acconti del collaboratore.



Il Ricalcolo degli Acconti in UNICO2013

In Unico 2013 il ricalcolo degli acconti va effettuato in presenza di:

- Agevolazioni relative alle Reti di Impresa
- Agevolazioni riservate ai distributori di carburante (Unico SC)
- Deduzioni di spese e componenti negativi relativi ai mezzi di trasporto a motore di cui all'art. 164 del TUIR (la deduzione passa dal 40% al 20%).
- Redditi dei Terreni (nel 2013 i redditi dominicale e agrario sono rivalutati del 15% o del 5% in caso di conduzione diretta)
- Presenza di reddito da quadro C con la franchigia di 6700 Euro per lavoro in zona di frontiera
- Presenza di costi relativi ai beni dell'impresa concessi in godimento ai soci o familiari

Ricalcolo per presenza Agevolazioni Reti di Impresa e Distributori di Carburante

La procedura è in grado di individuare le agevolazioni relative alle **Reti di impresa** (apposita sezione del quadro RS) e quelle relative ai **Distributori di carburante** (variazione in diminuzione con codice 28). In questi casi l'importo viene memorizzato **automaticamente** nelle apposite caselle della prima videata del TT. (vedi pag. 1)

Reti di Impresa (Unico PF, SP, SC, ENC) = Casella C1

Distributori di carburante (Unico SC) = Casella C2

Ricalcolo per presenza deduzioni di spese e componenti negativi relativi ai mezzi di trasporto a motore.

A differenza dei casi illustrati alla pagina precedente, non è possibile rilevare da Unico i dati per il ricalcolo richiesto in presenza di queste deduzioni.

La nostra procedura, però, è in grado di **elaborare i dati della Contabilità e della Gestione Cespiti** per rilevare l'importo oggetto del ricalcolo.

Tra i **Tabulati di Controllo e di Utilità**, ai quali si accede dalla maschera di selezione dei dichiaranti, è stato inserito il tabulato "**Deducibilità spese auto per ricalcolo acconti**"



Tale procedura va eseguita per UNICO PF, UNICO SP, UNICO SC.

Non vengono proposte le ditte che hanno, nei dati Attività Tipo soggetto: .

Ciò perché le deduzioni non sono cambiate per questa categoria.

La procedura, per i dichiaranti selezionati, è in grado di produrre un tabulato composto da due pagine per ogni ditta

1) **Elenco dei conti** aventi Indice di collegamento tra la contabilità e la dichiarazione dei redditi utilizzati per valorizzare i righi F14 (UnicoPF), F18 (UnicoSP), F19 (UnicoSC) “Spese indeducibili mezzi di trasporto.

Per ogni conto viene evidenziato:

- Saldo del Conto
- Totale del costo
- Valore deducibile per il 2012 (40% del costo)
- Valore deducibile **con le regole per il 2013** (20% del costo)
- **Importo per ricalcolo** (differenza tra deducibile 2013 e deducibile 2012)

2) **Elenco dei Cespiti** aventi deducibilità per il 2012 pari al 40% di.

Per ogni cespite viene evidenziato:

- Importo Ammortamento 2012
- Importo Ammortamento **con le regole per il 2013**
- **Importo per ricalcolo** (differenza tra Ammortamento 2013 e Ammortamento 2012)

La somma dei totali dell'Importo per il ricalcolo è l'**importo da considerare**.

L'importo deve essere inserito nelle apposite caselle della prima videata del TT. (vedi pag. 1)

Unico PF, ENC = Casella C2

Unico SP, SC = Casella C3

Ricalcolo per presenza di Terreni

Anche per questa tipologia di ricalcolo, la nostra procedura è in grado di fornire l'importo oggetto del ricalcolo.

Tra i **Tabulati di Controllo e di Utilità** (vedi sopra) si trova il “**Tabulato Terreni per ricalcolo acconto**”.

Tale procedura va eseguita per **UNICO PF, UNICO SP, UNICO SC (per gli ENC)**.

La procedura, per i dichiaranti selezionati, è in grado di produrre un tabulato dei terreni con gli imponibile Dominicale e Agrario per il 2012, soggetti a IRPEF o IRES, e quelli calcolati considerando le maggiorazioni per il 2013. La differenza tra gli imponibili 2013 e 2012 forma l'importo da assoggettare a ricalcolo.

L'importo deve essere inserito nelle apposite caselle della prima videata del TT. (vedi pag. 1)

Unico PF, ENC = Casella C3

Unico SP = Casella C3

Ricalcolo per presenza di Quadro C (Zona di Frontiera)

La procedura è in grado di fornire l'importo oggetto del ricalcolo.

Tra i **Tabulati di Controllo e di Utilità** (vedi sopra) si trova il "**Tabulato Quadri C (Zona di frontiera) per ricalcolo**".

Tale procedura si trova solo eseguita per UNICO PF.

Viene stampato un elenco dei dichiaranti con i quadri C con redditi di Zona di Frontiera che godono della franchigia. La franchigia indicata è l'importo da assoggettare a ricalcolo.

L'importo deve essere inserito nelle apposite caselle della prima videata del TT. (vedi pag. 1)

Unico PF = Casella C3

MAGGIORAZIONE IRES E ADEGUAMENTO ACCONTI 2013

Il presupposto di un maggior reddito di impresa ai fini del calcolo dell'acconto, si traduce per i soggetti IRES che dovessero versare la maggiorazione del 10,5%, prevista per coloro che dichiarano redditi provenienti da soggetti non operativi, nella necessità di ricalcolare anche questi acconti.

Per questo motivo in **UNICO SC** relativamente ai quadri RN, TN e GN è stata introdotta la funzione di ricalcolo.

Per il modello **UNICO ENC** il ricalcolo scatta sulla maggiorazione solo in presenza di dati di adeguamento relativi al maggior reddito di impresa (C1,C2). L'importo di adeguamento che interessa invece esclusivamente il solo reddito complessivo, come, ad esempio, la rivalutazione dei terreni (C3), produrrà un adeguamento solo sul quadro RN ai fini IRES.

Il reddito soggetto a maggiorazione rivisitato produrrà un nuovo imponibile ai fini del calcolo degli acconti che verrà memorizzato nel quadro TT accanto a quello dell'IRES.

ADEGUAMENTO ACCONTI ANCHE PER L'IRAP?

Non è ancora chiaro se si deve effettuare la rideterminazione degli acconti anche per l'IRAP. Il dubbio sorge poiché nelle Istruzioni di UNICO tale rideterminazione è messa in evidenza, mentre nelle Istruzioni dell'IRAP non se ne fa cenno.

In ogni caso si ritiene che l'eventuale ricalcolo potrà essere richiesto solo per la modifica della deducibilità delle spese e dei componenti negativi relativi ai mezzi di trasporto e solo per i dichiaranti (UnicoPF e UnicoSP) che utilizzano la sez. I (Art. 5/bis).

La procedura è stata modificata con l'aggiunta della **paletta Ricalcolo Acconto**.

Il programma, in presenza di un importo nella **casella C2 di Unico PF** o **C3 di Unico SP** (vedi pag. 1)

Dati per adeguamento acconti 2013		
Reti d'impresa	<input type="text" value="0"/>	
Altro	<input type="text" value="5.000"/>	<input type="button" value="Smista ricalcolo per acconto soci (TT)"/>

riporta tale valore nella casella **Maggior Importo** della **paletta Ricalcolo Acconto** ed effettua i conteggi con il nuovo Valore della Produzione (la casella **Maggior Importo**, può essere forzata manualmente).

Ripartizione Territ.	Calcolo imposta	Ricalcolo Acconti	Versamenti	Prospetti sez. 4,5,6
RICALCOLO ACCONTI				
Valore della produzione		<input type="text" value="175.800"/>		
Maggior importo	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="5.000"/>		<input type="text" value="180.800"/>
Ulteriore deduzione	<input type="checkbox"/>	gg. Att. <input type="text" value="365"/> Quota GEIE <input type="text" value="0"/>		<input type="text" value="7.125"/>
Altre deduzioni per lavoro dipendente (I55)	<input type="checkbox"/>			<input type="text" value="0"/>
Variazione manuale del valore della produzione (+/-)				<input type="text" value="0"/>
Valore della produzione netta				<input type="text" value="173.675"/>
				Nuova base per calcolo acconto <input type="text" value="6.773"/>
				Base per calcolo acconto <input type="text" value="6.486"/>
				Differenza <input type="text" value="287"/>
				Utilizzo per acconto <input type="checkbox"/>

Applicando al Nuovo Valore della Produzione Netta l'aliquota regionale, viene calcolata la nuova base per il calcolo degli acconti.

La differenza con la base originaria forma l'importo dell'adeguamento per il calcolo dell'acconto, Se si decide di utilizzarlo **Utilizzo per acconto** la procedura calcola gli acconti considerando l'adeguamento.

Prospetto calcolo acconti	Imp. differ.	Imp. ade. acc.	Imp. x calc. acc.	Cred. pros. dic.
	<input type="text" value="6.486,00"/>	<input type="text" value="287,00"/>	<input type="text" value="6.773,00"/>	<input type="text" value="1.764"/>
				Teorico
Primo acconto				<input type="text" value="2.682,11"/>
Secondo acconto				<input type="text" value="4.023,16"/>
Totale acconto				<input type="text" value="6.705,27"/>

N.B. E' possibile aumentare o diminuire il nuovo valore della Produzione netta intervenenti sulla casella **Variazione manuale valore della Produzione**.