



IL RACCORDO CIVILE/FISCALE

Andrea Argelli

RACCORDO CIVILE/FISCALE PER SOC. DI CAPITALI

20/03/2024

DALLA CONTABILITA' ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

DALLA CONTABILITA' ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

OPERAZIONI PRELIMINARI DI RAGGRUPPAMENTO

VERIFICA PARAMETRI AZIENDALI

OPERAZIONI DI CHIUSURA

EXPORT DICHIARAZIONE DEI REDDITI

RACCORDO CONTABILITA CIVILE FISCALE



DALLA CONTABILITA' ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

OPERAZIONI PRELIMINARI DI RAGGRUPPAMENTO

VERIFICA PARAMETRI AZIENDALI

OPERAZIONI DI CHIUSURA

EXPORT DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Società di capitali – Irap 5

Altre imprese ordinaria – Irap 5

Altre imprese ordinaria – Irap 5 bis

Semplificate – Irap 5 bis

RACCORDO CONTABILITA CIVILE FISCALE

OPERAZIONI PRELIMINARI DI RAGGRUPPAMENTO

- Correlazione dei conti ai rigi dei quadri dei dichiarativi
- Compilazione della Tabella dei Cespiti ai fini degli ISA (indici sintetici di affidabilità fiscale)
- Compilazione della Tabella Società di comodo
- Compilazione della Tabella beni inferiori a 516€
- Compilazione della Tabella Rol (conti da escludere/includere)
- Compilazione tabelle Fondo Svalutazione Crediti: conti automatici e conti crediti
- Compilazione conti automatici imposte (dal menù tabelle del Raccordo)
- Compilazione conti automatici beni in leasing

CORRELAZIONI AI RIGHI REDDITI

Fiscale Servizi Aiuto Cerca Recenti

- Registri
- IVA
- Comunicazioni
- Deleghe
- Dichiarazione IVA/IVA BASE
- Certificazione Unica
- Modello 770
- Dati contabili per redditi**
- Dichiarativi
 - Elaborazione unificata export redditi
 - Associazione righe redditi**
 - Tabella cespiti ISA
 - Tabella società di comodo
 - Tabella acquisti beni inferiori a 516 euro
- Simulazione ISA aziende
- Software ministeriale
- Docuvision commercialista
- Dichiarazioni anni precedenti
- MyDB (X)

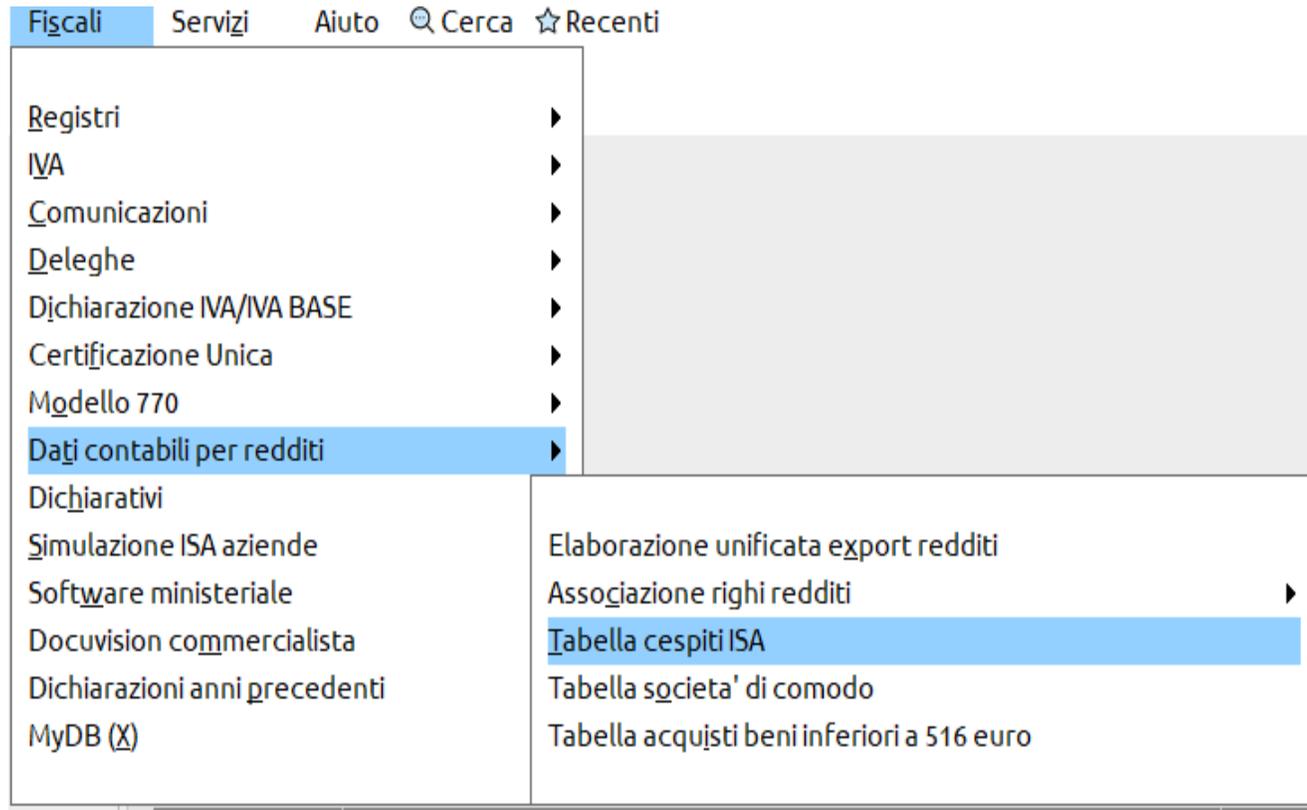
Gruppo	Descrizione	Tip
1	ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	Pat

Si effettuano le correlazioni tra i conti ed i righe dei dichiarativi

Per ogni conto è possibile verificare i righe a cui è associato

Per ogni rigo della dichiarazione è possibile verificare i conti associati

TABELLA CESPITI PER ISA



NELLA TABELLA SI DEVONO INSERIRE TUTTI I CONTI RELATIVI AI CESPITI CHE RIENTRANO NEL CALCOLO AI FINI DEGLI ISA.

TABELLE SOCIETA' DI COMODO

Fiscali Servizi Aiuto Cerca Recenti

- Registri
- IVA
- Comunicazioni
- Deleghe
- Dichiarazione IVA/IVA BASE
- Certificazione Unica
- Modello 770
- Dati contabili per redditi**
- Dichiarativi
 - Simulazione ISA aziende
 - Software ministeriale
 - Docuvision commercialista
 - Dichiarazioni anni precedenti
 - MyDB (X)

Elaborazione unificata export redditi

Associazione righe redditi

Tabella cespiti ISA

Tabella societa' di comodo

Tabella acquisti beni inferiori a 516 euro

TABELLE DA COMPILARE PER LA VERIFICA SOCIETA' DI COMODO

TABELLE ACQUISTI BENI INFERIORI A 516€

Fiscali Servizi Aiuto Cerca Recenti

- Registri
- IVA
- Comunicazioni
- Deleghe
- Dichiarazione IVA/IVA BASE
- Certificazione Unica
- Modello 770
- Dati contabili per redditi**
- Dichiarativi
 - Elaborazione unificata export redditi
 - Associazione righe redditi
 - Tabella cespiti ISA
 - Tabella societa' di comodo
 - Tabella acquisti beni inferiori a 516 euro**
- Simulazione ISA aziende
- Software ministeriale
- Docuvision commercialista
- Dichiarazioni anni precedenti
- MyDB (X)

TABELLE DA COMPILARE PER I COSTI RILEVANTI AI FINI ISA COME BENI STRUMENTALI E PER LA VERIFICA SOCIETA' DI COMODO

Tabella acquisti beni inferiori a 516 euro

Num.	GruppoMastro	Conto	Descrizione conto
1	<input type="checkbox"/>	704.00012	ACQUISTO BENI INF. A 516,46
2	<input type="checkbox"/>	704.00013	ACQUISTO BENI INF. A 516,46 (50%)
3	<input type="checkbox"/>	704.00014	ACQUISTO BENI INF. A 516,46 (80%)
4	<input type="checkbox"/>		
5	<input type="checkbox"/>		

Ripristina assegnaz. standard

TABELLA CONTI DA ESCLUDERE/INCLUDERE ROL

Annuali | Fiscali | Servizi | Aiuto | 🔍 Cerca | ☆ Recenti

- Creazione archivi nuovo anno
- 📅 Chiusura/apertura contabile
- Ammortamento cespiti/immobilizzazioni ▶
- Beni in leasing/altri beni ▶
- Rol ▶**
- A.C.E.
- Fondo svalutazione crediti
- Raccordo contabilità civile/fiscale
- Gestione diritto camerale
- Libro inventari fine esercizio
- MyDB (X) ▶

- Conti da escludere/includere ROL**
- Gestione ROL
- Stampa ROL

Indicare i conti che non devono essere inclusi nel calcolo del ROL

TABELLA CONTI AUTOMATICI E CONTI CREDITI

Conti automatici fondo svalutazione crediti

Accantonamento fondo svalutazione crediti	729.00001 ACCAN.SVALUT.CREDITI CLIENTI
Fondo svalutazione crediti	208.00301 F.DO SVALUT.CRED.vs CLIENTI
Utilizzo fondo svalutazione crediti	737.00002 UTILIZZO F.DO SVALUT.CREDITI
Perdite su crediti	737.00001 PERDITE SU CREDITI

Cerca codice Cerca descrizione Anagrafica conto Attiva ricerca estesa

Ok Chiudi

Tabella Conti Fondo Svalutazione Crediti per il raggruppamento 80 (8)

Conto	Segno	Tipo	Nota
B 208.00201	-	commerciali	senza garanzia
B 208.00211	-	commerciali	senza garanzia
B 208.00301	+	commerciali	senza garanzia
B 208.?????		commerciali	senza garanzia
B 210.?????		commerciali	senza garanzia
B 417.00003	A	commerciali	senza garanzia
B 417.00004	A	commerciali	senza garanzia
B 501.?????	D	commerciali	senza garanzia SE IL CRED.COMPRENDE INT.ATTIVI SUDDIVIDERE IMPORTI

Dati aggiuntivi

Inserisci Stampa tutti i componenti Elimina Dettaglio Ok Annulla

TABELLA CONTI AUTOMATICI IMPOSTE

Conti automatici imposte			
Imposte differite			
[E] Imposte diff. Ires	750.00101	[E] Imposte diff. Irap	750.00102
[P] Fondo imposte diff. Ires	310.00011	[P] Fondo imposte diff. Irap	310.00011
[E] Util. imposte diff. Ires	750.00111	[E] Util. imposte diff. Irap	750.00112
Adeguamenti per variazione aliquota			
[E] Sopravvenienza passiva	750.00103	[E] Sopravvenienza attiva	750.00113
Imposte anticipate			
[P] Att. imposte antic. Ires	212.00052	[P] Att. imposte antic. Irap	212.00052
[E] Imposte antic. Ires	750.00201	[E] Imposte antic. Irap	750.00202
[E] Util. impost. antic. Ires	750.00211	[E] Util. impost. antic. Irap	750.00212
Adeguamenti per variazione aliquota			
[E] Sopravvenienza passiva	750.00203	[E] Sopravvenienza attiva	750.00210
Imposte correnti			
[E] Ires	750.00001	[E] Irap	750.00002
[P] Erario c/Ires	415.00001	[P] Erario c/Irap	415.00002

Default

Cerca codice | Cerca descrizione | Attiva ricerca estesa | Elabora | Chiudi

TABELLA CONTI AUTOMATICI BENI IN LEASING

Conti automatici aziendali		
[ESM] Spese incasso		
[ESM] Canoni leasing in ded. terreno	717.00015	CANO.LOC.FINANZ-INDEDUCIBILI
[ESM] Canoni leasing in ded. autoveicoli	713.00075	CANONI LEASING AUTO-INDEDUCIBILI
[ESM] Int.canoni leasing in ded. autoveicoli	713.00125	INTER.LEASING AUTO-INDEDUCIBILI
[ESM] Canoni noleggio in ded. autoveicoli	713.00095	NOLEGGI VEICOLI-INDEDUCIBILI

Cerca codice Cerca descrizione Visualizza conto Attiva ricerca estesa

Ok Annulla

DALLA CONTABILITA' ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

OPERAZIONI PRELIMINARI DI
RAGGRUPPAMENTO

VERIFICA PARAMETRI AZIENDALI

VERIFICA PARAMETRI AZIENDALI

TIPO SOCIETA'		ORDINARIA		SEMPLIFICATE
		Società capitali	Altre	
PARAMETRI CONTABILI	Gestione imposte differite	S	N	N
	IRAP ART 5 / 5bis	A	A/B	B
PARAMETRI CESPITI	MANUTENZIONI: Genera scritture su raccordo fiscale	S	S	S

DALLA CONTABILITA' ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

OPERAZIONI PRELIMINARI DI
RAGGRUPPAMENTO

VERIFICA PARAMETRI AZIENDALI

OPERAZIONI DI CHIUSURA

NOVITA' REDDITO D'IMPRESA 2023

- la deducibilità IMU confermata al 100%.
- Gestione dei crediti d'imposta su beni nuovi strumentali, nuovo credito 2024 per **cespiti immateriali 4.0 Allegato B, al 15%**.
- **Sospensione degli ammortamenti** in base al csd. «Decreto di Agosto» n. 104/2020, all'art. 60, comma 7-bis, (il DL n. 198/2022 «milleproroghe» ha prorogato la sospensione **anche per l'esercizio 2023**)
- **ACE ABROGAZIONE dall'esercizio 2024** (il Consiglio dei Ministri del 28 dicembre 2023 ha approvato lo schema di decreto sull'attuazione del primo modulo di riforma dell'IRPEF e altre misure in tema di imposte sui redditi, prevedendo che a partire dal periodo d'imposta 2024 l'ACE sarà abrogata);
- è fatto salvo il **riporto illimitato delle deduzioni ACE pregresse** non utilizzate nel periodo d'imposta 2023.
- **«Recapture ACE»** ovvero il riassorbimento della deduzione Super Ace anche per l'esercizio 2023.

OPERAZIONI DI CHIUSURA

- CONTABILIZZAZIONE BENI IN LEASING DA ANNUALI, SUPER/IPER AMMORTAMENTO e CREDITI D'IMPOSTA
- CONTABILIZZAZIONE AMMORTAMENTI, SUPER/IPER AMMORTAMENTO, CREDITI D'IMPOSTA, (EVENTUALE SOSPENSIONE AMMORTAMENTI 2022)
- DETERMINAZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
- CALCOLO INTERESSI PASSIVI DEDUCIBILI – ROL FISCALE (SOLO SOCIETÀ DI CAPITALI)
- CALCOLO DEDUZIONE IRAP DA IRES/IRPEF DAL MENÙ RICONCILIAZIONE IRAP
- CALCOLO ACE ORDINARIA (SOLO PER CONTABILITÀ IN ORDINARIA)

CONTABILIZZAZIONE BENI IN LEASING

La contabilizzazione dei beni in leasing serve per gestire la ripartizione fiscale della quota capitale dalla quota interessi nonché per la contabilizzazione automatica dell'eventuale risconto attivo sul maxi canone iniziale.

SUPER AMMORTAMENTI E IPER AMMORTAMENTI

L'automatismo per il riporto del valore fiscale all'interno del Raccordo civile/fiscale tramite una VDD (Variazione in Diminuzione Definitiva) avviene, rispettivamente, lanciando la funzione degli ammortamenti dal menù Annuali e la funzione di contabilizzazione da Calcoli annuali del menù beni in leasing. In base all'anno di contabilizzazione del cespite/leasing viene correlata una tipologia di variazione associata alla legge finanziaria che ha istituito l'agevolazione.

NB: il valore del super/iper ammortamento non viene riportato nel registro cespiti come da espressa previsione normativa, esiste però una stampa di servizio nel menù Stampe – contabili – cespiti/immobilizzazioni – super/iper amm.to.

SI RICORDA CHE DAL PERIODO D'IMPOSTA 2020 I SUPER/IPER AMMORTAMENTI SONO STATI ABOLITI IN FAVORE DEI CREDITI D'IMPOSTA, RISULTANO QUINDI SPENDIBILI SOLO IN FORMA RESIDUALE.

CREDITI D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI NUOVI

Dopo aver selezionato la percentuale del credito d'imposta specifico all'interno del cespite o bene in leasing, occorre lanciare la funzione degli ammortamenti dal menù Annuali e la funzione di contabilizzazione da Calcoli annuali del menù beni in leasing, al fine del successivo import nel quadro RU dei dichiarativi.

Si ricorda che sono gestiti anche i **crediti d'imposta su beni strumentali nuovi relativi al mezzogiorno** (regioni del Sud Italia), il csd. «Bonus mezzogiorno» istituito dalla L. 208/2015 e prorogato con la L. 178/2020.

N.B. : viene fornita la contabilizzazione automatica della delega F24 dei crediti d'imposta e la gestione fiscale anche tramite il metodo diretto (abbattimento del costo storico del cespite con il credito stesso). Non è, invece, prevista la compilazione automatica della delega e la gestione rateizzata dei crediti d'imposta.

CONTABILIZZAZIONE AMMORTAMENTI

Le operazioni sono generate effettuando la stampa del registro cespiti (funzione di ammortamento cespiti) con il parametro:

Stampa definitiva = S

Stampa definitiva = E

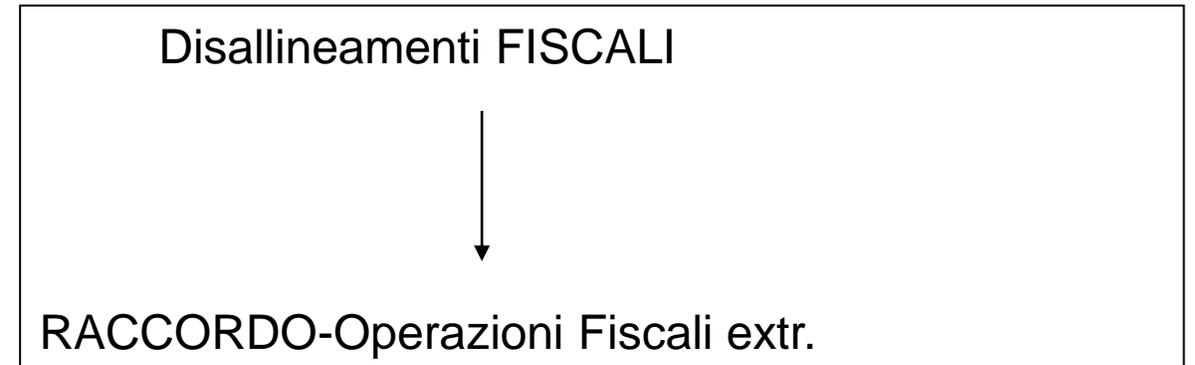
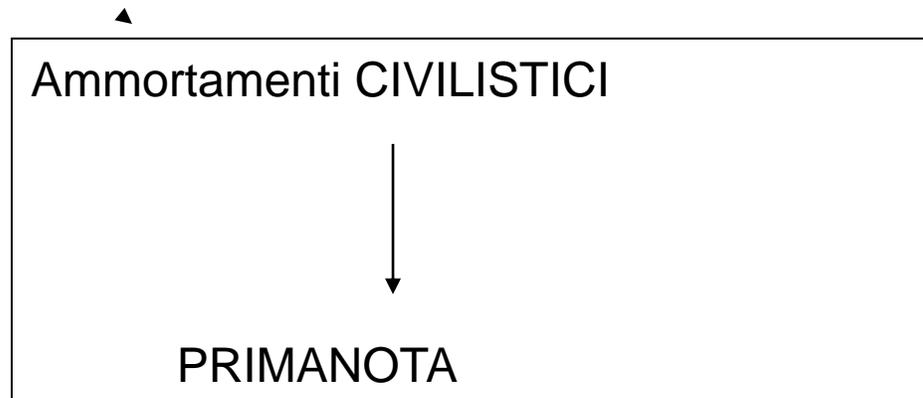
Stampa definitiva = R .

▲

Contestualmente agli ammortamenti sono generate anche le registrazioni relative alle MANUTENZIONI

CONTABILIZZAZIONE AMMORTAMENTI

GESTIONE CIVILISTICA DEL REGISTRO



Fondo svalutazione crediti

- Gestione fondo svalutazione crediti

Determinazione Consistenza Fondo Svalutazione Crediti

	Civile	Fiscale	Var.Redditi
Fondo Sval.cred.al 01/01/23	10.000,00	7.000,00	3.000,00
Perdite su crediti	600,00	600,00	
Utilizzo F.do Sval.crediti		600,00	0,00
Perdita deducibile	600,00	0,00	600,00 VAD
Fondo Svalutazione crediti			
ante accantonamenti periodo	10.000,00	6.400,00	3.000,00
Crediti commerciali		1.135.144,20	
% 5,00 Plafond		56.757,21	
% 0,50 Acc.ded.esercizio		5.675,72	
Accantonamenti esercizio		0,00	0,00
Fondo Sval.cred.al 31/12/23	1.000,00	6.400,00	3.000,00
			0,00

• Elenco

Stampa Ok Annulla

CALCOLARE INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI – ROL FISCALE

<u>C</u> reazione archivi	
Chiusura/apertura contabile	
Ammortamento cespiti/immobilizzazioni	▶
Beni in leasing/altri beni	▶
Libro inventari fine esercizio	▶
Totali registri IVA per liquidazione	
Totali IVA clienti/fornitori	▶
Volume d'affari (Y)	▶
<u>G</u> estione diritto camerale	▶
A.C.E. (D)	
<u>F</u> ondo svalutazione crediti	▶
Raccordo contabilita' civile/fiscale	▶
<u>R</u> ol	▶
Liquidazione imposta annuale	
Comunicazioni beni ai soci/familiari	<u>C</u> onti da escludere/includere
C.U.P.E. (I)	<u>G</u> estione rol
	Stampa rol

ROL FISCALE (art. 96 Tuir)

A partire dal 2019, l'impianto normativo e di calcolo del ROL viene modificato radicalmente, si parla infatti di «ROL FISCALE», in quanto il calcolo delle grandezze economiche avverrà in base alle risultanze fiscali e non più contabili, inoltre le eccedenze ROL avranno un riporto limitato nei 5 anni successivi, a differenza delle eccedenze di interessi passivi che continuano ad essere illimitatamente riportabili in avanti. Le eccedenze ROL accumulate fino al 2018 non potranno più essere riportate in avanti! E' prevista, tuttavia, una «deroga» ovvero le eccedenze ROL 2018 possono continuare ad essere utilizzate se e solo se esistono interessi passivi relativi a prestiti stipulati entro il 17/6/2016, non modificati quanto a importo e durata del prestito.

L'esercizio 2023 è, quindi, il quinto esercizio di gestione del «Rol fiscale».

CALCOLO ROL FISCALE

Da Annuali – ROL – Gestione ROL

Prospetto Rol 2023	
Gestione Rol	
A) Totale valore della produzione	350.000
B) Totale costi della produzione	48.180
Rol (A-B)	301.820
30% del rol	90.546
C) Totale interessi passivi	15.000
D) Totale interessi attivi	8.000
Eccedenza interessi attivi anni precedenti	
Interessi passivi netti	7.000
Interessi passivi indeducibili temporanei	
Interessi attivi netti	
Eccedenza rol temporanea fiscale	
Eccedenza interessi passivi indeducibili anni precedenti	83.546
Eccedenza rol fiscale anni precedenti	
Accantonamento rol fiscale in corso	
Accantonamento interessi passivi in corso	83.546
Accantonamento interessi attivi in corso	

Ripristina valori calcolati Visualizza conti non associati Modifica importi Ok Annulla

- Interessi passivi anni precedenti
- Eccedenza Rol contabile
- Eccedenza Rol fiscale
- Eccedenza interessi attivi
- Prestiti stipulati ante 17/6/2016
- Conto interessi indeducibili Rol

n.b. : al fine di gestire correttamente il conteggio dei costi della produzione all'interno del Rol «fiscale», è necessario preventivamente lanciare gli ammortamenti per determinare il valore fiscale delle manutenzioni del mastro 714.

CALCOLO A.C.E. 2023

Dal menù Annuali – A.C.E.

LIBERAZIONE A.C.E. - ADC - 01/01/2023 ALTA SPA

A.C.E. Utente (9)

Conto	Data	Iniziale	Dare	Avere	GG	Det.Base ACE	
301.00001	01/01/23	3.001.000,00					
303.00004	01/01/23	100,00					
304.00001	01/01/23	149.484,27					
307.00001	I 01/01/23			315.698,46		315.698,46	
308.00001	01/01/23	4.000.000,00					
308.00002	01/01/23	-498.295,38					
313.00001	01/01/23	-46.789,00					
<hr/>							
- Utile d'esercizio			115.057,55				

Dati aggiuntivi
Calcoli A.C.E.
Anagrafica Pc
Scheda Contabile
Incremento titoli
Recupero A.C.E. innovativa

Nuovo Imposta periodo Stampa tutti i componenti Elimina Dettaglio Ok Annulla

CALCOLO A.C.E. 2023 ed il fenomeno del «recapture»

Dall'esercizio 2022 è il momento di occuparsi anche del «recapture» ossia della eventuale restituzione del beneficio fruito nel corso del 2021 con la Super ACE. I commi 4 e 5 del DL 73/21 prevedono la restituzione della Super ACE qualora **nel 2022 e/o 2023** il patrimonio netto si riduca rispetto al patrimonio 2021, **a seguito di distribuzione di riserve ai soci/imprenditore**. Di contro, l'obbligo di restituzione si evita nel caso le riduzioni di patrimonio siano almeno compensate da nuovi conferimenti. Esempio: nel 2021 accantonamento a riserva utile 2020 per € 100.000 (super ace al 15% su detto importo € 15.000), se nel corso del 2023 tale utile viene distribuito sottoforma di riserva, senza ulteriori incrementi allora occorre conteggiare la restituzione pari al 15% del differenziale 2023-2021 ovvero € 15.000: ciò comporta una variazione in aumento del reddito imponibile. Se invece alla distribuzione dell'utile nel corso del 2023, segue un accantonamento dell'utile 2022 di importo pari o superiore ad € 100.000 allora nessun riassorbimento di Super Ace avrà luogo.

Il monitoraggio riguarderà gli esercizi 2022 e 2023 per cui occorre focalizzarsi e cautelarsi per non eccedere in prelievi in assenza di conferimenti, soprattutto nei soggetti IRPEF dove il prelievo in acconto degli utili è la prassi. In questi casi, la restituzione del beneficio ACE sarà inevitabile.

CALCOLO A.C.E. 2023

Dal menù Annuali – A.C.E., Recapture Ace innovativa

Azienda Contabilita' | Magazzino | Produzione | Annuali | Fiscali | Servizi | Aiuto

Elaborazione A.C.E. ABC - 01/01/2023 ALFA SPA

A.C.E. Utente (9)

Conto	Data	Iniziale	Dare	Avere	GG	Det.Base ACE
301.00001	01/01/23	3.001.000,00				
303.00004	01/01/23	100,00				
304.00001	01/01/23	149.484,27				
307.00001	01/01/23			315,69		
308.00001	01/01/23	4.000.000,00				
308.00002	01/01/23	-498.295,38				
313.00001	01/01/23	-46.789,00				
<hr/>						
- Utile d'esercizio			115,05			

Recupero A.C.E. innovativa

Variazione in aumento

Capitale proprio 2021	510874	-
Capitale proprio 2023	410995,89	= 99.878,11
Limite super A.C.E.	12374,00	SI RECAPTURE
Differenza	12374,00	Limite
Calcolo recapture (15%)	1.856,10	
Credito imposta A.C.E. 2021		

Importo...A.C.E. 1,30% 9.633,94 Calc.su BASE A.C.E.

ACE Esercizi precedenti 4.440,00

Elimina | Dettaglio | Ok | Annulla

DALLA CONTABILITA' ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

OPERAZIONI PRELIMINARI DI
RAGGRUPPAMENTO

VERIFICA PARAMETRI AZIENDALI

OPERAZIONI DI CHIUSURA

RACCORDO CONTABILITA CIVILE
FISCALE

RACCORDO CONTABILITA' CIVILE FISCALE

LE FUNZIONI PRESENTI NEL RACCORDO PERMETTONO DI DETERMINARE NEL MODULO CONTABILE IL CORRETTO REDDITO IMPONIBILE AI FINI IRES / IRPEF ED AI FINI IRAP.

- Verificare le variazioni fiscali del periodo.
- Definire la rateizzazione dei ricavi/oneri pluriennali.
- Imputare le quote di competenza dei ricavi/oneri pluriennali degli anni precedenti.
- Visualizzare il disallineamento tra ammortamenti civilistici ed ammortamenti fiscali
- Calcolare la corretta quota deducibile delle spese di rappresentanza.
- Effettuare simulazioni “fiscali”.
- Effettuare la contabilizzazione delle imposte del periodo

RACCORDO CONTABILITA' CIVILE FISCALE

CHI E' OBBLIGATO AD UTILIZZARE IL RACCORDO CONTABILITA' CIVILE FISCALE?

-Le SOCIETA' DI CAPITALI che devono gestire le IMPOSTE ANTICIPATE e DIFFERITE

RACCORDO CONTABILITA' CIVILE FISCALE

Le funzionalità presenti (ed i menù attivi) variano a seconda del tipo di contabilità, variano se viene gestita l'IRAP "CIVILE" o l'IRAP "FISCALE".

RACCORDO CONTABILITA CIVILE
FISCALE

Società di capitali – Irap 5

Altre imprese ordinaria – Irap 5

Altre imprese ordinaria – Irap 5 bis

Semplificate – Irap 5 bis

Operazioni di variazione

Operazioni di variazione - ricavi oneri plur.
Operazioni fiscali extracont. - ammortamenti
Gestione reversal
Gestione reversal IRAP
Riconciliazione civile/fiscale
Riconciliazione IRAP
Imposte del periodo
Stampe ▶
Tabelle ▶

Devono essere inserite le operazioni di variazione (sia temporanee che definitive) che variano in aumento od in diminuzione componenti di reddito iscritti nel conto economico.

Le variazioni vengono generate in automatico dal programma oppure possono essere inserite manualmente

Operazioni di variazione

La gestione automatica delle scritture fiscali avviene:

a) se per il conto è prevista una percentuale di INDEDUCIBILITA'/NON IMPONIBILITA'

b) se al conto è stata associata una TIPOLOGIA VARIAZIONE (vedi plusvalenze rateizzabili, compensi amm.tori non pagati)

c) nel caso siano associate tipologie di variazione ad una determinata gestione (interessi indeducibili dalla gestione del ROL, Fondo Svalutazione Crediti, calcolo deduzioni Irap da Ires, imposte anticipate su perdite fiscali, super/iper ammortamenti)

La gestione manuale delle scritture fiscali avviene:

utilizzando tipologie di variazione senza conto come la numero 61 imposte non pagate, la numero 62 Accantonamenti a forme pensionistiche complementari, la numero 67 deduzione IMU non pagata, la numero 70 Erogazioni liberali art. 100, 1 C. TUIR, la numero 71 Deduzione forfettaria autotrasportatori art. 95, 4 comma, TUIR, la numero 58 Patent box L. 234/21.

Nel manuale **Annuali – Appendici** è possibile trovare una descrizione dettagliata per ciascuna tipologia di variazione fiscale gestita dal programma mentre nel menù del Raccordo civile/fiscale – Tabelle – Tipologie variazioni è possibile consultare l'elenco analitico.

Tipologie variazione	
Cod	Descrizione
60	PERDITE FISCALI
61	IMPOSTE NON PAGATE
62	ACC. A FORME PENSIONISTICHE COMPLEM.
63	DEDUZ. FORFETT. AUTOTRASP. ART.66,5
64	FSC - VAT ECCEDEENZA 5%
65	FSC - VAT ECCEDEENZA ACCANTON. 0,5%
66	FSC - VAD PERDITE GIA DEDOTTE
67	20% IMU NON PAGATA
68	DEDUZIONE 10% IRAP
69	DEDUZIONE IRAP DIPENDENTI
70	EROGAZIONI LIBERALI ART.100 COMMA 1
71	DEDUZ. FORFETT. AUTOTRASP. ART.95,4
72	SPESE NON DOCUMENT.AGENTI ART.66,4

Stampa Elimina Seleziona cod. variazione

Tipologie variazione	
Cod	Descrizione
1	PLUSVALENZE - ART. 86 TUIR - 5 ANNI
2	PLUSVALENZE - ART. 86 TUIR - 4 ANNI
3	PLUSVALENZE - ART. 86 TUIR - 3 ANNI
4	PLUSVALENZE - ART. 86 TUIR - 2 ANNI
5	PLUSVALENZE - RATEIZZAZ. DA DEFINIRE
6	SOPRAVVENIENZE - ART.88 TUIR -5 ANNI
7	SOPRAVVENIENZE - ART.88 TUIR -4 ANNI
8	SOPRAVVENIENZE - ART.88 TUIR -3 ANNI
9	SOPRAVVENIENZE - ART.88 TUIR -2 ANNI
10	SOPRAVV. RATEIZZAZIONE DA DEFINIRE
11	SPESE STUDI-RICERCHE-ART.108- 5 ANNI
12	SPESE STUDI RICERCHE-ART.108- 4 ANNI
13	SPESE STUDI RICERCHE-ART.108- 3 ANNI

Stampa Elimina Seleziona cod. variazione

OPERAZIONI FISCALI EXTRACONTABILI

Operazioni di variazione - ricavi oneri plur.

Operazioni fiscali extracont. - ammortamenti

Gestione reversal

Gestione reversal IRAP

Riconciliazione civile/fiscale

Riconciliazione IRAP

Imposte del periodo

Stampe



Tabelle



Nel caso in cui sia attiva la gestione civilistica del registro cespiti nell'archivio vengono automaticamente generati (quando si lancia la stampa degli ammortamenti) i “disallineamenti” tra ammortamenti civilistici ed ammortamenti fiscali.

SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

Operazioni di variazione - ricavi oneri plur.

Operazioni fiscali extracont. - ammortamenti

Gestione reversal

Gestione reversal IRAP

Riconciliazione civile/fiscale

Riconciliazione IRAP

Imposte del periodo

Stampe

Tabelle



Attenzione: in questo menù vengono scritte le operazioni fiscali relative alla sospensione degli ammortamenti ovvero le variazioni temporanee in diminuzione Ires ed Irap (VDT)

Nell'archivio vengono automaticamente generati (quando si lancia la stampa degli ammortamenti) i “disallineamenti” tra ammortamenti civilistici ed ammortamenti fiscali dovuti alla sospensione degli ammortamenti. La procedura per diminuire o azzerare l'aliquota civile prevede l'impostazione del menù Servizi – Variazioni – Cespiti/immobilizzazioni. Il disallineamento è valido per tutte le imposte dirette.

SOSPENSIONE AMMORTAMENTI (Legge n. 25/2022)

La norma derogatoria introdotta dall'art. 60 al comma 7-*bis* del DL 104/2020 e confermato dalla DL n. 198/2022 (c.d. «Milleproroghe»), consente ai soggetti OIC *Adopter* di non effettuare, anche per l'esercizio 2023, fino al **100%** dell'**ammortamento** annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. La quota di ammortamento non effettuata è imputata al Conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio sono differite le quote successive, prolungando quindi per tale quota il piano di ammortamento originario di un anno.

Si ricorda che la sospensione dell'ammortamento può essere eseguita anche fiscalmente (si legga l'interpello n. 607/2021).

Di seguito un esempio con la **sospensione solo civilistica** e generazione di variazioni fiscali in diminuzione (VDT) nel raccordo civile/fiscale.

N.B. : per quantificare l'importo della riserva indisponibile (conto 307.00055) da stanziare a bilancio, è utile lanciare, la stampa DI PROVA degli ammortamenti PRIMA di procedere alla sospensione delle quote. In questo modo, si avrà la contezza dell'importo da stanziare a riserva, data dal differenziale tra costo per ammortamenti pre e post sospensione (solo nel caso di sospensione civilistica, l'importo va considerato al netto delle eventuali imposte differite ires ed irap stanziate).

SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

Scheda cespite anno contabile 2023

In Sospensione

Codice cespite: 0
 ISA/s.comodo: ISA e soc.comodo
 Descrizione: IMPIANTO CLIMAX
 Codice conto: 104.00012 IMPIANTI SPECIFICI
 Aliquota standard fiscale: 20,00
 Aliquota anni successivi: 20,00
 Tipologia:
 % di deducibilita': 100,00
 Corso opera/ex leasing:

Anno inizio utilizzo: 2021
 Super/ipcr-cred.imp: 50% Cred. Imp. Mat. 4.0
 Amm.ti DL 198/22
 Categoria statistica:
 Aliquota 1° anno: 10,00
 Aliq.standard civile:
 Calcolo quota ded/ind:
 Importo massimo ded:
 Manutenzione: Anagrafica Conto(M)

	Sezione Fiscale	Ordinario	Anticipato	Indeducibile	Sezione Civile
RIPORTI	Costo	16.000,00			16.000,00
"	Fondi	4.800,00	0,00	0,00	6.400,00
"	Residuo	11.200,00			9.600,00
PERIODI	Costo	0,00			0,00
"	Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
"	Ammortamenti	3.200,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	Costo	16.000,00			16.000,00
"	Fondi	8.000,00	0,00	0,00	6.400,00
"	Residuo	8.000,00			9.600,00

Tabella ministeriale
 Varia costo sost. concedente
 Varia anno inizio utiliz.
 Varia codice conto
 Credito Imposta
 Bonus Investimenti Mezzogiorno

- Varia Costi/Fondi
- Movimenti Anno
- Tipo calcolo amm.to
- Disallineamento Irap
- Operazione straordinaria
- Note studio cespite

SOSPENSIONE AMMORTAMENTI in Operazioni fiscali extracontabili-ammortamenti

Cerca nell'elenco

Prov	Conto e descrizione	Variazione Ires	Importo Ires	Ires	Variazione IRAP	Importo IRAP	IRAP	Descrizione
	725.00001 AMM.TO COSTI DI IMPIANTO	Aumento Temporaneo	4.455,00					
C	727.00012 AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	Diminuzione Temporanea	3.200,00	Dare	Diminuzione Temporanea	3.200,00	Dare	0 20
C	727.00012 AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	Aumento Temporaneo	250,00	Avere				333 20
C	727.00012 AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	Aumento Temporaneo	137.503,00	Avere				123 20
C	727.00033 AMM.TO ORDINARIO AUTOVETTURE	Aumento Temporaneo	451,90	Avere				99 20
C	727.00500 AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI	Aumento Definitivo	120,00	Dare				34 20
C	727.00500 AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI	Aumento Definitivo	4.000,00	Dare				3 20
C	727.00500 AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI	Aumento Definitivo	1,00	Dare				99 20
C	727.00500 AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI	Aumento Definitivo	36,00	Dare				333 20

GESTIONE REVERSAL IRES

Operazioni di variazione - ricavi oneri plur.

Operazioni fiscali extracont. - ammortamenti

Gestione reversal

Gestione reversal IRAP

Riconciliazione civile/fiscale

Riconciliazione IRAP

Imposte del periodo

Stampe ▶

Tabelle ▶

Sono riportate le quote di competenza del periodo di ricavi / oneri pluriennali del periodo originatisi negli esercizi precedenti ai fini IRES. Nel caso in cui negli anni precedenti non fosse gestito il RACCORDO CONTABILITA' CIVILE/FISCALE, occorre procedere con un'imputazione manuale.

GESTIONE REVERSAL IRES

(manutenzioni pregresse da altro gestionale)

- Per quanto concerne le manutenzioni che eccedono il valore fiscale e provenienti da esercizi precedenti (art. 102, 6 c., TUIR), è possibile inserirle dall'apposito menù di servizio: Contabilità – Gestione cespiti/immobilizzazioni - Immissione/revisione manutenzioni
- Una volta inseriti i valori richiesti, il programma genera le scritture nel menù Gestione Reversal (scrittura di tipo “M”) e nel libro cespiti.

GESTIONE REVERSAL IRAP (art. 5)

- Operazioni di variazione - ricavi oneri plur.
- Operazioni fiscali extracont. - ammortamenti
- Gestione reversal
- Gestione reversal IRAP
- Riconciliazione civile/fiscale
- Riconciliazione IRAP
- Imposte del periodo
- Stampe ▶
- Tabelle ▶

Sono riportate le quote di competenza del periodo di ricavi / oneri pluriennali del periodo originatisi negli esercizi precedenti ai fini IRAP.

Nel caso in cui negli anni precedenti non si fosse gestito il RACCORDO CONTABILITA' CIVILE FISCALE occorre procedere con un'imputazione manuale.

Attualmente, la norma fiscale prevede, quali uniche variazioni temporanee IRAP, il disallineamento delle quote ammortamenti di marchi ed avviamenti e la quota sospesa degli ammortamenti da deroga D.L. 104/2020.

RICONCILIAZIONE CIVILE FISCALE

Operazioni di variazione - ricavi oneri plur.
Operazioni fiscali extracont. - ammortamenti
Gestione reversal
Gestione reversal IRAP
Riconciliazione civile/fiscale
Riconciliazione IRAP
Imposte del periodo
Stampe ▶
Tabelle ▶

Viene visualizzato il raccordo tra risultato “civilistico” e risultato “fiscale”.

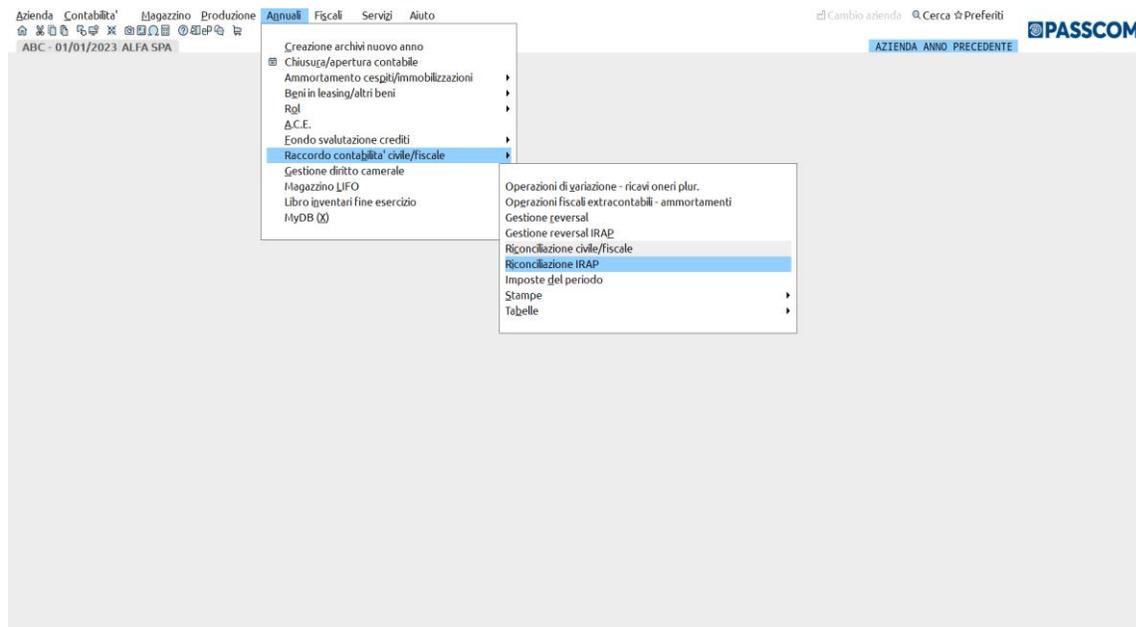
PERDITE FISCALI ESERCIZI PRECEDENTI (art. 84 TUIR)

Riconciliazione civile/fiscale	
Risultato d'esercizio	115.057,55
+ Variazioni Aumento Definitive	22.408,30
- Variazioni Diminuzione Definitive	178.630,85
+ Variazioni Aumento Temporanee	145.959,90
- Variazioni Diminuzione Temporanee	3.200,00
+ Reversal Aumento	205,00
- Reversal Diminuzione	54.493,22
Totale variazioni	-67.750,87
Redditi da partecipazione	0,00
Recupero A.C.E. innovativa	-1.856,10
Totale	49.162,78
Perdite esercizi precedenti A.C.E.	0,00
Imponibile netto	37.254,83
Imposte correnti aliquota IRES 24,00%	8.941,15
Detrazione d'imposta	0,00
Imposta netta	8.941,15

Perdite esercizi precedenti							
Ann	Acc.Limitato	Uti.Limitato	Res.Limitato	Acc.Pieno	Uti.Pieno	Res.Pieno	ResLimSempl
2015							
2016							
2017			500.000,00				
2018	179.225,91					45,00	
2019			300.000,00	133.635,48		133.680,48	
2020			300.000,00		133.680,48		
2021		146.019,65	80.000,00				
2022			80.000,00				
2023			80.000,00				
2024							
2025							
2026							
2027							
2028							
2029							

Il programma gestisce in automatico l'abbattimento delle perdite fiscali ex art. 84 TUIR (80% nel limite del reddito imponibile o del 100% per *neo* costituite); NON GESTISCE, per le società Cooperative, il basket degli utili non tassati di conseguenza l'imputazione della perdita è manuale.

RICONCILIAZIONE IRAP (Art. 5)



Viene visualizzato il raccordo tra il valore della produzione contabile ed il reddito imponibile ai fini IRAP

DEDUZIONI IRAP DA IRES/IRPEF

Deduzioni Irap da Ires ✕

Modalita calcolo deduzione: Interessi + Costi del personale

	Forza <input type="checkbox"/>	Forza <input type="checkbox"/>	
	Anno 2023	Anno 2022(C)	
Saldo irap versato		44.000,00	
Acconti irap versati	10.000,00		
Costo personale dipendente	60.000,00	51.100,00	
Deduzioni lavoro dipendente	49.000,00	38000	
Costo lavoro al netto deduzioni	11.000,00	51.100,00	
Valore produzione netta	80.009,15	121.076,00	
Irap corrente	3.976,45		
Calcolo deduzione costi personale			
%Costo lavoro/Valore produzione	13,74	42,20	
Deduzione per costi personale	546,36	18.568,00	19.114,36
Calcolo deduzione interessi passivi			
%Deduzione interessi passivi	10,00		
Irap versata per inter.passivi	47.976,45	Deduz.10%	4.797,64
TOTALE DEDUZIONI IRAP			23.912,00

Ripristina valori
 Importi prec. da contab.o redditi
 Ok
 Annulla

Stampa conti costo personale dipendente

Tabella conti per costo personale dipendente

Controlla costo personale dipendente ani

Stampa deduzioni Irap da Ires

Nel menù vengono conteggiate le deduzioni irap sul costo del lavoro e il 10% forfettario sugli interessi passivi netti; le deduzioni rilevano ai fini IRES/IRPEF non IRAP.

RICONCILIAZIONE IRAP (Art. 5)

Per determinare la base imponibile IRAP si deve tenere conto esclusivamente dei valori contabili e non di quelli soggetti a tassazione ai fini IRES, rileva quindi l'importo CIVILISTICO così come indicato in bilancio.

Sono previste riprese fiscali solo per ben specificate tipologie reddituali.

Ad esempio:

- i costi per lavoro occasionale
- i compensi per contratti Co. Co. Co. e a progetto
- per associazione in partecipazione di solo lavoro;
- la quota interessi per canoni leasing;
- le perdite su crediti;
- l'IMU;
- **Sospensione «civilistica» degli ammortamenti**

RICONCILIAZIONE IRAP (Art. 5)

- I righi IS1, IS4, IS7 riportano in automatico gli importi associati ai conti relativi del PDC80.
- Sono manuali, in quanto forniti dal Consulente del Lavoro, i seguenti campi: IS5 “Deduzione 1850 euro fino a 5 dipendenti” – “Deduzione cooperative sociali” – “Reddito dei ricercatori” – “Deduzione art. 15 comma 4 DL 185/2008” – “Deduzioni dei contributi volontari ai consorzi obbligatori” - IS9 “Somma eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni”.
- Il campo “Ulteriori deduzioni art.11 comma 4bis” è sempre di calcolo.
- Tutti gli importi inseriti, sia automatici che manuali, vengono riportati nei quadri della DR IRAP.

RIPARTIZIONE PER REGIONE

- E' possibile ripartire l'imponibile IRAP per regione.

Riconciliazione Irap – Deduzioni

	Deduz.2023	Deduz.2022
IS1 Contributi assicurazioni sul lavoro	5.000,00	3.000,00
IS2 Deduzione forfettaria		
IS3 Contrib.previdenziali ed assistenziali		
IS4 Spese per apprendisti e disabili	8.000,00	5.000,00
IS4 Contratti formazione lavoro		
IS4 Spese per addetti ricerca e sviluppo		
Deduzione cooperative sociali		
Ulteriori deduzioni art.11 comma 4 bis	8.000,00	
IS5 Deduz.di 1850 euro fino a 5 dipendenti		
Reddito dei ricercatori		
Deduzione art.15, comma 4 D.L.185/2008		
Deduz.dei contrib.volontari ai consorzi		

1/2

Ok Annulla

	Deduz.2023	Deduz.2022
IS6 Deduzioni per incremento occupazionale		
IS7 Deduz.costo personale dip.a tempo indet	28000 *	30.000,00*
IS8 Somma IS1,IS4,IS5,IS7	41.000,00	
IS9 Somma ecced.deduzioni rispetto retribuz		

2/2

Totale Deduzioni 49.000,00

Totale per calcolo deduzione irap 49.000,00 38.000,00

Ok Annulla

Riconciliazione Irap

All'interno del menù sono previste le voci relative alla quota GEIE, deduzioni e detrazioni regionali, i campi sono tutti manuali e si attivano cliccando sul parametro Ulteriori deduzioni irap. E' inoltre previsto il ragguglio della deduzione art. 11 comma 4bis in base ai giorni di durata dell'esercizio, se il periodo è diverso dall'anno solare.

Riconciliazione civile/fiscale Irap - Irap Art.5	
Componenti positivi - negativi	122.057,55
+ Variazioni Aumento Definitive	9.971,60
- Variazioni Diminuzione Definitive	20,00
+ Variazioni Aumento Temporanee	0,00
- Variazioni Diminuzione Temporanee	3.200,00
+ Reversal Aumento	200,00
- Reversal Diminuzione	0,00
<hr/>	
Valore della produzione lorda	129.009,15
Totale deduzioni	49.000,00
Quota GEIE	0,00
Deduzioni regionali	0,00
Valore produzione al netto delle deduzioni	80.009,15
Imposte corr.aliquota IRAP 4,97%(*)	3.976,45
Detrazioni regionali	0,00
Imposta netta	3.976,45

<input type="checkbox"/> Aliquota Irap azie.anno corr.
<input type="checkbox"/> Deduzioni quadro IS
<input type="checkbox"/> Ripartizione aliquote
<input type="checkbox"/> Deduzioni Irap da Ires/ Irpef
<input type="checkbox"/> Ulteriori Deduzioni Irap

Componenti positivi meno negativi | Ripristina val. produzione | Stampa | Ripristina deduzioni | Dettagli | Chiudi

16/02/2024 - 11:43
[ABC] ALFA SPA

DETTAGLIO ANALITICO RICONCILIAZIONE IRAP

Pag. 1

COMPONENTI POSITIVI - COMPONENTI NEGATIVI **122.057,55**

COMPONENTI POSITIVI **350.000,00**

IC01 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI 350.000,00
 803.00001 RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI +100,00% 350.000,00

COMPONENTI NEGATIVI **227.942,45**

IC08 COSTI PER SERVIZI 48.879,79
 711.00001 COLLABO.CO.CO.AFFERENTI ATTIVI +100,00% 9.000,00
 711.00002 CONTR.INPS CO.CO.CO.AFFER.ATTI +100,00% 371,60
 711.00011 PRESTAZ.LAV.AUTON.AFFER.ATTIV. +100,00% 29.508,19
 714.00001 MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI +100,00% 10.000,00

IC10 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 7.020,00
 725.00001 AMM.TO COSTI DI IMPIANTO +100,00% 400,00
 725.00003 AMM.TO SPESE DI COSTITUZIONE +100,00% 2.000,00
 725.00011 AMM.TO COSTI DI SVILUPPO +100,00% 400,00
 725.00012 AMM.TO COSTI DI PUBBLICITA' +100,00% 20,00
 725.00041 AMM.TO AVVIAMENTO +100,00% 4.200,00

IC11 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 172.442,66
 727.00001 AMM.TO ORDINARIO TERRENI +100,00% 1,00
 727.00002 AMM.TO ORDINARIO FABBRICATI CI +100,00% 630,00
 727.00012 AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPEC +100,00% 142.058,00
 727.00033 AMM.TO ORDINARIO AUTOVETTURE +100,00% 22.700,00
 727.00034 AMM.TO ORDINARIO AUTOCARRI +100,00% 7.053,66

IMPOSTE DEL PERIODO

- Operazioni di variazione - ricavi oneri plur.
- Operazioni fiscali extracont. - ammortamenti
- Gestione reversal
- Gestione reversal IRAP
- Riconciliazione civile/fiscale
- Riconciliazione IRAP
- Imposte del periodo
- Stampe ▶
- Tabelle ▶

In questo menù vengono riepilogate le imposte del periodo correnti, anticipate e differite IRES/IRAP e gli utilizzi da esercizi precedenti che hanno avuto la propria manifestazione nell'esercizio corrente.

E' necessario impostare i conti automatici per la contabilizzazione (*operazione non necessaria per chi utilizza il raggruppamento standard*), inoltre è previsto un tasto di controllo sugli importi già contabilizzati con il programma nel caso l'utente modifichi il reddito imponibile e di conseguenza le imposte di competenza.

CALCOLO IMPOSTE PER COOPERATIVE

- Nel menù Riconciliazione civile/fiscale – Cooperative (F3) è previsto il calcolo automatico delle imposte di competenza IRES/IRAP nel caso in cui la società sia una COOPERATIVA. Per attivare la gestione è sufficiente settare i parametri dedicati, presenti all'interno del menù Aziende - Anagrafica azienda- Dati aziendali - Dati societari a pag. 3/3.
- Nel Raccordo civile/fiscale – Tabelle – Tabella cooperative è possibile visualizzare tutte le casistiche gestite dal programma per questa particolare gestione societaria. Ovviamente, la scelta della tipologia influisce sui calcoli delle imposte dovute.
- Dentro alla riconciliazione civile/fiscale tramite il tasto Cooperative è possibile visualizzare il conteggio IRES. Inoltre, se dovute, è possibile flaggare all'interno del tasto Agevolazioni cooperative, eventuali esenzioni dal reddito ex art. 10 e 11 DPR 601/73.
- Per ogni ulteriore delucidazione in merito, si rimanda al manuale Annuali – Appendici – Gestione cooperative.

Dati societari

Dati Cooperative

Tipo Cooperativa: 1 PRODUZIONE LAVORO

Num.di iscrizione all'Albo cooperative: 47859

Data iscrizione Albo cooperative: 31/05/2009

Sezione Albo cooperative: A mutualita' prevalente

Categoria albo cooperative: Di produzione e lavoro

Elenco Ok Annulla

Riconciliazione civile/fiscale

Risultato d'esercizio	115.057,55
+ Variazioni Aumento Definitive	22.408,30
- Variazioni Diminuzione Definitive	55.309,25
+ Variazioni Aumento Temporanee	145.959,90
- Variazioni Diminuzione Temporanee	3.200,00
+ Reversal Aumento	205,00
- Reversal Diminuzione	54.493,22
Totale variazioni	55.570,73

Significato di alcuni simboli

- Importo perdita
- Redditi da partecipazione
- Perdite esercizi precedenti
- Cooperative**
- Agevolazioni cooperative**
- Societa' di comodo
- Detrazioni d'imposta

CALCOLO IMPOSTE PER COOP...

Risultato d'esercizio | Ripristina ris. d'esercizio | Ulteriore dettaglio | Chiudi

Dati cooperative

Calcolo IRES cooperative	Aliquota	
Risultato al lordo IRES e IRAP correnti	115.057,55	
Ristorni art.12 DPR 601/73		
IRAP	3.976,45	
Utile ante IRES(netto IRAP)	111.081,10	
Accantonamento.Fondi mutualistici	3.332,43	3,00%
Accantonamento.Riserva legale	33.324,33	30,00%
Accantonamento.Riserva indivisibile	29.991,89	27,00%
Reddito imponibile minimo	44.432,44	40,00%
Tassazione minima riserva legale	3.332,43	10,00%
Saldo variaz.in aumento o in diminuzione	55.570,73	100,00%
Saldo variazione IRAP	3.976,45	100,00%
Reddito imponibile lordo	107.312,05	

Perdite pregresse

Tipo calcolo campo Art.21 comma 10 L.449/97

Redditi da partecipazione

Ok Annulla

DALLA CONTABILITA' ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

OPERAZIONI PRELIMINARI DI RAGGRUPPAMENTO

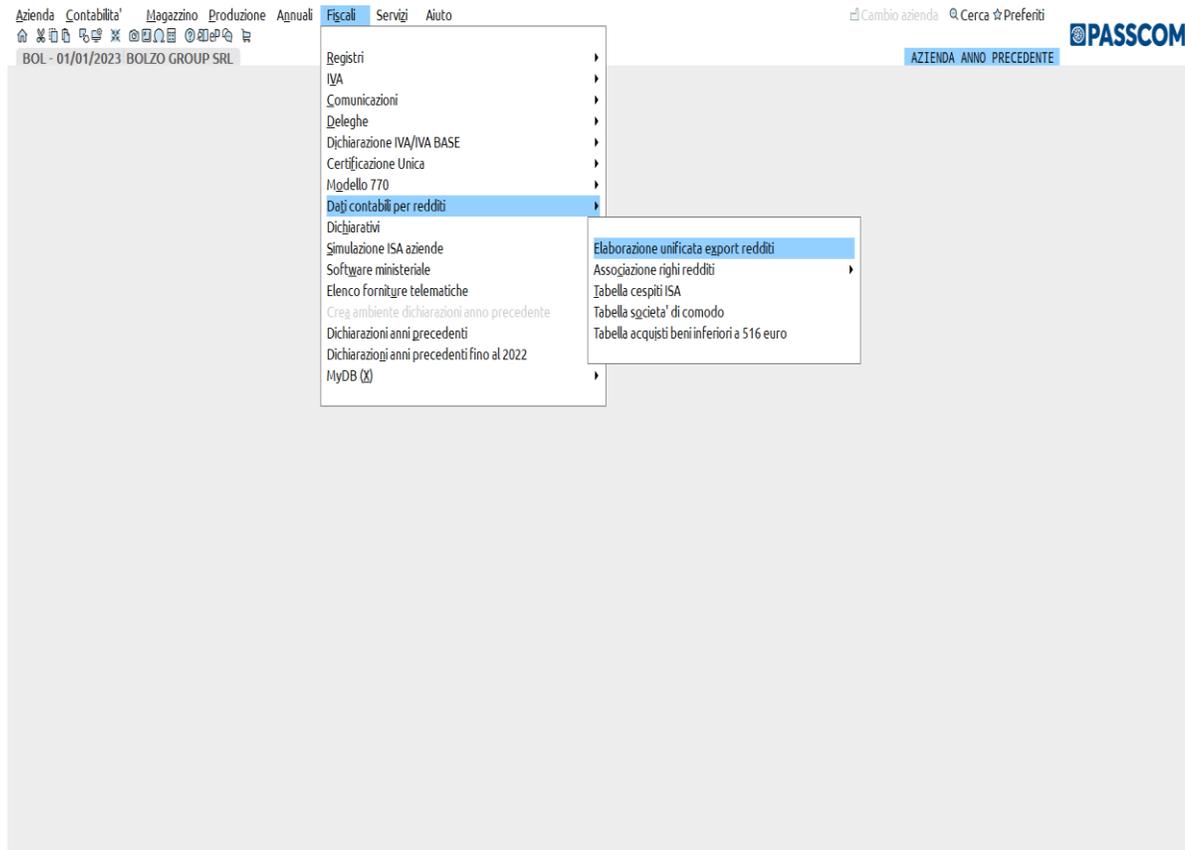
VERIFICA PARAMETRI AZIENDALI

OPERAZIONI DI CHIUSURA

RACCORDO CONTABILITA CIVILE FISCALE

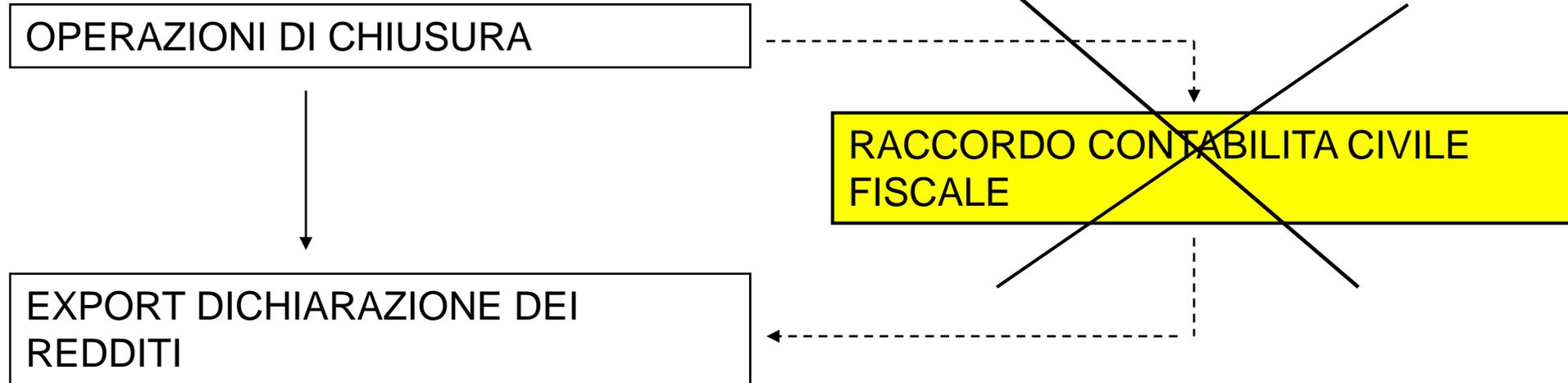
EXPORT DICHIARAZIONE DEI REDDITI

ELABORAZIONE UNIFICATA EXPORT REDDITI



La funzione permette di esportare i dati nella pratica redditi

RACCORDO DA PRATICA REDDITI



- POSSIBILITÀ DI RICHIAMARE IL RACCORDO DALLA PRATICA REDDITI DAL QUADRO D'IMPRESA (per pratiche collegate alla contabilità)

RICHIAMARE IL RACCORDO DIRETTAMENTE DALLA PRATICA REDDITI

Modulo 1 di 1

SC SOCIETÀ DI CAPITALI
2023
Pratice
Aggiungi modulo

REDDITI QUADRO RS
Prospetti vari

Aggiungi modulo

Dati rilevanti ai fini del calcolo degli ISA

Data ultimo import dati contabili: -

Codice attività: III

ISA - cause di esclusione: 0

Codice ISA: -

Aliquota media IVA: 0,00%

Adeguamento ISA - Ricavi: 0

Adeguamento ISA - Volume d'affari: 0

DATI DI BILANCIO STATO PATRIMONIALE

	SALDO INIZIALE		SALDO FINALE		BANCA		SALDO INIZIALE		SALDO FINALE	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Attivo										
RS1 IAS/IFRS Immobili, impianti, macchinari	0	0	Cassa e disponibilità liquide	0						
RS2 Attività immateriali a vita non definita	0	0	Attività finanz. al FV o CE	0						
RS3 Altre attività immateriali	0	0	Attività finanz. al FV redd. compl.	0						
RS4 Partecipazioni	0	0	Attività finanz. costo amm.	0						
RS5 Altre attività finanziarie	0	0	Derivati di copertura	0						
RS6 Imposte differite	0	0	Adeguamento attività fin. cop. (+/-)	0						
RS7 Investimenti immobiliari	0	0	Partecipazioni	0						
RS8 Rimanenze	0	0	Attività materiali	0						
RS9 Crediti commerciali e altri crediti	0	0	Attività immateriali	0						
RS10 Attività finanziarie	0	0	Attività fiscali	0						
RS11 Fondi liquidi e similari (disponibilità)	0	0	Attività in dismissione	0						
RS12 Lavori in corso su ordinazione	0	0	Altre attività	0						
Passivo e patrimonio netto										
RS13 IAS/IFRS Capitale sociale (di cui non versato)	0	0	Passività finanz. costo amm.	0						
RS14 Riserve	0	0	Passività finanz. negoz.	0						
RS15 Utili (perdite) accumulati (esercizi precedenti)	0	0	Passività finanz. al FV	0						
RS16 Utili (perdite) dell'esercizio	0	0	Derivati di copertura	0						

Calcolo OK Annulla Import dati contabili Elabora + Import dati contabili Elimina Anteprima quadro Comprimi

100%
 Sezioni
 Ricerca
 Visualizza associazioni
Oneri Pluriennali
 Aiuti di stato
 Calcola Codice Transfront.
 Esito Multiattività
 Istruzioni Ministeriali
 Aiuto
 Manuale utente

Funzione “Visualizza associazioni” nei modelli Redditi

All'interno dei modelli Redditi nei quadri d'impresa/professionisti, RS Prospetti vari ed Irap è presente il tasto “Visualizza associazioni”, il quale consente di visualizzare l'elenco dei conti che compongono il saldo del rigo stesso ed eventualmente modificarlo in Contabilità - Revisione prima nota.

The screenshot shows the 'Visualizza associazioni' (View Associations) function in the software. The interface is titled 'Modulo 1 di 1' and 'REDDITI QUADRO RS Prospetti vari'. It features a search bar with the text 'Visualizza associazioni' highlighted in a red box. Below the search bar, there is a list of sections including 'Sezioni', 'Ricerca', 'Visualizza associazioni', 'Oneri Pluriennali', 'Aiuti di stato', 'Calcola Codice Transfront.', 'Esito Multiatività', 'Istruzioni Ministeriali', 'Aiuto', and 'Manuale utente'. The main area displays a table of financial data with columns for 'DATI DI BILANCIO STATO PATRIMONIALE', 'IAS/IFRS', 'SALDO INIZIALE', 'SALDO FINALE', 'BANCA', and 'SALDO INIZIALE' and 'SALDO FINALE'. The table lists various assets and liabilities, such as 'Attività immateriali a vita non definita', 'Attività finanziarie', and 'Capitale sociale'. At the bottom, there are buttons for 'Calcolo', 'OK', 'Annulla', 'Import dati contabili', 'Elabora + Import dati contabili', 'Elimina', 'Anteprima quadro', and 'Comprimi'.

DATI DI BILANCIO STATO PATRIMONIALE		IAS/IFRS	SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	BANCA	SALDO INIZIALE	SALDO FINALE
Attivo	RS1	Immobili, impianti, macchinari	0	0	Cassa e disponibilità liquide	0	0
	RS2	Attività immateriali a vita non definita	0	0	Attività finanz. al FV a CE	0	0
	RS3	Altre attività immateriali	0	0	Attività finanz. al FV redd. compl.	0	0
	RS4	Partecipazioni	0	0	Attività finanz. costo amm.	0	0
	RS5	Altre attività finanziarie	0	0	Derivati di copertura	0	0
	RS6	Imposte differite	0	0	Adeguamento attività fin. cop. (+/-)	0	0
	RS7	Investimenti immobiliari	0	0	Partecipazioni	0	0
	RS8	Rimanenze	0	0	Attività materiali	0	0
	RS9	Crediti commerciali e altri crediti	0	0	Attività immateriali	0	0
	RS10	Attività finanziarie	0	0	Attività fiscali	0	0
	RS11	Fondi liquidi e similari (disponibilità)	0	0	Attività in dismissione	0	0
	RS12	Lavori in corso su ordinazione	0	0	Altre attività	0	0
Passivo o patrimonio netto	RS13	Capitale sociale (di cui non versato)	0	0	Passività finanz. costo amm.	0	0
	RS14	Riserve	0	0	Passività finanz. negoz.	0	0
	RS15	Utili (perdite) accumulati (esercizi precedenti)	0	0	Passività finanz. al FV	0	0
	RS16	Utili inseribili dell'esercizio	0	0	Passività di conversione	0	0

RACCORDO CIVILE/FISCALE PER IMPRESE MINORI

DALLA CONTABILITA' ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

VERIFICA PARAMETRI AZIENDALI

Altre imprese ordinaria – Irap 5

Altre imprese ordinaria – Irap 5 bis

Semplificate – Irap 5 bis

OPERAZIONI DI CHIUSURA

RACCORDO CONTABILITA CIVILE
FISCALE

EXPORT DICHIARAZIONE DEI
REDDITI

VERIFICA PARAMETRI AZIENDALI

TIPO SOCIETA'		ORDINARIA		SEMPLIFICATE
		Società capitali	Altre	
PARAMETRI CONTABILI	Gestione imposte differite	S	N	N
	IRAP ART 5 / 5bis	A	A/B	B
PARAMETRI CESPITI	MANUTENZIONI: Genera scritture su raccordo fiscale	S	S	S

OPERAZIONI DI CHIUSURA

CALCOLO A.C.E.

Dal menù Annuali – A.C.E. (per soggetti IRPEF in ORDINARIA)

La norma di riferimento è la Legge di Stabilità per il 2017, la quale ha introdotto, per ditte individuali e società di persone in ordinaria, una modifica al metodo di calcolo della base su cui calcolare il rendimento ACE. Dai bilanci 2016, infatti, non si applica più la determinazione basata sullo stock del patrimonio netto contabile dell'esercizio al netto dei prelevamenti utili bensì viene applicato il ***criterio incrementale/decrementale del capitale proprio*** con le stesse regole previste per le società di capitali (versamenti calcolati per intero o *pro temporis*), da confrontarsi infine con il patrimonio netto contabile al termine dell'esercizio 2017. Oltre a questa nuova determinazione si aggiunge lo ***stock incrementale*** del patrimonio netto calcolato come differenza positiva tra lo stock 2015 e quello 2010; tale differenza costituisce la base Ace di partenza. A questa base Ace di partenza va decurtato eventualmente ***l'incremento di titoli*** e valori mobiliari già introdotto con la Finanziaria 2017 per le società di capitali. La relazione illustrativa ha chiarito, infine, che la base da considerare per lo stock incrementale dei bilanci dal 2015 al 2010 riguarda gli esercizi chiusi in contabilità ordinaria, per cui se il soggetto IRPEF era in contabilità semplificata in esercizi successivi al 2010 ed è passato alla contabilità ordinaria successivamente, la differenza di stock va calcolata tra patrimonio netto 2015 (in Ordinaria) e patrimonio netto dell'esercizio in cui è avvenuto il passaggio al regime di contabilità ordinaria.

Dall'esercizio 2024, anche le imprese minori in contabilità ordinaria vedranno abrogata l'agevolazione ACE.

CALCOLO A.C.E.

Dal menù Annuali – A.C.E. (per soggetti IRPEF in ORDINARIA)

LIBOTIZIONE A.C.E. - 01/01/2023 - BRUSCHI MARIO

A.C.E. Utente (9)

Conto	Data	Iniziale	Dare	Avere	GG	Det.Base ACE
301.00001	01/01/23	1.000,00				
301.00011	01/01/23	9.000,00				
304.00001	01/01/23	305.270,88				
304.00001	I 01/01/23			463,30		463,30
307.00011	01/01/23	4.000,00				
308.00001	01/01/23	39.922,30				
308.00002	01/01/23	-137.631,15				
- Utile d'esercizio				47.909,00		

Dati aggiuntivi

- Calcoli A.C.E.
- Anagrafica Pc
- Scheda Contabile
- Incremento titoli
- Stock Incrementale
- Recupero A.C.E. innovativa

Nuovo Imposta periodo Stampa tutti i componenti Elimina Dettaglio Ok Annulla

RACCORDO CONTABILITA' CIVILE FISCALE

ALTRE IMPRESE in CONTABILITA' ORDINARIA CON IRAP ART. 5

Nel caso di imprese individuali o società di persone in contabilità ordinaria la modalità di utilizzo del raccordo è del tutto simile a quanto previsto per le società di capitali.

RACCORDO CONTABILITA' CIVILE FISCALE

CONTABILITA' ORDINARIA CON IRAP ART. 5 bis

Operazioni di variazione - ricavi oneri plur.

Operazioni fiscali extracontabili - ammortamenti

Gestione reversal

Rionciliazione civile/fiscale

Rionciliazione IRAP

Imposte del periodo

Stampe ▶

Tabelle ▶

Non è prevista l'imputazione dei valori ai fini IRAP in quanto per i soggetti IRPEF si seguono le regole di qualificazione, imputazione temporale e classificazione vevoli per la determinazione dell'IRPEF.

Le variazioni determinate ai fini IRPEF rilevano quindi anche ai fini IRAP.

RACCORDO CONTABILITA' CIVILE FISCALE

CONTABILITA' SEMPLIFICATE (IRAP art. 5 bis)

Operazioni di variazione - ricavi oneri plur.

Operazioni fiscali extracontabili - ammortamenti

Gestione reversal

Riconciliazione civile/fiscale

Riconciliazione IRAP

Imposte del periodo

Stampe ▶

Tabelle ▶

Nel menù Operazioni di variazione non sono generate VARIAZIONI IN AUMENTO DEFINITIVE (VAD) o VARIAZIONI IN DIMINUZIONE DEFINITIVE (VDD).

Sono gestite le variazioni legate a TIPOLOGIE VARIAZIONE

Per determinare il corretto reddito imponibile IRPEF è disponibile la stampa “IMPONIBILE IRPEF” (presente nel menù stampe) oppure la Stampa del Bilancio Fiscale dal menù apposito Stampe - Contabili - Bilanci.

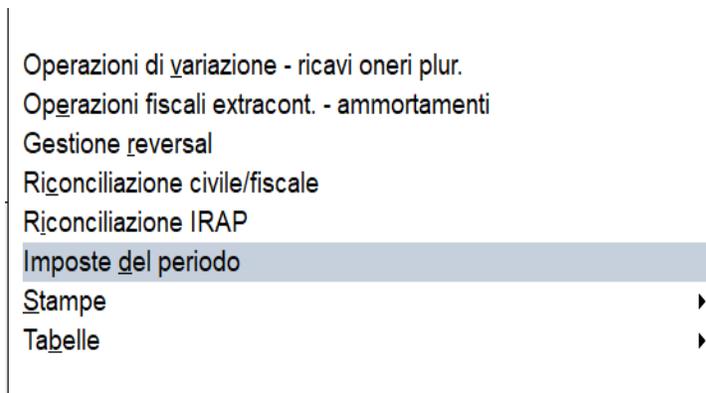
PERDITE FISCALI ESERCIZI PRECEDENTI (art. 8 TUIR)

Dall'esercizio 2021, tutte le perdite fiscali pregresse scontano l'abbattimento all'80% come le società di capitali; **cessa** in sostanza il **regime transitorio previsto per le contabilità semplificate** (limite del 40% per gli anni 2018 e 2019 e 60% per il 2020).

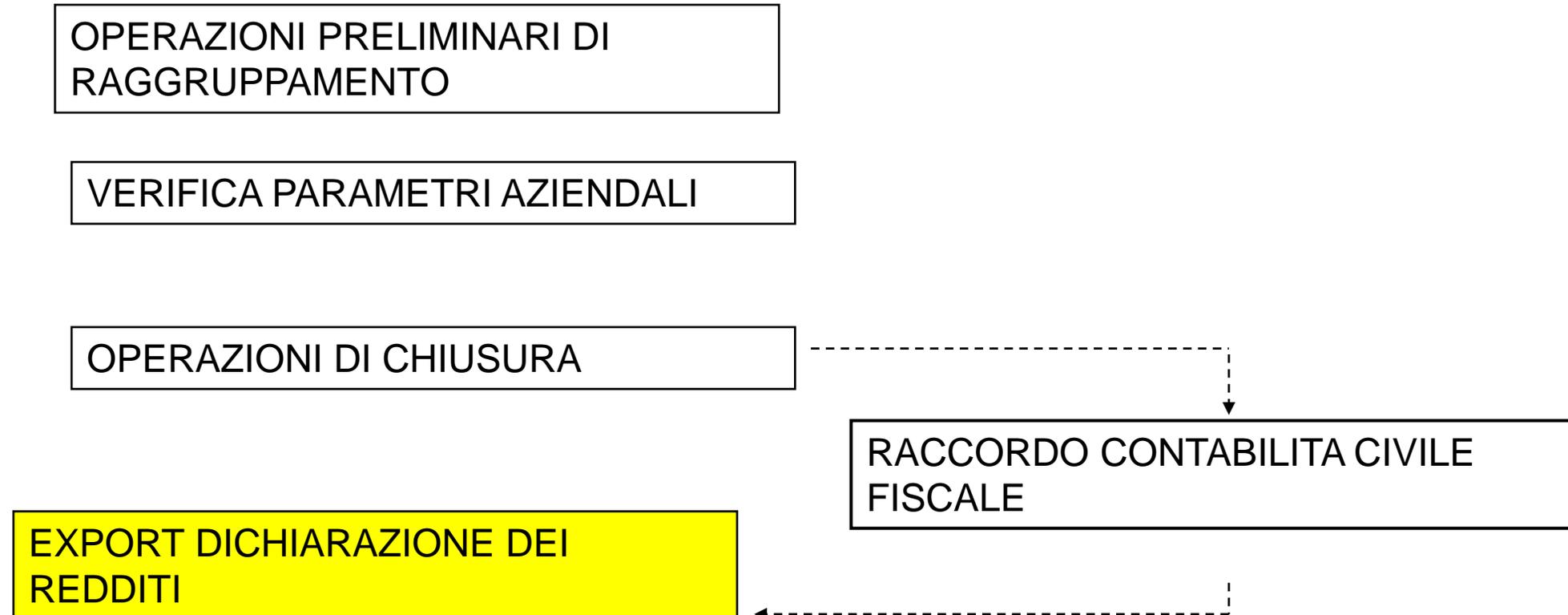
IMPOSTE DEL PERIODO

(contabilizzazione della solo IRAP di competenza)

Nel menù Imposte del periodo delle imprese minori è possibile contabilizzare la sola IRAP di COMPETENZA, dato che l'IRPEF non è quantificabile visto che il Raccordo determina il solo reddito d'impresa e non il reddito complessivo dell'imprenditore o della società di persone (in quest'ultimo caso, tra l'altro, l'IRPEF ricade sui soci e non sulla società).



DALLA CONTABILITA' ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI



CONTRIBUENTI MINIMI E RACCORDO

Per i contribuenti minimi (gestione fiscale impostata a «super minimo»), è possibile richiamare il Raccordo esclusivamente per le operazioni dell'esercizio e limitatamente al calcolo delle spese di rappresentanza ed i conteggi per super/iper ammortamento, dato che sono le uniche operazioni ammesse in via extracontabile per questo tipo di regime fiscale.

Si ricorda che sia i contribuenti minimi che i contribuenti forfettari possono usufruire dei crediti d'imposta sull'acquisto di beni strumentali nuovi.

The screenshot displays the PASSCOM software interface. At the top, there are navigation tabs: 'Azienda', 'Contabilità', 'Magazzino', 'Produzione', 'Annuali', 'Fiscali', 'Servizi', and 'Aiuto'. The 'Annuali' tab is active. Below the tabs, there is a search bar and a 'Cambia azienda' button. The main area is divided into a left sidebar and a central table. The sidebar contains a search bar and a list of accounts with columns 'Tipo' and 'Conto e descrizione'. The central table has columns 'Importo Ires' and 'Descrizione'. A dropdown menu is open over the 'Annuali' tab, listing various accounting operations. The option 'Raccordo contabilità civile/fiscale' is highlighted, and a sub-menu is visible below it with the option 'Operazioni di variazione - ricavi oneri plur.'. The table shows two rows of data: '1.000,00 CALCOLO SU RICAVI CARATTERISTICI' and '1.000,00'. The bottom of the interface has a toolbar with buttons for 'Nuovo', 'Stampa brogliaccio', 'Elimina', 'Modifica', and 'Chiudi'.



**GRAZIE PER
L'ATTENZIONE**

Andrea Argelli