



Tipo Documento: Mini Guida Operativa	
<b>Linea Prodotto:</b>	Gecom Multi-Redditi
<b>Procedura:</b>	GECOM Multi
<b>Area:</b>	Bilanci
<b>Modulo:</b>	Bilancio CEE e Nota Integrativa
<b>Versione / Build:</b>	/ -
<b>Data Inizio Validità:</b>	27/02/2017
<b>Classificazione:</b>	Guida Utente
<b>Titolo:</b>	NICEE - IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE

## NICEE – imposte differite e anticipate

In questa mini guida operativa tratteremo l'argomento delle imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite e anticipate.

Verrà indicato come procedere alla compilazione dei vari prospetti di tale sezione per un corretto trasferimento nel file Xbrl che verrà successivamente generato.

—	Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate	✓		
	Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti	✓		
	Dettaglio differenze temporanee deducibili	✓		
	Dettaglio differenze temporanee imponibili			
	Dettaglio differenze escluse			
	Informativa sulle perdite fiscali			

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

Sia il totale delle differenze temporanee deducibili (imposte anticipate) che il totale delle differenze temporanee imponibili (imposte differite) che gli effetti fiscali, ovvero gli importi stanziati a bilancio, sono suddivisi tra le due tipologie di imposta IRES e IRAP.

Codice ditta	1	TEAMSYSTEM SRL
RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE ED EFFETTI CONSEGUENTI		
	Valore contabile IRES	Valore contabile IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	23.500	23.500
Totale differenze temporanee imponibili	10.000	10.000
Differenze temporanee nette	13.500-	13.500-
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio		
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio		

**A) Differenze temporanee** - Le voci di questa sezione rappresentano la sommatoria di tutte le voci di dettaglio che hanno generato imposte differite/anticipate, ovvero il totale dei due prospetti successivi.

<ul style="list-style-type: none"> <li>Totali</li> <li>Ires</li> <li>Irap</li> </ul>
--

- “Totale differenze temporanee deducibili”  
Il valore viene ripreso dal prospetto “Dettaglio differenze temporanee deducibili – Totali – Ires/Irap – folder 2016” (sempre all’interno della sezione “Imposte sul reddito d’esercizio, correnti differite e anticipate”), la differenza tra gli importi in aumento e in diminuzione, ovviamente distinti tra Ires e Irap.
- “Totale differenze temporanee imponibili”  
Il valore viene ripreso dal prospetto “Dettaglio differenze temporanee imponibili – Totali – Ires/Irap – folder 2016” (sempre all’interno della sezione “Imposte sul reddito d’esercizio, correnti differite e anticipate”), la differenza tra gli importi in aumento e in diminuzione, ovviamente distinti tra Ires e Irap.
- “Differenze temporanee nette”  
Calcolato per differenza.

**B) Effetti fiscali** - La sezione non comprende le imposte anticipate accantonate su perdite recuperabili che sono esposte nel prospetto specifico.

- “Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio”  
Va inserito manualmente, la distinzione non è recuperabile dalla contabilità
- “Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio”  
Dal Dettaglio differenze temporanee deducibili e dal Dettaglio differenze temporanee imponibili, Totali Ires e Irap, Totale imposte, differenza algebrica tra anticipate (-) e differite (+).
- “Imposte differite (anticipate) dell’esercizio”  
Differenza tra il fondo di inizio ed il fondo di fine esercizio.

Il bottone **“Ricalcola”**  va utilizzato ogniqualvolta si intenda rieseguire il prelievo ed il calcolo.

#### Dettaglio differenze temporanee deducibili (imposte anticipate)

Il prospetto è nella forma di “tupla”, più colonne intestazione libera, in cui ogni voce è una differenza temporanea che ha generato imposte anticipate. Occorre indicare l’importo al termine dell’esercizio precedente, la variazione

verificatasi nell'esercizio e l'importo al termine dell'esercizio. Sull'importo al termine dell'esercizio va indicato l'effetto fiscale IRES e IRAP.

**Imposte Anticipate**

- Dettaglio Voci
  - Ammortamenti beni materiali
  - Ammortamenti beni immateriali
  - Ammortamenti finanziari beni gratuitamente devolvibili
  - Dividendi non incassati
  - Rivalutazioni
  - Contributi da rateizzare
  - Compensi amministratori non pagati
  - Fondo rischi contrattuali su opere
  - Fondo ripristino/sostituzione beni gratuitamente devolvibili
  - Svalutazione crediti
  - Fondo rischi forniture/servizi ultrannuali
  - Fondo lavori ciclici navi/aeromobili
  - Fondo operazioni e concorsi a premio
  - Manutenzione e riparazione
  - Pubblicità da rateizzare in 5 quote
  - Spese di rappresentanza
  - Spese per studi e ricerche rateizzabili
  - Minusvalenze
  - Inserisci altra imposta anticipata
- Totale
  - Ires

Dalla scelta apposita nella sezione della fiscalità differita, selezionare la voce che corrisponde all'imposta anticipata da inserire o selezionare la funzione **"Inserisci altra imposta anticipata"** a fondo pagina per caricarne una non prevista nell'elenco.

Supponiamo di voler selezionare le imposte anticipate per **"Ammortamento beni materiali"**.

**IMPOSTE ANTICIPATE**

Ammortamenti beni materiali

Originarie (sorte) **Derivate (rientri)**

Escluso	Descriz. originarie	Importo precedente	Diff. IRES prec.	Diff. IRAP prec.
<input type="checkbox"/>	avviamento			
<input type="checkbox"/>				

Descrizione: avviamento

Importo precedente		Importo corrente	22.200
Differenze IRES precedente		Differenze IRES corrente	22.200
Differenze IRAP precedente		Differenze IRAP corrente	22.200
Escluso		No	

Nel folder **"Originarie"** si andranno ad inserire in dettaglio gli *ammortamenti beni materiali* che hanno generato imposte anticipate. Per tali compensi inserire una descrizione che identifichi l'imposta e, sempre nella parte sinistra della maschera indicare, nel campo **"Importo precedente"**, la differenza originaria (in aumento) al 31/12/15.

Lo stesso importo va inserito nel campo sottostante **"Differenze IRES precedente"** e/o nella riga **"Differenze IRAP precedente"**.

Nella parte di destra va indicata la differenza rilevata per l'esercizio corrente (2016) ed anche in questo caso va ripetuta su una o su entrambe le righe successive (**"Differenze IRES corrente"** nella riga **"Differenze IRAP corrente"**).

Le voci presenti nel folder **"Originarie"** sono ricreate automaticamente con lo stesso ordine nel folder **"Derivate"**.

L'importo corrente potrebbe essere dato dalla differenza temporanea rilevata su una voce già esistente di cui si è già compilato la sezione di sinistra oppure una nuova riga. Ad esempio potremmo avere una riga con *ammortamenti beni materiali 2015* che andremo ad inserire nel lato sinistro e una voce *ammortamenti beni materiali 2016* che inseriremo nella parte di destra.

Per altre voci di imposte anticipate potremmo avere il caso di compilazione sia della parte relativa ai precedenti esercizi che per la stessa voce anche dell'incremento dell'esercizio (operazioni originarie che si sommano anno dopo anno prima che comincino i rientri).

Per ogni riga inserita è presente la scelta **"Escluso"** che prevede le opzioni **"escluso NO"**, **"escluso in via permanente"** e **"escluso in via prudenziale"**.

Un apposito prospetto accoglie le differenze per imposte differite anticipate escluse. L'esclusione potrebbe essere dovuta al fatto che si ritiene al momento non recuperabile l'imposta ma negli esercizi futuri potrebbero venire meno i motivi dell'esclusione (**escluso in via prudenziale**), oppure potrebbe essere dovuta ad altri motivi, per cui il redattore del bilancio ha deciso di escludere tale voce in via permanente. Sia le voci escluse in via prudenziale che quelle in via permanente sono evidenziate nel prospetto apposito con la differenza che nel successivo esercizio (2017) quelle escluse in via prudenziale saranno comunque riprese dall'anno precedente mentre quelle escluse in via permanente non verranno più riportate.

Nel programma, una volta impostato il campo "Escluso" (sia in via prudenziale che permanente) un check sul campo "Esclusione", a sinistra della voce, ne evidenzierà lo stato e, allo stesso tempo, la voce viene automaticamente trasferita nell'elenco delle "Differenze temporanee escluse" (a menu nel prospetto "Dettaglio differenze escluse").

Compilato per le varie voci il folder "Originarie" sia per la parte relativa agli esercizi precedenti che per la parte relativa all'esercizio, si può procedere con la compilazione del folder "Derivate" ovvero dei rientri, anche in questo caso sia per la situazione al 31/12/15 che per i rientri avvenuti nell'esercizio 2016.

Ctrl+N=Inserisci Ctrl+D=Elimina

F4 Ires F5 Irap F9

Il bottone "F4 IRES" e "F5 IRAP" è posto sia nel folder "Originarie" che nel folder "Derivate" e rimanda alla simulazione fiscale per la singola voce che si sta compilando.

Con le funzioni "F4 IRES" e "F5 IRAP" deve essere richiamata la pagina con la simulazione fiscale per inserire l'aliquota dell'imposta corretta e verificare l'importo calcolato.

2015	2016			
Aumento Imposte Anticipate IRES		Ammontare diff. temporanee	Aliquota	Effetto fiscale
Importo al termine dell'esercizio precedente				
Variazione verificatasi nell'esercizio		22.200		
Importo al termine dell'esercizio		22.200	24,00	5.328
Variazione di aliquota				
Variazione di stime				
Diminuzione Imposte Anticipate IRES				
Importo al termine dell'esercizio precedente				
Variazione verificatasi nell'esercizio				
Importo al termine dell'esercizio			24,00	
Totale Imposte				5.328

Nella parte superiore è presente la sezione con l'aumento delle imposte (originarie) mentre nella parte inferiore sono riportati i decrementi delle imposte (derivate).

Il campo "Aliquota" è da compilare manualmente per fare in modo che per ogni voce venga calcolata la simulazione fiscale (IRES e IRAP).

#### • Esempio:

Si ritiene utile, per una maggiore comprensione delle modalità di compilazione, fornire alcuni esempi prendendo in esame una differenza continuativa, nel caso un avviamento con ammortamento a doppio binario.

Anno	Ammortamento civilistico	Ammortamento fiscale	Differenze sorte	Differenze rientrate
1	50.000,00	27.800,00	22.200,00	
2	50.000,00	27.800,00	22.200,00	
3	50.000,00	27.800,00	22.200,00	
4	50.000,00	27.800,00	22.200,00	
5	50.000,00	27.800,00	22.200,00	
6	50.000,00	27.800,00	22.200,00	
7	50.000,00	27.800,00	22.200,00	
8	50.000,00	27.800,00	22.200,00	
9	50.000,00	27.800,00	22.200,00	
10	50.000,00	27.800,00	22.200,00	
11		27.800,00		27.800,00
12		27.800,00		27.800,00
13		27.800,00		27.800,00
14		27.800,00		27.800,00
15		27.800,00		27.800,00
16		27.800,00		27.800,00
17		27.800,00		27.800,00
18		27.400,00		27.400,00
totali	500.000,00	500.000,00	222.000,00	222.000,00

**Anno 1**

IMPOSTE ANTICIPATE

Ammortamenti beni materiali

Originarie (sorte) **Derivate (rientri)**

Escluso	Descriz. originarie	Importo precedente	Diff. IRES prec.	Diff. IRAP prec.
<input type="checkbox"/>	AVVIAMENTO ANNO 1			

Descrizione: AVVIAMENTO ANNO 1

Importo precedente:

Differenze IRES precedente:

Differenze IRAP precedente:

Importo corrente:  22.200

Differenze IRES corrente:  22.200

Differenze IRAP corrente:  22.200

Escluso:  No

Inserite le aliquote IRES e IRAP nei rispettivi folder si otterrà questa tabella:

**Dettaglio delle differenze temporanee deducibili**

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
AVVIAMENTO ANNO 1	22.200	22.200	27,50%	6.105	3,90%	866

**Anno 2**

IMPOSTE ANTICIPATE

Ammortamenti beni materiali

Originarie (sorte) **Derivate (rientri)**

Escluso	Descriz. originarie	Importo precedente	Diff. IRES prec.	Diff. IRAP prec.
<input type="checkbox"/>	AVVIAMENTO ANNO 2	22.200	22.200	22.200

Descrizione: AVVIAMENTO ANNO 2

Importo precedente:  22.200

Differenze IRES precedente:  22.200

Differenze IRAP precedente:  22.200

Importo corrente:  22.200

Differenze IRES corrente:  22.200

Differenze IRAP corrente:  22.200

Escluso:  No

Inserite le aliquote IRES e IRAP nei rispettivi folder si otterrà questa tabella:

**Dettaglio delle differenze temporanee deducibili**

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
AVVIAMENTO ANNO 2	22.200	22.200	44.400	27,50%	12.210	3,90%	1.732

**Anno 3**

IMPOSTE ANTICIPATE

Ammortamenti beni materiali

Originario (sorto) **Derivate (rientro)**

Escluso	Descriz. originarie	Importo precedente	Diff. IRES prec.	Diff. IRAP prec.
<input type="checkbox"/>	AVVIAMENTO ANNO 3	44.400	44.400	44.400

Descrizione: AVVIAMENTO ANNO 3

Importo precedente	44.400	Importo corrente	22.200
Differenze IRES precedente	44.400	Differenze IRES corrente	22.200
Differenze IRAP precedente	44.400	Differenze IRAP corrente	22.200
Escluso		Escluso	No

Inserite le aliquote IRES e IRAP nei rispettivi folder si otterrà questa tabella:

#### Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
AVVIAMENTO ANNO 3	44.400	22.200	66.600	27,50%	18.315	3,90%	2.597

#### Anno 11 (primo rientro)

Originario (sorto) **Derivate (rientro)**

Escluso	Descriz. originarie	Importo precedente	Diff. IRES prec.	Diff. IRAP prec.
<input type="checkbox"/>	AVVIAMENTO ANNO 11	222.000	222.000	222.000

Descrizione: AVVIAMENTO ANNO 11

Importo precedente	222.000	Importo corrente	
Differenze IRES precedente	222.000	Differenze IRES corrente	
Differenze IRAP precedente	222.000	Differenze IRAP corrente	
Escluso		Escluso	No

Originario (sorto) **Derivate (rientro)**

Escluso	Descriz. originarie	Importo precedente	Diff. IRES prec.	Diff. IRAP prec.
<input type="checkbox"/>	AVVIAMENTO ANNO 11			

Descrizione: AVVIAMENTO ANNO 11

Importo precedente		Importo corrente	27.800
Differenze IRES precedente		Differenze IRES corrente	27.800
Differenze IRAP precedente		Differenze IRAP corrente	27.800
Escluso		Escluso	No

Inserite le aliquote IRES e IRAP nei rispettivi folder si otterrà questa tabella:

#### Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
AVVIAMENTO ANNO 11	222.000	(27.800)	194.200	27,50%	53.405	3,90%	7.574

#### Anno 12 (secondo rientro)

Originarie (sorte) **Derivate (rientri)**

Escluso	Descriz. originarie	Importo precedente	Diff. IRES prec.	Diff. IRAP prec.
<input type="checkbox"/>	AVVIAMENTO ANNO 12	222.000	222.000	222.000

Descrizione: AVVIAMENTO ANNO 12

Importo precedente	222.000	Importo corrente	
Differenze IRES precedente	222.000	Differenze IRES corrente	
Differenze IRAP precedente	222.000	Differenze IRAP corrente	
		Escluso	No

Originarie (sorte) **Derivate (rientri)**

Escluso	Descriz. originarie	Importo precedente	Diff. IRES prec.	Diff. IRAP prec.
<input type="checkbox"/>	AVVIAMENTO ANNO 12	27.800	27.800	27.800

Descrizione: AVVIAMENTO ANNO 12

Importo precedente	27.800	Importo corrente	27.800
Differenze IRES precedente	27.800	Differenze IRES corrente	27.800
Differenze IRAP precedente	27.800	Differenze IRAP corrente	27.800
		Escluso	No

Inserite le aliquote IRES e IRAP nei rispettivi folder si otterrà questa tabella:

#### Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
AVVIAMENTO ANNO 12	194.200	(27.800)	166.400	27,50%	45.760	3,90%	6.490

#### Anno 18 (ultimo rientro)

Originarie (sorte) **Derivate (rientri)**

Escluso	Descriz. originarie	Importo precedente	Diff. IRES prec.	Diff. IRAP prec.
<input type="checkbox"/>	AVVIAMENTO ANNO 18	222.000	222.000	222.000

Descrizione: AVVIAMENTO ANNO 18

Importo precedente	222.000	Importo corrente	
Differenze IRES precedente	222.000	Differenze IRES corrente	
Differenze IRAP precedente	222.000	Differenze IRAP corrente	
		Escluso	No

Originarie (sorte) **Derivate (rientri)**

Escluso	Descriz. originarie	Importo precedente	Diff. IRES prec.	Diff. IRAP prec.
<input type="checkbox"/>	AVVIAMENTO ANNO 18	194.600	194.600	194.600

Descrizione: AVVIAMENTO ANNO 18

Importo precedente	194.600	Importo corrente	27.400
Differenze IRES precedente	194.600	Differenze IRES corrente	27.400
Differenze IRAP precedente	194.600	Differenze IRAP corrente	27.400
		Escluso	No

Inserite le aliquote IRES e IRAP nei rispettivi folder si otterrà questa tabella:

#### Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Aliquota IRES	Aliquota IRAP
AVVIAMENTO ANNO 18	27.400	(27.400)	27,50%	3,90%

#### Dettaglio differenze temporanee imponibili (imposte differite)

Vale quanto già detto al punto precedente

### **Dettaglio differenze temporanee escluse**

Vanno indicate le differenze temporanee, quindi sia imposte anticipate che differite, che sono state escluse e su cui di conseguenza non sono state accantonate imposte.

- ❏ Imposte anticipate escluse
  - ❏ Dettaglio Voci
    - ☐ Ammortamenti beni materiali
    - ☐ Ammortamenti beni immateriali
    - ☐ Ammortamenti finanziari beni gratuitamente devolvibili
    - ☐ Dividendi non incassati
    - ☐ Rivalutazioni
    - ☐ Contributi da rateizzare
    - ☐ Compensi amministratori non pagati
    - ☐ Fondo rischi contrattuali su opere
    - ☐ Fondo ripristino/sostituzione beni gratuitamente devolvibili
    - ☐ Svalutazione crediti
    - ☐ Fondo rischi forniture/servizi ultrannuali
    - ☐ Fondo lavori ciclici navi/aeromobili
    - ☐ Fondo operazioni e concorsi a premio
    - ☐ Manutenzione e riparazione
    - ☐ Pubblicità da rateizzare in 5 quote
    - ☐ Spese di rappresentanza
    - ☐ Spese per studi e ricerche rateizzabili
    - ☐ Minusvalenze
    - ✎ Inserisci altra imposta anticipata
- ❏ Imposte Differite escluse
  - ❏ Dettaglio Voci

Anche in questo caso si tratta di una tupla e per ogni voce va indicato l'importo alla fine dell'anno precedente, il valore dell'esercizio e l'importo alla fine dell'esercizio. Completa il prospetto anche l'indicazione dell'effetto fiscale IRES e IRAP ancorché come detto non è stata rilevata fiscalità differita a bilancio.

[illegible]

Come detto nei punti precedenti, tutte le voci inserite tra le imposte differite e anticipate che vengono considerate escluse (in via prudenziale o in via permanente) passano nell'elenco di quelle escluse. Ovviamente togliendo il check di escluse spariscono da questo elenco.

Come già accennato quelle escluse in via permanente sono esposte nel prospetto dell'escluse quest'anno ma non verranno riprese nell'anno successivo mentre quelle escluse in via prudenziale verranno riportate in avanti nell'esercizio successivo fino a quando non saranno escluse in via permanente o non si deciderà di effettuare un accantonamento di imposte e quindi passarle definitivamente nell'elenco delle differenze temporanee deducibili o imponibili, o non ci sarà comunque un rientro della differenza.

## Informativa sulle perdite fiscali



Informative sulle perdite fiscali (prospetto)

2015 2016

Calcolo anticipato da perdite IRES	Ammontare	Aliquota	Imposte anticipate
Perdite fiscali dell'esercizio			
Perdite fiscali di esercizi precedenti			
<b>Totale perdite fiscali</b>			
Perdite fiscali a nuovo			

Si ritiene che le perdite vadano inserite indipendentemente dall'effettivo accantonamento d'imposte anticipate mentre nell'ultima riga "*Perdite fiscali a nuovo*" recuperabili con ragionevole certezza vadano indicate le perdite recuperabili con la relativa imposta anticipata iscritta a bilancio.

L'inserimento è manuale: un folder contiene i dati dell'esercizio precedente con il dettaglio della perdita dell'esercizio precedente, le perdite di esercizi precedenti e il totale delle perdite fiscali relative ed infine la perdita fiscale a nuovo che si ritiene di poter recuperare con ragionevole certezza con le imposte anticipate rilevate a bilancio. Gli stessi dati sono richiesti per l'esercizio attuale.

### **Esempio:**

*Si supponga di avere questa situazione*

Per l'anno 2015:

Perdita dell'esercizio di 10.000.

Perdite di anni precedenti per 30.000.

Si ritiene che tali siano tutte recuperabili.

Per l'anno 2016:

Perdita dell'esercizio 0.

Perdite di anni precedenti 20.000 (parte delle perdite sono state recuperate nell'esercizio)

### **Prospetto**

*Anno precedente*

2015 2016

Calcolo anticipato da perdite IRES	Ammontare	Aliquota	Imposte anticipate
Perdite fiscali dell'esercizio	10.000		
Perdite fiscali di esercizi precedenti	30.000		
<b>Totale perdite fiscali</b>	<b>40.000</b>		
Perdite fiscali a nuovo	40.000	27,50	11.000

*Anno corrente*

2015 2016

Calcolo anticipato da perdite IRES	Ammontare	Aliquota	Imposte anticipate
Perdite fiscali dell'esercizio			
Perdite fiscali di esercizi precedenti	20.000		
<b>Totale perdite fiscali</b>	<b>20.000</b>		
Perdite fiscali a nuovo	20.000	27,50	5.500