

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



<b>RELEASE Versione 2019.0.4</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>GECOM REDDITI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2019.0.4 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>20.02.2019</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>Gestione quadri .....</b>	<b>2</b>
<b>QUA740-750-760-ENC .....</b>	<b>2</b>
<i>Gestione blocchi dichiarazione.....</i>	<i>2</i>
<b>Gestione calcolo fiscalità.....</b>	<b>9</b>
<b>QUA760 .....</b>	<b>9</b>
<i>La fiscalità differita.....</i>	<i>9</i>
<i>Società di capitali gestita in contabilità MULTI con Pdc standard "80".....</i>	<i>37</i>

## Gestione quadri

DIRED19

QUA740-750-760-ENC

## Gestione blocchi dichiarazione

Nella Gestione quadri, nel main dei quadri, è stata inserita, in ogni modulo dichiarativo, Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali e Enti non Commerciali, la nuova scelta “**Gestione blocchi dichiarazione**”.

The screenshot shows the '2019 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. On the left, a list of tax forms (Quadri) is displayed, including RA, RB, RC, RD, RE, RF, RG, RH, RL, RM, RN, RP, RR, RS, CR, LM, and LC. The 'Gestione blocchi dichiarazione' option is highlighted in the left sidebar. The main area shows a list of declarations (Dichiarazioni) with columns for 2017, 2018, and info. The 'Gestione blocchi dichiarazione' option is also highlighted in the main area. The right sidebar contains a 'Messaggi' section with a list of messages and an 'Annotazioni' section with a text area and a 'Stato Dichiarazione' section with a dropdown menu.

Tale funzione è stata prevista per poter *bloccare* alcune sezioni (archivio anagrafico) e/o alcuni quadri della dichiarazione simulata, quando l'utente ritiene che i dati inseriti si possono considerare definitivi.

Pertanto, qualora l'utente fosse interessato a mantenere, in quella che sarà la dichiarazione definitiva, i dati già inseriti in fase di compilazione della dichiarazione simulata, può utilizzare la “**Gestione blocchi dichiarazione**” che conserva la compilazione del quadro il quale, se non *bloccato*, verrebbe azzerato nel momento in cui si esegue la conversione generale (di prossima spedizione) che va obbligatoriamente effettuata prima di iniziare la compilazione dei modelli dichiarativi del nuovo anno.

Pertanto, per coloro che hanno già compilato i quadri della dichiarazione simulata e che intendono mantenere quanto in essi inserito, la funzione “**Gestione blocchi**” permette di conservare il loro contenuto che, viceversa, sarebbe resettato in sede di esecuzione della conversione.

Di conseguenza, nella dichiarazione ufficiale, nonostante la conversione, i quadri che risultano con il *blocco* saranno ripresi dalla dichiarazione simulata con tutto il loro contenuto, come evidenziato da apposito messaggio che appare ogni qualvolta va selezionato un *blocco*.

The message box has an orange header and contains the text: "I dati dei quadri bloccati verranno prelevati nella dichiarazione effettiva." Below the text is a pink 'OK' button. At the bottom left, the text 'QUA740' is visible.

Di seguito i *blocchi* previsti, che differiscono a seconda del modulo dichiarativo:

The screenshot shows a window titled "Blocchi dichiarazione" with a list of checkboxes for blocking various tax forms. The options are:

- ☐ Blocca anagrafiche (Parte dell'anagrafica dichiarante, familiari a carico, collaboratori, impresa)
- ☐ Blocca quadro RE (Dati relativi al quadro e ai prospettati)
- ☐ Blocca quadro RF (Dati relativi al quadro e ai prospettati)
- ☐ Blocca quadro RG (Dati relativi al quadro e ai prospettati)
- ☐ Blocca quadro RP (Dati relativi al quadro e alle distinte)
- ☐ Blocca quadro RR (Dati relativi al quadro e alle distinte)
- ☐ Blocca quadro LM (Dati relativi al quadro e ai prospettati)
- ☐ Blocca Irap (Dati relativi al quadro e ai prospettati)

At the bottom, there are four buttons: "Conferma", "Varia", "<Ind.", and "Av.>".

*Blocchi per:*  
Modello  
dichiarazione  
Persone Fisiche

The screenshot shows a window titled "Blocchi dichiarazione" with a list of checkboxes for blocking various tax forms. The options are:

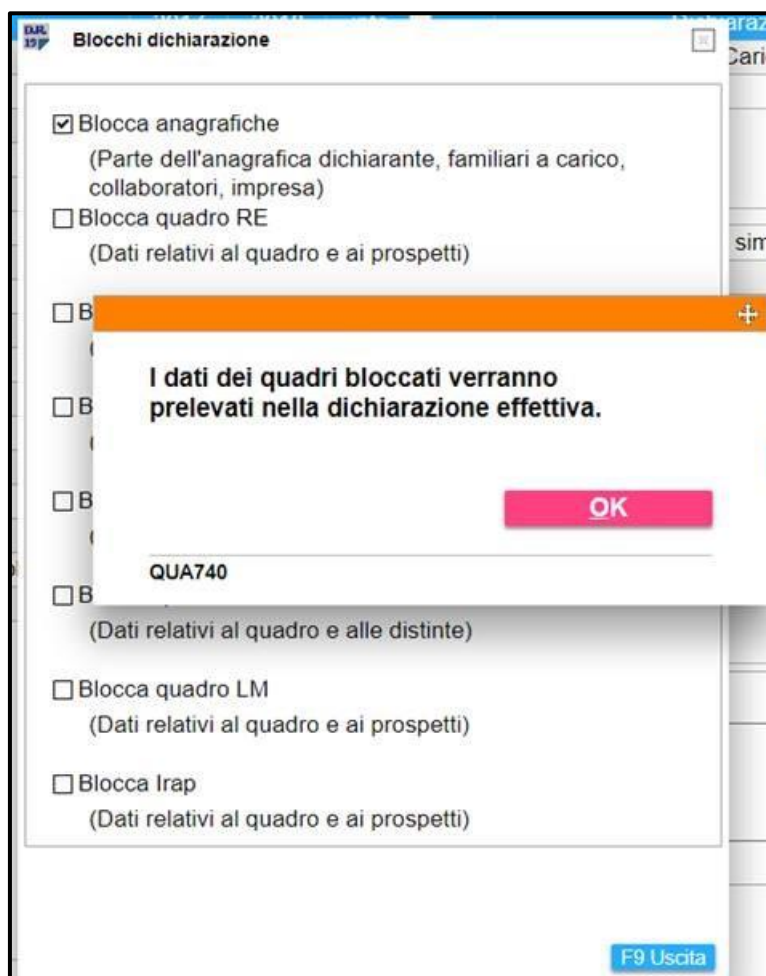
- ☐ Blocca anagrafiche (Parte dell'anagrafica dichiarante, familiari a carico, collaboratori, impresa)
- ☐ Blocca quadro RE (Dati relativi al quadro e ai prospettati)
- ☐ Blocca quadro RF (Dati relativi al quadro e ai prospettati)
- ☐ Blocca quadro RG (Dati relativi al quadro e ai prospettati)
- ☐ Blocca Irap (Dati relativi al quadro e ai prospettati)

At the bottom, there are four buttons: "Conferma", "Varia", "<Ind.", and "Av.>".

*Blocchi per:*  
Modello dichiarazione  
Società di Persone  
Società di Capitali  
Enti non Commerciali

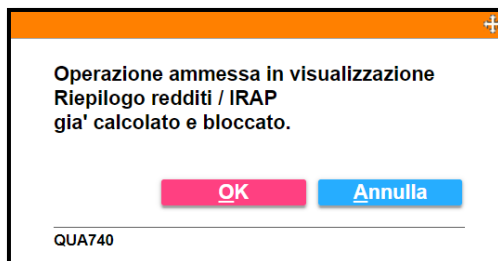
La scelta del quadro che si vuole *bloccare* va effettuata per singolo quadro, apponendo il check in corrispondenza del quadro da *bloccare*.

Come sopra detto, ad ogni scelta di *blocco*, appare a video il seguente messaggio:



### ATTENZIONE

Da tenere presente che, dal momento in cui viene apposto il check anche in uno solo dei quadri previsti nella procedura di *blocco*, non sarà più possibile accedere a nessun quadro della dichiarazione simulata, come segnalato da apposito messaggio:





Esempio:

Se, come nella videata sottostante, dopo avere inserito il check di blocco in corrispondenza del quadro RF si rientra in Gestione quadri della dichiarazione simulata e si richiama un qualsiasi quadro della dichiarazione o anche l'archivio dei dati anagrafici, n'è inibito l'accesso poiché, come sopra detto, tutta la dichiarazione si considera bloccata.

**Blocchi dichiarazione**

- ☐ Blocca anagrafiche  
(Parte dell'anagrafica dichiarante, familiari a carico, collaboratori, impresa)
- ☐ Blocca quadro RE  
(Dati relativi al quadro e ai prospettivi)
- ☒ Blocca quadro RF  
(Dati relativi al quadro e ai prospettivi)
- ☐ Blocca quadro RG  
(Dati relativi al quadro e ai prospettivi)
- ☐ Blocca quadro RP  
(Dati relativi al quadro e alle distinte)
- ☐ Blocca quadro RR  
(Dati relativi al quadro e alle distinte)
- ☐ Blocca quadro LM  
(Dati relativi al quadro e ai prospettivi)
- ☐ Blocca Irap  
(Dati relativi al quadro e ai prospettivi)

**Operazione ammessa in visualizzazione  
Riepilogo redditi / IRAP  
già' calcolato e bloccato.**

**OK** **Annulla**

QUA740

Con l'esempio di cui sopra abbiamo evidenziato che, sebbene il *blocco* sia stato impostato per il solo quadro RF, di fatto tutta la dichiarazione simulata, dopo il *blocco*, non può essere più modificata, come evidenziato



anche dal simbolo del *lucchetto chiuso* ( ) che viene posto a fianco della scelta “**Gestione blocchi dichiarazione**” una volta che il *blocco* è stato effettuato.

Sta di fatto che, poiché il *blocco* è stato richiesto per il solo quadro RF, quando si andrà ad eseguire la conversione, per tale dichiarante sarà azzerato tutto il modello dichiarativo, ad eccezione del solo quadro RF, l'unico quadro che, nel nostro esempio, è stato *bloccato*.



## NOTA BENE

Si precisa che, i quadri della dichiarazione in cui è possibile inserire il check sono solamente quelli che risultano compilati. Ovvero, ad esempio, se nella dichiarazione in questione il quadro RE non è stato compilato, ovviamente, sempre per tale dichiarazione, non sarà possibile apporre il check su di esso.



Una precisazione va fatta per il *blocco* del quadro RP della dichiarazione Persone Fisiche, in quanto il quadro RP ha già una sua chiusura, che il cliente può utilizzare al termine dell'inserimento degli oneri per consolidarne la compilazione.

Pertanto, nel caso in cui il quadro RP sia già stato chiuso, in quanto gli oneri inseriti sono definitivi, se selezionata la “**Gestione blocchi dichiarazione**”, tra i quadri da *bloccare* il quadro RP risulterà con il check già inserito.

**Blocchi dichiarazione**

☐ Blocca anagrafiche  
(Parte dell'anagrafica dichiarante, familiari a carico, collaboratori, impresa)

☐ Blocca quadro RE  
(Dati relativi al quadro e ai prospett)

☐ Blocca quadro RF  
(Dati relativi al quadro e ai prospett)

☐ Blocca quadro RG  
(Dati relativi al quadro e ai prospett)

☒ Blocca quadro RP  
(Dati relativi al quadro e alle distinte)

☐ Blocca quadro RR  
(Dati relativi al quadro e alle distinte)

☐ Blocca quadro LM  
(Dati relativi al quadro e ai prospett)

☐ Blocca Irap  
(Dati relativi al quadro e ai prospett)

[Conferma](#) [Varia](#) [<Ind.](#) [Av>](#)

Nel caso in cui il check presente nel quadro RP fosse rimosso, verrebbe riaperto anche il *lucchetto* simbolo di chiusura non solo della “**Gestione blocchi**” ma anche del quadro RP.

**QUADRO P - ONERI E SPESE**

1	Sez I	Oneri con detrazione d'imposta del 19%	RP1-RP13
2	Sez I	Oneri con detrazione d'imposta del 19%	RP8-RP13
3	Sez I	Oneri con detrazione d'imposta del 19%	RP8-RP13
4	Sez I/Sez II	Oneri deducibili dal reddito compless.	RP14/RP21-RP26
5	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP27-RP32
6	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP33-RP39
7	Sez. IIIA	Recupero edilizio	RP41-RP48
8	Sez. IIIB	Dati catastali	RP51-RP53
9	Sez IIIC	Arredo immobili ristrutturati	RP57-RP60
10	Sez IV	Oneri detrazione 50% 55% 65% 70% 75%	RP61-RP66
11	Sez V	Canoni di locazione	RP71-RP73
12	Sez VI	Altre detrazioni	RP80-RP83
13		Novita' 2018	RP
14	DIREDD19	Compilazione definitiva	APERTA

[F9 Uscita](#)

2019 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 100 MORI

Quadri	2017	2018	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
CR Crediti d'imposta			
LM Imprend giovanile e lavoratori in mobi			
LC Cedolare secca sulle locazioni			

MORENA

MROMRN62M59E388W

Dichiarazioni	2017	2018	info
FA Prospetto Familiari a Carico			
IQ IRAP			

- Gestione PDF acconti simulati
- Gestione Acconti
- Gestione Anagrafiche
- Prospetti / Cedolare
- Versamenti/Rateizzazioni
- Gestione blocchi dichiarazione

Messaggi

- ✓ Dichiarazione anno precedente aperta
- ✓ Dichiarazione Irap anno precedente aperta

Annotazioni

Stato Dichiarazione

Gestione Messaggi

In generale, il *blocco* inserito può essere ovviamente rimosso in qualsiasi momento, togliendo il check dal o dai quadri in cui apposto.

Verrà di conseguenza "liberata" dal *blocco* tutta la dichiarazione e la conversione che si andrà ad eseguire prima di iniziare la compilazione dei moduli dichiarativi azzererà quanto già presente nelle dichiarazioni simulate.



**La fiscalità differita****PREMESSA**

Come noto, il Bilancio d'esercizio, che deve essere redatto nel rispetto delle norme contenute nel Codice Civile e dei principi contabili nazionali dettati dall'OIC, Organismo Italiano di Contabilità, è volto a fornire agli utenti finali una chiara e veritiera situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società. Interesse differente quello perseguito, invece, dal fisco, rivolto, essenzialmente, al gettito fiscale e quindi ad un bilancio in cui il calcolo del reddito tassabile avvenga secondo la normativa fiscale, contenuta nel Testo Unico delle Imposte sui Redditi.

Le eventuali divergenze che possono emergere dall'applicazione della normativa civilistica, a cui ci si attiene per la redazione del Bilancio d'esercizio e dall'applicazione della normativa fiscale, con cui viene invece determinata la base imponibile, fanno sì che il risultato ante imposte ed il reddito imponibile, spesso, non coincidano tra loro e che quindi l'imposta venga calcolata su una base imponibile differente rispetto al risultato di bilancio. E' in tale circostanza che nasce la "*Fiscalità differita*", ovvero una differenza tra reddito civilistico e reddito fiscale, tale da determinare una differenza tra le imposte calcolate sull'utile civilistico e quelle calcolate sull'utile fiscale.

Tali differenze possono essere di due tipi, "*Permanenti*" e "*Temporanee*".

Le prime sorgono in un determinato esercizio e non hanno nessun effetto negli esercizi successivi, per cui non è necessario dover procedere alla rilevazione nel bilancio d'esercizio di imposte anticipate e/o differite e ciò avviene normalmente quando si è in presenza di un costo fiscalmente non deducibile o di un ricavo non imponibile (ad es: proventi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo definitivo, quota IRAP non deducibile).

Le differenze "*Temporanee*" creano invece differenze tra le imposte dovute sul risultato civilistico e quelle dovute sul risultato fiscale; è per questo che saranno riassorbite nel calcolo del reddito imponibile degli esercizi futuri. Quindi, tutte le volte che un costo o un ricavo viene tassato in un esercizio diverso da quello in cui viene iscritto in bilancio si è in presenza di una differenza "*temporanea*" ovvero di una variazione del reddito imponibile di un determinato periodo e la corrispondente variazione di segno opposto nei redditi imponibili dei periodi successivi.

Tali differenze sono, a loro volta, distinte in "*imponibili*", quando si verifica un incremento dei redditi imponibili futuri ed una riduzione del reddito imponibile attuale e quindi si imputano al bilancio d'esercizio di competenza le imposte "*differite*", imposte che saranno pagate negli esercizi successivi, la cui contropartita è rappresentata da un fondo, quindi da una voce di debito e in "*deducibili*", quando si verifica una riduzione dei redditi imponibili futuri ed un aumento del reddito imponibile attuale tale per cui sarebbero dovute imposte per un importo superiore rispetto a quelle di competenza, da cui la necessità di iscrivere in bilancio imposte "*anticipate*", ovvero imposte pagate anticipatamente da recuperare negli esercizi successivi la cui contropartita è rappresentata da un credito.

Per superare le differenze, "*Permanenti*" / "*Temporanee*", che siano, è previsto che le società, in sede di contabilizzazione delle imposte di esercizio, oltre a rilevare le imposte correnti, che rappresentano le imposte sul reddito determinate in fase di compilazione della dichiarazione dei redditi rilevino anche le imposte civilistiche, ovvero le imposte "*anticipate*", come detto concernenti esercizi futuri ma esigibili nell'esercizio in corso e "*differite*", riguardanti l'esercizio in corso ma che diventeranno esigibili in esercizi futuri.

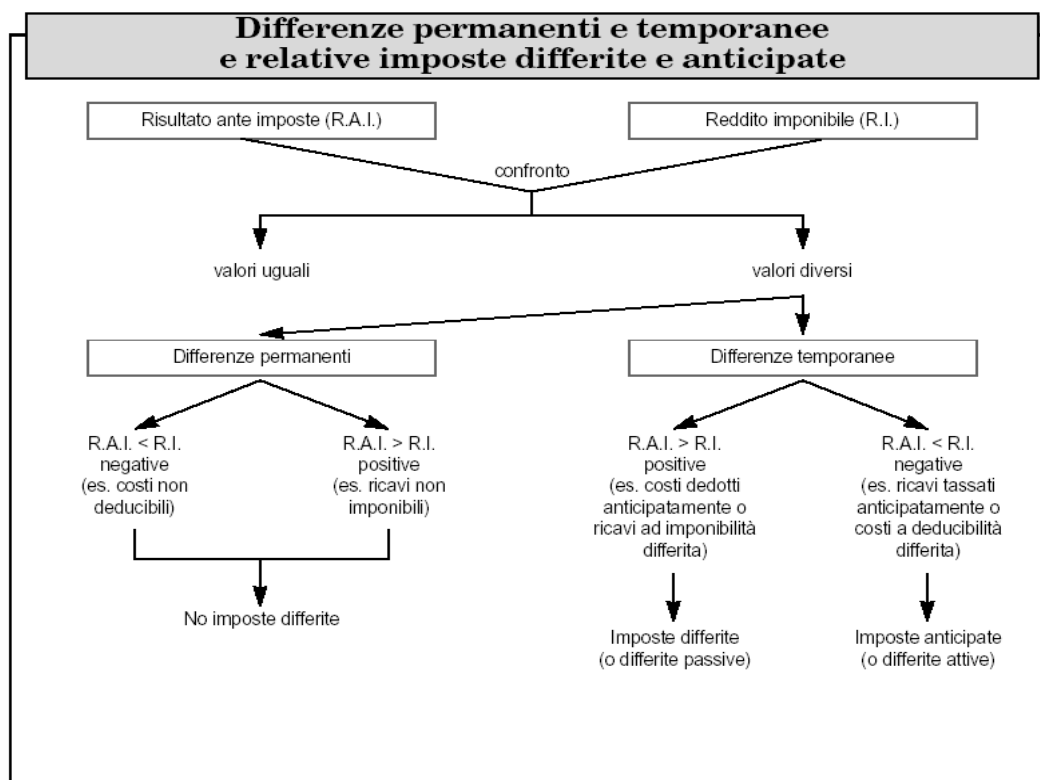
Una volta trascritte in bilancio, sia le imposte "*anticipate*" che "*differite*", sarà ripristinato il principio di competenza e quindi riallineato l'utile di bilancio al reddito tassabile ai fini fiscali.

Imposte	Pagamento	Differenze
Differite	Posticipato, quindi non pagate nell'esercizio ma di competenza dello stesso	Reddito fiscale < Reddito civilistico
Anticipate	Anticipato, quindi pagate nell'esercizio ma di competenza di quelli successivi	Reddito fiscale > Reddito civilistico

Forniamo, di seguito, alcuni esempi di differenze e uno schema di sintesi:

Differenze permanenti	
Positive	Negative
<ul style="list-style-type: none"> <li>Plusvalenze conseguite a seguito della cessione di autoveicoli</li> <li>Rinuncia ai crediti dei soci e versamenti a fondo perduto</li> <li>Redditi di immobili non strumentali</li> <li>Partecipazioni agli utili dei lavoratori dipendenti e degli associati in partecipazione</li> <li>Dividendi distribuiti da società collegate</li> <li>Dividendi da società residenti in paradisi fiscali</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Valore normale dei beni destinati al consumo familiare dell'imprenditore</li> <li>Interessi al saggio legale</li> <li>Spese per beni immobili non strumentali</li> <li>Spese di vitto e alloggio per trasferte oltre i limiti fiscali</li> <li>Quota degli interessi passivi indeducibili</li> <li>Imposte sui redditi</li> <li>Oneri di utilità sociale</li> <li>Erogazioni liberali oltre i limiti fiscali</li> <li>Limiti di deduzione delle spese per autoveicoli</li> <li>Spese di rappresentanza</li> </ul>

Differenze temporanee	
Positive (Imposte differite)	Negative (Imposte anticipate)
<ul style="list-style-type: none"> <li>Plusvalenze</li> <li>Contributi o liberalità</li> <li>Ammortamenti anticipati</li> <li>Rivalutazione di partecipazioni</li> <li>Dividendi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Accantonamenti per rischi su lavori in corso oltre i limiti fiscali</li> <li>Compensi non ancora corrisposti</li> <li>* Ammortamenti eccedenti le quote fiscalmente riconosciute</li> <li>Spese di manutenzione eccedenti il 5%</li> <li>Riporto fiscale delle perdite</li> </ul>





Come già anticipato nelle note operative allegate alla spedizione Redditi 2019.0.0, tra gli obiettivi prefissati tali per cui, da quest'anno e per gli anni a venire, viene inviato anticipatamente l'applicativo Redditi dell'anno dichiarativo successivo, vi è anche quello di mettere a disposizione dei clienti i programmi per fornire un'unica funzione di calcolo per le imposte correnti e per le imposte anticipate e differite.

Anticipando i tempi circa l'invio dei programmi dichiarativi, non solo si è reso possibile l'inserimento dei dati utili alla simulazione direttamente dall'applicativo dell'anno dichiarativo successivo (per quest'anno, **DIRED19**) ma si è anche eliminata la gestione delle riprese fiscali per l'anno successivo (**MGESRF**), in quanto la dichiarazione utilizzata per simulare il calcolo delle imposte diventerà la dichiarazione effettiva.

Oltre al **calcolo delle imposte anticipate e differite** che quindi, d'ora in avanti, si inserisce nel contesto della nuova simulazione, è stato previsto anche l'aggiornamento delle Tabelle della Nota Integrativa, sempre per quanto concerne le imposte anticipate e differite. Prevediamo, inoltre, di fornire con i prossimi aggiornamenti anche la **contabilizzazione automatica delle imposte correnti e di quelle anticipate e differite**.

Pertanto, diversamente da quanto avveniva negli anni precedenti, ora, quanto inserito nella dichiarazione compilata ad inizio anno viene utilizzato, sia per redigere la dichiarazione redditi definitiva, sia per calcolare le imposte anticipate/differite che per fornire i dati/schema per la rilevazione della "Fiscalità".

Queste modifiche, già fornite nella procedura Redditi con l'invio dell'applicativo **DIRED19** nei primi giorni di Novembre 2018, ci consentono ora di poter eseguire il calcolo delle imposte anticipate e differite direttamente dalla dichiarazione redditi della società.

**Non occorre più, quindi, richiamare il consueto comando MGESRF dalla procedura MULTI, precedentemente utilizzato per calcolare le imposte anticipate e differite ma, al suo posto, nella procedura Redditi (DIRED19) è disponibile la nuova "Gestione calcolo fiscalità".**

Tale Gestione si attiva, per singola dichiarazione, barrando l'apposito flag "Gestione calcolo fiscalità" previsto nei dati anagrafici della società, esattamente nel folder "Versamento/telematico", sezione "Preferenze di gestione".

Pertanto, le Società di capitale che intendono eseguire il "Calcolo Fiscalità" debbono obbligatoriamente effettuare tale scelta barrando il flag indicato.

The screenshot shows the 'Versamento/TELEMATICO' section of the software interface. The 'Gestione calcolo fiscalità' checkbox is highlighted with a red box. The interface includes various fields for company data, tax calculations, and preferences.

**Società:** 9876 MONPERMON SPA **Codice fiscale:** 02137230427

**ANAGRAFICA DATI SOCIETÀ VERSAMENTO/TELEMATICO RAPPRESENTANTE/DICHIARANTE**

**Versamento**

Compensazione verticale: ☒ Come da tabella, ☐ Primo acconto IRES/IRAP, ☐ Entrambi, ☐ Nessuno

Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi: ☐ <

Blocco compensazione: ☐ <

Tipo scadenza rateizzazione: ☒ Titolare partita iva, ☐ No titolare partita iva

Stabilimenti produzione Sicilia: ☐ <

Modello F24 enti pubblici: ☐ <

Versamenti F24: ABI  CAB

**IMU / TASI**

Esente TASI:  No Consegna telem. IMU/TASI: ☒ <

Scala:  Piano ☐ Int. ☐

**Visto di conformità CAF/Professionista**

Redditi:  <

☐ Visto tardivo Redditi

IRAP:  <

☐ Visto tardivo IRAP

**Dati telematico modello Redditi**

Intermediario:  ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.

Invio avviso telem. controllo automatizzato dich. all'Intermediario: ☐ <

Ricezione avviso telematico controllo autom.Dich.: ☐ <

Invio altre comunicazioni telematiche all'Intermediario: ☐ <

Ricezione altre com.telematiche: ☐ <

**Dati telematico modello IRAP**

☒ L'indicazione coincide con mod.Redditi

Intermediario:

Invio avviso telem. controllo automatizzato dich. all'Intermediario: ☐ <

Ricezione avviso telematico controllo autom.Dich.: ☐ <

Invio altre comunicazioni telematiche all'Intermediario: ☐ <

Ricezione altre com.telematiche: ☐ <

**Preferenze di gestione**

Non aggiornare scadenze e forniture in Con.Te.: ☐ <

No gestione IMU: ☐ <

Inibisci scarico dati catastali: ☐ <

Publicazione su portale: ☐ solo anagrafiche, ☐ nessuna pubblicazione, ☒ anagrafiche e documenti

Codice scheda:  <

Gestione modello IMU/ENC: ☐ <

**Gestione calcolo fiscalità** ☒ <

**Inibisci verifica con dati cat.** ☐ <

**Funzioni:** Gestione AU **Conferma** **Varia** **<Ind.** **Av>** **Uscita**

Selezionando tale opzione verrà chiesta ulteriore conferma a voler attivare la “**Gestione calcolo fiscalità**”.

The screenshot shows the 'Versamento/TELEMATICO' tab of the software interface. A modal dialog box is displayed in the center with the title 'Selezionata gestione Calcolo Fiscalità Confermi operazione ?' and buttons 'Sì' and 'No'. In the background, the 'Gestione Calcolo Fiscalità' checkbox is checked under the 'RAP' section.

Se confermata l'operazione, solamente per le società che in anagrafica hanno attivo il collegamento con la contabilità **MULTI**, alla conferma del messaggio di cui sopra che, come detto, segue alla barratura del check che attiva la “**Gestione calcolo fiscalità**”, viene formulata un'ulteriore richiesta in merito alla possibilità di prelevare i dati residui eventualmente presenti nella procedura **MGESRF** di **MULTI**. Accettando il prelievo automatico, per le società per le quali il calcolo delle imposte anticipate e differite per l'anno 2017 era stato gestito con la procedura **MGESRF** di **MULTI**, è possibile prelevare alcuni dati utili anche per le Dichiarazioni Redditi dell'anno 2018.

Vuoi prelevare dati residui presenti sulla procedura **MGESRF** (**MULTI**) ?

**Sì** **No**

QUA760



### ATTENZIONE

Si precisa che, la richiesta di cui sopra, e quindi la possibilità di prelevare i dati residui presenti in **MGESRF**, è prevista per le sole società che in anagrafica hanno il collegamento con la procedura **MULTI** e solamente se il prospetto **MGESRF** di **MULTI** che hanno compilato nell'anno precedente risulta “**Chiuso**”.

Di seguito l'elenco delle voci che vengono prelevate da **MGESRF**, se confermato il messaggio di cui sopra:

- ✓ Delle tabelle fornite in automatico, nella Tabella "**Gestione dati per calcolo imposta**" le aliquote presenti sono proiettate un anno in avanti.
- ✓ Nel Prospetto "**Calcolo fondi e crediti**", presente nel riquadro "**Gestione bilancio**", vengono riportati i saldi iniziali dei fondi e crediti;
- ✓ Nel Prospetto "**Altre differenze temporanee**" vengono riportate le differenze degli anni precedenti.
- ✓ Nel prospetto "**Ammortamenti/Accantonamenti/Rettifiche extra-contabili**" vengono riportate le differenze continuative (ammortamenti, accantonamenti);
- ✓ Nel "**Calcolo**" delle "**Perdite fiscali**" vengono riportate le "**Previsioni degli utilizzi**" delle perdite effettuate nell'anno precedente.
- ✓ I "**Prospetti pluriennali**", gli "**Interessi passivi art. 96**" e le "**Spese di rappresentanza**" non sono invece prelevati da **MGESRF** in quanto già ripresi in fase di conversione redditi (**CONRED**).



### NOTA BENE

Si raccomanda alle Società che in anagrafica hanno il collegamento con la ditta **MULTI**, dopo avere selezionato il suddetto flag "**Gestione calcolo fiscalità**", di eseguire il trasferimento dati contabili del quadro RF e/o IRAP, al fine di aggiornare correttamente i valori contabili nella "**Gestione calcolo fiscalità**".

Indipendentemente dalla risposta data alla richiesta di prelevare o meno da **MGESRF** i residui precedenti, se confermata l'apposizione del check nel flag "**Gestione calcolo Fiscalità**", verrà comunque evidenziato, con un ulteriore avviso, che per la società in questione si è attivato il "**Calcolo Fiscalità**".

Nel caso in cui il check per l'attivazione del “Calcolo Fiscalità” fosse successivamente rimosso, verrebbe inviata relativa segnalazione.

The screenshot shows the 'VERSAMENTO/TELEMATICO' tab in the REDDITI 2019.0.4 application. A modal dialog box is displayed in the center with the title 'Disattivata gestione Calcolo Fiscalità' and the question 'Confermi operazione?'. The dialog has two buttons: 'Sì' (Yes) and 'No'. Below the buttons, the code 'QUA760' is visible. The background interface includes various sections for tax data entry, such as 'Versamento', 'Dati telematico modello Redditi', and 'IRAP'. The top bar shows the company name 'MONPERMON S.P.A.' and the fiscal code '01256235632'.



## FOCUS

In sintesi:

- Fino all'anno precedente (applicativi **DIREDD** anni precedenti):
  - in attesa del rilascio dei programmi dichiarativi dei redditi, per il calcolo delle riprese fiscali era possibile utilizzare, dalla procedura **MULTI**, il programma **MGESRF** che simulava il calcolo delle imposte tenendo conto delle variazioni in aumento/diminuzione da esporre in fase di dichiarazione redditi nel quadro RF.
  - Richiamando **MGESRF** i prospetti pluriennali venivano compilati in automatico con le rettifiche già registrate in contabilità anche se era consentito inserire riprese fiscali totalmente manuali.
  - Il calcolo simulato delle imposte avveniva all'interno dei singoli prospetti di calcolo.
  - La registrazione in contabilità delle imposte era lasciata all'inserimento manuale da parte dell'utente.
  - Le variazioni in aumento e in diminuzione rilevate in **MGESRF** potevano essere trasferite nel quadro RF della dichiarazione redditi della società di capitali eseguendo il programma **TRA760**, da **DIREDDX**, scegliendo l'opzione per il trasferimento dei prospetti da **MGESRF**.
  - Ne risultava un quadro RF compilato in maniera definitiva.
- A partire da quest'anno (applicativo **DIREDD19**):
  - i programmi dichiarativi vengono forniti ai clienti in via anticipata rispetto alla pubblicazione dei Modelli ministeriali e quindi il calcolo delle imposte può essere effettuato direttamente da tale contesto. Di conseguenza, viene meno l'utilità del programma **MGESRF** di **MULTI** che quindi non deve essere più



utilizzato, essendo sostituito dal calcolo delle imposte simulato direttamente dalla dichiarazione redditi.

- I prospetti pluriennali utili al calcolo delle imposte sono compilati in automatico in fase di trasferimento dati contabili e quindi eseguendo **TRA760** dall'applicativo **DIRED19**.
- Il programma **MGESRF** di **MULTI** viene quindi sostituito dalla nuova "**Gestione calcolo fiscalità**" che, come il precedente programma **MGESRF**, prevede la compilazione di Prospetti pluriennali e Prospetti relativi alle varie riprese fiscali, gli stessi di quelli previsti nel quadro RF, in cui vengono esposti i valori in aumento e in diminuzione.
- Nel quadro RF le variazioni in aumento e in diminuzione vengono, quindi, rilevate in automatico oltre che eseguendo il programma **TRA760** anche con l'inserimento manuale di riprese fiscali nella "**Gestione calcolo fiscalità**".
- Se la società di capitali è gestita anche in contabilità (**MULTI**), sarà successivamente possibile far registrare, in automatico, in prima nota, le imposte correnti, differite e anticipate, calcolate nel contesto della "**Gestione calcolo fiscalità**".



### VANTAGGI

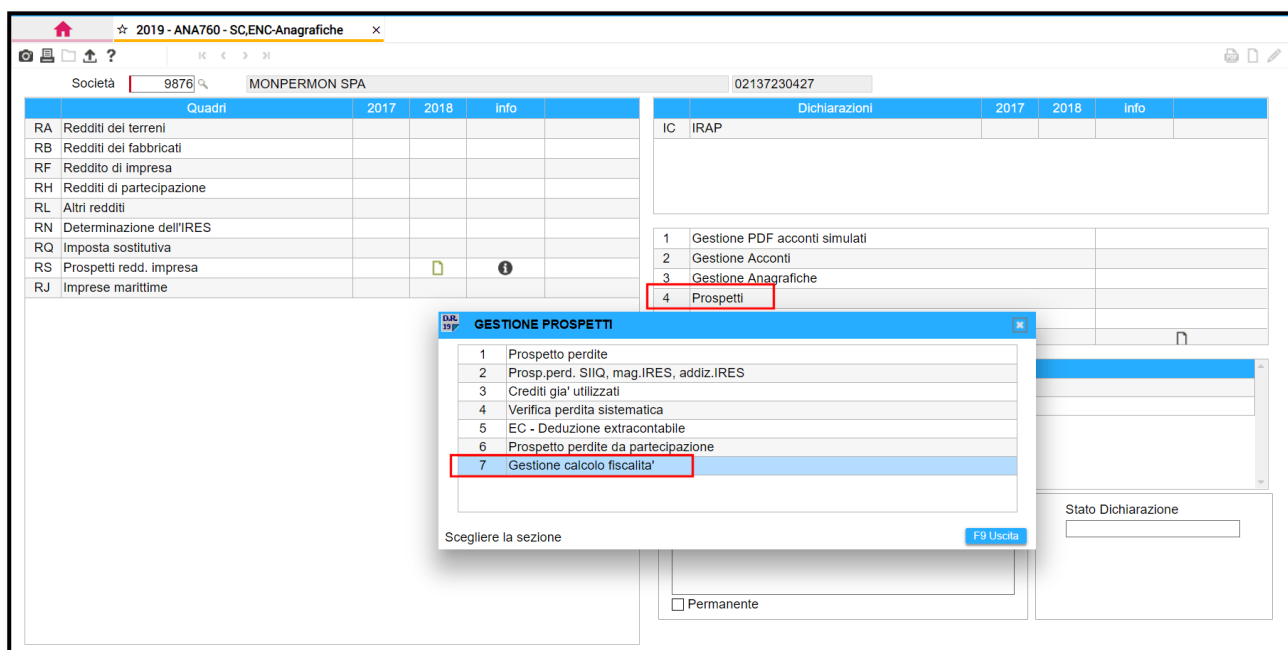
Con la nuova "**Gestione calcolo fiscalità**", in sostituzione del programma **MGESRF** di **MULTI**, come sopra accennato, si vuole quindi offrire alcuni vantaggi legati principalmente al fatto che:

- ✓ i Prospetti pluriennali sono ora unificati quindi, per la stessa tipologia di rettifica di bilancio non più un prospetto differente tra quelli visualizzati in **MGESRF** e quelli richiamabili dal quadro di reddito RF, ma un unico prospetto gestibile solo dalla dichiarazione redditi;
- ✓ il calcolo delle imposte è ora un calcolo puntuale e non più simulato;
- ✓ il trasferimento dei dati contabili permette la contemporanea compilazione del quadro RF e dei prospetti di "**Calcolo Fiscalità**" a cui sarà sufficiente apportare le sole variazioni in aumento e in diminuzione non desumibili direttamente dal conto economico di bilancio;
- ✓ le società non gestite in contabilità, che compilano manualmente il quadro RF, trovano in automatico compilati anche i prospetti di "**Calcolo Fiscalità**";
- ✓ il "**Calcolo Fiscalità**" permetterà, con i prossimi rilasci, la compilazione automatica anche dei prospetti per il calcolo delle imposte anticipate e differite della Nota Integrativa;
- ✓ il "**Calcolo Fiscalità**" viene automaticamente aggiornato ogni qualvolta viene apportata una modifica alle voci di calcolo, a differenza di come avveniva precedentemente con **MGESRF** dove, ogni modifica effettuata all'interno dello stesso, richiedeva di dover rieseguire il trasferimento dei dati contabili, per avere il quadro RF allineato e aggiornato a quanto modificato.

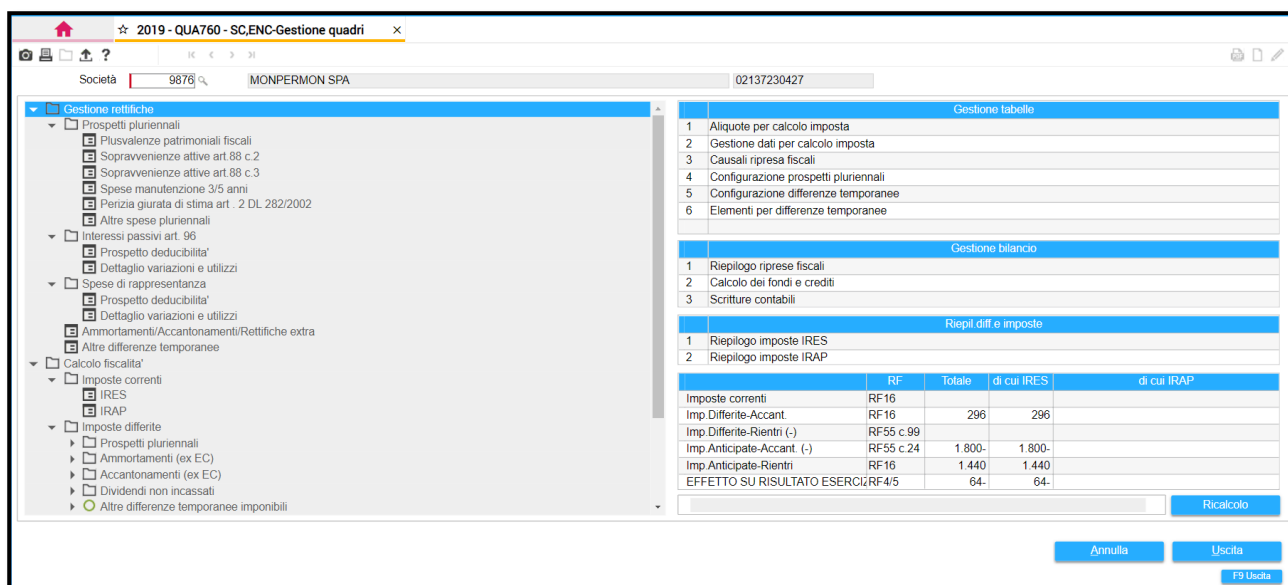
## ASPETTI PROCEDURALI

Per quanto concerne l'aspetto operativo legato al nuovo "Calcolo Fiscalità", come già sopra detto, per le società di capitali per le quali si desidera effettuare il calcolo delle imposte anticipate e differite, occorre, innanzitutto, selezionare l'apposito flag "Gestione calcolo fiscalità" presente nei dati anagrafici della società che è gestibile solamente in presenza di apposita licenza, "1122" "Imposte differite e anticipate", e per le sole Società di capitali.

Pertanto, solamente in presenza di tali condizioni, quindi presenza dell'apposita licenza, barratura del relativo check in anagrafica e anagrafica qualificata come Società di capitali, sarà attiva, per la singola società, la nuova scelta "Gestione calcolo fiscalità" all'interno della scelta "Prospetti" di QUA760.



Selezionando tale scelta appare la seguente videata:





La videata di gestione è suddivisa in più sezioni.

A sinistra i prospetti per gestire le “*Rettifiche*” e quelli per il “*Calcolo Fiscalità*”, a destra le “*Tabelle*” fornite precompilate ed utilizzate dalla procedura per il “*Calcolo Fiscalità*”, gli elaborati “*Riepilogativi*” con i dati di calcolo esportabili in Excel con formato “csv” e uno “*Schema riepilogativo*” delle imposte calcolate.

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF 16			
Imp Differite-Accant.	RF 16	296	296	
Imp Differite-Rientri (-)	RF 55 c 99			
Imp Anticipate-Accant. (-)	RF 55 c 24	1.800,-	1.800,-	
Imp Anticipate-Rientri	RF 16	1.440	1.440	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF 4/5	64-	64-	

Nella sezione “**Gestione rettifiche**” la compilazione dei prospetti della fiscalità relativi ai “*Prospetti pluriennali*”, agli “*Interessi passivi art. 96*” e alle “*Spese di rappresentanza*” avviene pur sempre in fase di trasferimento dati dalla contabilità.

Questi prospetti possono anche essere richiamati direttamente dal quadro RF dove, a fondo pagina, per il rigo corrispondente ad una delle suddette tipologie di rettifica, è presente il bottone di gestione “**F4**” che può essere selezionato per accedere al medesimo prospetto che pertanto può essere indifferentemente richiamato dal quadro di reddito oppure dalla “**Gestione calcolo fiscalità**”.



Esempio:

Esempio di accesso ai "Prospetti pluriennali" relativo alle "Plusvalenze patrimoniali fiscali" dal quadro RF tramite il bottone "F4".

☆ 2019 - ANA760 - SC,ENC-Anagrafiche

Princ. Società 9876 MONPERMON SPA 02137230427

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/122

	RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili		
	RF3	Opzioni	<input type="checkbox"/> IAS <input type="checkbox"/> Rimanenze <input type="checkbox"/> Opere, forniture	
Risultato del conto economico	RF4	A) Utile risultante dal conto economico		Ante-imposte
	RF5	B) Perdita risultante dal conto economico		
Variazioni in aumento	RF6	C) Componenti positivi extracontabili		<input type="checkbox"/> Imposte stanziate
		Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti
	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali sopravvenienze attive imputabili all'esercizio		
		Plusvalenze (Col. 1)		Plusvalenze anni precedenti
				Sopravvenienze
	RF8	Quota contributi e liberalità cost. sopravvenienze attive		
	RF9	Reddito determinato con criteri non analitici		
		Da RJ15	Altro	
		Da energia alternativa		
	RF10	Redditi immobili non strumentali		da anagrafiche
				altri

Funzioni

Gestione prospetto

Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

F4 sF6 Trasl.

☆ 2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 9876 MONPERMON SPA 02137230427

PLUSVALENZE PATRIMONIALI F

ANNIDIDEDUCIBILITA'

aa	Totale	Fr.	Quota	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
14																			
15																			
16																			
17																			
18																			

Totale Quota 2018

Plusvalenze Doppio bin. Civilistiche Eccedenza plusval. fisc. Fiscali

Funzioni

Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

Esempio di accesso, sempre ai "Prospetti pluriennali" relativo alle "Plusvalenze patrimoniali fiscali", ma dalla "Gestione calcolo fiscalità".

**Gestione calcolo fiscalità**

Società: 9876 MONPERMON SPA 02137230427

**Gestione tabelle**

1	Aliquote per calcolo imposta
2	Gestione dati per calcolo imposta
3	Causali ripresa fiscali
4	Configurazione prospetti pluriennali
5	Configurazione differenze temporanee
6	Elementi per differenze temporanee

**Gestione bilancio**

1	Riepilogo riprese fiscali
2	Calcolo dei fondi e crediti
3	Scritture contabili

**Riepil. diff. e imposte**

1	Riepilogo imposte IRES
2	Riepilogo imposte IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF16			
Imp. Differente-Accant.	RF16	296	296	
Imp. Differente-Rientri (-)	RF55 c.99			
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24	1.800-	1.800-	
Imp. Anticipate-Rientri	RF16	1.440	1.440	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO/RF4/5		64-	64-	

Ricalcolo

Annulla Uscita F9 Uscita

**PLUSVALENZE PATRIMONIALI**

Princ. Società: 9876 MONPERMON SPA 02137230427

ANNI DEDUCIBILITA'

aa	Totale	Fr.	Quota	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
14																			
15																			
16																			
17																			
18																			
Totale Quota 2018																			

Plusvalenze  
Doppio bin. ☐ Civilistiche

Eccedenza plusv. fisc.  
Fiscali

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

Entrambe le modalità di accesso visualizzano lo stesso prospetto.

Anche i prospetti relativi alle “*Altre differenze temporanee*” e “*Ammortamenti/Accantonamenti/Rettifiche extra-contabili*” possono essere richiamati, oltre che dalla “**Gestione calcolo fiscalità**”, direttamente dal quadro RF. A tal proposito è stato previsto il nuovo bottone “**F6=Fiscalità**” che appare, a fondo pagina, nei soli righi del quadro RF interessati dalle variazioni in aumento o in diminuzione delle suddette voci.

Il bottone “**F6=Fiscalità**” è quindi presente su tutti i righi interessati dalle differenze temporanee.

In alternativa al bottone “**F6=Fiscalità**”, nei suddetti righi, è pur sempre possibile anche la gestione manuale.

Mentre le voci delle “*Altre differenze temporanee*”, folder “**Correnti**”, sono trasferite dalla contabilità quelle relative agli “**Anni precedenti**” sono prelevate dal vecchio programma **MGESRF di MULTI**, se confermato il messaggio che appare all’atto dell’attivazione in anagrafica società del flag “**Gestione calcolo fiscalità**” e con cui viene richiesto se si accetta il prelievo dati da **MGESRF di MULTI**.



Esempio:

Esempio di accesso alle “*Altre differenze temporanee*” dal quadro RF tramite il bottone “**F6=Fiscalità**”.



Riportiamo nelle tabelle che seguono l'elenco delle voci del quadro RF e del quadro IC RAP che generano fiscalità differita.

## QUADRO RF

RIGHI RF (come da modello)	Descrizione	GESTIONE CALCOLO FISCALITÀ (voce menu)	differite/anticipate/correnti	var +/-	voce	causali calcolo fiscalità
RF07 c.interno plusv (quota anni prec)	plusvalenze patrimoniali fiscali	prospetti pluriennali/plusvalenze patrimoniali fiscali	differite	+		901
RF07 c.interno Sopravv(quota)	sopravvenienze attive art 88 c.2	prospetti pluriennali/sopravvenienze attive art 88 c.2	differite	+		905
RF07 col1 (quota importo CE)	plusvalenze patrimoniali fiscali	prospetti pluriennali/plusvalenze patrimoniali fiscali	differite	+		901
RF08 quota annua (da CE+anni preced)	sopravvenienze attive art 88 c.3	prospetti pluriennali/sopravvenienze attive art 88 c.3	differite	+		907
RF13	Rimanenze non contabil, o in misura inferiore (art 92-2b,93-94)	altre differenze temporanee-Continuative	differite	+	1018 1006	991 961
RF14 (da CE)	Compensi amministratori non pagati	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3005	975
RF14 (da CE)	Compensi amministratori professionisti non pagati	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3020	985
RF15 col 1 c.interno var.aumento di RF121	interessi passivi art 96	interessi passivi art 96/prospetto deducibilità	anticipate	+		981
RF16	imposte indeducibili fondo	altre differenze temporanee-Continuative	differite	+	1014	979
RF16 c.interno	imposte indeducibili o non pagate	prospetto rilevazione imposte		+		
RF19 c. interno (da CE)	Svalutazione partecipazioni/titoli (minusc. da iscrizione)	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3006	977
RF21 c.1	ammortamenti non deducibili	altre differenze temporanee-Continuative	anticipate	+	1001 1002 1003 1004 1005 1015 1017 1099	965 967 987
RF23 c.2 Totale riporto anni succ.	spese rappresentanza	spese rappresentanza/calcolo deducibilità	anticipate	+		921
RF24 c.interno Manut e rip (da CE)	spese manutenzione 3 anni	prospetti pluriennali/spese manutenzione 3-5 anni	anticipate	+		917

RF24 c.interno Manut e rip (da CE)	spese manutenzione 5 anni	prospetti pluriennali/spese manutenzione 3-5 anni	anticipate	+		919
RF25 c.2	art.106 -rischi e svalutazione crediti /fondi quiescenza	altre differenze temporanee-Continuative	differita	+	1010 1016	978 989
RF25 c.interno (da CE)	Accantonamento al f.do rischi per controversie legali	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3007	980
RF25 c.interno (da CE)	Accantonamento al f.do rischi per ritardata consegna lavori	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3008	980
RF25 c.interno (da CE)	Accantonamento al f.do copertura rischi personale	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3009	980
RF25 c.interno (da CE)	Accantonamento al f.do recupero ambientale	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3010	980
RF25 c.interno (da CE)	Accantonamento ad altri fondi rischi (ded irap)	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3011	980
RF25 c.interno (da CE)	Accantonamento al f.do manut. e rip. beni azienda in affitto	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3012	980
RF25 c.interno (da CE)	Accantonamenti classificati B12 non rilevanti IRAP	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3018	980
RF25 c.interno (da CE)	Accantonamenti classificati B13 non rilevanti IRAP	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3019	980
RF25 c.interno	Fondo spese lavori ciclici/ripristono e sostituzione/operazioni e conc premio	altre differenze temporanee-Continuative	differite	+	1011 1012 1013	969
RF28 (da CE)	Perdite su cambi non realizzate	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3003	973
RF28 (quota rientro dell'anno)	Utili su cambi non realizzati	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	differite	+	3001	973
RF31 c.1 (quota rientro anno)	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' controllate	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	differite	+	3013	941
RF31 c.1 (quota rientro anno)	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' collegate	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	differite	+	3014	941
RF31 c.1 (quota rientro anno)	Dividendi assegnati ma non percepiti soggetti Ires	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	differite	+	3015	941
RF31 c.1 (quota rientro anno)	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' controllanti	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	differite	+	3016	941
RF31 c.1 (quota rientro anno)	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' consorelle	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	differite	+	3017	941
RF31 c.13	Prospetto plusvalenze/sopravv	prospetti pluriennali/plusvalenze patrimoniali fiscali (campo interno prospetto)		+		
RF31 c.32 (da CE)	perizia giurata stima	prospetti pluriennali/perizia giurata stima art 2 dl 282/2002	anticipate	+		927
RF31 c.99 (da CE)	Contributi ad ass.ni sindacali o di categoria non pagati	altre differenze temporanee-Correnti	anticipate	+	3004	921

RF31 c.99 (quota rientro anno)	Interessi attivi di mora maturati e non riscossi	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	differite	+	3002	921
RF31 c.99	titoli obblig/partecipaz immob e del circolante	altre differenze temporanee-Continuative	differite	+	1007 1008 1009	921
RF34 c.interno sopravv ( da CE)	sopravvenienze attive art 88 c.2	prospetti pluriennali/sopravvenienze attive art 88 c.2	differite	-		906
RF34 col 1(da CE)	plusvalenze patrimoniali fiscali	prospetti pluriennali/plusvalenze patrimoniali fiscali	differite	-		902
RF35 ( da CE)	sopravvenienze attive art 88 c.3	prospetti pluriennali/sopravvenienze attive art 88 c.3	differite	-		908
RF40 (quota rientro anno)	Compensi amministratori non pagati (+ utili spett lav.dip)	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3005	976
RF40 (quota rientro anno)	Compensi amministratori professionisti non pagati	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3020	976
RF43 c.2 Quota deducibile	spese rappresentanza	spese rappresentanza/calcolo deducibilità	anticipate	-		922
RF43 c.interno da prospetti	spese rappresentanza e studi ricerche	prospetti pluriennali/spese pluriennali	anticipate	-		912
RF45 (da CE)	Utili su cambi non realizzati	altre differenze temporanee-Correnti	differite	-	3001	974
RF45 (quota rientro anno)	Perdite su cambi non realizzate	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3003	974
RF54	rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate sup.tuir art 92,93	altre differenze temporanee-Continuative	differite	-	1018 1006	992 962
RF55 c.1 (da CE)	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' controllate	altre differenze temporanee-Correnti	differite	-	3013	942
RF55 c.1 (da CE)	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' collegate	altre differenze temporanee-Correnti	differite	-	3014	942
RF55 c.1 (da CE)	Dividendi assegnati ma non percepiti soggetti Ires	altre differenze temporanee-Correnti	differite	-	3015	942
RF55 c.1 (da CE)	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' controllanti	altre differenze temporanee-Correnti	differite	-	3016	942
RF55 c.1 (da CE)	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' consorelle	altre differenze temporanee-Correnti	differite	-	3017	942
RF55 c.6 quota annua( da CE+anni preced)	spese manutenzione 3/5 anni	prospetti pluriennali/spese manutenzione 3-5 anni	anticipate	-		918
RF55 c.13 c.interno Anni prec.Deducibili RF121	interessi passivi art 96	interessi passivi art 96/prospetto deducibilità	anticipate	-		982
RF55 C.24	Imposte anticipate imputate al CE	prospetto rilevazione imposte				
RF55 c.30 quota annua( da CE+anni preced)	perizia giurata stima	prospetti pluriennali/perizia giurata stima art 2 dl 282/2002	anticipate	-		922



RF55 c.99 (da CE)	Interessi attivi di mora maturati e non riscossi	altre differenze temporanee-Correnti	differite	-	3002	922
RF55 c.99 (quota rientro anno)	Svalutazione partecipazioni/titoli (minusv. da iscrizione)	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3006	922
RF55 c.99 (quota rientro anno)	Contributi ad ass.ni sindacali o di categoria non pagati	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3004	922
RF55 c.99 (quota rientro anno)	Accantonamento al f.do rischi per controversie legali	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3007	922
RF55 c.99 (quota rientro anno)	Accantonamento al f.do rischi per ritardata consegna lavori	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3008	922
RF55 c.99 (quota rientro anno)	Accantonamento al f.do copertura rischi personale	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3009	922
RF55 c.99 (quota rientro anno)	Accantonamento al f.do recupero ambientale	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3010	922
RF55 c.99 (quota rientro anno)	Accantonamento ad altri fondi rischi (ded irap)	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3011	922
RF55 c.99 (quota rientro anno)	Accantonamento al f.do manut. e rip. beni azienda in affitto	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3012	922
RF55 c.99 (quota rientro anno)	Accantonamenti classificati B12 non rilevanti IRAP	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3018	960
RF55 c.99 (quota rientro anno)	Accantonamenti classificati B13 non rilevanti IRAP	altre differenze temporanee- Anno 2XXX	anticipate	-	3019	960
RF55 c.99	ammortamenti non deducibili	altre differenze temporanee-Continuative	anticipate	-	1001 1002 1003 1004 1005 1015 1017 1099	966 968 988
RF55 c.99	titoli obblig/partecipaz immob e del circolante	altre differenze temporanee-Continuative	differite	-	1007 1008 1009	922
RF55 c.99	art.106 -rischi e svalutazione crediti /fondi quiescenza	altre differenze temporanee-Continuative	differite	-	1010 1016	922
RF55 c.99	Fondo spese lavori ciclici/ripristono e sostituzione/operazioni e conc premio	altre differenze temporanee-Continuative	differite	-	1011 1012 1013	970
RF55 C.99	Imposte differite-rientri	prospetto rilevazione imposte		-		

**QUADRO IC (IRAP)**

RIGHI IRAP (IC) (come da modello)	Descrizione	CALCOLO FISCALITÀ	differite/anticipate/correnti	var +/-	voce	causali calcolo fiscalità
<b>IC48-distinta</b>	-variazioni extracontabili	Altre differenze temporanee/Continuative	anticipate	+	1005	987
<b>IC48-distinta</b>	-variazioni extracontabili da cespiti	Altre differenze temporanee/Continuative	anticipate	+	1005	987
<b>IC51 c.99</b>	-variazioni extracontabili	Altre differenze temporanee/Continuative	anticipate	+	1006 1001 1002 1003 1004 1015 1099	961 965 967
<b>IC51 c.99</b>	-variazioni extracontabili	Altre differenze temporanee/Continuative	differite	+	1011 1012 1013	969
<b>IC53</b>	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	Altre differenze temporenee/Anno 2XXX	anticipate	-	3007 3008 3009 3010 3011 3012	970
<b>IC53</b>	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	Altre differenze temporenee/Anno 2XXX	differite	-	1011 1012 1013	970
<b>IC55-distinta</b>	-variazione extracontabile da cespiti	Altre differenze temporanee/Continuative	anticipate	-	1005	988
<b>IC57 c.99</b>	-valori extracontabili	Altre differenze temporanee/Continuative	anticipate	-	1006 1001 1002 1003 1004 1015 1099	962 964 966 968

Tornando nella videata “**Gestione calcolo fiscalità**” e spostandoci nella sezione destra, precisamente nel riquadro “**Gestione tabelle**”, sono presenti alcune “*Tabelle informative*” utilizzate autonomamente dalla procedura per il “*Calcolo Fiscalità*”.

Gestione tabelle	
1	Aliquote per calcolo imposta
2	Gestione dati per calcolo imposta
3	Causali ripresa fiscali
4	Configurazione prospetti pluriennali
5	Configurazione differenze temporanee
6	Elementi per differenze temporanee

Tabella 1 “**Aliquote per calcolo imposta**”: tabella ad uso interno contenente le aliquote IRES e IRAP distinte per gli esercizi “*Fino al 31/12/2007*”, “*Dal 01/01/2008 al 31/12/2016*” e “*Dal 01/01/2017*”. L’utente non ha necessità di effettuare interventi in tale tabella.

The screenshot shows a web application window titled "2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri". It displays a form for managing tax rates. At the top, there are fields for "Società" (9876) and "MONPERMON SPA" with a tax code "02137230427". Below this, the form is divided into three sections for different periods:

Aliquote per esercizi dal 01/01/2017	
Percentuale IRES	24,00 %
Percentuale IRAP	3,90 %

Aliquote per esercizi dal 01/01/2008 al 31/12/2016	
Percentuale IRES	27,50 %
Percentuale IRAP	3,90 %

Aliquote per esercizi fino al 31/12/2007	
Percentuale IRES	33,00 %
Percentuale IRAP	4,25 %

Tabella 2 “**Gestione dati per calcolo imposta**”: tabella contenente le aliquote utilizzate per il calcolo delle imposte. Intervenire in variazione della stessa, qualora fosse necessario modificare una o più delle aliquote proposte. Quasi certamente sarà necessario dover modificare l’aliquota Irap, adeguandola a quella deliberata dalla regione di appartenenza, in quanto nella Tabella viene proposta l’aliquota Irap standard pari a 3,9. La sezione *Esercizio Corrente* accoglie le aliquote IRES (media e agevolata) e IRAP (media) che verranno utilizzate dalla procedura per il calcolo delle imposte effettivamente da versare all’Erario, così come deriverebbero dalla compilazione della Dichiarazione Redditi. Gli effetti della fiscalità verranno invece calcolati dalla procedura basandosi sui dati immessi nelle successive due sezioni:

- ✓ *Previsione esercizio corrente*, dove sono inserite le previsioni attuali circa le aliquote vigenti nei periodi in cui le differenze temporanee si riverseranno;
- ✓ *Previsione esercizio precedente*, dove sono inserite le previsioni che sono state effettuate nell’esercizio precedente, al fine di consentire al programma di ricalcolare e quindi adeguare i fondi imposte differite e i crediti per imposte anticipate già calcolati, qualora nell’esercizio corrente si modifichino le previsioni circa le aliquote degli anni di riversamento.

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 9878 MONPERMON S.P.A. 01256235632

**ALIQUOTE** DIFFERITE/ANTICIPAT

Esercizio corrente							
IRES - Aliquota base	24,00	media	24,00	agevolata	24,00		
IRAP - Aliquota base	3,90						
Previsione esercizio corrente	2019	2020	2021	2022	2023	2024	ND
IRES - Aliquota media		24,00	24,00	24,00	24,00	24,00	24,00
IRAP - Aliquota		3,90	3,90	3,90	3,90	3,90	3,90
Previsione esercizio precedente							
IRES - Aliquota media	24,00	24,00	24,00	24,00	24,00	24,00	24,00
IRAP - Aliquota	3,90	3,90	3,90	3,90	3,90	3,90	3,90

Conferma Varia Annulla pag.av Uscita

Tabella 3 “**Causali ripresa fiscali**”: evidenzia, per ciascuna causale di rettifica (causali fisse da 901 a 999), la “*Tipologia di variazione*” per cui è stata prevista (campi “*Descrizione causale ripresa*” e “*Segno della variazione*”) e per la quale verrà utilizzata nel “*Calcolo Fiscalità*” (campi “*Valida ai fini IRES*” e “*Valida ai fini IRAP*”) ed i rigli dei quadri RF/IRAP, distinti per anni, in cui confluisce la variazione.

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 9878 MONPERMON SPA 02137230427

Codice causale: 985

Descrizione causale ripresa: Var. aumento IRES (comp. amminis. prof.)

Dati per la simulazione del calcolo delle imposte

Segno della variazione: + Variazione in aumento

Valida ai fini IRES: ☒ <

Valida ai fini IRAP: ☐ <

Rigli per trasferimento sui quadri di UNICO

Unico	SC			ENC			SP			PF		
	Quad F	Irapp		Quad F	Irapp		Quad F	Irapp		Quad F	Irapp	
2014												
2015												
2016												
2017	14											
2018	14											

Conferma Varia Annulla Prossimo preceDente Uscita

Tabella 4 “**Configurazione Prospetti pluriennali**”: tabella ad uso interno utilizzata dal programma per il solo “*Calcolo Fiscalità*” relativa ai prospetti Pluriennali. L'utente non ha necessità di effettuare interventi in tale tabella.

The screenshot shows a web application window titled "2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri". The top navigation bar includes a home icon, a search icon, and a question mark icon. Below the navigation bar, there are input fields for "Società" (containing "9878"), "MONPERMON S.P.A.", and "01256235632". The main content area is titled "Ripresa pluriennale" and contains a table with two columns: "+" and "-". The table lists various items with their corresponding codes and search icons. Below the table, there are input fields for "Descrizione causale in aumento" and "Descrizione causale in diminuzione". At the bottom right, there are four buttons: "Conferma", "Vana", "Annulla", and "Uscita".

	+	-
Plusvalenze patrimoniali fiscali	901	902
Plusvalenze patrimoniali civilistiche	903	904
Sopravvenienze art.88 c.2	905	906
Sopravvenienze art.88 c.3	907	908
Spese per studi/ricerche	911	912
Spese per pubblicità	913	914
Spese manutenzioni 3 anni	917	918
Spese manutenzione 5 anni	919	920
Perizia giurata di stima	927	928

Tabella 5 “**Configurazione differenze temporanee**”: tabella utilizzata per le “*Differenze temporanee*” in cui sono indicate quelle voci che sono associate ad almeno due causali per differenze (una in aumento ed una in diminuzione); la tabella è suddivisa nei folder “*Temporanee*” e “*Continuative*” dove per “*Temporanee*” si intendono generalmente le “*Differenze*” contabili mentre per “*Continuative*” le “*Differenze*” extracontabili.

The screenshot shows a web application window titled "2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri". The top navigation bar includes a home icon, a search icon, and a question mark icon. Below the navigation bar, there are input fields for "Società" (containing "9878"), "MONPERMON S.P.A.", and "01256235632". The main content area is titled "Differenza Temporanea" and contains a table with columns "Perc" and "N.I.". The table lists various items with their corresponding codes and search icons. Below the table, there are input fields for "Causale per differenze" and "% variazione permanente". At the bottom right, there are five buttons: "Conferma", "Vana", "Inserisci", "pag. av", and "annulla Tutto", followed by an "Uscita" button.

	Perc	N.I.
3001 Utili su cambi non realizzati		99
3002 Interessi attivi di mora maturati e non riscossi		99
3003 Perdite su cambi non realizzate		99
3004 Contributi ad ass.ni sindacali o di categoria non pagati		99
3005 Compensi amministratori non pagati		7
3006 Svalutazione partecipazioni/titoli (minusc. da iscrizione)		99
3007 Accantonamento al f.do rischi per controversie legali		99

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 9878 MONPERMON S.P.A. 01256235632

TEMPORANEE **CONTINUATIVE**

		EC	N.I.	Pe
1001	Beni materiali	1	1	S
1002	Impianti e macchinari	2	1	S
1003	Fabbricati strumentali	3	1	S
1004	Beni immateriali	4	2	S
1005	Avviamento	6	2	S
1006	Opere e servizi ultrannuali (ex art. 93 c. 3 TUIR)	8	8	N
1007	Titoli obbligazionari e similari	9	99	N

Pagina 1

1001 Beni materiali

Rigo Quadro EC: 1 Presenza elementi: S

Causale differenze su ricavi: 965 Causale diff. su altri ricavi: 963, 964

Causale differenze su costi: 966 Causale diff. su altri costi: 971, 972

Distribuzione Utili: 971

Conferma Varia Inserisci pag.ind annulla Tutto Uscita

Nella presente tabella, “**Configurazione differenze temporanee**”, nel folder “**Continuative**”, nell’ultima colonna, “**Pe=Presenza elementi**”, su alcune voci è indicato “**S**” per indicare che, per le suddette, non è possibile effettuare inserimenti massivi, essendo necessario dapprima creare i vari elementi che compongono la stessa, utilizzando la tabella successiva n. 7, “**Elementi per differenze temporanee**”.

Il valore “**S**” può essere impostato solo per voci di differenze temporanee continuative.

Tabella 6 “**Elementi per differenze temporanee**”: va utilizzata quando occorre creare delle ulteriori suddivisioni (“**Elementi**”) per la voce di bilancio ritenuta troppo “generica” ai fini dell’inserimento della rettifica. Quindi è utilizzata per dettagliare diverse origini per le differenze continuative generate da una singola voce.

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Percorso

Differenza continuativa

Descrizione Elemento

Pagina

**Differenze temporanee**

Filtra per Codice Progressivo maggiore o uguale

Codice	Descrizione differenze tempora	Rigo Ec	Descrizi	Descrizi	Descrizi	Descrizi
1001	Beni materiali	1	0	0	965	966
1002	Impianti e macchinari	2	0	0	965	966
1003	Fabbricati strumentali	3	0	0	965	966
1004	Beni immateriali	4	0	0	967	968
1005	Avviamento	6	0	0	987	988
1006	Opere e servizi ultrannuali (ex art. 93 c. 3 TUIR)	8	961	962	961	962
1007	Titoli obbligazionari e similari	9	921	922	921	922
1008	Partecipazioni immobilizzate	10	921	922	921	922
1009	Partecipazioni del circolante	11	921	922	921	922
1010	Fondi rischi e svalutazione crediti	13	978	922	978	922
1011	Fondo spese lavori ciclici	14	969	970	969	970
1012	Fondo spese ripristino e sostituzione	15	969	970	969	970
1013	Fondo operazioni e concorsi a premio	16	969	970	969	970
1014	Fondo per imposte deducibili	17	979	922	979	922

Seleziona Uscita

F9 Uscita



Esempio:

Prendiamo ad esempio la voce di bilancio “Beni materiali” per la quale, nella tabella precedente n. 5 “**Configurazione differenze temporanee**”, nel folder “Continuative”, nella colonna “Pe=Presenza elementi” è indicato “S”; di conseguenza non potremo effettuare degli inserimenti massivi su tale voce e quindi dovremo dettagliare, nella presente tabella, gli elementi di cui si compone la voce in questione “Beni materiali” (ad es.: “Pc portatile E560”, “Stampante laserjet”, “Scaffale libreria 2 ripiani ufficio amministrazione”, ecc...).

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Percorso

Differenza continuativa 1001 Beni materiali

Descrizione Elemento	Pagina
PC PORTATILE E560	1
STAMPANTE HP LASER	
SCAFFALE LIBRERIA UFFICIO AMMINISTRAZIONE	

Conferma Vania Annulla Inserisci annulla Tutto Uscita



### ANNOTAZIONI

Si precisa che, gli utenti che gestiscono i cespiti in contabilità **MULTI** non occorre che creino tale suddivisione degli elementi, essendo gli stessi cespiti gestiti in contabilità in modo analitico.





Invece in basso a destra, sono presenti due righe che forniscono informazioni circa l'*Origine della ripresa*, con l'indicazione (**Aut**) se la ripresa proviene da una voce di ripresa creata automaticamente dalla procedura, oppure (**Man**) se proviene da voci di ripresa inseriti manualmente dall'utente.

Origine ripresa	Pagina 1
Differenze temporanee 2018/0 (Aut)	
Voce: 3005 Compensi amministratori non pagati	

Nella scelta successiva, "**Calcolo dei fondi e crediti**", si è invece in presenza di un totalizzatore dei fondi e delle voci di credito distinti per le imposte differite, anticipate, IRES e IRAP.

Tale scelta consta di 3 *folder* che espongono il calcolo riepilogativo dei fondi per imposte differite, dei crediti per imposte anticipate da operazioni e da perdite. A parte gli opportuni adattamenti in ordine alle descrizioni, essi sono identici (ovviamente il *folder* relativo ai crediti per imposte anticipate da perdite non presenta la colonna IRAP).

Società 9876 MONPERMON SPA 02137230427		
DIFFERITE ANTICIPATE ANTICIPATE PERDITE		
	IRES	IRAP
Fondo inizio esercizio		
Differenza fondo (fondo calcolato - fondo registrato)	1.363	
Maggior accant. su operazioni precedenti (var. aliquota)		
Maggior accant. su operazioni precedenti (var. stime)		
Incremento per imposte sorte nell'esercizio	247	
Minor accant. su operazioni precedenti (var. aliquota)	227	
Minor accant. su operazioni precedenti (var. stime)		
Rientri nell'esercizio		
Fondo finale	1.363	

Di seguito indichiamo quali valori vengono esposti in tale scelta.

*Fondo/Credito  
inizio esercizio:*

il valore esposto è quello ripreso da **MGESRF** dell'anno precedente da cui vengono prelevati i saldi iniziali dei Fondi e dei Crediti.

*Differenza fondo (credito)  
calcolato/registrato:*

qualora i saldi iniziali dei crediti e fondi esposti nel rigo precedente siano diversi da quelli calcolati automaticamente dalla procedura sulla base dei calcoli eseguiti e le operazioni immesse, il programma riconcilierà la differenza in questo campo. Il calcolo di riconciliazione è esposto nell'apposito prospetto presente nel campo, accessibile mediante il bottone "**F4=Distinta**".

Differenza Fondo registrato / Fondo calcolato	
Accantonamenti precedenti	2018
Accantonamenti precedenti	2019
Accantonamenti precedenti	2020
Accantonamenti precedenti	2021
Accantonamenti precedenti	2022
Accantonamenti precedenti	2023
ND	
Fondo calcolato inizio esercizio	
Fondo registrato inizio esercizio	
Differenza (calcolato - registrato)	

1.363

1.363

1.363

Uscita

I rigi "Accantonamenti precedenti", distinti nei vari anni, ed il rigo "ND", espongono gli importi del fondo/credito ad inizio esercizio calcolato dalla procedura per anno di rientro delle differenze correlate e quindi, la somma di tali importi, ossia il "Fondo calcolato all'inizio dell'esercizio", confrontata con il "Fondo registrato all'inizio dell'esercizio" determina la "Differenza" da riconciliare.

*Maggiori/Minori  
Accredit./Accanton.  
su operazioni precedenti  
(var. di aliquota):*

tali rigi espongono i ricalcoli di fiscalità differita/anticipata su operazioni pregresse dovuti a cambiamenti nelle previsioni dell'aliquota d'imposta in vigore negli anni di riversamento.

*Maggiori/Minori  
Accredit./Accanton.  
su operazioni precedenti  
(var. di stime):*

tali rigi espongono i ricalcoli di fiscalità differita su operazioni pregresse dovuti ad esempio a modifiche nei limiti di rilevazione, annullamento e/o spostamento di operazioni e rientri, ecc., ossia tutti quei ricalcoli di fiscalità differita/anticipata non dovuti a variazione di aliquota d'imposta di cui al rigo precedente.

*Rientri nell'esercizio:* è il totale degli utilizzi di fiscalità differita avvenuti nell'esercizio.

*Fondo/Credito finale:* è la somma algebrica dei campi di cui sopra e rappresenta la consistenza (calcolata dal programma) dei fondi per imposte differite e dei crediti per imposte anticipate alla fine dell'esercizio.

L'ultima scelta, "**Scritture contabili**", è un visualizzatore degli importi delle scritture contabili che la procedura determina al termine del "*Calcolo Fiscalità*" e che con i prossimi aggiornamenti l'utente potrà decidere di far registrare in automatico nella sua contabilità.

Rilevazione imposte differite/anticipate		DARE	AVERE
Imposte anticipate		1.440	1.500
Imposte differite		247	227
Credito per imposte anticipate da differenze temporanee		1.500	1.440
Credito per imposte anticipate da perdite fiscali			
Fondo per imposte differite		227	247
Totale		3.414	3.414

Il riquadro riservato al "**Riepilogo differenze e imposte**", (al momento non disponibile), conterrà programmi per visualizzare dati di calcolo riepilogativi delle imposte IRES e IRAP, con possibilità di esportare l'elaborato in un foglio Excel tramite la funzione "**Export griglia**". Verrà generato un file formato "csv". Selezionando tali scelte appare il messaggio "**Funzione non disponibile**".

	Riepil.diff.e imposte
1	Riepilogo imposte IRES
2	Riepilogo imposte IRAP

L'ultimo riquadro è uno specchietto "**Riepilogativo**" di tutte le imposte correnti, differite, anticipate, IRES e/o IRAP, calcolate sulla base delle voci inserite nei vari Prospetti del "*Calcolo Fiscalità*" con l'indicazione, per ciascuna di esse, del rigo del quadro RF in cui confluisce il valore calcolato.

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF16			
Imp.Differite-Accant.	RF16	296	296	
Imp.Differite-Rientri (-)	RF55 c.99			
Imp.Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24	1.800-	1.800-	
Imp.Anticipate-Rientri	RF16	1.440	1.440	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF4/5	64-	64-	



### IMPORTANTE

Si consiglia di utilizzare il bottone “Ricalcolo”, presente nello specchietto di riepilogo, ogni qualvolta che, a calcolo delle imposte già effettuato, si interviene in variazione di una voce base di calcolo e comunque sempre prima di effettuare il calcolo dello stanziamento delle imposte, al fine di essere sicuri che i dati base di calcolo delle imposte siano attinenti a quanto indicato nei Prospetti di “*Calcolo Fiscalità*”.

<input type="text"/>	<a href="#">Ricalcolo</a>
----------------------	---------------------------

## FLUSSO OPERATIVO

Società di capitali gestita in contabilità MULTI con Pdc standard "80"

Se la Società di capitali per cui si vuole calcolare la "Fiscalità" è gestita in contabilità **MULTI** con il Piano dei conti standard Teamsystem "80", con il trasferimento dei dati contabili sono in automatico compilati sia il quadro RF che i prospetti per il "Calcolo Fiscalità", grazie alla correlazione interna "Conti-Causali differenze temporanee" prevista dalla procedura, come da prospetto sottostante.

A	B	C	D	E
CONTO	DESCRIZIONE	CAUSALE	+	-
87/20/062	UTILI SU CAMBI NON REALIZZATI	3001	973	974
87/20/047	INT ERESSI ATTIVI DI MORA NON PERCEPITI	3002	921	922
88/20/101	PERDITE SU CAMBI NON REALIZZATE	3003	973	974
84/10/011	CONTRIBUTI SINDACALI NON PAGATI	3004	921	922
68/05/155	COMPENSI AMMINISTRATORI COCOCO(NON PAGATI)	3005	975	976
68/05/137	COMPENSI AMMINISTRATORI PROFESSIONISTI NON PAGATI	3020	985	976
91/05/025	SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI/TITOLI (MINUSV. DA ISCRIZIONE)	3006	977	922
82/15/045	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI PER CONTROVERSIE LEGALI	3007	980	970
82/15/050	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI RITARDATA CONSEGNA LAVORI	3008	980	970
82/15/055	ACCANTONAMENTO FONDO COPERTURA RISCHI PERSONALE	3009	980	970
82/15/075	ACCANTONAMENTO FONDO RECUPERO AMBIENTALE	3010	980	970
82/15/090	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI CONTRATTUALI LAVORI IN CORSO	3011	980	970
82/15/100	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI CONTRATTUALI OPERE ULTRANNA	3011	980	970
82/15/190	ACCANTONAMENTO AD ALTRI FONDI RISCHI	3011	980	970
83/05/100	ACCANTONAMENTO FONDO MANUT. E RIP. BENI AZIENDA IN AFFITTO	3012	980	970
86/05/010	DIVIDENDI ASSEGNATI MA NON PERCEPITI SOCIETA' CONTROLLATE	3013	941	942
86/10/015	DIVIDENDI ASSEGNATI MA NON PERCEPITI SOCIETA' COLLEGATE	3014	941	942
86/12/015	DIVIDENDI ASSEGNATI MA NON PERCEPITI SOCIETA' CONTROLLANTI	3016	941	942
86/13/015	DIVIDENDI ASSEGNATI MA NON PERCEPITI SOCIETA' CONSORELLE	3017	941	942
86/15/005	DIVIDENDI ASSEGNATI MA NON PERCEPITI SOGGETTI IRES	3015	941	942



Esempio:

Piano dei conti standard "80": nei conti utilizzati per le riprese di fine anno, come ad esempio il conto 68/05/155 "Compensi amministratori COCOCO non pagati", nell'anagrafica piano dei conti, nel campo "Causale differenze temporanee", è indicata una causale fissa Teamsystem (da 3001 a 3020) che sarà richiamata tutte le volte che il conto agganciato viene movimentato.

TeamSystem Generale

Codice piano dei conti: 80

Codice conto: 68/05/155

Conto padre: COMPENSI AMMINISTRATORI CO.CO.CO. NON PAGATI

1. DATI 1/3 2. DATI 2/3 3. DATI 3/3 4. RICLASSIFICATO CEE 5. QUADRI

CONTO PADRE STANDARD

Descrizione conto: COMPENSI AMMIN COCOCO(NON PAGATI)

Descrizione estesa: COMPENSI AMMINISTRATORI CO.CO.CO. NON PAGATI

Data inizio validità: Standard

Tipo conto: Economico

Ricavo: <nessuna selezione>

Livello di chiusura: 1

Conto di riapertura: 99/05/005

Conto di chiusura: PROFITTI E PERDITE

% di indeducibilità / non imponibilità: 100,00

IRES/IRPEF: 100,00

IRAP metodo T.U.I.R.: 100,00

IRAP metodo civilistico: 100,00

Sudd. professionisti: <nessuna selezione>

Sudd. per indici: Costi non rilevanti gli studi di settore

Costo venduto: <nessuna selezione>

Sudd. soc. comodo: <nessuna selezione>

Causale diff. temp.: 3005

Compensi amministratori non pagati

Eruzioni Storico campo Conferma Varia Annulla Inserisci Prossimo <Ind Av > precedente Usa

Pertanto, se in contabilità sono state effettuate registrazioni utilizzando conti che, nell'anagrafica piano dei conti, in corrispondenza del campo "Causale differenze temporanee", hanno indicata una causale "Differenze" tra quelle previste da Teamsystem, (da 3001 a 3020), richiamando il quadro RF risulteranno già compilati i relativi righe di rettifica ed i prospetti del "Calcolo Fiscalità" che, come sopra detto, possono essere visualizzati e richiamati dal quadro di reddito tramite il consueto bottone "F4=Gestione" oppure tramite il nuovo bottone "F6=Fiscalità", per quanto concerne le "Altre differenze temporanee".

Aiutiamoci con qualche esempio per spiegare le informazioni contenute nelle diverse videate utilizzate dalla procedura nella "Gestione calcolo fiscalità" (la spiegazione del contenuto delle videate viene dettagliato nei box "FOCUS").



Esempio:

Il 1° esempio è quello della registrazione in contabilità del compenso agli amministratori non pagato e relativo riporto nel quadro RF e nei prospetti de “Calcolo Fiscalità” della relativa ripresa.

Supponiamo che nel corso del 2018 siano rilevati compensi per amministratori non pagati pari a 7.500 €. In contabilità, al 31/12, verrà inserita la registrazione utilizzando il conto specifico 68/05/155 “Compenso amministratori Cococo (non pagati)” che, come risultante dall’anagrafica piano dei conti e quindi dalla tabella interna di correlazione, aggancia la “Causale differenze temporanee” “3005”.

Dopo avere eseguito il trasferimento dati contabili, se richiamato il quadro RF e precisamente il rigo RF14, sarà presente il compenso registrato pari a 7.500 €.







## FOCUS

La videata di cui sopra, Prospetto delle “*Altre differenze temporanee*”, è suddivisa nei folder “**Continuative**”, “**Corrente**” e “**Anno**” (2017, 2016, 2015, ecc..).

Nel folder “**Continuative**” sono visualizzate le “*Differenze temporanee*”, generalmente extra-contabili, che sono riprese fiscalmente in tempi diversi per quote di valore diverso (ad es.: ammortamenti, accantonamenti, ecc...). Hanno un codice di inserimento appartenente al gruppo “1000” (quali, ad esempio, ammortamenti a doppio binario civilistico/fiscale).

Nel folder “**Corrente**” sono visualizzate le “*Differenze temporanee*” che sono riprese di voci dalla contabilità che rientreranno fiscalmente in anni successivi in quanto non possono essere dedotte o assoggettate ad imposta nell’anno di rilevazione.

Nei folder “**Anni**” sono invece visualizzate le differenze temporanee degli anni precedenti ovvero quelle rilevate in anni precedenti e che saranno sempre visualizzate in ciascun anno fino al loro realizzo.

In ciascuno dei suddetti folder sono visualizzate le seguenti informazioni:

- nella colonna “Voce” viene visualizzata la causale delle “*Differenze temporanee*” utilizzata per la rilevazione della rettifica, quindi nel nostro esempio la causale visualizzata è la “3005”;
- la “*Descrizione*” del rigo del quadro RF in cui è confluita la rettifica,
- i “*Righi*” del quadro RF interessati dalla variazione in aumento e in diminuzione del dato contabile,
- il relativo “*Importo*”,
- e l’origine del movimento, “Automatica” o “Manuale”, a seconda della modalità in cui è stata rilevata la rettifica nelle “*Differenze temporanee*”. La lettera “A” a fianco dell’importo indica che la voce di rettifica deriva da un conto usato in contabilità che prevede il “Codice tipologia differenze temporanea”, mentre la lettera “M” che la voce di rettifica è stata inserita manualmente.

In testa ai *folder* viene indicato da dove sta avvenendo la chiamata alla videata, se direttamente dal rigo del quadro di reddito, e quindi tramite il bottone **"F6=Fiscaltà"**, nel qual caso non è indicato nulla oppure se l'accesso alla videata è avvenuto direttamente dal Prospetto *"Altre differenze temporanee"*, nel qual caso compare la relativa indicazione (come nella videata sottostante).

Voce	Differenza Temporanea	Var. +	Var. -	Importo	V
3001 Utili su cambi non realizzati		RF28	RF45	1.234,00	M
3005 COMPENSI AMMIN COCOCO(NON PAGATI)		RF14	RF40	7.500,00	A

## Folder "Corrente"

Vengono visualizzate le *"Differenze temporanee"* che rientreranno fiscalmente in anni successivi. Posizionando il cursore su una delle voci visualizzate, a fondo pagina appare il bottone **"F4=Varia"**.

Voce	Differenza Temporanea	Var. +	Var. -	Importo	V
3001 Utili su cambi non realizzati		RF28	RF45	1.234,00	M
3005 COMPENSI AMMIN COCOCO(NON PAGATI)		RF14	RF40	7.500,00	A

Se selezionato, viene visualizzata, in dettaglio, la voce di bilancio, per la quale la prima informazione ci indica se trattasi di differenza *"Permanente"* o *"Temporanea"* e, solamente se differenza *"Temporanea"* vengono espone le relative variazioni in aumento e in diminuzione in corrispondenza dell'anno di definizione oppure nel rigo **"ND=Non disponibile"**, qualora non sia stato ancora definito il rientro della stessa, come nel nostro esempio.

Descrizione		COMPENSI AMMIN.COCOCO(NON PAGATI)	
Importo totale	7.500,00		%
		Esercizio d'origine 2018	
Esercizi	Variazioni in aumento		Variazioni in diminuzione
Permanenti			
Temporanee	7.500,00	975	
2019			
2020			
2021			
2022			
2023			
2024			
2025			
2026			
2027			
2028			
ND			
Totale	7.500,00		7.500,00 976

[Conferma](#)
[Varia](#)
[Annulla](#)
[Uscita](#)

Nel campo “*Importo totale*” viene visualizzato, con segno positivo, una variazione in aumento nell’anno di formazione e in diminuzione negli anni di riversamento e con segno negativo, una variazione di segno contrario (diminuzione in formazione e aumento in riversamento).

Il campo “%”, che appare a fianco all’ “*Importo totale*”, va compilato solamente in caso di differenza in parte “*Permanente*” ed in parte “*Temporanea*” ed in esso va indicata l’eventuale quota permanente della ripresa fiscale su cui non deve ricadere il calcolo delle imposte differite/anticipate, quindi la percentuale di indeducibilità/non imponibilità assoluta, ossia non recuperabile in anni successivi che genererà pertanto una differenza permanente.

Le prime due righe, “*Permanenti*” e “*Temporanee*”, si riferiscono all’esercizio di origine delle differenze, indicato in alto a destra mentre gli “*Anni successivi*” sono riservati all’indicazione dei recuperi delle differenze temporanee.

Per le differenze “*Temporanee*” viene visualizzata la relativa variazione “*In aumento*” e “*In diminuzione*”, con l’indicazione della causale associata all’operazione.

La variazione “*In diminuzione*”, finché la ripresa fiscale non è rientrata, ovvero nel nostro esempio fin quando il compenso all’amministratore non è pagato, verrà indicata in corrispondenza del rigo “*ND=Non disponibile*”. Solamente quando la ripresa sarà rientrata, la visualizzazione della stessa avverrà con riferimento all’anno in cui è avvenuta l’operazione di rientro.



Spetta all’utente, al momento del realizzo, spostare l’importo precedentemente qualificato come “*ND=Non disponibile*”, in corrispondenza dell’anno in cui avviene il rientro.

Le colonne “*Variazioni in aumento*” e “*Variazioni in diminuzione*” visualizzano, suddivisi tra anni di origine e di recupero, gli importi e le causali relativi, rispettivamente, alle variazioni in aumento e in diminuzione del reddito.

## Folder "Continuative"

Il folder **"Continuative"** accoglie le voci che generano differenze **"Continuative"**, ossia dovute a variazioni extra-contabili che hanno un codice di inserimento appartenente al gruppo 1000 (quali, ad esempio, ammortamenti a doppio binario civilistico/fiscale).

Anche in tale *folder* è ovviamente possibile l' **"Inserimento"** o la **"Variazione"** delle voci che generano differenze.

Qualora la voce venga generata automaticamente dalla procedura **Cespiti** (utilizzando in tal caso codici del gruppo "1000") la descrizione della differenza conterrà *"gruppo"*, *"specie"*, *"sottospecie"*, *"numero"* e *"nome"* del cespiti in esame.

Il bottone **"F4=Varia"** consente di accedere alla gestione della voce selezionata.

Entrati in variazione ci vengono proposti più folder in successione che andiamo brevemente ad illustrare.

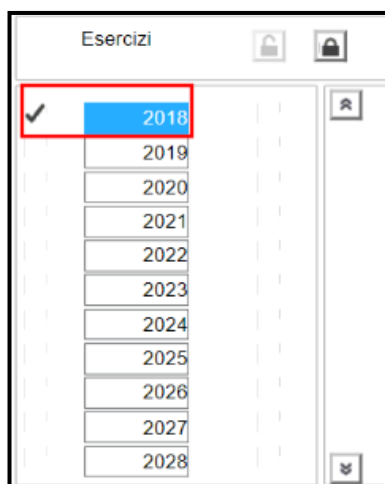
Come si può vedere dai *folder* presenti, “**Valori IRES**”/ “**Valori IRAP**” e “**Temporanee IRES**”/ “**Temporanee IRAP**”, si ha uno sdoppiamento dei valori e delle differenze temporanee, tra validi ai fini IRES e validi ai fini IRAP; a ciascuno è riservato l'apposito *folder*. Anche i *folder* “**Permanenti**”, “**Differite**” e “**Anticipate**” risultano scissi in 2 colonne valide per l'IRES (colonne di sinistra) e per l'IRAP (colonne di destra).


I *folder* “**Valori IRES**” e “**Valori Irap**” sono nella struttura identici.

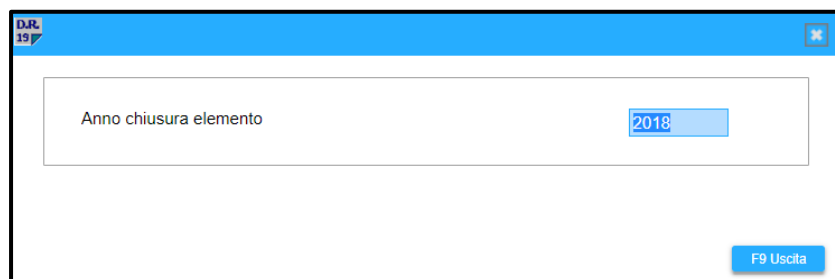
I valori della colonna “*Civilistico*” sono gestibili esclusivamente dal *folder* “**Valori IRES**” ma sono validi per entrambi i *folder*.

Qualora una differenza abbia valenza solo ai fini IRES (grande prevalenza dei casi) andranno compilati solo i *folder* relativi all'IRES, lasciando vuoti quelli relativi all'IRAP.

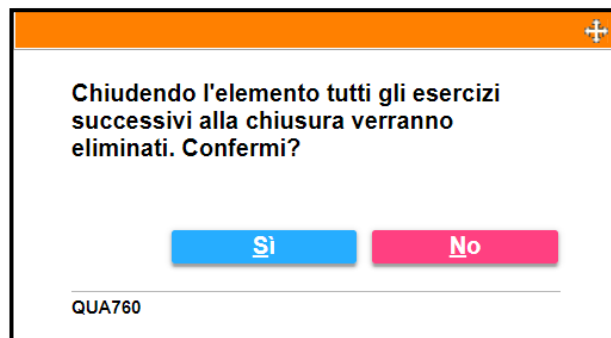
Nei *folder* “**Valori IRES**”/ “**Valori IRAP**”, nella parte sinistra della videata troviamo gli esercizi. Il check in corrispondenza di uno di essi sta ad indicare che per quell'esercizio è stato compilato il relativo *folder*.



Con l' icona rappresentata con il simbolo del lucchetto chiuso (  “**Chiudi periodo=F6**”) è possibile bloccare la voce ad una determinata annualità, proposta dal programma tramite apposita videata,



e ciò va effettuato nel caso in cui non la si voglia più gestire per gli esercizi successivi, come segnalato con apposito messaggio.



**CALCOLO DIFFERITE**

Voce: 1001 Beni materiali 0009-09 -0008-0001 SCRIVANIA ROVERE UFF. DIREZIONE STANZA N. 1

EC01


VALORI IRES VALORI IRAP PERMANENTI TEMPIRES TEMP. IRAP DIFFERITE ANTICIPATE

Esercizi

2016

Costo storico 2.850,00

Fondo ammort. 2.850,00

Volendo è possibile riattivare la voce selezionando l'icona rappresentata con il simbolo del lucchetto aperto ( "Apri periodo=F6").

**CALCOLO DIFFERITE**

Voce: 1001 Beni materiali 0009-09 -0008-0001 SCRIVANIA ROVERE UFF. DIREZIONE STANZA N. 1

EC01

VALORI IRES VALORI IRAP PERMANENTI TEMPIRES TEMP. IRAP DIFFERITE ANTICIPATE

Esercizi

2016

Costo storico 2.850,00

Fondo ammort. 2.850,00

Gli altri campi assumono il seguente significato:

	Civilistico	Fiscale		
Costo storico	2.850,00	2.850,00		
Fondo ammort.				
<b>AMMORTAMENTI</b>				
Ammortamento	199,50	171,00	965	966
<b>PLUSVALENZE / MINUSVALENZE</b>				
Plusvalenze			963	964
Minusvalenze			971	972
Decrementi per distribuzione utili			971	

**Conferma** **pag. av.** **Esercizio** **Eisc. differita**

*Costo storico/  
Fondo ammort.*

*Civilistico/Fiscale:* sono i valori lordi riconosciuti rispettivamente ai fini civilistici e fiscali.

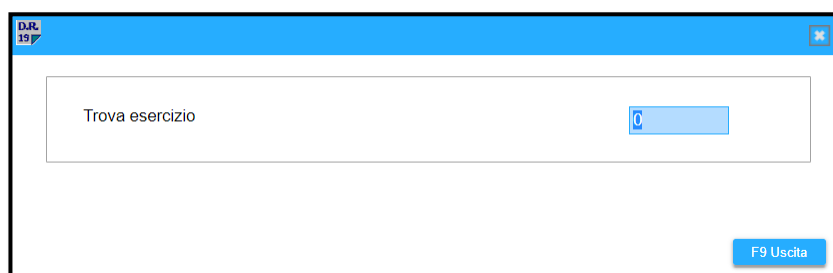
*Ammortamenti,  
Plusvalenze/Minusvalenze:*

per i cespiti vanno indicati gli ammortamenti e le plusvalenze/minusvalenze civilistici (prima colonna) e fiscali (seconda colonna) di modo che il programma possa calcolare esattamente le riprese fiscali da effettuare e le imposte correlate (o gli eventuali recuperi).

*Decrementi per distribuzione  
di utili:*

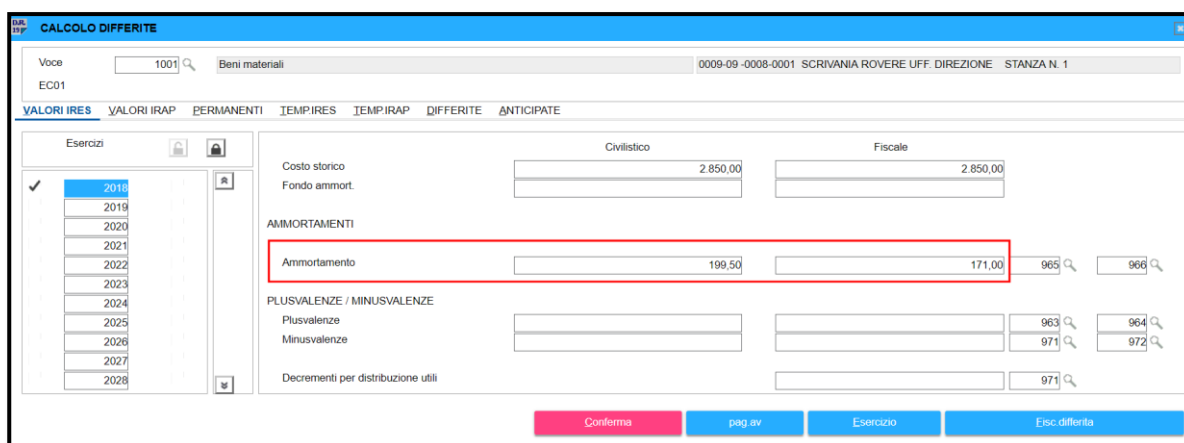
tale campo accoglie il valore degli utili distribuiti in sospensione d'imposta, valore che genererà un riallineamento dei valori fiscali e civilistici dei beni e dei fondi.

Il bottone “**Esercizio**”, presente a fondo pagina, può essere utilizzato per richiamare un determinato esercizio.



Il **folder “Permanenti”** espone le variazioni permanenti che la procedura è in grado di calcolare sulla base dei dati immessi nella schermata precedente.

Il **folder “Temporanee Ires/Temporanee Irap”** espone, in questa videata, le differenze desunte nel folder “**Valori Ires/Valori Irap**” che possono essere in futuro recuperate in quanto generano differenze temporanee.



**CALCOLO DIFFERITE**

Voce: 1001 Beni materiali 0009-09-0008-0001 SCRIVANIA ROVERE UFF. DIREZIONE STANZA N. 1

EC01

VALORI IRES VALORI IRAP PERMANENTI **TEMP IRES** TEMP IRAP DIFFERITE ANTICIPATE

Esercizi	Aumento originarie	Aumento derivate	Diminuzione originarie	Diminuzione derivate
2018	28.50			
2019				
2020				
2021				
2022				
2023				
2024				
2025				
2026				
2027				
2028				
ND				28.50

Conferma Y/ana pag av pag ind Esercizio

Entrando nel main principale della “**Gestione calcolo Fiscalità**”, nella sezione “**Imposte anticipate**”, scelta “**Ammortamenti**”, voce “**Beni materiali**”, sarà visibile la differenza d’imposta rilevata e l’imposta calcolata sulla stessa.

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 9877 PERELI S.P.A. 01010180428

Interessi passivi art. 96

- ☐ Prospetto deducibilità
- ☐ Dettaglio variazioni e utilizzi

Spese di rappresentanza

- ☐ Prospetto deducibilità
- ☐ Dettaglio variazioni e utilizzi

Ammortamenti/Accantonamenti/Rettifiche extra

- ☐ Altre differenze temporanee

Calcolo fiscalità

- ☐ Imposte correnti
- ☐ IRES
- ☐ IRAP
- ☐ Imposte differite
- ☐ Prospetti pluriennali
- ☐ Ammortamenti (ex EC)
- ☐ Accantonamenti (ex EC)
- ☐ Dividendi non incassati
- ☐ Altre differenze temporanee imponibili
- ☒ Imposte anticipate
- ☐ Prospetti pluriennali
- ☒ Ammortamenti
- ☐ Beni materiali
- ☐ Accantonamenti
- ☐ Compensi amministratori non pagati
- ☐ Altre differenze temporanee deducibili
- ☐ Perdite Fiscali

Gestione tabella

- 1 Aliquote per calcolo imposta
- 2 Gestione dati per calcolo imposta
- 3 Causali ripresa fiscali
- 4 Configurazione prospetti pluriennali
- 5 Configurazione differenze temporanee
- 6 Elementi per differenze temporanee

Gestione bilancio

- 1 Riepilogo riprese fiscali
- 2 Calcolo dei fondi e crediti
- 3 Scritture contabili

Riepilogo diff e imposte

- 1 Riepilogo imposte IRES
- 2 Riepilogo imposte IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF 16	15	15	
Imp. Differite-Accant.	RF 16			
Imp. Differite-Rientri (-)	RF 55 c.99			
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF 55 c.24	15-	15-	
Imp. Anticipate-Rientri	RF 16			
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF 4/5			

Ricalcolo

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 9877 PERELI S.P.A. 01010180428

Ammortamenti/Beni materiali

IRES IRAP

Esercizi rientro	Differenze sorte negli esercizi precedenti	Differenze su cui si calcolano imposte	Aliquota	Imposte calcolate eserc precedenti	Variazione su eserc precedenti	Imposte calcolate eserc corrente	Totale imposte calcolate
Corrente			24,00				
2019			24,00				
2020			24,00				
2021			24,00				
2022			24,00				
2023			24,00				
ND		29	24,00			7	7
Totale		29				7	7

Valutazione esercizio attuale: Non esclusa

Valutazione esercizio precedente:

Variazione di stima per: Inclusiones Esclusiones



Il folder **“Differite”** espone, per anno, l'esercizio in cui la variazione temporanea è sorta (colonna **“Sorte”**) e l'anno in cui viene recuperata (colonna **“Rientrate”**).

**CALCOLO DIFFERITE**

Voce: 1001 Beni materiali 0009-09 -0008-0001 SCRIVANIA ROVERE UFF. DIREZIONE STANZA N. 1

EC01

VALORI IRES VALORI IRAP PERMANENTI TEMPI IRES TEMPI IRAP **DIFFERITE** ANTICIPATE

Esercizi	Sorte IRES	Rientrate IRES	Sorte IRAP	Rientrate IRAP
2018				
2019				
2020				
2021				
2022				
2023				
2024				
2025				
2026				
2027				
2028				
ND				

Conferma Varia pag. av pag. ind Esercizio

L'ultimo folder, **“Anticipate”**, espone, per anno, l'esercizio in cui la variazione anticipata è sorta (colonna **“Sorte”**) e l'anno in cui viene recuperata (colonna **“Rientrate”**).

**CALCOLO DIFFERITE**

Voce: 1001 Beni materiali 0009-09 -0008-0001 SCRIVANIA ROVERE UFF. DIREZIONE STANZA N. 1

EC01

VALORI IRES VALORI IRAP PERMANENTI TEMPI IRES TEMPI IRAP DIFFERITE **ANTICIPATE**

Esercizi	Sorte IRES	Rientrate IRES	Sorte IRAP	Rientrate IRAP
2018	28,50			
2019				
2020				
2021				
2022				
2023				
2024				
2025				
2026				
2027				
2028		28,50		
ND				

Conferma Varia pag. ind Esercizio

Ritornando all'esempio di partenza, ovvero al caso del **“Compenso amministratori non pagati,”** rilevati in contabilità al 31/12 e trasferiti, come sopra visto, nel Prospetto delle **“Altre differenze temporanee”**, nella **“Gestione calcolo fiscalità”** saranno visibili anche nella sezione **“Imposte anticipate”**, alla voce **“Compensi amministratori non pagati”**, in corrispondenza dell'anno 2018, in cui sarà calcolata l'imposta anticipata relativa a tale differenza.

Società: 9876 MONPERMON SPA 02137230427

**Gestione quadri**

**Gestione etichette**

1	Aliquote per calcolo imposta
2	Gestione dati per calcolo imposta
3	Causali ripresa fiscali
4	Configurazione prospetti pluriennali
5	Configurazione differenze temporanee
6	Elementi per differenze temporanee

**Gestione bilancio**

1	Riepilogo riprese fiscali
2	Calcolo dei fondi e crediti
3	Scritture contabili

**Riepil diff e imposte**

1	Riepilogo imposte IRES
2	Riepilogo imposte IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF16			
Imp.Differite-Accant.	RF16	296	296	
Imp.Differite-Rientri (-)	RF55 c.99			
Imp.Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24	1.800-	1.800-	
Imp.Anticipate-Rientri	RF16	1.440	1.440	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF4/5	64-	64-	

**2018**

**Compensi amministratori non pagati**

**Altre differenze temporanee deducibili**

**Perdite Fiscali**

**Ricalcolo**

**Annulla** **Uscita** **F9 Uscita**



## NOTA BENE

Le sezioni compilate, relative ad imposte “Differite/Anticipate”, nel main della “Gestione calcolo fiscalità” sono evidenziate da un pallino di colore verde.

Società: 9876 MONPERMON SPA 02137230427

**Gestione quadri**

**Gestione etichette**

1	Aliquote per calcolo imposta
2	Gestione dati per calcolo imposta
3	Causali ripresa fiscali
4	Configurazione prospetti pluriennali
5	Configurazione differenze temporanee
6	Elementi per differenze temporanee

**Gestione bilancio**

1	Riepilogo riprese fiscali
2	Calcolo dei fondi e crediti
3	Scritture contabili

**Riepil diff e imposte**

1	Riepilogo imposte IRES
2	Riepilogo imposte IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF16			
Imp.Differite-Accant.	RF16	296	296	
Imp.Differite-Rientri (-)	RF55 c.99			
Imp.Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24	1.800-	1.800-	
Imp.Anticipate-Rientri	RF16	1.440	1.440	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF4/5	64-	64-	

**2018**

**Altre differenze temporanee deducibili**

**Perdite Fiscali**

**Ricalcolo**

**Annulla** **Uscita** **F9 Uscita**

Selezionando l'anno della voce movimentata (nel nostro esempio "Compenso amministratori non pagati anno 2018") e su cui il cursore è posizionato,

Società: 9877 PERELI S.P.A. 01010180428

**Gestione quadri**

**Gestione tabelle**

- 1 Aliquote per calcolo imposta
- 2 Gestione dati per calcolo imposta
- 3 Causali ripresa fiscali
- 4 Configurazione prospetti pluriennali
- 5 Configurazione differenze temporanee
- 6 Elementi per differenze temporanee

**Gestione bilancio**

- 1 Riepilogo riprese fiscali
- 2 Calcolo dei fondi e crediti
- 3 Scritture contabili

**Riepili diff e imposte**

- 1 Riepilogo imposte IRES
- 2 Riepilogo imposte IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF16			
Imp Differite-Accant.	RF16			
Imp Differite-Rientri (-)	RF55 c 99			
Imp Anticipate-Accant. (-)	RF55 c 24	1.455-	1.455-	
Imp Anticipate-Rientri	RF16	1.440	1.440	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF4/5	15-	15-	

Ricalcolo

si accede alla seguente videata.

Società: 9876 MONPERMON SPA 02137230427

Compensi amministratori non pagati/Compensi amministratori CO.CO.CO. non pagati/

**IRES IRAP**

Esercizi rientro	Differenze sorte negli esercizi: precedenti	Differenze sorte negli esercizi: corrente	Differenze su cui si calcolano imposte	Aliquota	Imposte calcolate eserc. precedenti	Variazione su eserc. precedenti	Imposte calcolate eserc. corrente	Totale imposte calcolate
Corrente				24,00				
2019				24,00				
2020				24,00				
2021				24,00				
2022				24,00				
2023				24,00				
ND		7.500	7.500	24,00			1.800	1.800
Totale		7.500	7.500				1.800	1.800

Valutazione esercizio attuale: Non esclusa

Valutazione esercizio precedente:

Variazione di stima per: Inclusione Esclusione

Conferma Varia pag.av

Come si può vedere dal nostro esempio, finché il compenso agli amministratori non è pagato, il relativo costo viene considerato "Non disponibile" (ND).

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 9876 MONPERMON SPA 02137230427

Compensi amministratori non pagati/Compensi amministratori CO.CO.CO. non pagati/

IRES IRAP

Esercizi rientro	Differenze sorte negli esercizi: precedenti	Differenze sorte negli esercizi: corrente	Differenze su cui si calcolano imposte	Aliquota	Imposte calcolate eserc. precedenti	Variazione su eserc. precedenti	Imposte calcolate eserc. corrente	Totale imposte calcolate
Corrente				24,00				
2019				24,00				
2020				24,00				
2021				24,00				
2022				24,00				
2023				24,00				
ND		7.500	7.500	24,00			1.800	1.800
Totale		7.500	7.500				1.800	1.800

Valutazione esercizio attuale: Non esclusa

Valutazione esercizio precedente:

Variazione di stima per: Inclusione Esclusione

Conferma Varia pag. av



## FOCUS

Dettagliamo il contenuto della tabella di cui sopra, "Imposte anticipate", utilizzando alcuni esempi, per spiegare il contenuto delle varie colonne.

1° Esempio: "Altre differenze temporanee imponibili/Utili su cambi non realizzati"

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 9876 MONPERMON SPA 02137230427

Altre differenze temporanee imponibili/Utili su cambi non realizzati

IRES IRAP

Esercizi rientro	Differenze sorte negli esercizi: precedenti	Differenze sorte negli esercizi: corrente	Differenze su cui si calcolano imposte	Aliquota	Imposte calcolate eserc. precedenti	Variazione su eserc. precedenti	Imposte calcolate eserc. corrente	Totale imposte calcolate
Corrente				24,00				
2019	5.678	1.234	6.912	25,00	1.363	57	309	1.729
2020				24,00				
2021				24,00				
2022				24,00				
2023				24,00				
ND				24,00				
Totale	5.678	1.234	6.912		1.363	57	309	1.729

Valutazione esercizio attuale: Non esclusa

Valutazione esercizio precedente:

Variazione di stima per: Inclusione Esclusione

Conferma Varia pag. av

## Sezioni:

- *Differenze sorte negli esercizi*: tali differenze sono distinte in “*Precedenti*” e “*Corrente*”.
  - o Nella colonna “*Precedenti*” la procedura visualizza le differenze sorte negli esercizi precedenti, collocate sulla riga dell’esercizio di rientro se già conosciuto, ovvero sulla riga “**ND=Non disponibile**” se ancora indeterminato.
  - o Nella colonna “*Corrente*” vengono espone le differenze sorte nell’anno corrente, anche esse collocate nell’esercizio di rientro, se noto oppure sulla riga “**ND=Non disponibile**”.

In ciascun rigo della presente sezione è attivo il bottone “**F4=Importi**” che attiva un’altra videata in cui viene visualizzato l’anno in cui ha avuto origine l’importo, con la relativa voce di differenza e causale.

Voce Descrizione	Importo
3001 2018/0 Utili su cambi non reali	1.234,00

- “*Differenze su cui si calcolano le imposte*”: è una totalizzazione delle differenze sorte sia negli esercizi precedenti che in quelli correnti. Anche in questa colonna è attivo a fondo pagina il bottone “**F4=Distinta**” che espone in dettaglio tali differenze.

	Esercizio di rientro	2019/0
1) Ammontare delle differenze sorte in esercizi precedenti su cui si sono calcolate imposte		5.678
2) Diminuzione dell'ammontare delle differenze sorte in esercizi precedenti su cui si calcolano imposte		0
3) Aumento dell'ammontare delle differenze sorte in esercizi precedenti su cui si calcolano imposte		0
4) Ammontare delle differenze sorte nell'esercizio corrente su cui si calcolano imposte		1.234
5) Ammontare totale delle differenze su cui si calcolano imposte		6.912

- “*Aliquota*”: viene visualizzata l’aliquota di calcolo imposta, prelevata dalla Tabella “**Gestione dati per simulazione imposte**”, campo “*Previsione esercizio corrente*”.
- “*Imposte calcolate esercizi precedenti*”: viene visualizzata l’imposta calcolata applicando l’aliquota presente nella Tabella “**Gestione dati per simulazione imposte**” nel campo “*Previsione esercizio precedente*” all’importo di colonna “*Differenze sorte negli esercizi precedenti*” (nel nostro esempio:  $5678 \times 24\%$ ).

Esercizi rientro	Differenze sorte negli esercizi: precedenti	corrente	Differenze su cui si calcolano imposte	Aliquota	Imposte calcolate eserc. precedenti	Variazione su eserc. precedenti	Imposte calcolate eserc. corrente	Totale imposte calcolate
Corrente				24,00				
2019	5.678	1.234	6.912	25,00	1.363	57	309	1.729

- “*Variazione su esercizi precedenti*”: valore calcolato in caso di variazione di aliquota rispetto a quella iniziale utilizzata per il calcolo dell'imposta nell'esercizio precedente. A fondo pagina è attiva la funzione “**F4=Distinta**” in cui sono riportate eventuali variazioni d'importo dovute a variazioni d'imposta per effetto di aumenti o diminuzioni di aliquota.

Aliquota precedente

24,00 %

attuale

25,00 %

Esercizio di rientro

2019

1) Imposte calcolate nell'esercizio precedente	1.363
2) Maggior imposte calcolate per aumento aliquota di rientro	57
3) Maggior imposte calcolate per incremento dell'ammontare delle differenze su cui si calcolano imposte	
4) Minor imposte calcolate per diminuzione aliquota di rientro	
5) Minor imposte calcolate per diminuzione dell'ammontare delle differenze su cui si calcolano imposte	
6) Imposte ricalcolate per l'esercizio precedente	1.420
7) Variazione su imposte calcolate nell'esercizio precedente	57

Uscita

- “*Imposte calcolate eserc. corrente*”: viene esposta l'imposta calcolata applicando l'aliquota visualizzata all'importo della colonna “*Corrente*” della sezione “*Differenze sorte negli esercizi*” (nel nostro esempio:  $1234 \times 25\%$ ).

Esercizi rientro	Differenze sorte negli esercizi: precedenti	corrente	Differenze su cui si calcolano imposte	Aliquota	Imposte calcolate eserc. precedenti	Variazione su eserc. precedenti	Imposte calcolate eserc. corrente	Totale imposte calcolate
Corrente				24,00				
2019	5.678	1.234	6.912	25,00	1.363	57	309	1.729
2020				24,00				

- “*Totale imposte calcolate*”: totalizzatore delle imposte relative agli esercizi precedenti con quelle dell'esercizio corrente.

Per quanto concerne il rigo “**Valutazione esercizio attuale**”, presente a fondo pagina, può apparire la descrizione relativa ai seguenti “*stat*”:

- “*Non esclusa*”: viene calcolata e stanziata la fiscalità differita;
- “*Esclusa in via prudenziale*”: la fiscalità differita viene calcolata solo in via teorica e non stanziata, in quanto non si è certi che vi sia, in futuro, capienza per il rientro;
- “*Esclusa in via permanente*”: la fiscalità differita viene calcolata in via teorica ma non stanziata, in quanto la differenza inizialmente considerata temporanea diviene permanente (ad es: amministratore che rinuncia al compenso): in questo caso la differenza non viene più riportata negli esercizi successivi.



*L'operazione può essere effettuata manualmente, tramite il bottone "Inserisci" presente nel Prospetto delle "Differenze temporanee" oppure dal quadro RF, richiamando lo specifico rigo RF40 ed a sua volta selezionando il bottone "F6=Fiscaltà".*

*In entrambe le modalità operative, utilizzare il bottone “Inserisci” per inserire il pagamento del compenso.*

Descrizione

Compensi amministratori non pagati

Importo totale

6.000,00

%

Esercizio d'origine

2017

Esercizi	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Permanenti		
Temporanee	6.000,00	975
2018		
2019		
2020		
2021		
2022		
2023		
2024		
2025		
2026		
2027		
ND		
Totale	6.000,00	976

Conferma

Vana

Annulla

Uscita

Qualora tale variazione fosse già stata gestita nell'anno di riferimento (nel nostro esempio nell'anno 2017) con il programma **MGESRF** di **MULTI**, accedendo alla presente sezione, verrebbe già visualizzato l'importo della rettifica, con lo stesso "stato" con cui era stato inserito in **MGESRF** e quindi "Manuale" o "Automatico". Precisiamo che, ciò è possibile solamente se, all'atto dell'inserimento del check in anagrafica con cui si attiva il "Calcolo Fiscalità" è stata accettata l'importazione dati da **MGESRF**, confermando la domanda che viene formulata in merito alla possibilità di importare dati da **MGESRF** dell'anno precedente.

A questo punto, se richiamata la "**Gestione calcolo fiscalità**", richiamando il prospetto delle "Imposte anticipate" ed a sua volta la voce relativa al "Compenso amministratori non pagati", nell'anno corrente (2018) sarà visualizzato il rientro della differenza temporanea e della relativa imposta.

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

x

Società

9877

PERELI S.P.A.

01010180428

Compensi amministratori non pagati/Compensi amministratori CO.CO.CO. non pagati/

IREs

IRAP

Esercizi rientro	Differenze sorte negli esercizi: precedenti - corrente	Differenze su cui si calcolano imposte	Aliquota	Imposte calcolate eserc. precedenti	Variazione su eserc. precedenti	Imposte calcolate eserc. corrente	Totale imposte calcolate
Corrente	6.000	6.000	24,00	1.440			1.440
2019			24,00				
2020			24,00				
2021			24,00				
2022			24,00				
2023			24,00				
ND			24,00				
Totale				1.440			

Valutazione esercizio attuale

Non esclusa

Variazione di stima per:

Inclusione

Esclusione

Valutazione esercizio precedente

Conferma

Vana

pag. av



Nella “**Gestione calcolo fiscalità**”, rimanendo nella sezione relativa alla Gestione delle rettifiche, oltre alle “**imposte anticipate e differite**” vengono esposte anche le “**imposte correnti**”.

Società: 9877 PERELI S.P.A. 01010180428

**Gestione etichette**

1	Aliquote per calcolo imposta
2	Gestione dati per calcolo imposta
3	Causali ripresa fiscali
4	Configurazione prospetti pluriennali
5	Configurazione differenze temporanee
6	Elementi per differenze temporanee

**Gestione bilancio**

1	Riepilogo riprese fiscali
2	Calcolo dei fondi e crediti
3	Scritture contabili

**Riepil diff e imposte**

1	Riepilogo imposte IRES
2	Riepilogo imposte IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF16	15	15	
Imp. Differite-Accant.	RF16			
Imp. Differite-Rientri (-)	RF55 c.99			
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24	15-	15-	
Imp. Anticipate-Rientri	RF16	1.440	1.440	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF4/5	1.440	1.440	

Ricalcolo

Annulla Uscita

La presente scelta, suddivisa tra “**IRES**” e “**IRAP**”, è una visualizzazione del quadro di liquidazione (RN) per quanto concerne l’IRES e del modello dichiarativo IRAP per quanto concerne l’IRAP.



### ATTENZIONE

- ✓ Si precisa che nel quadro RN di liquidazione gli importi sono visualizzati ipotizzando che lo stanziamento delle imposte sia già avvenuto.
- ✓ Gli importi esposti nel quadro RN presente nella cartella “**Imposte correnti**” non coincidono con l’effettivo quadro RN della Dichiarazione Redditi fino a che non viene “**Bloccato**” il Prospetto “**Stanziamento delle imposte**” (che andremo a spiegare nelle pagine successive).

L'ultima sezione del "Calcolo Fiscalità" riguarda le "Perdite fiscali" in cui sono contenute la perdita corrente residua e le perdite che residuano da anni precedenti, ipotizzando che siano già state stanziare le imposte e quindi "Bloccato" il Prospetto di "Stanziamento delle imposte" (di cui parleremo nel prossimo paragrafo).

The screenshot shows the 'Perdite fiscali' section in the software. The left sidebar has a tree view with 'Perdite fiscali' expanded, showing 'Prospetto' and 'Calcolo'. The main area displays a table for 'Gestione tabella' and 'Gestione bilancio'.

Gestione tabella	
1	Aliquote per calcolo imposta
2	Gestione dati per calcolo imposta
3	Causali ripresa fiscali
4	Configurazione prospetti pluriennali
5	Configurazione differenze temporanee
6	Elementi per differenze temporanee

Gestione bilancio	
1	Riepilogo riprese fiscali
2	Calcolo dei fondi e crediti
3	Scritture contabili

Riepil. diff. e imposte	
1	Riepilogo imposte IRES
2	Riepilogo imposte IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF 16	1.440	1.440	
Imp. Differite-Accant.	RF 16	296	296	
Imp. Differite-Rientri (-)	RF 55 c. 99			
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF 55 c. 24	1.800-	1.800-	
Imp. Anticipate-Rientri	RF 16	1.440	1.440	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF 4/5	1.376	1.376	

Tale sezione, a differenza delle altre rettifiche che vengono movimentate dal quadro RF o da trasferimento, necessita di un'apposita valutazione che può essere effettuata tramite i due prospetti di cui si compone:

The screenshot shows the 'Perdite Fiscali' menu with two options: 'Prospetto' and 'Calcolo'.

Richiamando la prima scelta, "Prospetto", è possibile visualizzare le perdite residue sulle quali verrà effettuato lo stanziamento delle relative imposte anticipate.

The screenshot shows the 'Prospetto delle perdite di Impresa' form. The form includes a table for 'Prospetto delle perdite di Impresa a cont ordinaria relative ad anni precedenti' and a summary section with various fields for losses and taxes.

Anno	Integrali	Parziali	RBIRAP Integ	RBIRAP par	Utilizzabile	Comp. da RQ	Comp. da RN	Comp. da PN	Res. integrali ut	Res. parziali uti
2017	10.000				10.000				10.000	

Summary section:

Integrali	Parziali	Residuo anni precedenti	RBIRAP anni precedenti	Totale utilizzabile	Compensate da RQ	Compensate da RN	Compensate da PN	Residuo utilizzabile
10.000				10.000				10.000

Other fields:

- Perdite anno corrente
- Perdite da GN
- Perdite da ZFU RN
- Residuo totale integrali
- Residuo totale parziale
- Perdite residue corrente
- Perdite residue

Come si può vedere dall'esempio di cui sopra, nel Prospetto sono presenti sia le perdite residue anno precedente (10.000), riprese dalla Dichiarazione Redditi anno precedente che le perdite residue dell'anno corrente (7234).

Nella scelta successiva, "**Calcolo**", è possibile indicare le perdite che si prevede di portare in diminuzione nelle Dichiarazioni dei Redditi degli anni successivi.

La videata di "**Calcolo**" è suddivisa in *folder*: "**Previsione utilizzo**", "**Previsione utilizzo/rientri**", "**Calcolo imposte**".

Perdite residue	2019	2020	2021	2022	2023
Limite residuo corrente	10.000				
Parz. precedenti					
Parziali correnti	7.234	7.234			
Integrali precedenti	10.000	2.766			
Integrali correnti					
Totale previsione utilizzi	10.000				

Nel primo *folder* "**Previsione utilizzo**", l'utente distribuisce negli anni le perdite così come prevede che rientrino negli anni successivi.

La colonna "*Perdite residue*" contiene le perdite limitate e illimitate che residuano alla fine del periodo che si prevede di portare in diminuzione del reddito negli anni a seguire.

Sulla parte alta della videata abbiamo, sempre suddiviso per esercizio di utilizzo delle perdite, il "*Limite corrente*" (ovvero il "*Limite residue corrente*" dopo il calcolo delle imposte anticipate da altre operazioni).

Le perdite, in questo folder, vengono suddivise, distintamente, tra "*Precedenti*" e "*Correnti*" e tra "*Parziali*" e "*Integrali*".

Parz. precedenti	
Parziali correnti	7.234
Integrali precedenti	10.000
Integrali correnti	

A fondo pagina il rigo "*Totale previsione utilizzi*" riporta, suddivisi per anno di rientro, i totali delle previsioni di utilizzo delle perdite pregresse.



## NOTA BENE

Se pur essendo presenti perdite, se in questi righi non viene indicato nulla, non saranno neanche calcolate imposte anticipate sulle perdite, in ottemperanza a quanto asserito nei Principi contabili dell'OIC che al paragrafo 52 così recita: *“Il beneficio connesso ad una perdita fiscale è rilevato tra le attività dello Stato Patrimoniale alla voce CII4-ter “Imposte anticipate” solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero”*. La ragionevole certezza è comprovata quando:

- ✓ esiste una proiezione dei risultati fiscali della società (pianificazione fiscale) per un ragionevole periodo di tempo in base alla quale si prevede di avere redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite fiscali; e/o
- ✓ vi sono imposte differite relative a differenze temporanee imponibili, sufficienti per coprire le perdite fiscali, di cui si prevede l'annullamento in esercizi successivi. Il confronto è fatto tra perdita fiscale e differenze imponibili in futuro.

Nel secondo *folder*, “**Previsione utilizzo/rientri**”, sono riportate le previsioni di perdite riferite agli esercizi precedenti.

The screenshot shows a software window titled '2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri'. It contains a form for 'Previsione utilizzo/rientri' with the following fields and data:

Esercizi	Previsione utilizzi precedente	Perdite compensate es. corrente	Limite rientro	Previsione utilizzi attuale
Rientri	10.000		10.000	
2019				10.000
2020				
2021				
2022				
2023				

Summary data at the bottom right:

Totale delle perdite pregresse e di esercizio	17.234
Totale delle perdite su cui si calcolano imposte anticipate	10.000
Totale delle perdite su cui non si calcolano imposte anticipate	7.234

Buttons at the bottom: Conferma, Vana, pag. av, pag. ind, Uscita.

La colonna “*Previsione utilizzi precedente*” è compilata in automatico se per la società è stato confermato di voler prelevare i dati da **MGESRF** dell'anno precedente ed in tal caso, per le perdite, vengono proprio riprese le “*Previsioni degli utilizzi precedente*”. Accoglie, ancora suddivise per anno, le previsioni di utilizzo che, relativamente alle perdite residue, erano state formulate nell'esercizio precedente e a fronte delle quali si erano rilevate imposte anticipate.

L'ultima colonna “*Previsione utilizzi attuale*” è il riporto, dalla schermata precedente, delle previsioni di utilizzo delle perdite residue formulate in questo esercizio. Posizionando il cursore sui campi è possibile, tramite il bottone “**F4=Distinta**” accedere alla videata di ricalcolo delle previsioni di rientro delle “*Perdite pregresse*”.

Ammontare operazione su cui si calcolano acc.		Esercizio di rientro	2019
1)	Ammontare delle perdite pregresse che si era previsto di portare in compensazione nell'esercizio di rientro	<input type="text"/>	0
2)	Diminuzione dell'ammontare delle perdite pregresse che si prevede di portare in compensazione nell'esercizio di rientro	<input type="text"/>	0
3)	Aumento dell'ammontare delle perdite pregresse che si prevede di portare in compensazione nell'esercizio di rientro	<input type="text"/>	2.766
4)	Ammontare delle perdite di esercizio che si prevede di portare in compensazione nell'esercizio di rientro	<input type="text"/>	7.234
5)	Ammontare totale delle perdite pregresse e di es. che si prevede di portare in compensazione nell'esercizio di rientro	<input type="text"/>	10.000

[Uscita](#)

- ✓ in primo luogo viene riproposto l'*ammontare delle perdite pregresse che si era previsto di portare in compensazione nell'esercizio di rientro* selezionato, in quanto a fronte di tale importo sarà già presente fiscalità anticipata nel bilancio dell'esercizio precedente;
- ✓ Nei campi "*Diminuzione/Aumento dell'ammontare delle perdite pregresse che si prevede di portare in compensazione nell'esercizio di rientro*" la procedura espone l'ammontare di perdite originatesi in esercizi precedenti a fronte delle quali il programma per diversi motivi (innalzamento/abbassamento limiti, modifiche delle previsioni circa gli importi di utilizzo delle perdite per i singoli anni e loro spostamenti da un esercizio ad un altro, ecc.) deve operare delle rettifiche alle rilevazioni precedentemente effettuate, a causa della diminuzione ovvero dell'aumento dell'ammontare delle perdite pregresse che si prevede di portare in compensazione nell'esercizio di rientro;
- ✓ Nel prospetto è presente anche l' "*Ammontare delle perdite di esercizio che si prevede di portare in compensazione nell'esercizio di rientro*" selezionato;
- ✓ per giungere infine, per somma algebrica, all' "*Ammontare totale delle perdite pregresse e dell'esercizio che si prevede di portare in compensazione nell'esercizio di rientro*".

Per quanto concerne i "*Rientri*", ovvero gli utilizzi delle perdite avvenuti nel corrente esercizio, la prima colonna, "*Previsione utilizzi precedente*", assume il significato prima specificato, mentre la colonna "*Perdite compensate esercizio corrente*" è un riporto automatico dal quadro di liquidazione imposte.

La previsione della colonna "*Limite rientro*", che normalmente riporta quanto presente nella prima colonna, è utile invece quando, a causa di un reddito superiore a quanto stimato in precedenza, l'utilizzo delle perdite pregresse nell'esercizio corrente è superiore a quanto precedentemente stimato: in tal caso infatti l'utente può alzare tale limite al massimo fino ad un ammontare pari alle previsioni di utilizzo future fatte in esercizi precedenti e ovviamente non oltre a quante sono le perdite compensate nell'esercizio corrente.

Fatti gli opportuni calcoli il programma espone, nell'ultima colonna, l' "*Utilizzo attuale*", cioè dell'esercizio corrente, delle perdite a fronte delle quali sono stanziati a bilancio attività per imposte anticipate.

Nella parte inferiore della schermata, il programma espone i tre totali delle perdite necessari al calcolo della fiscalità anticipata:

- il *Totale (effettivo) delle perdite pregresse e dell'esercizio*;
- il *Totale delle perdite su cui si calcolano imposte anticipate*;
- e, per differenza, il *Totale delle perdite su cui non si calcolano imposte anticipate*.

Infine, il *folder* “**Calcolo imposte**” assume rilievo solo per l’IRES ed è riservato al calcolo delle imposte anticipate correlate alle perdite d’impresa in contabilità ordinaria. Gli importi sono esposti suddivisi fra i vari esercizi futuri sulla base delle previsioni di utilizzo effettuate.

L’unica particolarità è che la fiscalità anticipata non rilevata (quindi teorica) ,in quanto le perdite eccedono i limiti di utilizzo previsti dall’utente (“*Totale importo escluso*”) viene calcolata applicando al “*Totale escluso*” di cui al *folder* precedente l’aliquota media attesa negli esercizi futuri presenti nella videata.

The screenshot shows a software window titled "2019 - QUA760 - SC.ENC-Gestione quadri". It contains a form for "Perdite Fiscali/Calcolo" for the company "MONPERMON SPA" (ID 9876, 02137230427). The "CALCOLO IMPOSTE" tab is active, displaying a table with the following data:

Esercizi rientro	Imposte calcolate eserc. precedenti	Variazione su eserc. precedenti	Imposte es. prec. ricalcolate	Imposte calcolate eserc. corrente	Totale imposte calcolate
Corrente	2.400	-2.400			
2019		692	692	1.809	2.501
2020					
2021					
2022					
2023					
<b>Totali</b>	<b>2.400</b>	<b>-1.708</b>	<b>692</b>	<b>1.809</b>	<b>2.501</b>

Below the table, a note states: "Imposta teorica calcolata su perdite escluse dalla previsione di compensazione". The final calculated value is 1.751.

At the bottom right, there are four buttons: "Conferma" (pink), "Vania" (blue), "pag ind" (blue), and "Uscita" (blue).

## “Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamento imposte”

Sempre nel quadro RF, all'interno del bottone “**Funzioni**”, è stata aggiunta la scelta “**Stanziamento imposte**” che permette di visualizzare il “**Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamento imposte**” compilato, in automatico, dalla procedura e da cui si desumono le imposte correnti, differite e anticipate.

Nel prospetto è innanzitutto visualizzato l'utile al lordo dell'IRES stanziata a cui sono applicate le varie riprese necessarie per determinare l'imponibile IRES da stanziare a bilancio. All'interno del prospetto viene calcolato il quadro **RN**, l'**IRAP** e l'imposta corrente da stanziare in bilancio.

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamento imposte	
UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	7.500-
Variazioni in aumento	7.500
Variazioni in diminuzione	7.234
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA	7.234-
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	
CORRENTI (IRAP)	
DIFFERITE- accantonamento	366
DIFFERITE- rientri	
ANTICIPATE - accantonamento	4.301-
ANTICIPATE - rientri	2.104
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	1.831-
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	5.669-

Blocca Conferma Varia

- ✓ Il valore esposto nel primo rigo “**Utile lordo/perdita (risultato esercizio-ante imposte)**” è ripreso da quanto indicato nel quadro RF nei rigi RF4/RF5, campo ad uso interno “*Ante imposta*”,
- ✓ mentre gli importi dei successivi rigi, “**Variazioni in Aumento**”/ “**Variazioni in diminuzione**”, provengono dai rigi RF32 “*Totale delle variazioni in aumento*” e RF56 “*Totale delle variazioni in diminuzione*” del quadro d'impresa.
- ✓ Quanto esposto nel rigo “**Partecipazioni-erogazioni liberali**” viene invece prelevato dai rigi RF58 e RF59 per quanto concerne le “*Partecipazioni*” e dal rigo RF61 c.2 per quanto concerne le “*Erogazioni liberali*”.
- ✓ Il “**Reddito imponibile/Perdita**” ante imposte è il risultato della somma algebrica delle voci precedenti.
- ✓ Le “**Imposte correnti**” vengono prelevate dal rigo RN11 “*Imposta netta*” per quanto concerne l'IRES e dal rigo IR21 “*Totale imposta*” per quanto concerne l'IRAP.
- ✓ Le “**Imposte differite**” e le “**Imposte anticipate**”, per quanto concerne la voce “**Accantonamento**” e la voce “**Rientri**”, il valore trasferito viene prelevato dal prospetto dei totali che appare accedendo alla videata principale del “*Calcolo Fiscalità*” alle voci corrispondenti, “*Imposte differite accantonamenti*”, “*Imposte differite rientri*”, “*Imposte anticipate accantonamenti*”, “*Imposte anticipate Rientri*”.

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF 16			
Imp.Differite-Accant.	RF 16	366	366	
Imp.Differite-Rientri (-)	RF55 c.99			
Imp.Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24	4.301-	4.301-	
Imp.Anticipate-Rientri	RF 16	2.104	2.104	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF4/5	1.831-	1.831-	

Ricalcolo

- ✓ L' **"Utile lordo/Perdita"** è il risultato d'esercizio dopo il calcolo delle imposte ed è il valore che viene trasferito nel rigo RF4/RF5, nel momento in cui il prospetto viene **"Bloccato"**.

A fondo pagina è infatti presente il tasto funzione **"Blocca"** che va selezionato una volta verificati ed accettati i dati presenti in tale prospetto, al fine di consolidare quanto risultante dal **"Calcolo Fiscale"**.

Prospetto Calcolo Fiscale-Stanzamento imposte	
UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	7.500-
Variazioni in aumento	7.500
Variazioni in diminuzione	7.234
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA	7.234-
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	
CORRENTI (IRAP)	
DIFFERITE - accantonamento	366
DIFFERITE - rientri	
ANTICIPATE - accantonamento	4.301-
ANTICIPATE - rientri	2.104
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	1.831-
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	5.669-

Blocca
Conferma
Varia

Il blocco del prospetto determina, in automatico, l'indicazione dell'Utile netto o della perdita nei rigi RF4 o RF5 del modello e nel rigo RF16 dell'IRES determinata.

Nel rigo RF4/RF5 sarà pertanto visibile, nel campo ad uso interno **"Ante imposte"**, il **"Risultato d'esercizio"** ante imposte e nel campo proprio del modello, il **"Risultato d'esercizio"** con imposte stanziate.

Al fine di fornire maggiore visibilità al calcolo delle imposte risulterà barrato anche il flag ad uso interno **"Imposte stanziate"**.

Princ. Società 9876 MONPERMON SPA 02137230427	
RF1	RF2-RF10
RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili ISA
RF3	Opzioni <input type="checkbox"/> IAS <input type="checkbox"/> Rimanenze <input type="checkbox"/> Opere, forniture
Risultato del conto economico	RF4 A) Utile risultante dal conto economico
	RF5 B) Perdita risultante dal conto economico
	RF6 C) Componenti positivi extracontabili
	Ammortamenti Altre rettifiche Accantonamenti

Ante-imposte

7.500

☒ Imposte stanziate

5.669



## ATTENZIONE

Con il flag **"Imposte stanziate"** barrato non è possibile rieseguire il trasferimento dati, onde evitare un'esposizione errata dei valori.





## NOTA BENE

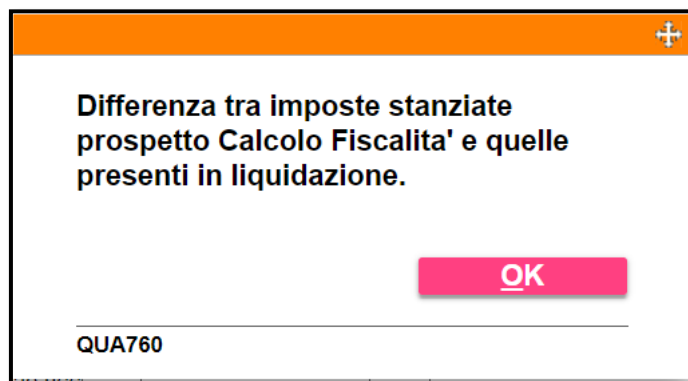
Il reddito imponibile di cui al rigo RF63 “Reddito/Perdita”, fino a che il check “**Imposte stanziare**” non è barrato, non è definitivo e quindi non corrisponde con l'importo risultante nel Prospetto dello “**Stanziamiento**” nel rigo “**Reddito imponibile o Perdita**”.

Una volta che il Prospetto dello “**Stanziamiento**” è stato “**Bloccato**”, le imposte correnti, differite e anticipate saranno esposte nei seguenti righi:

- RF4/RF5 “*Utile/Perdita risultante dal conto economico*”.
- RF16 “*Imposte correnti, differite-accantonate*”: in cui vengono riportate le imposte correnti, le differite-accantonate e le anticipate-rientri.
- RF55 col. 24: vengono visualizzate le imposte anticipate-accantonate.

Nei suddetti rigi sarà attivo il bottone “**F4=Prospetto stanziamento imposte**” per poter accedere dal rigo al prospetto di calcolo e visualizzarne il contenuto.

Se il prospetto è stato “*bloccato*”, anche se in un momento successivo si dovessero effettuare delle variazioni nel quadro RF, i dati per il “*Calcolo Fiscalità*” non verrebbero comunque modificati. In tal caso, comunque, entrando nel quadro RN verrebbe inviato un messaggio per avvisare che potrebbero esserci delle differenze tra le imposte stanziare e quelle risultanti effettivamente dal calcolo.



Una volta che il “**Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamento imposte**” è stato “*bloccato*” e quindi i righi di cui sopra compilati in automatico, il rigo RF63 “*Reddito*”/ “*Perdita*” è quello risultante da detto prospetto.

E' comunque possibile *sbloccare* il prospetto tramite l'apposito bottone “**Sblocca**”, che appare in alternativa al bottone di “**Blocca**”; i dati del prospetto saranno ricalcolati sempre sulla base dei dati attuali del quadro.

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamento imposte	
UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	7.500-
Variazioni in aumento	7.500
Variazioni in diminuzione	7.234
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA	7.234-
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	
CORRENTI (IRAP)	
DIFFERITE- accantonamento	366
DIFFERITE- rientri	
ANTICIPATE - accantonamento	4.301-
ANTICIPATE - rientri	2.104
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	1.831-
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	5.669-

Prospetto confermato e bloccato

Sblocca Conferma

I dati visualizzati nel prospetto in questione possono essere modificati ed in tal caso il dato variato viene visualizzato con a fianco il simbolo “*pallino rosso*”; l'importo originario, riprelevato dal quadro RF, potrà essere ripristinato selezionando l'apposito bottone “**F7=Ripristina**”.



### RIEPILOGANDO

In sintesi:

#### Società gestita in contabilità MULTI per la quale viene compilata la dichiarazione redditi DIREDD19 tramite il trasferimento dati dalla contabilità:

##### Iter completo:

- ✓ viene innanzitutto effettuato il trasferimento dati dalla contabilità al quadro di reddito e ciò prima ancora di inserire le imposte di bilancio,
- ✓ viene compilato dalla dichiarazione redditi il prospetto per la “**Gestione calcolo fiscalità**” con i dati prelevati dal quadro RF,
- ✓ sarà successivamente possibile effettuare la registrazione automatica in contabilità delle imposte,
- ✓ viene compilato il “**Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte**” per il calcolo delle imposte correnti, anticipate e differite, IRES e IRAP, con relativo aggiornamento del dato relativo all’ “*Utile*”/ “*Perdita*” nel quadro RF,
- ✓ viene completata la compilazione della dichiarazione con la conferma del quadro RN,
- ✓ per arrivare alla liquidazione delle imposte.

##### Iter ridotto:

- ✓ utilizzato da coloro che hanno già stanziato l’IRES a bilancio e che quindi effettuano direttamente il trasferimento dati dalla contabilità per la compilazione del quadro RF ma che non sono interessati al “**Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte**”,
- ✓ per non avere accesso al “**Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte**” è necessario barrare il check “**Imposte già stanziate**” presente nel rigo RF5/RF6. Rimane comunque attiva la “**Gestione calcolo fiscalità**”.

#### Società per la quale viene compilata la dichiarazione redditi DIREDD19 con il quadro di reddito compilato manualmente:

##### Iter completo:

- ✓ il quadro di reddito viene compilato manualmente,
- ✓ si compila il Prospetto “**Gestione Calcolo fiscalità**” con i dati ripresi dal quadro RF,
- ✓ viene compilato il “**Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte**” per il calcolo delle imposte correnti, anticipate e differite, IRES e IRAP, con relativo aggiornamento del dato relativo all’ “*Utile*”/ “*Perdita*” nel quadro RF,
- ✓ per arrivare alla liquidazione delle imposte.

##### Iter ridotto:

- ✓ è possibile intervenire manualmente sui rigi del quadro RF barrando il check “**Imposte già stanziate**” presente nel rigo RF5/RF6. In questo caso non è possibile accedere al “**Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte**”. Rimane comunque attiva la “**Gestione calcolo fiscalità**”.