

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

IMPLEMENTAZIONI


RELEASE Versione 2020.0.1	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2020.0.1 (Update)
Data di rilascio:	24.02.2020
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Personalizzazione conti	2
TRA740-750-760	2
<i>Aggiornamento della Personalizzazione conti</i>	<i>2</i>
Gestione quadri	2
QUA740-750-760	2
<i>Allineamento di alcuni quadri di reddito alle Istruzioni Ministeriali definitive</i>	<i>2</i>
Gestione quadri	2
TRA740-750-760	2
<i>Stampa del tabulato di trasferimento conti</i>	<i>2</i>
Gestione quadri	3
QUA760	3
<i>Nuova disciplina per la deducibilità degli interessi passivi per i soggetti IRES, diversi dagli Enti finanziari</i>	<i>3</i>
Gestione calcolo fiscalità	11
QUA760	11
<i>Contratti di Leasing</i>	<i>11</i>
<i>Conversione dati Calcolo Fiscalità da DIREDD19 a DIREDD20</i>	<i>16</i>
<i>Causale generica per variazioni residuali</i>	<i>18</i>
<i>Gestione delle variazioni di stima: "Inclusione"/ "Esclusione"</i>	<i>20</i>
<i>Scritture contabili: giroconto acconto d'imposta</i>	<i>24</i>
Calcolo Fiscalità	32
QUA760	32
<i>Blocco/Sblocco simulazione e Scritture contabili automatiche/Importazione dati reddituali in NICEE ..</i>	<i>32</i>
Gestione prospetti	43
QUA740	43
<i>Confronto Tassazione ordinaria – Tassazione forfetaria</i>	<i>43</i>
Gestione quadri	46
QUA740-750-760-ENC	46
<i>Gestione blocchi dichiarazione</i>	<i>46</i>

Personalizzazione conti

DIRED20**TRA740-750-760**

Aggiornamento della Personalizzazione conti

A seguito della pubblicazione in data 31 gennaio u.s. delle istruzioni ministeriali definitive dei modelli Redditi 2020 si è reso necessario apportare delle modifiche alla personalizzazione dei conti del quadro RF. Pertanto, una volta installato il presente aggiornamento si raccomanda di eseguire, dall'applicativo **DIRED20**, il comando **ATTPERS "Aggiornamento personalizzazione quadri"** che provvede ad adeguare la personalizzazione del **quadro RF** così da recepire le modifiche contenute nelle Istruzioni Ministeriali.

Gestione quadri

DIRED20**QUA740-750-760**

Allineamento di alcuni quadri di reddito alle Istruzioni Ministeriali definitive

Con il presente aggiornamento sono stati allineati alcuni quadri di reddito, precisamente il quadro RF ed il quadro di liquidazione agli ultimi modelli ministeriali pubblicati sul sito dell'Agenzia delle Entrate con Provvedimento del 31 gennaio 2020.

Gestione quadri

DIRED20**TRA740-750-760**

Stampa del tabulato di trasferimento conti

Nel tabulato che può essere stampato in sede di trasferimento dei dati contabili è stata prevista la possibilità di riportare alcuni importi prelevati da altri contesti. Tale possibilità è stata prevista per le riprese delle eccedenze relative alle Spese di manutenzione e riparazione da ripartire in 3 e 5 anni il cui dato può essere prelevato dall'archivio cespiti.

Per il riporto di tali eccedenze nel suddetto tabulato sono stati previsti due nuovi codici fittizi:

- "620" "Eccedenza manutenzione riparazione 5 anni"
- "621" "Eccedenza manutenzione riparazione 3 anni"



IMPORTANTE

Affinché l'importo delle suddette eccedenze sia presente nella Stampa del tabulato di trasferimento conti è necessario avere fatto generare il cespite in MULTI con la procedura MAGMAN "Calcolo manutenzione e riparazione".

Nuova disciplina per la deducibilità degli interessi passivi per i soggetti IRES, diversi dagli Enti finanziari

L'articolo 1 D.Lgs. 142/2018 è intervenuto sulla disciplina della deducibilità degli interessi passivi nell'ambito del reddito d'impresa riscrivendo l'articolo 96 Tuir.

Con la nuova disciplina, che decorre dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2018 (2019 per i soggetti solari), è stato ampliato l'ambito oggettivo degli interessi passivi soggetti al limite di deducibilità tanto che sono ora soggetti alla disciplina del nuovo art. 96 del TUIR gli interessi passivi su qualunque forma di debito. In particolare, rispetto alla disciplina previgente, ora rientrano nella disciplina:

- ✓ gli interessi derivanti da debiti di natura commerciale,
- ✓ gli interessi passivi e gli oneri finanziari capitalizzati,
- ✓ gli altri pagamenti finanziari equivalenti agli interessi passivi.

Tra le novità previste con l'intervento legislativo:

- ✓ la possibilità di riportare in avanti anche l'eccedenza di interessi attivi rispetto a quelli passivi;
- ✓ l'adozione di un concetto di ROL (risultato operativo lordo) basato sulla normativa fiscale, in luogo di quella contabile.

In particolare, il meccanismo di deducibilità degli interessi passivi, a seguito della riscrittura dell'art. 96 Tuir avvenuta ad opera dell'art. 1 D.Lgs 142/2018, cambia notevolmente per effetto della modifica dei criteri di calcolo del ROL il cui 30% costituisce il limite massimo per la deduzione degli interessi passivi.

Di fatto, a partire dal 2019 le voci di calcolo che fanno parte del ROL non devono essere più quantificate a valore contabile ma a valore fiscale, ovvero con lo stesso valore assunto ai fini della determinazione del reddito di impresa.

Pertanto, il calcolo del ROL non si basa più solo sui dati di bilancio ma tali valori debbono essere rettificati tenendo conto anche delle variazioni in aumento e in diminuzione, con la stessa modalità prevista dalla norma per la determinazione del reddito d'impresa.

Ne consegue che, gli interessi passivi deducibili possono essere calcolati solo dopo aver effettuato tutte le variazioni fiscali in aumento e in diminuzioni previste dal Tuir.

Inoltre, il nuovo articolo 96, al comma 7 del Tuir, prevede la possibilità, del resto come in passato, di riportare in avanti l'eventuale quota di ROL (fiscale) eccedente rispetto agli interessi passivi, ma non più illimitatamente, bensì nei cinque periodi d'imposta successivi.

Tali nuove disposizioni normative, sopra sintetizzate, hanno reso necessarie importanti modifiche nel Prospetto per la determinazione degli interessi passivi deducibili presente all'interno del quadro RF delle Società di Capitali.

**NOTA BENE**

Si precisa che, al momento, il calcolo degli interessi passivi deducibili non è attivo per gli "Interessi passivi su prestiti stipulati entro il 17/06/2016" che sarà rilasciato con il prossimo aggiornamento Redditi (2020.01.00).

Il Prospetto per il calcolo della deducibilità degli interessi passivi, al fine di renderlo facilmente intuitivo e di agevolare, ove possibile, la sua compilazione con il riporto dei dati dalla conversione anno precedente e con quelli trasferibili dalla contabilità, è stato suddiviso su due pagine che accolgono i righi del modello riservati a tale voce (righi RF118-RF122). In alcuni righi si è reso necessario prevedere dei prospetti di calcolo ad uso interno.

2020 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 18500 BIANCHI SRL 01046930580

RF118-RF119 RF120-RF122

RF118 Interessi passivi deducibili normale

	presente periodo imposta	Precedente periodo imposta	di cui fino al 17/06/2016 Anno attuale
Interessi passivi			
Capitalizzati			
Beni mobili			
Beni immobili			
Altri			
Passivi e oneri			
Beni mobili			
Beni immobili			
Altri			
Col.1		Col.2	

Interessi attivi

Presente periodo imposta (col.3)

Precedente periodo imposta (col.4)

Interessi passivi

Interessi passivi direttamente deducibili (col.5)

Eccedenze interessi passivi anno corrente (col.6)

RF119 Risultato operativo lordo

Anno precedente

5° Periodo imp. prec. (col.1)

4° Periodo imp. prec. (col.2)

3° Periodo imp. prec. (col.3)

2° Periodo imp. prec. (col.4)

Periodo imp. prec. (col.5)

Anno attuale di competenza

A) - B) del CE civil.

variazioni fiscali +/-

Variazioni +/- da prosp.

Rettifiche +/-

Presente periodo imposta (col.6)

30%

Interessi passivi deduc. (col.7)

Visualizza conti

Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

2020 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 18500 BIANCHI SRL 01046930580

RF118-RF119 RF120-RF122

RF120 Eccedenza di ROL riportabile

Consolidato

(di cui non trasf. col.1) col.2

Presente periodo imposta (col.3)

4° Periodo imposta prec. (col.4)

3° Periodo imposta prec. (col.5)

2° Periodo imposta prec. (col.6)

Precedente periodo imposta (col.7)

RF121 Interessi riportabili

Variazioni in aumento (RF15)

di cui anni precedenti

Interessi passivi non deducibili

non trasferibili al consolidato (col.1)

trasferiti al consolidato (col.2)

col.3

Interessi attivi

non trasferibili al consolidato (col.4)

trasferiti al consolidato (col.5)

col.6

RF122 Prestiti ante 17/06/2016

Il calcolo del presente rigo sarà disponibile con le prossime versioni

Utilizzo prioritario ROL civilistico ☐

ROL Residuo (col.1)

Interessi passivi (col.2)

Interessi passivi deducibili (col.3)

Eccedenze (col.4)

Deducibili

Anno attuale

Anni precedenti

Beni mobili

Beni immobili

Altri

Totale

Visualizza conti

Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Rigo RF118 “Interessi passivi deducibili normale”

Interessi passivi deducibili normale			di cui fino al 17/06/2016 Anno attuale	
Interessi passivi	presente periodo imposta	Precedente periodo imposta		
Capitalizzati				
Beni mobili				
Beni immobili				
Altri				
Passivi e oneri				
Beni mobili				
Beni immobili				
Altri				
Col. 1		Col. 2		

Interessi attivi	
Presente periodo imposta (col.3)	
Precedente periodo imposta (col.4)	
Interessi passivi	
Interessi passivi direttamente deducibili (col.5)	
Eccedenze interessi passivi anno corrente (col.6)	

Rigo RF118 “Interessi passivi deducibili normale”

Interessi passivi deducibili normale			di cui fino al 17/06/2016 Anno attuale	
Interessi passivi	presente periodo imposta	Precedente periodo imposta		
Capitalizzati				
Beni mobili				
Beni immobili				
Altri				
Passivi e oneri				
Beni mobili				
Beni immobili				
Altri				
Col. 1		Col. 2		

La colonna 1 “Interessi passivi del presente periodo d’imposta” è a sua volta suddivisa in due sezioni:

- “Capitalizzati”: le cui voci “Beni mobili”, “Beni immobili” e “Altri” vanno inserite manualmente
- “Passivi e oneri”: le cui voci “Beni mobili”, “Beni immobili” e “Altri” possono essere trasferite dalla contabilità se personalizzati, come già avveniva l’anno scorso, i codici “696” “Altri interessi passivi”, “697” “Interessi passivi per beni mobili”, “698” “Interessi passivi per beni immobili”.

La colonna 2 “Interessi passivi del precedente periodo d’imposta”, ugualmente suddivisa in due sezioni:

- “Capitalizzati”: le cui voci “Beni mobili”, “Beni immobili” e “Altri” vanno inserite manualmente
- “Passivi e oneri”: le cui voci “Beni mobili”, “Beni immobili” e “Altri” sono compilate con i dati dell’anno precedente riportati da conversione.

La colonna “Di cui fino al 17/06/2016” è un “di cui” di colonna 1 ovvero degli interessi capitalizzati e degli interessi passivi ed oneri relativi al presente periodo d’imposta e si presenta con un prospetto di dettaglio, ad uso interno e a compilazione manuale.

Rigo RF118 “Interessi attivi”

Interessi attivi	
Presente periodo imposta (col.3)	<input type="text"/>
Precedente periodo imposta (col.4)	<input type="text"/>

La voce di colonna 3 “*Interessi attivi presente periodo d'imposta*” viene compilata in sede di trasferimento se risulta personalizzato il rigo del quadro F 118 colonna 3.

La voce di colonna 4 “*Interessi attivi del precedente periodo d'imposta*” non deve essere compilata nel presente anno, ma è un valore che dovrà essere indicato nella dichiarazione del prossimo anno.

Rigo RF118 “Interessi passivi”

Interessi passivi	
Interessi passivi direttamente deducibili (col.5)	<input type="text"/>
Eccedenze interessi passivi anno corrente (col.6)	<input type="text"/>

Le colonne 5 “*Interessi passivi direttamente deducibili*” e 6 “*Eccedenze interessi passivi anno corrente*” sono determinati in automatico dalla procedura sulla base dei valori inseriti nelle colonne del rigo RF118.

Rigo RF119 “Risultato operativo lordo”

RF119 Risultato operativo lordo				
Anno precedente				Anno attuale di competenza
5° Periodo imp. prec. (col.1)	4° Periodo imp. prec. (col.2)	3° Periodo imp. prec. (col.3)	2° Periodo imp. prec. (col.4)	A) - B) del CE civil.
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	variazioni fiscali +/-
Periodo imp. prec. (col.5)				Variazioni +/- da prosp.
<input type="text"/>				Rettifiche +/-
				Presente periodo imposta (col.6)
				30%
				Interessi passivi deduc. (col.7)

Rigo RF119 “Risultato operativo lordo-Anno precedente”

RF119 Risultato operativo lordo				
Anno precedente				
5° Periodo imp. prec. (col.1)	4° Periodo imp. prec. (col.2)	3° Periodo imp. prec. (col.3)	2° Periodo imp. prec. (col.4)	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Periodo imp. prec. (col.5)				
<input type="text"/>				

Come sopra detto, è stato stabilito che l'eventuale quota di ROL (fiscale) eccedente rispetto agli interessi passivi venga riportata in avanti non più illimitatamente, bensì nei cinque periodi d'imposta successivi. Le eccedenze vengono quindi tenute distinte per anno di maturazione ed il loro utilizzo avviene partendo dalla meno recente.

Quest'anno tale sezione non sarà compilata ma lo sarà dal prossimo anno quando la conversione riporterà l'eventuale eccedenza ROL calcolata dalla dichiarazione del presente anno.

Rigo RF119 “Anno attuale di competenza”

Anno attuale di competenza	
A) - B) del CE civil.	<input type="text"/>
variazioni fiscali +/-	<input type="text"/>
Variazioni +/- da prosp.	<input type="text"/>
Rettifiche +/-	<input type="text"/>
Presente periodo imposta (col.6)	<input type="text"/>
30%	<input type="text"/>
Interessi passivi deduc. (col.7)	<input type="text"/>

La compilazione di tale prospetto ci permette di determinare il valore del ROL su base fiscale, partendo dall'indicazione del valore del ROL civilistico.

Il primo rigo di dettaglio “A) – B) del CE civil” viene compilato da trasferimento. Per la ripresa dalla contabilità di tale valore, ovvero del ROL calcolato come in passato su base civilistica, è stato creato un nuovo codice di personalizzazione, il codice “700” “ROL civilistico”.

Il secondo rigo “*Variazioni fiscali +/-*” deriva anch’esso dal trasferimento contabile in quanto il programma calcola una prima variazione fiscale desumendola dalle percentuali di indeducibilità presenti nei singoli conti agganciati al codice “**700**”.



NOTA BENE

Eseguendo la conversione (il comando ATTPERS nel DIREDD simulato o successivamente CONRED nel DIREDD ufficiale) tutti i conti che risultano agganciati al rigo RF119 colonna 2 di DIREDD19 ovvero “*ROL 30%*” saranno correlati al codice “**700**” “*ROL civilistico*”, sia per il Piano dei conti standard (80) che per i Piani dei conti personalizzati.

A seguire, gli utenti che utilizzano il Piano dei conti standard (80) eseguono il comando **CPESTD**, per aggiornare la personalizzazione standard in cui sarà presente la correlazione dei conti ROL al nuovo codice “**700**” “*ROL civilistico*”.

Pertanto, ribadiamo che per poter trasferire il valore del ROL civilistico nel presente prospetto del quadro RF non va personalizzato il rigo RF119 colonna 6 ma il nuovo codice “**700**”. Coloro che utilizzano il Piano dei conti standard (80) troveranno già correlati gli opportuni conti a tale codice mentre coloro che utilizzano un proprio Piano dei conti debbono fare attenzione ad effettuare l’aggancio dei conti utilizzati per il ROL civilistico con il codice “**700**”.

Il rigo “*Variazioni +/- da prospetto*” va compilato manualmente con le quote desunte dai prospetti pluriennali che incidono nella determinazione del ROL e che vanno rinviate agli esercizi successivi.

Nel rigo “*Rettifiche +/-*” il cliente inserisce manualmente le rettifiche da apportare al ROL per il regime transitorio. Il loro valore non è determinabili dalla contabilità e quindi va inserito manualmente.

Nel rigo “*Presente periodo imposta (colonna 6)*” viene determinato, dalla somma algebrica dei valori esposti nei rigi precedenti, il valore del ROL fiscale.

Nel rigo “*30%*” viene esposto il valore corrispondente al 30% del ROL fiscale che rappresenta il limite di deducibilità degli interessi passivi.

Nel rigo “*Interessi passivi deducibili (colonna 7)*” vengono calcolati gli interessi passivi deducibili nella misura del 30% del ROL. Il valore indicato corrisponde al minore tra il 30% del ROL fiscale sommati gli eventuali ROL dei periodi precedenti e l’eccedenza di interessi passivi di cui al rigo RF118 colonna 6.

Rigo RF120 “Eccedenza di ROL riportabile”

RF120	Eccedenza di ROL riportabile	Consolidato		Presente periodo imposta (col.3)
	(di cui non trasf. col.1	col.2		
	4°Periodo imposta prec. (col.4)	3°Periodo imposta prec. (col.5)	2°Periodo imposta prec. (col.6)	Precedente periodo imposta (col.7)

Per l'anno 2019 nell'eccedenza ROL del presente periodo di imposta (RF120 colonna 3) viene riportato il valore calcolato dalla differenza tra il “30% ROL attuale” e gli “Interessi passivi deducibili” presenti nel rigo RF119 colonna 7.

Il rigo RF120 “di cui non trasferito colonna 1” va invece compilato manualmente.

I righe RF120 “Periodo imposta precedente” da colonna 4 a colonna 7 saranno compilabili dalla dichiarazione dell'anno prossimo.

Rigo RF121 “Interessi riportabili”

RF121	Interessi riportabili	Interessi passivi non deducibili		
	Variazioni in aumento (RF15)	di cui anni precedenti	non trasferibili al consolidato (col.1)	trasferiti al consolidato (col.2)
		(di cui		col.3
			Interessi attivi	
			non trasferibili al consolidato (col.4)	trasferiti al consolidato (col.5)
		(di cui		col.6

Il presente rigo contiene informazioni relative sia agli “Interessi passivi non deducibili” sia agli “Interessi attivi”.

Per quanto concerne gli “Interessi passivi non dedotti nell'esercizio”, vengono indicati nella colonna 3 del rigo RF121 e calcolati sottraendo all'eccedenza degli interessi passivi dell'anno corrente (RF118 colonna 6) gli interessi deducibili (RF119 colonna 7).

	Variazioni in aumento (RF15)	di cui anni precedenti	Interessi passivi non deducibili		
		(di cui	non trasferibili al consolidato (col.1)	trasferiti al consolidato (col.2)	col.3

Per quanto concerne gli “Interessi attivi”, diversamente da quanto avveniva con la normativa previgente, è stato previsto che l'eccedenza di tali interessi sia riportata all'anno successivo, esattamente alla colonna 6 del rigo RF121. Il valore di tal eccedenza viene determinato sottraendo agli “Interessi attivi anno corrente + precedente” (RF118 colonne 3 + 4) gli “Interessi passivi correnti e precedenti” (RF118 colonne 1 + 2).

Rigo RF122 “Prestiti ante 17/06/2016”

RF122	Prestiti ante 17/06/2016	Il calcolo del presente rigo sarà disponibile con le prossime versioni				
Utilizzo prioritario ROL civilistico		<input type="checkbox"/>	ROL Residuo (col.1)	Interessi passivi (col.2)	Interessi passivi deducibili (col.3)	Eccedenze (col.4)
Deducibili						
Anno attuale			Beni mobili	Beni immobili	Altri	Totale
Anni precedenti						

Per tutti gli interessi passivi relativi a prestiti ante 17/06/2016, la normativa prevede che il contribuente possa scegliere se utilizzare prioritariamente il ROL civilistico o il ROL fiscale.

Il comma 4 dell'art. 13 del d.lgs. n. 142 del 2018 dispone che a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2018 gli interessi passivi e gli oneri finanziari assimilati, sostenuti in relazione a prestiti stipulati prima del 17 giugno 2016, la cui durata o il cui importo non sono stati modificati successivamente a tale data a seguito di variazioni contrattuali, sono deducibili per un importo corrispondente alla somma tra:

- il 30 per cento del ROL prodotto a partire dal terzo periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 e che, al termine del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018, non era stato utilizzato per la deduzione degli interessi passivi e degli oneri finanziari ai sensi della disciplina contenuta nell'art. 96 del TUIR nella formulazione previgente;
- l'importo che risulta deducibile in applicazione delle disposizioni dell'art. 96 del TUIR come modificato dall'art. 1 del citato d.lgs. n. 142 del 2018.

A tal fine, il successivo comma 5 prevede che il contribuente possa scegliere se utilizzare prioritariamente l'ammontare di cui alla lett. a) o l'importo di cui alla lett. b).

Come indicato nella sezione, il calcolo del rigo RF122 relativo ai Prestiti ante 17/06/2016 sarà reso disponibile con la prossima versione Redditi (2020.01.00).

Ad oggi, nella dichiarazione simulata viene compilato solamente il rigo di colonna 1 “ROL residuo” che è il ROL residuo determinato su base contabile e che viene riportato dalla conversione dell'anno precedente.

L'ammontare degli “Interessi passivi” di colonna 2 viene calcolato sulla base di quanto indicato nel prospetto del rigo RF118 “Di cui fino al 17/06/2016”.

Gestione calcolo fiscalità

DIRED20

QUA760

Contratti di Leasing

Per coloro che gestiscono in MULTI i contratti di LEASING e quindi utilizzano il programma **COLEAS** "Gestione contratti di Leasing", è stata implementata la gestione del Calcolo Fiscalità prevedendo che, qualora dalla contabilizzazione di tali contratti risultino delle differenze tra la competenza contabile e la competenza fiscale, queste vengano riprese nel Calcolo Fiscalità e riportate nella cartella "Ammortamenti/Aconti/Rettifiche extracontabili", folder "Continuative", colonne "Var.+/-".

Pertanto, se in MULTI, in **COLEAS**, nella scelta "Gestione canoni", folder "Costi IRES/IRPEF", nella colonna "Var Art. 102, c.7" sono presenti delle differenze, in aumento o in diminuzione, che scaturiscono dai valori della competenza contabile e quelli della competenza fiscale, queste sono riportate in automatico all'interno del Calcolo Fiscalità nella cartella "Ammortamenti/Aconti/Rettifiche extracontabili".

Le differenze rilevate e trasferite da **COLEAS** al Calcolo Fiscalità vengono evidenziate nel dettaglio, pertanto selezionare la funzione **"F4=Varia"** presente a fondo pagina e posizionarsi sul folder **"Temporanee IRES"**.

The screenshot shows the 'CALCOLO DIFFERITE' window. At the top, there's a search bar with '1105' and 'Leasing Automezzi art. 164 c. 1'. Below it, the 'TEMP. IRES' tab is selected and highlighted with a red box. The main table has columns for 'Esercizi' (years 2018-2028), 'Aumento originarie', 'Aumento derivate', 'Diminuzione originarie', and 'Diminuzione derivate'. The 'Aumento originarie' column shows values for 2018 (1.675,33) and 2019 (3.323,36). The 'Aumento derivate' column shows a total of 4.998,69 for the period ND. At the bottom, there are buttons: 'Conferma', 'Varia', 'pag. av', 'pag. ind', and 'Esercizio'.

Le stesse sono presenti anche nel folder **"Anticipate"** o **"Differite"**, se ricorre il caso.

The screenshot shows the 'CALCOLO DIFFERITE' window with the 'ANTICIPATE' tab selected and highlighted with a red box. The main table has columns for 'Esercizi' (years 2018-2028), 'Sorte IRES', 'Rientrate IRES', 'Sorte IRAP', and 'Rientrate IRAP'. The 'Sorte IRES' column shows values for 2018 (1.675,33) and 2019 (3.323,36). The 'Rientrate IRES' column shows a total of 4.998,69 for the period ND. At the bottom, there are buttons: 'Conferma', 'Varia', 'pag. ind', and 'Esercizio'.

Una volta che la voce di Leasing è stata trasferita, nella videata principale del Calcolo Fiscalità, sotto le voci relative alle *"Imposte anticipate"* o eventualmente *"Differite"*, è presente anche la voce *"Leasing"*.

Società: 710 VERDI SRL 01395320706

Gestione quadri

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			
Imp. Differite-Rientri (-)	RF55 c.99	2.280	2.280	
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24	1.998	1.998	
Imp. Anticipate-Rientri	RF16	18.992	18.992	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF4/5	14.714	14.714	

Ricalcolo

Blocca calcolo Sblocca calcolo

Annulla Uscita F9 Uscita

Una volta che la voce di Leasing è stata trasferita nel Calcolo Fiscale, la relativa variazione in aumento o in diminuzione viene riportata anche nel quadro di reddito (RF).

Princ. Società: 710 VERDI SRL 01395320706

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

RF31 - Altre variazioni in aumento

Variazioni in aumento

Plusvalenze Sopravvenienze

	Plusvalenze	Sopravvenienze
14		13
20		16
30		25
34		32
41		39
45		43
49		47
57		52
62		59
		60

Altre Perdite fiscali da RV

99 3.323

RF32 - D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO

21.526

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

Canoni di locazione finanziaria indeducibile art. 102 c.7

F5 Fiscale F6 Transf.



NOTA BENE

Affinché la voce di “Leasing” venga trasferita dalla procedura MULTI, esattamente dal calcolo Leasing al Calcolo Fiscalità, è necessario che:

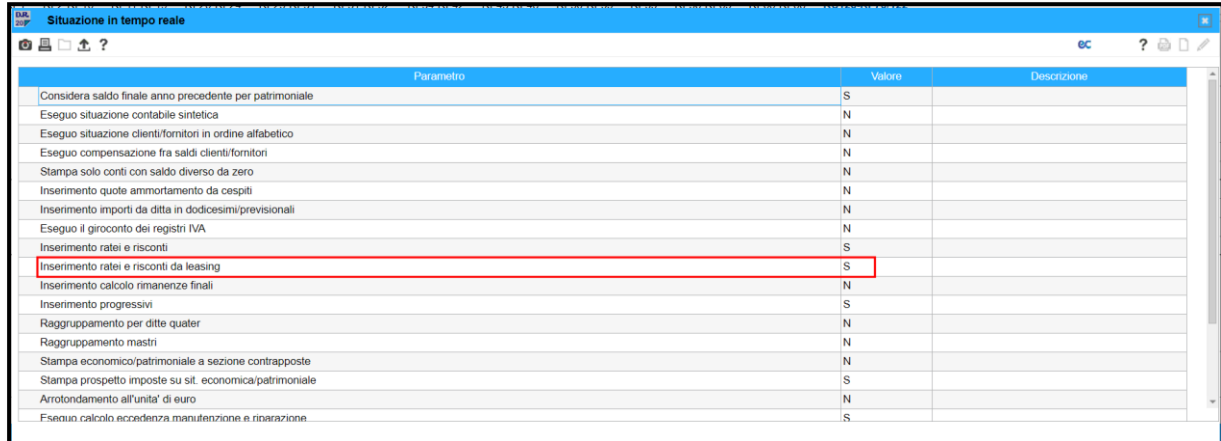
1°) in MULTI, nella procedura **COLEAS**, nel folder “**Gestione Dati contratto**”, “**Pag. 1**”, sia compilato il campo “**Anno ultimo aggiornamento**” con indicato “**Esercizio 2019**”,

The screenshot shows the 'COLEAS - Gestione contratti di leasing' window. The 'Anno ultimo aggiornamento' field is highlighted with a red box, indicating the exercise year 2019.

2°) nella procedura Redditi, nel quadro RF, in fase di esecuzione dal bottone “**Funzioni**” del “**Trasferimento completo**”, la “**Data di bilancio**” indicata sia quella di “**Fine periodo d'imposta**”,

The screenshot shows the 'Redditi - Trasferimento completo' window. The 'Data bilancio' field is highlighted with a red box, indicating the balance sheet date 31/12/2019.

3°) e all'interno del bottone "Parametri", sempre nel "Trasferimento completo", sia indicato "S" nel parametro "Inserimento ratei e risconti da leasing".



Parametro	Valore	Descrizione
Considera saldo finale anno precedente per patrimoniale	S	
Esegui situazione contabile sintetica	N	
Esegui situazione clienti/fornitori in ordine alfabetico	N	
Esegui compensazione fra saldi clienti/fornitori	N	
Stampa solo conti con saldo diverso da zero	N	
Inserimento quote ammortamento da cespiti	N	
Inserimento importi da ditta in dodicesimi/previsionali	N	
Esegui il giroconto dei registri IVA	N	
Inserimento ratei e risconti	S	
Inserimento ratei e risconti da leasing	S	
Inserimento calcolo rimanenze finali	N	
Inserimento progressivi	S	
Raggruppamento per ditte quater	N	
Raggruppamento mastri	N	
Stampa economico/patrimoniale a sezione contrapposte	N	
Stampa prospetto imposte su sit. economica/patrimoniale	S	
Arrotondamento all'unità di euro	N	
Esegui calcolo eccedenza manutenzione e riparazione	S	



RIEPILOGANDO

In sintesi:

al fine di garantire che il dato trasferito dalla Gestione contratti di Leasing di MULTI al Calcolo Fiscalità della procedura Redditi comprenda tutti i canoni contabili dell'anno, sia coerente con quanto presente in contabilità ed abbia la giusta competenza economica, quindi al fine di garantire la correttezza del dato contabile trasferito è necessaria l'indicazione dell' "Anno ultimo aggiornamento" in **COLEAS**, che deve essere il 2019 e della "Data di bilancio" indicata in fase di trasferimento completo che deve essere 31/12, ovvero la data di fine periodo d'imposta.

Conversione dati Calcolo Fiscalità da DIREDD19 a DIREDD20

A differenza della procedura **DIREDD19**, in cui i dati utilizzati per il calcolo della fiscalità sono stati prelevati dalla Contabilità, precisamente dalla “**Simulazione calcolo imposte**” (**MGESRF**), in **DIREDD20** i dati utili al calcolo della fiscalità vengono prelevati direttamente dalla dichiarazione anno precedente (**DIREDD19**) in fase di conversione.

Pertanto, la prima volta che in **DIREDD20** viene richiamata la società già elaborata nel dichiarativo anno precedente oppure, la prima volta che per un dichiarante viene attivato il Calcolo Fiscalità, tutte le informazioni contabili necessarie al calcolo della fiscalità vengono prelevate da **DIREDD19**.

The screenshot shows the software interface for the 2020 tax declaration. A dialog box is displayed in the center, asking for confirmation to prelevare dati da anno precedente. The dialog box has the following text: "Ditta inesistente. Vuoi effettuare prelievo da anno precedente?". Below the text are two buttons: "Sì" (Yes) and "No". The dialog box also displays the company name "QUA760". The background shows the main interface with tabs for "Quadri" and "Dichiarazioni", and a table for "Gestione PDF acconti simulati".

The screenshot shows the software interface for the 2020 tax declaration. A dialog box is displayed in the center, asking for confirmation to select tax calculation management. The dialog box has the following text: "Selezionata gestione Calcolo Fisc. Confermi operazione?". Below the text are two buttons: "Sì" (Yes) and "No". The dialog box also displays the company name "QUA760". The background shows the main interface with tabs for "ANAGRAFICA", "DATI SOCIETÀ", "VERSAMENTO/TELEMATICO", and "RAPPRESENTANTE/DICHIARANTE". The "VERSAMENTO/TELEMATICO" tab is selected, showing various options for tax calculation and payment.



RIEPILOGANDO

In sintesi:

in **DIRED20** saranno convertite solo le ditte che nella dichiarazione anno precedente (**DIRED19**):

- ✓ hanno attivato in anagrafica (**ANA760**) la gestione del Calcolo Fiscalità,
- ✓ hanno bloccato il Prospetto stanziamento delle imposte e quindi nel quadro RF risulta barrato il flag “**Imposte stanziare**”, così da convertire solo dati elaborati in maniera definitiva.

Causale generica per variazioni residuali

Viene fornita la nuova causale “1100” “**Variazioni residuali a gestione totalmente manuale**” per inserire variazioni residuali generiche, in aumento e in diminuzione, a completamento di quelle che sono gestite in automatico dalla procedura e che si desidera quindi includere nel calcolo delle imposte anticipate/differite.



NOTA BENE

Si precisa che le variazioni contabili inserite nel Calcolo Fiscalità con la causale generica “1100” non sono automaticamente riportate nel quadro RF.

Voce	Differenza Temporanea Continuuative	Pag.
1100 Variazioni residuali (a gestione totalmente manuale)	elemento manuale	Var. + RF31.26 Var. - RF55.32
1105 Leasing Automezzi art. 164 c. 1	00001 AUTO IN LEASING	

Come si può vedere dall'immagine di cui sopra, in corrispondenza della registrazione dell'elemento manuale, quella cioè inserita con causale “1100”, nelle colonne relative alla “*Variazione in aumento e in diminuzione*”, dove viene evidenziato il rigo del quadro RF in cui la variazione va a confluire, per tale registrazione non sono evidenziati rigi del quadro di reddito, a conferma di quanto detto che non è mai comunque riportata nel quadro RF del modello dichiarativo.

Le variazioni registrate con tale causale sono considerate dalla procedura solamente al fine del calcolo delle imposte anticipate/differite e per il riporto del relativo valore nella Nota Integrativa.

Nella videata principale del Calcolo Fiscalità le variazioni contabili inserite con la causale “1100” vengono riportate e sono visualizzabili dal contesto “*Altre differenze temporanee deducibili*”, nell'apposita voce “*Variazioni manuali*”.

Società: 710 VERDI SRL 01395320706

☒ Dettaglio variazioni e utilizzi

- ☐ Spese di rappresentanza
 - ☐ Prospetto deducibilità*
- ☐ Dettaglio variazioni e utilizzi
 - ☐ Amm.li/Acc.li/Rettifiche extracontabili
- ☐ 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
 - ☐ Leasing
 - ☐ Accantonamenti
 - ☐ Compensi amministratori non pagati
 - ☐ Altre differenze temporanee deducibili
 - ☐ Contributi sindacali non pagati
 - ☒ Variazioni manuali
- ☐ 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

Riepil diff e imposte

1	Riepilogo imposte IRES
2	Riepilogo imposte IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF 16			
Imp Differite-Accant.	RF 16			
Imp Differite-Rientri (-)	RF55 c.99	2.280	2.280	
Imp Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24	2.598	2.598	
Imp Anticipate-Rientri	RF 16	18.992	18.992	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF4/5	14.114	14.114	

Blocca calcolo Sblocca calcolo Annulla Uscita F9 Uscita

Gestione delle variazioni di stima: "Inclusione"/ "Esclusione"

All'interno della sezione **"Calcolo Fiscalità"**, in ogni singola voce, sono presenti le sezioni **"Valutazione esercizio attuale"** e **"Valutazione esercizio precedente"**.

In sede di conversione dati dalla dichiarazione anno precedente (DIREDD19) alla dichiarazione anno attuale (DIREDD20), l'opzione di stima, **"Non esclusa"** o **"Esclusa in via permanente"** oppure **"Esclusa in via prudenziale"** presente nel **"Calcolo Fiscalità"**, nella sezione **"Valutazione esercizio attuale"** della dichiarazione anno precedente viene riportata nella sezione **"Valutazione esercizio precedente"** della dichiarazione anno attuale.

Pertanto, se nel Calcolo Fiscalità della dichiarazione anno attuale (DIREDD20) non viene modificata la valutazione di stima riportata dalla conversione, nella **"Variazione esercizio attuale"** e nella **"Variazione esercizio precedente"** sarà visibile la stessa e nei righi **"Inclusione/Esclusione"** relativi alla **"Variazione di stima"** non saranno presenti importi.

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	11.000	11.000	24,00	2.640			2.640
2020			24,00				
2021			24,00				
2022			24,00				
2023			24,00				
2024			24,00				
ND			24,00				
Totale				2.640			

Valutazione esercizio attuale	Non esclusa	Variazione di stima per:	Inclusione	Esclusione
Valutazione esercizio precedente	Non esclusa			

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	11.000	11.000	24,00	2.640			2.640
2020			24,00				
2021			24,00				
2022			24,00				
2023			24,00				
2024			24,00				
ND			24,00				
Totale				2.640			

Valutazione esercizio attuale	Non esclusa	Variazione di stima per:	Inclusione	Esclusione
Valutazione esercizio precedente	Non esclusa			

Qualora nella dichiarazione anno attuale (DIREDD20) si modifichi la valutazione di stima rispetto a quella adottata nell'anno precedente (DIREDD19), saranno riportate le variazioni di stima che scaturiscono dalla variazione dell'opzione di valutazione.

Le imposte, a seconda che siano “*incluse*” o “*escluse*”, saranno conteggiate oppure non conteggiate nel totale delle imposte dell’anno.

Nel nostro esempio, poiché le imposte risultano in “*esclusione*”, nella colonna “*Imposte calcolate esercizio corrente*” non sarà riportato alcun importo.

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	6.500	6.500	24,00	1.560			1.560
2020			24,00				
2021			24,00				
2022			24,00				
2023			24,00				
2024			24,00				
ND			24,00				
Totale				1.560			

Valutazione esercizio attuale: In via prudenziale
Valutazione esercizio precedente: Non esclusa

Variazione di stima per: Inclusione, Esclusione (1.560)

Conferma Vania pag. av.



NOTA BENE

Per poter visualizzare l'importo della variazione di stima, sia che si tratti di “*Inclusione*” che di “*Esclusione*”, è necessario confermare la videata e solamente dopo essere rientrati nel prospetto il valore della variazione sarà visualizzato.

Le variazioni di stima riguardano i seguenti casi:

- a) da “Non esclusa” a “Esclusa in via permanente”: in presenza di tale situazione le imposte stanziare diminuiscono e quindi viene compilato il rigo “Esclusione”; se trattasi di “Imposte differite” viene compilato il rigo “Minor accantonamento su operazioni precedenti”

	IRES	IRAP
Fondo inizio esercizio	3.000	
Differenza fondo (fondo calcolato - fondo registrato)		
Maggior accant. su operazioni precedenti (var. aliquota)		
Maggior accant. su operazioni precedenti (var. stime)		
Incremento per imposte sorte nell'esercizio		
Minor accant. su operazioni precedenti (var. aliquota)		
Minor accant. su operazioni precedenti (var. stime)	1.560	
Rientri nell'esercizio	720	
Fondo finale	720	

se trattasi di “Imposte anticipate” la variazione viene invece riportata nel rigo “Minor accreditamento su operazioni precedenti”.

	IRES	IRAP
Credito per imposte anticipate inizio esercizio	4.200	
Differenza credito (calcolato - registrato)	3.402	
Maggior accredit. su operazioni precedenti (var. aliquota)		
Maggior accredit. su operazioni precedenti (var. stime)	1.200	
Incremento per imposte sorte nell'esercizio	1.398	
Minor accredit. su operazioni precedenti (var. aliquota)		
Minor accredit. su operazioni precedenti (var. stime)	2.640	
Rientri nell'esercizio	5.760	
Credito per imposte anticipate finale	1.800	

- b) da “Non esclusa” a “Esclusa in via prudenziale”: anche in presenza di tale situazione le imposte stanziare diminuiscono e quindi viene compilato il rigo “Esclusione”; come nel caso precedente, se trattasi di “Imposte differite” viene compilato il rigo “Minor accantonamento su operazioni precedenti” se trattasi di “Imposte anticipate” la variazione viene invece riportata nel rigo “Minor accreditamento su operazioni precedenti”.

- c) da “Esclusa in via prudenziale” a “Non esclusa”: in presenza di tale situazione le imposte stanziare aumentano e quindi viene compilato il rigo “Inclusione”; se trattasi di “Imposte differite” viene compilato il rigo “Maggior accantonamento su operazioni precedenti”

2020 - ANA760 - SC.ENC-Anagrafiche

Società: 710 VERDI SRL 01395320706

DIFFERITE ANTICIPATE ANTICIPATE PERDITE

	IRES	IRAP
Fondo inizio esercizio	3.000	
Differenza fondo (fondo calcolato - fondo registrato)	-1.440	
Maggior accant. su operazioni precedenti (var. aliquota)		
Maggior accant. su operazioni precedenti (var. stime)	1.440	
Incremento per imposte sorte nell'esercizio		
Minor accant. su operazioni precedenti (var. aliquota)		
Minor accant. su operazioni precedenti (var. stime)	1.560	
Rientri nell'esercizio	720	
Fondo finale	720	

Conferma Varia pag. av.

se trattasi di “Imposte anticipate” la variazione viene invece riportata nel rigo “Maggior accreditamento su operazioni precedenti”.

2020 - ANA760 - SC.ENC-Anagrafiche

Società: 710 VERDI SRL 01395320706

DIFFERITE ANTICIPATE ANTICIPATE PERDITE

	IRES	IRAP
Credito per imposte anticipate inizio esercizio	4.200	
Differenza credito (calcolato - registrato)	-798	
Maggior accredit. su operazioni precedenti (var. aliquota)		
Maggior accredit. su operazioni precedenti (var. stime)	5.400	
Incremento per imposte sorte nell'esercizio	1.398	
Minor accredit. su operazioni precedenti (var. aliquota)		
Minor accredit. su operazioni precedenti (var. stime)	2.640	
Rientri nell'esercizio	5.760	
Credito per imposte anticipate finale	1.800	

Conferma Varia pag. av. pag. ind.

- d) da “Esclusa in via prudenziale” a “Esclusa in via permanente”: in presenza di tale situazione l'imposta viene calcolata solamente in via teorica non essendo presenti accantonamenti/accrediti precedenti.

Scritture contabili: giroconto acconto d'imposta

Per i soli utenti che utilizzano la procedura **MULTI**, nel Calcolo Fiscalità di **DIRED20**, nella sezione "**Gestione bilancio**", folder "**Scritture contabili**", è stato previsto un nuovo folder, "**Giroconto acconti**", per la rilevazione contabile del giroconto degli acconti relativi alle imposte correnti/differite/ anticipate.

Con la rilevazione del giroconto degli acconti si completa così l'operazione di rilevazione di tutte le scritture contabili che possono essere generate dal Calcolo Fiscalità.

Precisiamo che, la registrazione contabile relativa al giroconto degli acconti, così come le registrazioni già previste e relative alla rilevazione contabile delle imposte correnti/differite/ anticipate è possibile solo per coloro che gestiscono la Contabilità **MULTI**.

Rilevazione imposte	DARE	AVERE
IRES - Debiti tributari		
Erario c/acconti IRES		
Erario c/ritenute subite		
Arrotondamento attivo		
Arrotondamento passivo		
IRAP - Debiti tributari		
Regioni c/acconti IRAP		
Arrotondamento attivo		
Arrotondamento passivo		
Totali	945,00	945,00

All'interno del folder "**Giroconto acconti**" sono riportati i valori contabili relativi alle "*Ritenute subite*", agli "*Acconti IRES*" ed agli "*Acconti IRAP*" che saranno girocontati al conto "*Debiti tributari IRES/IRAP*".



NOTA BENE

I conti utilizzati per la registrazione in prima nota del giroconto degli acconti sono presenti, per chi utilizza il Piano dei conti standard (80), nella Tabella **MULTI**, "**Personalizzazione conti scritture imposte**", **TABE142**, in cui è stato inserito il nuovo folder "**Giroconto acconti**" ed in cui sono state inserite le seguenti voci:

per l'IRES:

- ✓ 48/05/010 "Erario c/IRES"
- ✓ 18/20/037 "Erario c/acconti IRES"
- ✓ 18/20/050 "Erario c/ritenute subite"
- ✓ 64/05/100 "Abbuoni/arrotondamenti attivi"
- ✓ 84/10/090 "Abbuoni/arrotondamenti passivi"

per l'IRAP:

- ✓ 48/05/100 "Regioni c/IRAP"
- ✓ 18/20/040 "Regioni c/acconti IRAP"
- ✓ 64/05/100 "Abbuoni/arrotondamenti attivi"
- ✓ 84/10/090 "Abbuoni/arrotondamenti passivi"

Per chi non utilizza il Piano dei conti standard (80) ma gestisce un proprio Piano dei conti, il presente folder della Tabella MULTI **TABE142** risulta vuoto e quindi va personalizzato manualmente inserendo i conti del proprio Piano dei conti.

Una volta pertanto che la Tabella MULTI **TABE142 "Personalizzazione conti scritture imposte"** è popolata dei conti da utilizzare per la rilevazione contabile del giroconto degli acconti ed una volta eseguito o rieseguito, qualora fosse già stato effettuato, il trasferimento contabile che, ricordiamo, al momento è possibile solamente operando dal quadro RF o dal quadro IRAP, entrando nel presente folder "**Giroconto acconti**" della sezione "**Scritture contabili**" saranno visibili gli importi trasferiti che saranno oggetto delle registrazioni in contabilità.

Rilevazione imposte	DARE	AVERE
IRAP - Debiti tributari		
Erario c/acconti IRES	945,00	
Erario c/ritenute subite		540,00
Arrotondamento attivo		405,00
Arrotondamento passivo		
IRAP - Debiti tributari		
Regioni c/acconti IRAP		
Arrotondamento attivo		
Arrotondamento passivo		
Totali	945,00	945,00



NOTA BENE

In merito al trasferimento dei suddetti conti e successiva registrazione in prima nota si precisa che nella Tabella “**Personalizzazione conti**” (TRA760) sono stati istituiti e personalizzati due nuovi codici, il codice “**410**” e “**411**”, che possono essere utilizzati per correlare conti diversi da quelli previsti nella Tabella di “**Personalizzazione conti scritture imposte**” (TABE142) per gli acconti IRES/IRAP/Ritenute subite, che confluiscono nelle Scritture contabili nel folder “**Giroconto acconti**”.

- ✓ Il codice “**410**” è stato personalizzato nel quadro RF delle Società di Capitali e per chi gestisce il Piano dei conti standard è stato correlato al conto “**18/20/037**” “**Erario c/acconti IRES**”;
- ✓ Il codice “**411**” è stato personalizzato nel quadro IC modello IRAP delle Società di Capitali e per chi gestisce il Piano dei conti standard è stato correlato al conto “**18/20/040**” “**Erario c/acconti IRES**”.

Tali codici, per chi utilizza il Piano dei conti standard vengono caricati eseguendo il comando **CPESTD**.

Anche per chi non gestisce il Piano dei conti standard è comunque possibile utilizzare i suddetti codici “**410**” e “**411**” a cui andranno correlati gli appositi conti del Piano dei conti utilizzato. In tal caso l’inserimento della correlazione con tali codici è ovviamente manuale.

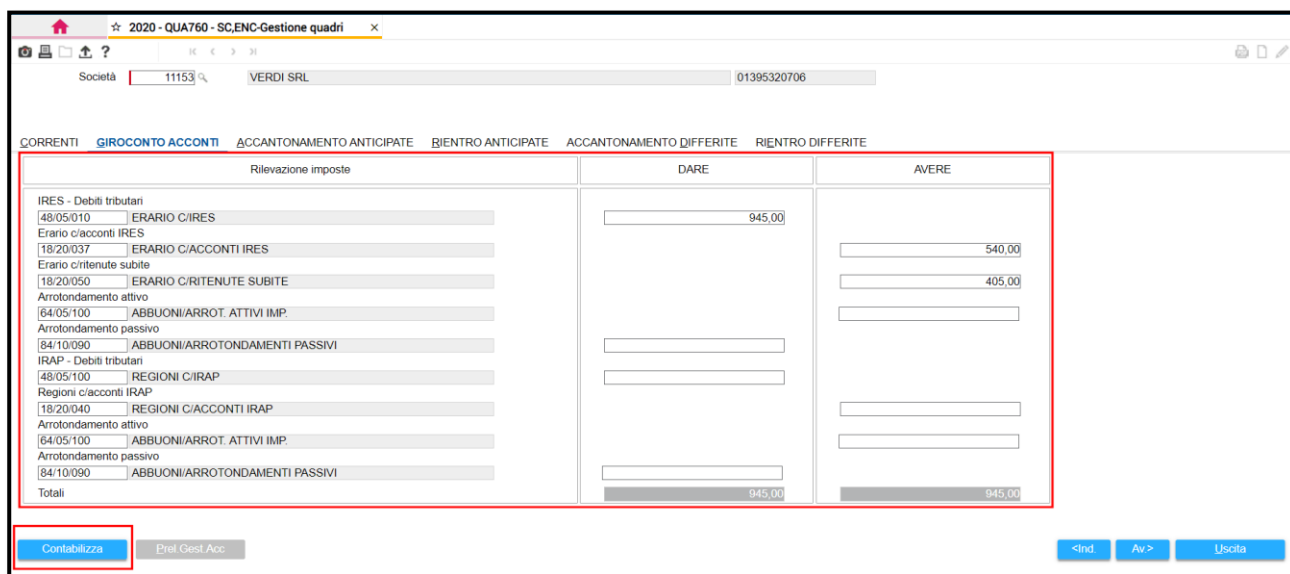
Una volta che nel folder “**Giroconto acconti**” sono stati trasferiti i valori dalla dichiarazione Redditi e una volta effettuato il “**Blocco**” del Calcolo Fiscalità con la selezione dell’apposita funzione “**Blocca calcolo**” presente nel main del Calcolo Fiscalità,

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF 16	34	34	
Imp. Differite-Accant.	RF 16			
Imp. Differite-Rientri (-)	RF 55 c.99			
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF 55 c.24			
Imp. Anticipate-Rientri	RF 16			
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF 4/5	34	34	

viene abilitata la contabilizzazione delle scritture contabili e l'importazione della Nota Integrativa come segnalato da apposito messaggio,



Pertanto, se in tale contesto si entra nella sezione “**Scritture contabili**” ed a sua volta nel folder “**Giroconto acconti**”, la videata si presenta oltre che valorizzata anche popolata dei conti che saranno utilizzati per le registrazioni contabili prelevati da **TABE142**.



Rilevazione imposte	DARE	AVERE
IRES - Debiti tributari		
[48/05/010] ERARIO C/IRES	945,00	
Erario c/acconti IRES		
[18/20/037] ERARIO C/ACCONTI IRES		540,00
Erario c/ritenute subite		
[18/20/050] ERARIO C/RITENUTE SUBITE		405,00
Arrotondamento attivo		
[64/05/100] ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.		
Arrotondamento passivo		
[84/10/090] ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI		
IRAP - Debiti tributari		
[48/05/100] REGIONI C/IRAP		
Regioni c/acconti IRAP		
[18/20/040] REGIONI C/ACCONTI IRAP		
Arrotondamento attivo		
[64/05/100] ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.		
Arrotondamento passivo		
[84/10/090] ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI		
Totali	945,00	945,00

Ricordiamo che, il bottone “**Contabilizza**” era già presente nei singoli folder della sezione “**Scritture contabili**” e che, se selezionato, faceva sì che fossero registrate in prima nota le scritture contabili relative a quanto valorizzato delle imposte correnti/differite/anticipate.

Selezionando il bottone “**Contabilizza**” appare dunque la videata in cui vengono visualizzate le registrazioni che saranno generate in automatico in prima nota. Con il presente aggiornamento il prospetto è integrato della nuova sezione relativa al giroconto degli acconti.

Il cursore è inizialmente posizionato sulla “Data registrazione” per la quale viene proposta, in automatico, la data 31/12/2019, presumendo che lo stanziamento delle imposte ed il giroconto degli acconti sia da registrare in tale data.

A seguire, tenuto conto della “Data registrazione”, vengono visualizzate quali rilevazioni, ovvero quali stanziamenti di imposte sono risultati dal Calcolo della Fiscalità e le causali con cui saranno generate le relative scritture in prima nota.

E' comunque possibile intervenire in variazione sia della “Data registrazione” che della causale contabile di giroconto, inserire eventuali note aggiuntive e selezionare/deselezionare le singole registrazioni, intervenendo sul flag “**Selezione**”.

Il flag “**Selezione**” risulta in automatico barrato per quelle movimentazioni che, essendo valorizzate, possono essere rilevate in contabilità con la scrittura contabile.

E' possibile deselezionare tale flag nelle registrazioni che non si vuol far generare in automatico in prima nota (ad esempio perché già inserite manualmente dall'utente).



Esempio:

se la registrazione in prima nota relativa al giroconto degli acconti fosse già stata inserita manualmente dall'utente, onde evitare che fosse ripetuta con l'esecuzione automatica della procedura, è possibile evitare tale ripetizione rimuovendo il flag della "Selezione" in corrispondenza di tale registrazione.

Inoltre, nella videata di contabilizzazione sono evidenziate in bianco le rilevazioni corrispondenti alle registrazioni di prima nota che saranno generate in automatico mentre saranno evidenziate in grigio quelle che non verranno contabilizzate in quanto relative ad imposte non rilevate nel Calcolo Fiscale.

In fondo ad ogni folder, a contabilizzazione avvenuta, è visibile la "Data", l' "Ora" e l' "Utente" della contabilizzazione delle movimentazioni relative al folder su cui si è posizionati. In ciascun folder viene visualizzata l'ultima contabilizzazione effettuata.

Contabilizza

Prel. Gest. Acc.

<Ind

Av>

Uscita

Se risSelected il bottone “**Contabilizza**”, nel prospetto che appare, saranno visualizzate in bianco e con il flag di “**Selezione**” barrato solamente quelle eventuali registrazioni che per qualsivoglia motivo non sono state contabilizzate nell’operazione precedente e ciò o perché nel Calcolo Fiscalità sono state generate successivamente o perché nella precedente contabilizzazione era stato volutamente rimosso il flag di “**Selezione**” per escluderle dalla contabilizzazione.

Contabilizzazione

Ditta 710 VERDI SRL

Data Registrazione 31/12/2019

Rilevazione imposte correnti

Contabilizzazione eseguita

Causale 563 Selezione ☐

IRES E IRAP

Giroconto acconti

Contabilizzazione eseguita

Causale 571 Selezione ☐

G/C ACCONTI IRES/IRAP RIT.SUB.

Stanzamento imposte anticipate

Causale 565 Selezione ☐

STANZIAMENTO IMPOSTE ANTICIPATE

Storno imposte anticipate

Causale 566 Selezione ☐

STORNO IMPOSTE ANTICIPATE

Stanzamento imposte differite

Causale 567 Selezione ☐

STANZIAMENTO IMPOSTE DIFFERITE

Storno imposte differite

Causale 568 Selezione ☐

STORNO F/DO IMPOSTE DIFF.

Ricontabilizza

Conferma

Varia

Inserisci

Uscita

Una volta effettuata la contabilizzazione delle scritture contabili relative alle imposte stanziare ed al giroconto degli acconti, qualora si selezioni nuovamente il bottone “**Contabilizza**”, rientrando nel prospetto delle rilevazioni contabili, a fondo pagina è presente il bottone “**Ricontabilizza**” che può essere utilizzato per ricontabilizzare le registrazioni già trascritte in prima nota.

Se eseguita la funzione “**Ricontabilizza**” il flag “**Selezione**” risulterà barrato solo nelle registrazioni non ancora contabilizzate.



ATTENZIONE

Qualora si selezioni la funzione “**Ricontabilizza**” si raccomanda, prima di confermare la stessa, di rimuovere dalla prima nota le registrazioni precedentemente inserite con l’operazione di contabilizzazione pena la presenza in prima nota di doppie rilevazioni delle stesse movimentazioni.



NOTA BENE

Per gli utenti che non gestiscono la contabilità con la procedura **MULTI** o non hanno comunque la procedura **MULTI** agganciata alla procedura **DIRED20** tramite la funzione “**Preleva da gestione acconti**” che preleverà le informazioni dalla Gestione acconti IRES/IRAP di **DIRED20** sarà possibile visualizzare le registrazioni delle imposte e dei giroconti acconti, che di fatto non saranno rilevate in prima nota non essendo appunto presente la contabilità **MULTI**.

Tale funzione sarà attivata con il rilascio della prima versione definitiva dei programmi per la gestione delle dichiarazioni dei redditi. Al momento, nella dichiarazione simulata, tale funzione non è disponibile.

Rilevazione imposte	DARE	AVERE
IRIS - Debiti tributari		
48/05/010 ERARIO C/IRIS	945,00	
Erario c/acconti IRIS		
18/20/037 ERARIO C/ACCONTI IRIS		540,00
Erario c/ritenute subite		
18/20/050 ERARIO C/RITENUTE SUBITE		405,00
Arrotondamento attivo		
64/05/100 ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.		
Arrotondamento passivo		
64/10/090 ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI		
IRAP - Debiti tributari		
48/05/100 REGIONI C/IRAP		
Regioni c/acconti IRAP		
18/20/040 REGIONI C/ACCONTI IRAP		
Arrotondamento attivo		
64/05/100 ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.		
Arrotondamento passivo		
64/10/090 ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI		
Totale	945,00	945,00

Operativamente, nella voce “*Erario c/acconti IRIS*” verrà riportata la somma dei campi “*Versato come da F24*” come risultante dal prospetto di dettaglio.

Lo stesso per la voce “*Regioni c/acconto IRAP*” che preleverà ovviamente dal prospetto di dettaglio IRAP.

La voce “*Erario c/ritenute subite*” verrà invece prelevato dal quadro di reddito RF.

La voce “*IRIS debiti tributari*” sarà il risultato della sommatoria delle voci “*Erario c/acconti IRIS*” e “*Erario c/ritenute subite*”.

La voce “*IRAP Debiti tributari*” accoglierà il valore della voce “*Regioni c/acconti IRAP*”.

Calcolo Fiscalità

DIRED20

QUA760

Blocco/Sblocco simulazione e Scritture contabili automatiche/Importazione dati reddituali in NICEE

Con il presente aggiornamento viene riattivata la funzione, già presente nella gestione della dichiarazione simulata dallo scorso anno, **“Blocco/Sblocco”** del **“Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte”** da cui si desumono le imposte correnti, differite e anticipate ed a cui, ricordiamo, si accede dal quadro RF, selezionando all'interno del bottone **“Funzioni”** la scelta **“Stanziamiento imposte”**. Tale funzione di **“Blocco/Sblocco”**, già in uso dallo scorso anno, regola la possibilità di far generare, in automatico, nella procedura **MULTI**, le scritture contabili relative allo stanziamento delle imposte e di poter fare importare i dati reddituali nell'apposita sezione della Nota Integrativa.

Come rammentiamo, entrambe le funzionalità si attivano solamente se è già stato effettuato il **“Blocco”** del **“Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte”**.

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte	
UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	250.000
Variazioni in aumento	35.000
Variazioni in diminuzione	21.500
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA	263.500
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	63.240
CORRENTI (IRAP)	
DIFFERITE - accantonamento	1.560
DIFFERITE - rientri	15.000
ANTICIPATE - accantonamento	
ANTICIPATE - rientri	
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	49.800
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	200.200

Prospetto confermato e bloccato

Sblocca **Conferma**

Ricordiamo, ancora, che, solamente se **“bloccato”** tale prospetto avviene lo stanziamento delle imposte e quindi di conseguenza consentita la registrazione automatica delle scritture contabili nonché l'importazione dei dati ai fini della Nota Integrativa.

Una volta **“bloccato”** il **“Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte”** e quindi stanziare le imposte, viene attivata la funzione **“Blocca calcolo”** presente a fondo pagina della **“Gestione Calcolo Fiscalità”** e che rappresenta il **“Blocco”** generale di tutto il Calcolo della Fiscalità e che rende possibile sia la generazione delle scritture contabili che l'importazione dei dati di reddito in NICEE

Società: 11150 CALCOLO FISCALITA' SPA 01347720805

Gestione rettifiche

- Prospetti pluriennali
 - Plusvalenze patrimoniali fiscali
 - Sopravvenienze attive art.88 c.2
 - Sopravvenienze attive art.88 c.3
 - Spese manutenzione 3/5 anni
 - Perizia giurata di stima art. 2 DL 282/2002
 - Altre spese pluriennali
- Interessi passivi art. 96
 - Prospetto deducibilità
 - Dettaglio variazioni e utilizzi
- Spese di rappresentanza
 - Prospetto deducibilità
 - Dettaglio variazioni e utilizzi
- Amm. ti/Acc. ti/Rettifiche extracontabili
- 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

Gestione tabelle

- Aliquote per calcolo imposta
- Gestione dati per calcolo imposta
- Causali ripresa fiscali
- Configurazione prospetti pluriennali
- Configurazione differenze temporanee
- Elementi per differenze temporanee

Gestione bilancio

- Riepilogo riprese fiscali
- Calcolo dei fondi e crediti
- Scritture contabili

Riepil. diff. e imposte

- Riepilogo imposte IRES
- Riepilogo imposte IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF16	63.240	63.240	
Imp. Differite-Accant.	RF16	1.560	1.560	
Imp. Differite-Rientri (-)	RF55 c.96	15.000	15.000	
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24			
Imp. Anticipate-Rientri	RF16			
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF4/5	49.800	49.800	

Imposte già stanziate in RF

Bilancia calcolo Sblocca calcolo

Annulla Uscita



ATTENZIONE

Ricordiamo che, qualora il flag **"Imposte stanziate"**, presente nel quadro RF, sia stato barrato manualmente, la procedura, presumendo che le imposte siano già state stanziate manualmente, non abilita il bottone **"Blocca calcolo"** e quindi, di conseguenza, in tal caso, non è nemmeno possibile far generare in automatico le scritture contabili e/o importare i dati di bilancio, ai fini della compilazione della relativa sezione della Nota Integrativa.



IMPORTANTE

I bottoni **"Blocca calcolo/Sblocca calcolo"**, nella **Gestione Calcolo Fiscalità**, sono abilitati, oltre che se presente lo stanziamento imposte, solamente se nella società, nei dati anagrafici, è attivo il collegamento con la procedura **MULTI**.

Società: 11150 CALCOLO FISCALITA' SPA

ANAGRAFICA DATI SOCIETÀ VERSAMENTO/TELEMATICO RAPPRESENTANTE/DICHIARANTE

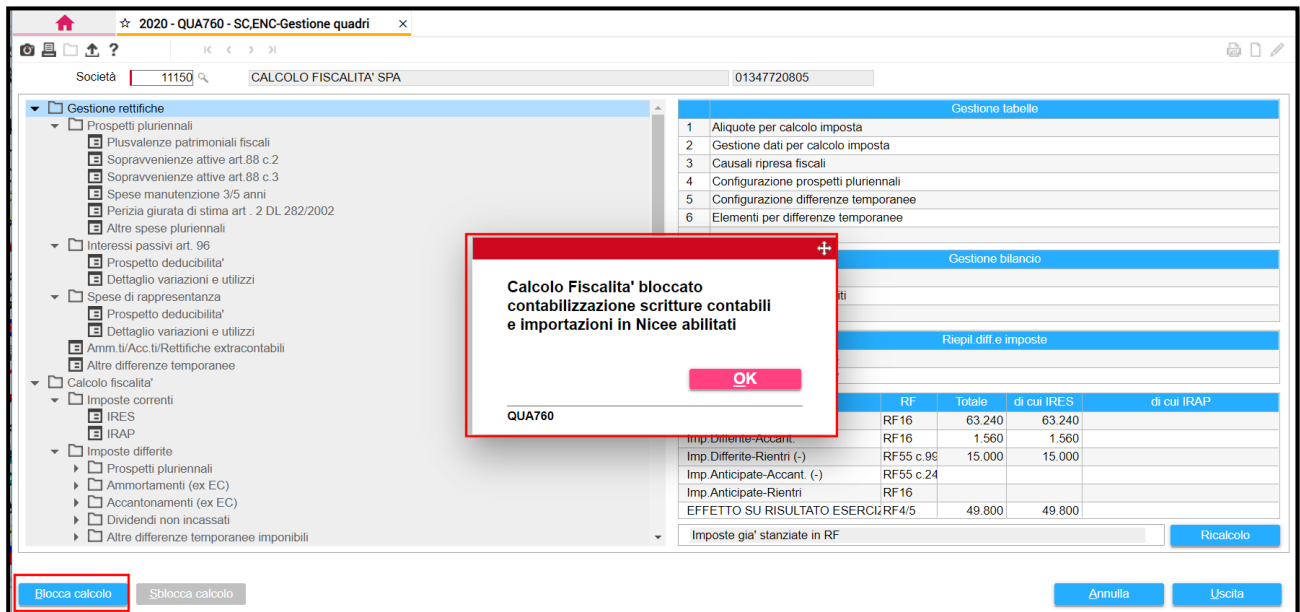
Dati attuali

Collegamento: MULTI

Ditta: 1150 Anagrafica generale: 136604 IVA 11

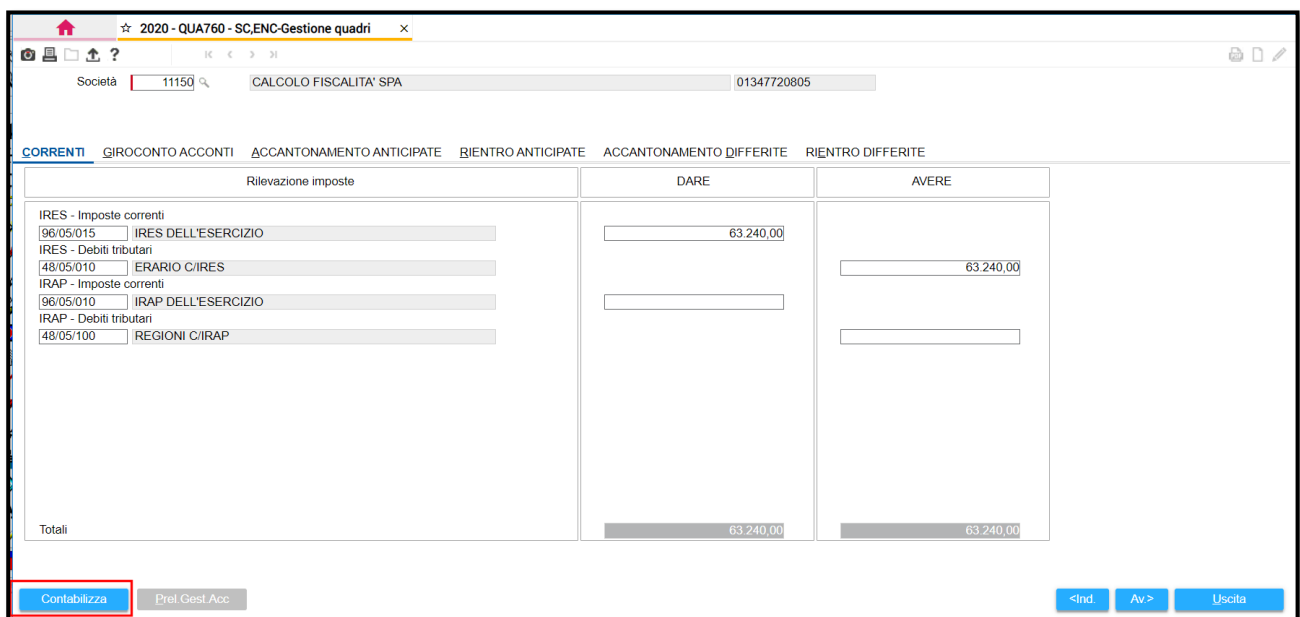
Pertanto, riepilogando, chi desidera che le scritture contabili relative allo stanziamento delle imposte siano registrate in prima nota in automatico e/o che i dati di bilancio siano importati per la compilazione della relativa sezione della Nota Integrativa, una volta stanziate le imposte non debbono fare altro che selezionare il bottone **"Blocca calcolo"**.

Apparirà un messaggio per avvisare che confermando il *"blocco"* si abilitano le funzioni per la contabilizzazione delle scritture contabili e per l'importazione dei dati in **NICEE**.



Scritture contabili

Una volta confermato il **"Blocco calcolo"**, se il cliente è interessato alla contabilizzazione automatica delle scritture contabili, deve richiamare l'apposita scelta **"Scritture contabili"**, suddivisa in folder, all'interno di ciascuno dei quali sono evidenziate le voci di conto che saranno movimentate per la registrazione in prima nota delle imposte rilevate e dove, a fondo pagina, trova attivo il bottone **"Contabilizza"** attivo purché sia stato effettuato il **"Blocco calcolo"**.



Per quanto concerne i conti visualizzati e di conseguenza utilizzati nelle registrazioni di prima nota, in **MULTI** è presente la Tabella negli Archivi di base, Piano dei conti e causali contabili, **TABE142**, “**Tabella Personalizzazione conti scritture imposte**”, in cui, per il Piano dei conti Standard Teamsystem (80) tali conti sono già inseriti mentre gli utenti che non utilizzano il Piano dei conti Standard Teamsystem (80) vanno inseriti manualmente i conti utili per la rilevazione delle imposte (Per spiegazioni dettagliate della presente Tabella si rimanda alle note operative MULTI vers. 2019.0.4 del 10.04.2019).

Accettando la “**Contabilizzazione**”, quindi selezionando il bottone “**Contabilizza**”, appare la videata in cui vengono visualizzate le registrazioni che saranno generate in automatico in prima nota. Innanzitutto, la “**Data registrazione**”, per la quale viene proposta, in automatico, la data 31/12/2019, presumendo che lo stanziamento delle imposte sia da registrare in tale data.

Contabilizzazione

Ditta 1150 CALCOLO FISCALITA' SPA

Data Registrazione 31/12/2019

Rilevazione imposte correnti

Causale 563 Selezione ☒

IRES E IRAP

Giroconto acconti

Causale Selezione ☐

Stanziamento imposte anticipate

Causale 565 Selezione ☐

STANZIAMENTO IMPOSTE ANTICIPATE

Storno imposte anticipate

Causale 566 Selezione ☐

STORNO IMPOSTE ANTICIPATE

Stanziamento imposte differite

Causale 567 Selezione ☒

STANZIAMENTO IMPOSTE DIFFERITE

Storno imposte differite

Causale 568 Selezione ☒

STORNO F/DO IMPOSTE DIFF.

Ricontabilizza Conferma Varia Inserisci Uscita F9 Uscita

Tale data può essere variata, e se sostituita da una data in corso d'anno, si raccomanda di fare attenzione a cambiare anche i codici causale proposti in automatico dalla procedura, indicando al loro posto le causali di rettifica da 831 a 899.

Contabilizzazione

Ditta 1150 CALCOLO FISCALITA' SPA
Data Registrazione 31/01/2020

Rilevazione imposte correnti
Causale 831 Selezione ☒
RETTIFICHE

Giroconto acconti
Causale Selezione ☐

Stanziamiento imposte anticipate
Causale 831 Selezione ☐
RETTIFICHE

Storno imposte anticipate
Causale 831 Selezione ☐
RETTIFICHE

Stanziamiento imposte differite
Causale 831 Selezione ☒
RETTIFICHE

Storno imposte differite
Causale 831 Selezione ☒
RETTIFICHE

Ricontabilizza

Conferma Varia Inserisci Uscita

A seguire, tenuto conto della “Data registrazione”, vengono visualizzate quali rilevazioni, ovvero quali stanziamenti di imposte sono risultati dal Calcolo Fiscalità e le causali con cui saranno generate le relative scritture in prima nota.

Contabilizzazione

Ditta 1150 CALCOLO FISCALITA' SPA
Data Registrazione 31/12/2019

Rilevazione imposte correnti
Causale 563 Selezione ☒
IRES E IRAP

Giroconto acconti
Causale Selezione ☐

Stanziamiento imposte anticipate
Causale 565 Selezione ☐
STANZIAMENTO IMPOSTE ANTICIPATE

Storno imposte anticipate
Causale 566 Selezione ☐
STORNO IMPOSTE ANTICIPATE

Stanziamiento imposte differite
Causale 567 Selezione ☒
STANZIAMENTO IMPOSTE DIFFERITE

Storno imposte differite
Causale 568 Selezione ☒
STORNO F/DO IMPOSTE DIFF.

Ricontabilizza

Conferma Varia Inserisci Uscita

F2 Ricerca causali

Il flag “Selezione” risulta in automatico barrato per quelle movimentazioni che, essendo valorizzate, possono essere rilevate in contabilità con la scrittura contabile.

E' possibile deselezionare tale flag nelle registrazioni che non si vuol far generare in automatico in prima nota (ad esempio perché già inserite manualmente dall'utente).



ATTENZIONE

Nella videata di contabilizzazione sono evidenziate in bianco le rilevazioni corrispondenti alle registrazioni di prima nota che saranno generate in automatico mentre saranno evidenziate in grigio quelle che non verranno contabilizzate in quanto relative ad imposte non rilevate nel Calcolo della Fiscalità.

Una volta confermata la contabilizzazione, la procedura torna alla videata con le voci di conto movimentate per le registrazioni di prima nota ed a questo punto, a fondo pagina, verrà evidenziato che la contabilizzazione è stata eseguita, con l'indicazione della "Data", "Ora" e "Utente".

Tornando al “**Prospetto di Calcolo della Fiscalità**”, una volta avvenuta la contabilizzazione delle scritture varierà l’indicazione fornita, a fondo pagina, circa lo “*stato*” del Calcolo della Fiscalità per cui, dall’indicazione “**Imposte già stanziare nel quadro RF**” si passa a “**Calcolo bloccato e scritture contabili eseguite**”.

Società: 11150 CALCOLO FISCALITA' SPA 01347720805

Gestione rettifiche

- Prospetti pluriennali
 - Plusvalenze patrimoniali fiscali
 - Sopravvenienze attive art.88 c.2
 - Sopravvenienze attive art.88 c.3
 - Spese manutenzione 3/5 anni
 - Perizia giurata di stima art. 2 DL 282/2002
 - Altre spese pluriennali
- Interessi passivi art. 96
 - Prospetto deducibilità
 - Dettaglio variazioni e utilizzi
- Spese di rappresentanza
 - Prospetto deducibilità
 - Dettaglio variazioni e utilizzi
 - Amm.ti/Acc.ti/Rettifiche extracontabili
 - 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

Gestione tabelle

- Aliquote per calcolo imposta
- Gestione dati per calcolo imposta
- Causali ripresa fiscali
- Configurazione prospetti pluriennali
- Configurazione differenze temporanee
- Elementi per differenze temporanee

Gestione bilancio

- Riepilogo riprese fiscali
- Calcolo dei fondi e crediti
- Scritture contabili

Riepil. diff. e imposte

- Riepilogo imposte IRES
- Riepilogo imposte IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF16	63.240	63.240	
Imp. Differite-Accant.	RF16	1.560	1.560	
Imp. Differite-Rientri (-)	RF55 c.96	15.000	15.000	
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24			
Imp. Anticipate-Rientri	RF16			
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO/RF4/5		49.800	49.800	

Calcolo Bloccato e Scritture contabili eseguite Ricalcolo

Blocca calcolo Sblocca calcolo Annulla Uscita

Sempre a contabilizzazione avvenuta, qualora si rientri dal quadro RF, bottone “**Funzioni**”, nel “**Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamento imposte**”, verrà ugualmente evidenziato che la contabilizzazione è stata eseguita.

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamento imposte

UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	250.000
Variazioni in aumento	35.000
Variazioni in diminuzione	21.500
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA	263.500
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	63.240
CORRENTI (IRAP)	
DIFFERITE- accantonamento	1.560
DIFFERITE- rientri	15.000
ANTICIPATE- accantonamento	
ANTICIPATE - rientri	
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	49.800
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	200.200

Prospetto confermato e bloccato

Contabilizzazione eseguita in data 05/02/2020 ore 17:33 da e.perlini

Sblocca Conferma



IMPORTANTE

Si precisa che, una volta effettuato lo stanziamento delle imposte, **“bloccato”** il calcolo imposte e contabilizzate le scritture contabili, **non è necessario rieseguire il trasferimento dei dati contabili**, in quanto la compilazione del quadro RF è già completa.

Qualora vi fosse la necessità di dover rieseguire il trasferimento contabile, è necessario dapprima **“sbloccare”** lo stanziamento delle imposte, **“sbloccando”** quindi il **“Prospetto calcolo Fiscalità-Stanziamento imposte”** richiamabile dal quadro RF, tasto **“Funzioni”**, rieseguire il trasferimento ed inserire manualmente il flag **“Imposte già stanziate”**.

Una volta effettuata la contabilizzazione delle scritture contabili relative alle imposte stanziate il bottone **“Contabilizza”** viene oscurato e qualora fosse necessario far rigenerare le scritture contabili in prima nota, a fondo pagina è presente il bottone **“Ricontabilizza”**. Il flag **“Selezione”** risulterà barrato solo nelle registrazioni ancora da contabilizzare.

In tal caso la procedura invia un messaggio a video per indicare che le scritture contabili verranno rieseguite.

Accettando di proseguire, spetta all'utente far attenzione ad avere preventivamente annullato le registrazioni già rilevate in automatico in prima nota con la precedente contabilizzazione, pena la presenza di doppie scritture contabili relative allo stesso stanziamento delle imposte.

Qualora, infine, si voglia ripristinare la situazione precedente alla contabilizzazione, a fondo pagina, nel **“Prospetto Calcolo Fiscalità”**, è presente il bottone **“Sblocca calcolo”**, che riporta il calcolo della fiscalità alla **“stato”** **“Imposte già stanziate nel quadro RF”** previo l'invio di apposito messaggio a video.

Calcolo Fiscalità sbloccato
contabilizzazione scritture contabili
e importazioni in Nicee disabilitati

OK

QUA760

Blocca calcolo Sblocca calcolo

Annula Uscita

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
RF16	63.240	63.240		
RF16	1.560	1.560		
RF55 c.96	15.000	15.000		
RF55 c.24				
RF16				
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO RF4/5	49.800	49.800		

Alla conferma, torna attivo il bottone “**Blocca calcolo**” e, come sopra detto, ripristinato lo “*stato*” alla fase di “**Imposte già stanziare nel quadro RF**”.

Gestione tabella

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF16	63.240	63.240	
Imp. Differite-Accant.	RF16	1.560	1.560	
Imp. Differite-Rientri (-)	RF55 c.96	15.000	15.000	
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24			
Imp. Anticipate-Rientri	RF16			
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO		49.800	49.800	

Imposte già stanziare in RF



ATTENZIONE

Si precisa che, qualora lo “*sblocco*” fosse effettuato dal “**Prospetto calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte**”, di conseguenza verrebbe rimosso il “*blocco*” anche dal “**Prospetto di Calcolo Fiscalità**” e quindi ripristinato lo stato reddituale antecedente lo stanziamento delle imposte.

Nel “**Prospetto calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte**”, una volta che le scritture contabili relative allo stanziamento delle imposte sono state contabilizzate, nonostante il ripristino della situazione ante stanziamento delle imposte, mediante l'utilizzo della funzione “**Sblocco**”, l'indicazione che le scritture contabili sono state contabilizzate rimane sempre, ad indicare che in prima nota tali scritture rimangono presenti nonostante nella situazione reddituale sia stato richiesto il ripristino della situazione antecedente allo stanziamento delle imposte.

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte

UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	250.000
Variazioni in aumento	35.000
Variazioni in diminuzione	21.500
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA	263.500
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	63.240
CORRENTI (IRAP)	
DIFFERITE- accantonamento	1.560
DIFFERITE- rientri	15.000
ANTICIPATE - accantonamento	
ANTICIPATE - rientri	
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	49.800
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	200.200

Contabilizzazione eseguita in data 05/02/2020 ore 17:33 da e per l'ini

Sblocco

Nota Integrativa

La funzione “**Blocco calcolo**”, oltre a consentire la registrazione, in automatico, in prima nota, delle scritture contabili relative allo stanziamento delle imposte, permette anche l'importazione, in **MULTI**, dei dati reddituali nell'apposita sezione “**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**” della Nota Integrativa.

Pertanto, una volta richiamato il programma **NICEE** e posizionato il cursore sulla sezione “**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**”,

The screenshot displays the 'NICEE - Gestione nota integrativa' window. At the top, the company 'Ditta 1150 CALCOLO FISCALITA' SPA' is selected. The main table lists various accounting sections. The row for 'Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate' is highlighted with a red box and has a checkmark in the 'Stato' column. The right sidebar contains a list of tests and options, with 'Blocca/Sblocca nota integrativa' selected.

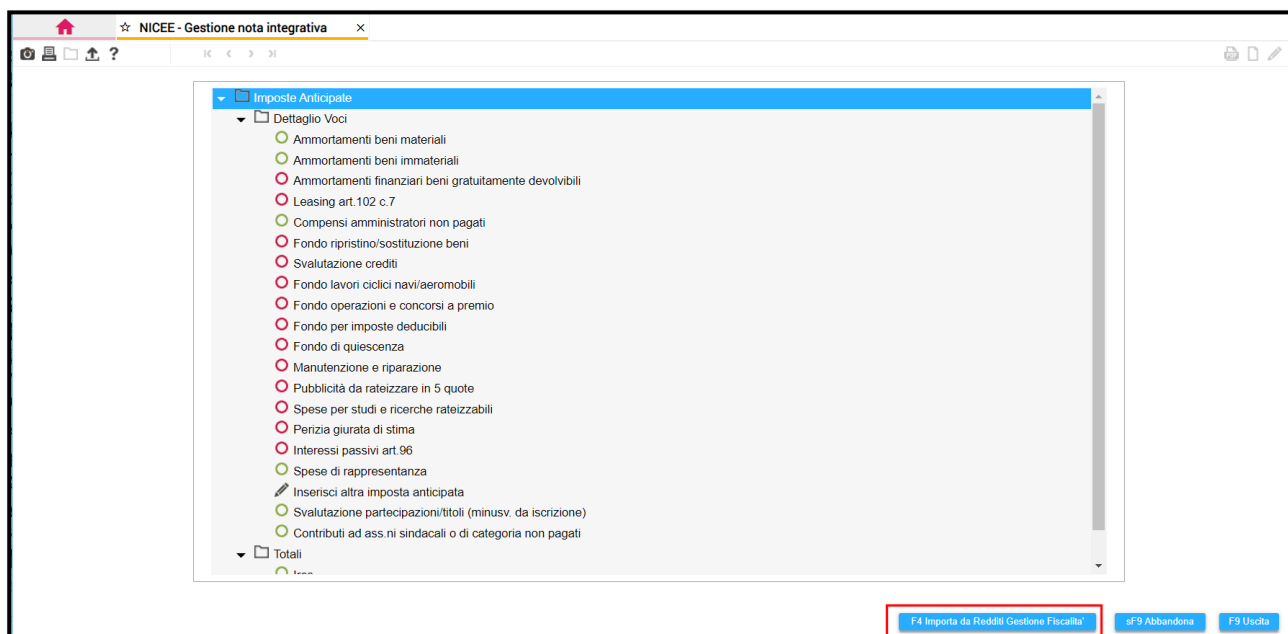
Sezione	Stato	Testa	Piede
*Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine			
*Finanziamenti effettuati da soci della società			
*Ratei e risconti passivi			
NOTA INTEGRATIVA CONTO ECONOMICO	✓		
*Valore della produzione			
*Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per categoria di attività			
*Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per area geografica			
Costi della produzione			
*Proventi e oneri finanziari			
*Composizione proventi da partecipazione			
*Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti			
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Importi di entità o incidenza eccezionali			
Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di incidenza eccezionali			
Importo e natura dei singoli elementi di costo di incidenza eccezionali			
*Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate	✓		
*Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti			
*Dettaglio differenze temporanee deducibili	✓		
*Dettaglio differenze temporanee imponibili	✓		
*Dettaglio differenze escluse	✓		
*Informativa sulle perdite fiscali			
*Nota integrativa rendiconto finanziario			

una volta all'interno di ogni singolo prospetto appartenente a tale sezione,

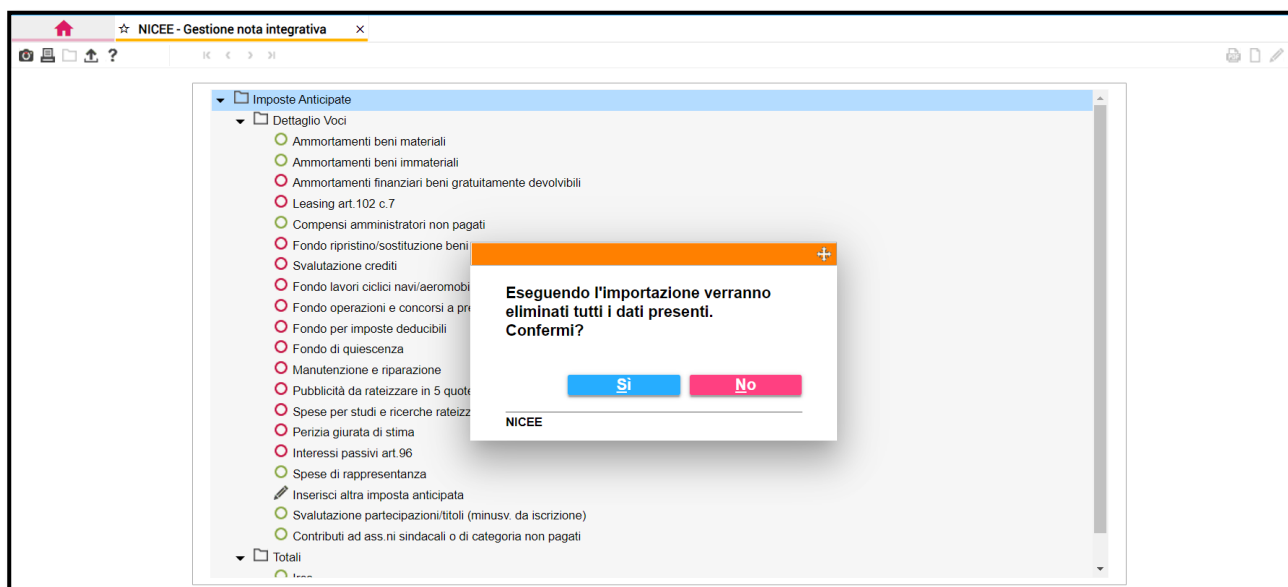
The screenshot displays the 'NICEE - Gestione nota integrativa' window. At the top, the company 'Ditta 1150 CALCOLO FISCALITA' SPA' is selected. The main table lists various accounting sections. The row for 'Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate' is highlighted with a red box and has a checkmark in the 'Stato' column. The right sidebar contains a list of tests and options, with 'Blocca/Sblocca nota integrativa' selected.

Sezione	Stato	Testa	Piede
*Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine			
*Finanziamenti effettuati da soci della società			
*Ratei e risconti passivi			
NOTA INTEGRATIVA CONTO ECONOMICO	✓		
*Valore della produzione			
*Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per categoria di attività			
*Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per area geografica			
Costi della produzione			
*Proventi e oneri finanziari			
*Composizione proventi da partecipazione			
*Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti			
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Importi di entità o incidenza eccezionali			
Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di incidenza eccezionali			
Importo e natura dei singoli elementi di costo di incidenza eccezionali			
*Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate	✓		
*Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti			
*Dettaglio differenze temporanee deducibili	✓		
*Dettaglio differenze temporanee imponibili	✓		
*Dettaglio differenze escluse	✓		
*Informativa sulle perdite fiscali			
*Nota integrativa rendiconto finanziario			

è attiva la funzione “**F4=Importa da Redditi Gestione Fiscalità**” con cui è possibile importare i dati relativi alla voce di bilancio, così come calcolati nel Prospetto della Fiscalità purché, ricordiamo, nella procedura Redditi sia stato “*Bloccato*” il calcolo.



Avviando l'importazione dei dati dalla fiscalità, verrà segnalato che con la medesima saranno eliminati eventuali dati già presenti nella sezione interessata.



Una volta che la Nota Integrativa è stata “*Bloccata*”, anche se posizionati all’interno di uno dei prospetti relativi alla sezione “**Imposte sul reddito d’esercizio, correnti, differite e anticipate**”, il tasto funzione “**F4=Importa da Redditi Gestione Fiscalità**” non sarà più presente. Verrà riattivato solo se la Nota Integrativa verrà riaperta.

Gestione prospetti

DIREDD20

QUA740

Confronto Tassazione ordinaria – Tassazione forfetaria

Nella Dichiarazione Redditi Persone Fisiche 2020, **DIREDD20**, nella Gestione quadri, **QUA740**, scelta 4 “**Prospetti/Cedolare**”, è presente la scelta “**Confronto Tassazione ordinaria-forfetaria**” che può essere utilizzata per confrontare la diversa imposizione a cui andrebbe assoggettato il contribuente a seconda del regime di tassazione scelto, ordinario oppure forfetario e, di conseguenza, poter decidere il più conveniente. I contribuenti attualmente in regime ordinario possono utilizzare tale funzione per valutare la possibilità e la convenienza ad optare per il regime forfetario.

L'art. 54 del suddetto DDL recita, infatti, “*possono accedere al regime forfetario le persone fisiche esercenti attività d'impresa/lavoro autonomo che nell'anno precedente hanno conseguito ricavi/compensi, ragguagliati ad anno, non superiori a 65.000 Euro*”.

The screenshot displays the 'QUA740 - PF-Gestione quadri' window. A modal dialog titled 'GESTIONE PROSPETTI' is open, showing a list of five options. The fifth option, 'Confronto Tass. ordinaria-Forfetaria', is highlighted with a red border. The background form includes sections for 'Dichiarante' (100 MALVA), 'Dichiarazioni' (VIOLA, MLVVLI70C51A758K), and 'Versamento' (Data, N Rate, Scadenza, Fine Mese). There are also fields for 'Consegna Dichiarazione Telematica' and 'Recapito Telefonico' (3395086617).

L'utilizzo di tale funzione è condizionato dalla presenza, nella Dichiarazione Redditi 2020, periodo d' imposta 2019, sia dei quadri utili per calcolare le imposte a tassazione ordinaria (RE, RG, RF e liquidazione) sia del quadro LM utile, invece, per calcolare l'imposizione a tassazione forfetaria, come segnalato da apposito messaggio, bloccante, che verrebbe visualizzato qualora nella dichiarazione non risultassero compilati i suddetti quadri e fosse comunque selezionata la scelta 5 “**Confronto Tassazione ordinaria-forfetaria**”.

CONFRONTO TASSAZIONE

Per un corretto utilizzo del prospetto di confronto vanno compilati
sia i quadri per la tassazione ordinaria(RE, RG, RF e liquidazione)
sia il quadro LM per la tassazione forfetaria.

Funzioni <Ind. Av> Uscita

Pertanto, condizione indispensabile per l'utilizzo di tale funzione è avere compilato sia i quadri di reddito d'impresa che i quadri dichiarativi di altri redditi e, di conseguenza, entrambi i quadri di liquidazione, RN e LM.

Supponendo soddisfatti i requisiti per l'utilizzo di tale funzione, se selezionata, appare il seguente prospetto:

Confronto Tass.ordinaria - Tass.forfetaria

IVA

IVA a debito	15.000,00
IVA a credito	6.000,00
Differenza	9.000,00

	Tassazione ordinaria	Tassazione forfetaria
Irpef	24.304,00	3.903,00
Irap	4.368,00	
Imposta sostitutiva		6.533,00
Contributi IVS	13.433,00	6.794,00
IVA da versare	9.000,00	
TOTALE	51.105,00	17.230,00

Applicando il regime forfetario si avrebbe un risparmio di imposta pari a 33.875,00 euro

Conferma Varia

I dati esposti nel prospetto, a parte i dati Iva, sono le risultanze di quanto calcolato nei rispettivi quadri di liquidazione e quindi corrispondono alle imposte risultanti, rispettivamente, dal quadro RN e dal quadro LM. Più precisamente, nella colonna Tassazione Ordinaria, l'imposta Irpef indicata corrisponde al rigo RN34 "Differenza" della liquidazione (quadro RN) mentre l'imposta Irap corrisponde al rigo IR21 "Totale imposta" del quadro IR del modello IRAP.

Nella colonna Tassazione Forfetaria, per l'imposta Irpef viene sempre preso in considerazione il rigo RN34 "Differenza", solamente che, in questo caso, la liquidazione viene conteggiata senza tener conto dei redditi dei quadri d'impresa mentre l'imposta Sostitutiva corrisponde al relativo rigo LM39 del quadro LM.

Per quanto concerne i contributi IVS, questi vengono esposti solamente se risulta compilato il quadro RR.

I dati Iva, in testa al prospetto, debbono essere invece inseriti manualmente. Di conseguenza viene calcolata, in automatico, la voce “*Differenza*” e trascritta nella colonna “*Tassazione ordinaria*”.

Ai piedi del prospetto, ovvero dopo l'esposizione dei dati di reddito, la procedura fornisce indicazioni circa il regime di imposizione più conveniente, fornendo al contribuente un'indicazione utile per valutare un eventuale passaggio dal regime ordinario al regime forfetario.

Gestione quadri

DIRED20

QUA740-750-760-ENC

Gestione blocchi dichiarazione

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

The screenshot shows the DIRED20 software interface. On the left, there is a sidebar with a list of modules. The module 'Gestione blocchi dichiarazione' is highlighted with a red box. The main area displays a table with columns for 'Dichiarante', '2018', '2019', and 'info'. The table contains various tax-related items like 'RA Redditi dei terreni', 'RB Redditi dei fabbricati', etc. On the right, there is a section for 'Dichiarazioni' with a table showing '2018', '2019', and 'info' columns. Below this, there are several checkboxes and buttons for managing the declaration, including 'Dichiarazione anno precedente aperta', 'Dichiarazione trap anno precedente aperta', and 'Consegna Dichiarazione Telematica'.

Tale funzione va utilizzata per *bloccare* alcune sezioni (archivio anagrafico) e/o alcuni quadri della dichiarazione simulata, quando l'utente ritiene che i dati inseriti possano considerarsi 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 si seleziona il *blocco* di un quadro:

I dati dei quadri bloccati verranno prelevati nella dichiarazione effettiva.

OK

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

The screenshot shows a software window titled "Blocchi dichiarazione". It contains a list of checkboxes for blocking different sections of the tax declaration:

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

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

Blocchi per:
Modello
dichiarazione
Persone Fisiche

The screenshot shows a software window titled "Blocchi dichiarazione". It contains a list of checkboxes for blocking different sections of the tax declaration:

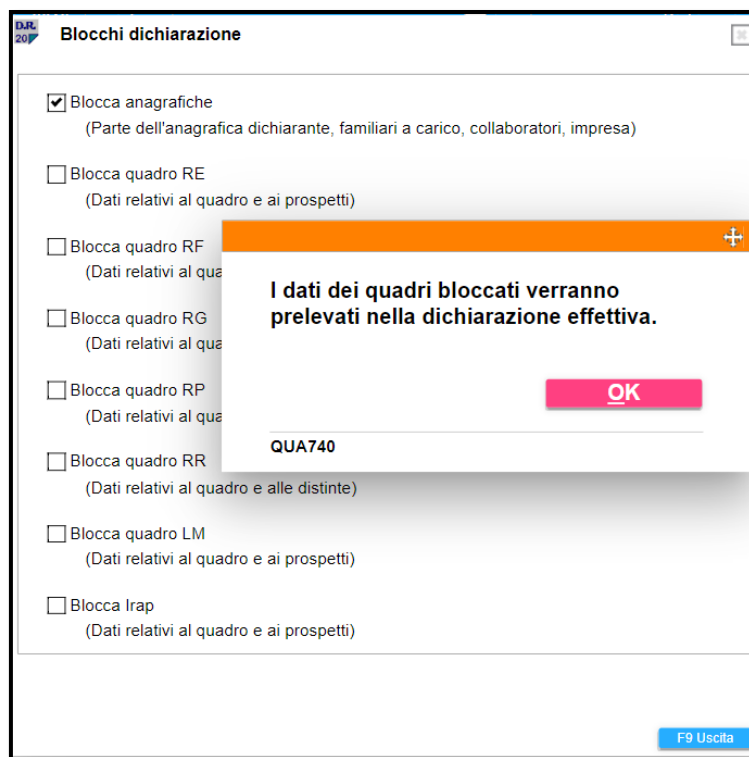
- ☐ Blocca anagrafiche
(Parte dell'anagrafica dichiarante, familiari a carico, collaboratori, impresa)
- ☐ Blocca quadro RE
(Dati relativi al quadro e ai prospetti)
- ☐ Blocca quadro RF
(Dati relativi al quadro e ai prospetti)
- ☐ Blocca quadro RG
(Dati relativi al quadro e ai prospetti)
- ☐ Blocca Irap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

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

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

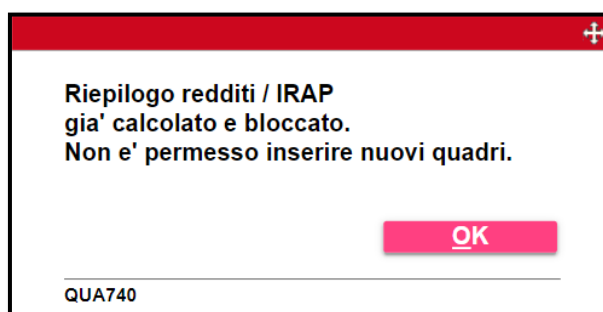
La scelta del quadro che si vuole *bloccare* va effettuata per singolo quadro, apponendo il check in corrispondenza del quadro da *bloccare*.

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 è più possibile accedere a nessun quadro della dichiarazione simulata, come segnalato da apposito messaggio:





Esempio:

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

Con l'esempio di cui sopra si vuole evidenziare 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, in tale dichiarazione, non è 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, al fine di consolidarne la compilazione.

Confermando il messaggio che appare alla selezione della chiusura dell'inserimento degli oneri,

Gestione Oneri.
Confermi compilazione per DIREDD20?

Sì **No**

QUA740

verrà evidenziata che la compilazione del quadro RP è **“Chiusa”**.

QUADRO P - ONERI E SPESE				
1	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35%		RP1-RP13
2	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35%		RP8-RP13
3	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35%		RP8-RP13
4	Sez I/Sez II	Oneri deducibili dal reddito comples.		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 detr. 50% 55% 65% 70% 75% 80% 85%		RP61-RP66
11	Sez V	Canoni di locazione		RP71-RP73
12	Sez VI	Altre detrazioni		RP80-RP83
13	Sez VII	Redditi Campione d'Italia		RP90
14		Novita' 2019		RP
15	DIREDD20	Compilazione definitiva		CHIUSA

Scegliere la sezione

F9 Usa

In tal caso, se selezionata la **“Gestione blocchi dichiarazione”**, tra i quadri da *bloccare* il quadro RP risulterà con il check già inserito.

The screenshot shows the 'BLOCCHI DICHIARAZIONE' (Declaration Locks) dialog box. It contains a list of checkboxes for different declaration sections. The checkbox for 'Blocca quadro RP (Dati relativi al quadro e alle distinte)' is checked and highlighted with a red rectangle. Other checkboxes include 'Blocca anagrafiche', 'Blocca quadro RE', 'Blocca quadro RF', 'Blocca quadro RG', 'Blocca quadro RR', 'Blocca quadro LM', and 'Blocca Irapp'.

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

The screenshot shows the 'QUADRO P - ONERI E SPESE' (Section P - Expenses and Deductions) dialog box. It displays a table with 15 rows. The last row, labeled '15 DIREDD20 Compilazione definitiva', is highlighted with a red rectangle. The status of this row is 'APERTA' (Open). The dialog box also includes a 'Scegliere la sezione' (Select the section) button and a 'F9 Uscita' (Exit) button.

2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 100 MALVA

VIOLA MLVVL170C51A758K

Quadri	2018	2019	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			

Dichiarazioni	2018	2019	info
FA Prospetto Familiari a Carico			
IQ IRAP			

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

☒ Dichiarazione anno precedente aperta
☒ Dichiarazione Irap anno precedente aperta

Dichiarazione
☒ Normale
☐ Correttiva
☐ Integrativa

Versamento
 Data
 N Rate
 Scadenza Fine Mese

Consegna Dichiarazione
 Telematica
 Recapito Telefonico 3395086617

Stato Dichiarazione

☐ Permanente

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.