

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



RELEASE Versione 2021.02.00	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2021.02.00 (Versione Completa)
Data di rilascio:	22.04.2021
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Conversione Redditi 2021 3

CONRED 3

<i>Utenti che hanno utilizzato la procedura REDDITI o che hanno convertito le dichiarazioni dei redditi da altre procedure</i>	3
<i>Conversione anagrafiche terreni/fabbricati</i>	6
<i>Alcune particolarità della conversione Dichiarazioni Redditi Persone Fisiche anno 2020</i>	7
<i>Alcune particolarità della conversione Dichiarazioni Redditi Società di Persone anno 2020</i>	9

Dichiarazione Redditi 2021 10

Novità di procedura 10

<i>DIRED21 – Novità</i>	10
<i>ANA740: Gestione anagrafiche</i>	10
<i>Anagrafica dichiarante</i>	10
<i>Anagrafica fabbricati</i>	12
<i>QUA740: Gestione quadri</i>	12
<i>Quadro RC</i>	12
<i>Quadro RP</i>	16
<i>Quadri d'impresa e di lavoro autonomo</i>	22
<i>Quadro RS</i>	25
<i>Quadro RU</i>	26
<i>Crediti H4 – 2H -3H “Investimenti beni strumentali territorio stato 2020”</i>	26
<i>Crediti L3 – 2L - 3L “Investimenti beni strumentali territorio stato 2021”</i>	30
<i>Quadro RN</i>	34
<i>ANA750: Gestione anagrafiche</i>	35
<i>Anagrafica società</i>	35
<i>QUA750: Gestione quadri</i>	37
<i>Quadro RW</i>	37
<i>Quadro RN</i>	38
<i>QUA740-750-760: Gestione quadri</i>	42
<i>Metodo previsionale: riduzione all'80% degli acconti IRES-IRPEF-IRAP</i>	42

Trasferimento quadri da contabilità 43

TRA740/750 43

<i>Modalità operativa per il trasferimento dati dalla contabilità MULTI</i>	43
<i>Trasferimento quadri da contabilità</i>	45
<i>Personalizzazione quadri</i>	48
<i>Particolarità della personalizzazione conti in funzione del trasferimento dati contabili</i>	51
<i>Altri accorgimenti utili in fase di personalizzazione quadri</i>	57
<i>Trasferimento quadri</i>	73
<i>Gestione modello IRAP Persone Fisiche/Società di Persone</i>	77
<i>Trasferimento quadro IRAP dalla contabilità MULTI</i>	102

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

Modello ISA	110
Riferimenti normativi.....	110
Indici sintetici di affidabilità: la norma	110
Indici sintetici di affidabilità: premessa	112
Indici sintetici di affidabilità: la "collaboration"	113
Indici sintetici di affidabilità: i prerequisiti tecnici	114
Indici sintetici di affidabilità: il presente rilascio	114
Calcolo Fiscalità	116
QUA760	116
Sospensione ammortamenti D.L. 104/2020	116
Rivalutazione beni d'impresa D.L. 104/2020	122
Dettaglio rientri imposte IRES/IRAP	127
Prelievo/Stampa dati IVS da cassetto prev.INPS	128
IVSVIS/IVSPRE	128
Prelievo e Stampa dei dati IVS dal sito dell'INPS	128
Digital box	131
ATTDB4-5-6	131
Attivazione Digital box	131
Rate fisse per minimale IVS.....	138
IVSRATE	138
Gestione rate fisse IVS.....	138

Conversione Redditi 2021

DIRED21

CONRED

Utenti che hanno utilizzato la procedura REDDITI o che hanno convertito le dichiarazioni dei redditi da altre procedure



NOTA BENE

Con il presente aggiornamento viene chiesto di eseguire nuovamente il programma di conversione **CONRED** per riprendere i dati dalle dichiarazioni dell'anno precedente. In particolare:

- chi ha già eseguito con la **versione 2021.01.00** del 20.03.2021 la conversione dei dati dall'anno precedente (Tabelle generali e modelli di dichiarazione **Società di Capitali e Enti non Commerciali**), deve ora nuovamente eseguire il comando **CONRED** per prelevare i dati, sempre anno precedente, delle dichiarazioni **Persone Fisiche e Società di Persone**;
- chi, invece, dopo avere installato il precedente aggiornamento, **versione 2021.01.00** del 20.03.2021, ha scelto di non eseguire la conversione dei dati relativi ai modelli dichiarativi delle **Società di Capitali e Enti non Commerciali**, rinviandola alla presente versione, deve obbligatoriamente eseguire, ora, la conversione di tutti i modelli dichiarativi, **Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali, Enti non Commerciali**, al fine di riprendere i dati dalle dichiarazioni Redditi anno precedente.

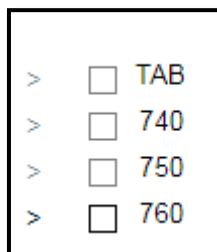
Di seguito dettagliamo la sequenza operativa da seguire durante l'operazione di conversione **CONRED** "Conversione archivi".

- 1) Selezionare l'applicativo "**DIRED21**".
- 2) Eseguire il comando "**CONRED**" per convertire gli archivi redditi 2020 delle Dichiarazioni **Persone Fisiche e Società di Persone** nei nuovi archivi redditi 2021. Se con il precedente aggiornamento il comando **CONRED** non è stato eseguito e quindi la conversione delle dichiarazioni **Società di Capitali ed Enti non Commerciali** non è stata effettuata, eseguendo ora il comando **CONRED** vengono convertite anche le dichiarazioni **Società di Capitali ed Enti non Commerciali**. Nella videata sono proposte la "**Start anno precedente**" (ad es. /dati/Lynfa/DIRED20) e la "**Start anno attuale**" (ad es. /dati/Lynfa/DIRED21).

Start anno precedente	
DIRED20	
/dati/Lynfa/DIRED20	
Start anno attuale	
DIRED21	
/dati/Lynfa/DIRED21	

Eseguendo il comando **CONRED**, la procedura propone il check sui flag “**740**” e “**750**” se deve convertire solo le dichiarazioni **Persone Fisiche** e **Società di Persone** nel caso in cui le dichiarazioni delle **Società di Capitali** e degli **Enti non Commerciali** siano state già convertite con la precedente versione Redditi.

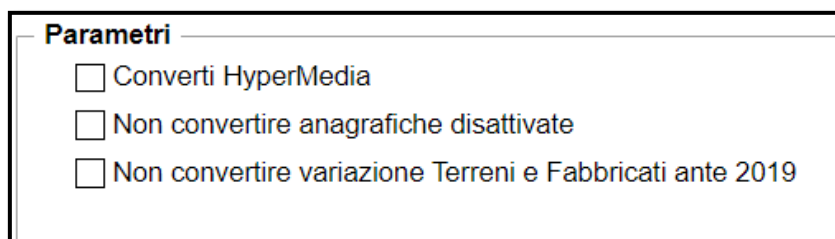
Se invece la procedura constata che è la prima volta che si esegue il comando **CONRED**, di conseguenza propone il check su tutti i flag, “**Tab**” e “**740**”, “**750**”, “**760**”, avviando, in tal caso, una conversione completa di tutti i modelli.



>	<input type="checkbox"/>	TAB
>	<input type="checkbox"/>	740
>	<input type="checkbox"/>	750
>	<input type="checkbox"/>	760

Nella sezione “**Parametri**”:

- ✓ il flag “**Converti HyperMedia**” va selezionato se l’utente intende convertire, tramite la funzione **HyperMedia**, i documenti inseriti in **DIREDD20**. Se tale flag viene attivato, sono convertiti solamente i documenti memorizzati in modalità “*permanente*”.
- ✓ Il flag successivo, “**Non convertire le anagrafiche disattivate**”, se barrato, non converte da un anno all’altro le anagrafiche in cui è stato barrato in **ANA760/750/740** – “**Dati anagrafici**”, il flag “**Disattivata**”.
- ✓ Infine, il flag “**Non convertire variazione Terreni e Fabbricati ante 2019**”, utile nel caso in cui l’utente non voglia riportare, con la conversione, nell’Anagrafica dei Terreni e Fabbricati del nuovo anno, le righe di variazione che non sono più utili nell’annualità che si va a gestire. Pertanto, barrando tale flag, non vengono convertite le righe di variazione antecedenti al 2019. Questa scelta è attiva anche nell’“**Anagrafica Terreni/Fabbricati**” all’interno del bottone “**Funzioni**”, scelta “**Can. Variazioni ante 2019**”, pertanto l’eliminazione delle righe di variazione antecedenti al 2019 può essere effettuata anche per il singolo terreno/fabbricato se si ritiene opportuno non attivare la funzione massiva all’interno del comando di conversione.



Parametri	
<input type="checkbox"/>	Converti HyperMedia
<input type="checkbox"/>	Non convertire anagrafiche disattivate
<input type="checkbox"/>	Non convertire variazione Terreni e Fabbricati ante 2019

La sezione “**Dichiarazioni aperte**” prevede alcune opzioni che interessano le sole dichiarazioni che, al momento della conversione, risultano ancora “**Aperte**”.

Dichiarazioni aperte

- ☒ Conversione completa
- ☐ Converti solo anagrafiche
- ☐ Non convertire

Premesso che, per le dichiarazioni “**Chiuse**” la conversione converte in automatico sia i dati anagrafici che i dati dei quadri, non permettendo quindi di scegliere, per le dichiarazioni ancora “**Aperte**” è possibile scegliere tra una “**Conversione completa**”, in cui vengono convertiti sia i dati anagrafici che i dati dei quadri oppure una “**Conversione delle sole anagrafiche**”, in cui vengono convertiti solo i dati anagrafici e quindi dichiarante, coniuge, familiari, terreni e fabbricati ma non i dati dei quadri.

Attivare pertanto la relativa opzione a seconda di che cosa si vuole convertire.

Inoltre, sempre per le dichiarazioni “**Aperte**”, è previsto il flag “**Non convertire**”, qualora non interessi convertire nulla, nemmeno le anagrafiche.

In fase di conversione vengono creati i nuovi archivi e successivamente trasferiti i dati dalla vecchia directory alla nuova. In questa fase sono anche aggiornate le addizionali comunali, le addizionali regionali, la tabella degli scaglioni e quella delle detrazioni IRPEF.



IMPORTANTE

Si raccomanda all'utente di verificare la correttezza delle tabelle fornite già precompilate prima di iniziare la compilazione delle dichiarazioni, in quanto Teamsystem non si assume alcuna responsabilità al riguardo.



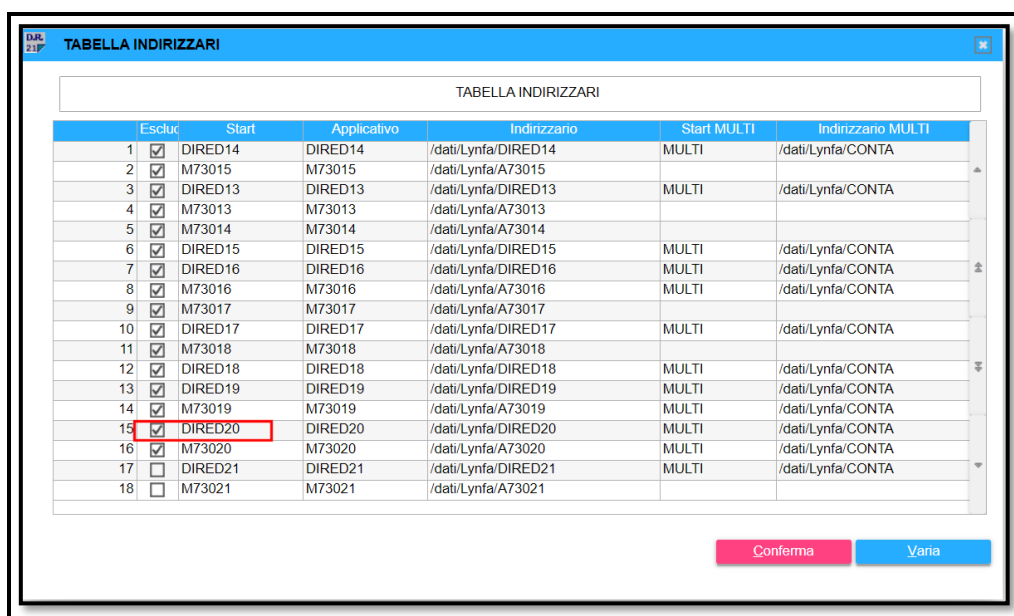
IMPORTANTE

Qualora fosse necessario, in DIREDD21, rieseguire la conversione completa di tutti i modelli dichiarativi, nel momento in cui viene rieseguita saranno eliminati dalla procedura GESIMM tutti i collegamenti con i dichiaranti dell'applicativo DIREDD21 ed eliminati tutti gli immobili non più collegati, dopo di che la stessa si riavvia automaticamente.

Conversione anagrafiche terreni/fabbricati

Per quanto concerne gli immobili, la procedura di conversione **CONRED** provvede a riportare gli stessi da **DIREDD20** a **DIREDD21** mentre in **GESIMM**, nel folder “Info”, riporta il collegamento con la procedura **DIREDD21**.

Inoltre, la conversione provvede ad impostare automaticamente il flag “**Escludi**”, presente nella Gestione “**Indirizzari**” in **GESIMM**, nell’applicativo che si sta convertendo e quindi, per quest’anno, nell’applicativo **DIREDD20**.



	Escludi	Start	Applicativo	Indirizzario	Start MULTI	Indirizzario MULTI
1	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD14	DIREDD14	/dati/Lynfa/DIREDD14	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
2	<input checked="" type="checkbox"/>	M73015	M73015	/dati/Lynfa/A73015		
3	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD13	DIREDD13	/dati/Lynfa/DIREDD13	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
4	<input checked="" type="checkbox"/>	M73013	M73013	/dati/Lynfa/A73013		
5	<input checked="" type="checkbox"/>	M73014	M73014	/dati/Lynfa/A73014		
6	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD15	DIREDD15	/dati/Lynfa/DIREDD15	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
7	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD16	DIREDD16	/dati/Lynfa/DIREDD16	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
8	<input checked="" type="checkbox"/>	M73016	M73016	/dati/Lynfa/A73016	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
9	<input checked="" type="checkbox"/>	M73017	M73017	/dati/Lynfa/A73017		
10	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD17	DIREDD17	/dati/Lynfa/DIREDD17	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
11	<input checked="" type="checkbox"/>	M73018	M73018	/dati/Lynfa/A73018		
12	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD18	DIREDD18	/dati/Lynfa/DIREDD18	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
13	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD19	DIREDD19	/dati/Lynfa/DIREDD19	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
14	<input checked="" type="checkbox"/>	M73019	M73019	/dati/Lynfa/A73019	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
15	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD20	DIREDD20	/dati/Lynfa/DIREDD20	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
16	<input checked="" type="checkbox"/>	M73020	M73020	/dati/Lynfa/A73020	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
17	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD21	DIREDD21	/dati/Lynfa/DIREDD21	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
18	<input type="checkbox"/>	M73021	M73021	/dati/Lynfa/A73021		

Al termine della conversione saranno aggiornati i contratti sia completi che amministrativi.

Per i contratti completi viene eseguita una rivalutazione automatica dei contratti di locazione per l'annualità scadente entro il 31/12/2020, al fine di aggiornare il canone di locazione anno 2020 all'interno dell'anagrafica fabbricati.

Per i contratti amministrativi saranno rielaborati i singoli adempimenti, ugualmente al fine di aggiornare, nell'anagrafica fabbricati, i canoni di locazione dell'anno 2020.

Anagrafiche dichiaranti

- Vengono trasferiti i dati anagrafici dei contribuenti, ad eccezione dei defunti deceduti nell'anno precedente, ed i dati anagrafici dei familiari a carico.
- Vengono azzerati i campi relativi al "*Mese/anno di variazione residenza*" ed al "*Tipo domicilio*".
- Viene azzerato il campo "*Mese/anno di variazione stato civile*".
- Vengono aggiornati i controcodici INPS relativi al saldo 2020 ed all'acconto 2021 (il controcodice dell'acconto 2020 diventa controcodice del saldo 2021).
- Se è stata compilata la dichiarazione simulata da **DIREDD21** ed è stata "*Chiusa*" oppure è stato impostato il "*blocco*" dei dati anagrafici, tali dati e quelli dei familiari a carico vengono prelevati dalla dichiarazione simulata altrimenti vengono prelevati da **DIREDD20**.
- Sono convertiti i familiari a carico.
- Vengono prelevati, ai fini ISA, i "*codici Paghe*" dalle Anagrafiche anno precedente.

Terreni/ Fabbricati

- Sono eliminati i terreni/fabbricati venduti nel 2019.

Addizionali comunali

- In fase di conversione vengono aggiornate anche le aliquote delle addizionali comunali. La conversione le aggiorna con quelle presenti nel file sequenziale di Teamsystem solamente se nel 2020 il flag "**Stato aggiornamento**" è impostato a "**P**" "**Anno precedente**" oppure se lo stato è impostato ad "**A**" "**Aggiornata**" e la data di pubblicazione presente in archivio è antecedente a quella presente nel file sequenziale. In tal caso, aggiornando l'aliquota, il flag "**Stato aggiornamento**" viene impostato ad "**A**" "**Aggiornata**" e sono aggiornate anche le date. Il controllo viene ugualmente effettuato comune per comune.
- Per quanto concerne invece le esenzioni e le aliquote a scaglioni, la conversione aggiorna l'esenzione base prelevandola dal file sequenziale di Teamsystem solamente se quelle dell'anno 2020 hanno il flag "**Stato aggiornamento**" impostato a "**P**" "**Anno precedente**" o a "**Spazio**". Aggiornando l'esenzione base viene impostato ad "**A**" il relativo flag "**Stato aggiornamento**" e viene aggiornata anche la "**Data aggiornamento**". Anche per l'esenzione il controllo viene effettuato comune per comune. Per le esenzioni particolari, il cui inserimento è a cura dell'utente, non è prevista alcuna conversione né aggiornamento automatico.

Acconti

- I valori degli acconti vengono prelevati dalla "**Gestione acconti anno precedente**" e dalla "**Gestione acconti cedolare secca**" mentre gli acconti versati sono prelevati dall'applicativo F24.
- Le eccedenze d'imposta vengono prelevate dal quadro RX e riportate nei relativi righe dei rispettivi quadri.
- Viene ripresa la rideterminazione degli acconti.

Oneri deducibili

- Al rigo **RP21** "*Contributi previdenziali e assistenziali*" vengono riportati il saldo dei contributi INPS del 2020, le 2 rate di acconto versate dei contributi eccedenti il minimale, e sono ripresi anche i dati generati con il programma **IVSRATE**.
- Viene ripresa la rata deducibile per le opere di ristrutturazione/risparmio energetico.
- Vengono riprese tutte le rate degli oneri rateizzati.
- Vengono ripresi gli oneri deducibili già inseriti con il programma **ONERI21** e gli oneri inseriti in **DIREDD20** con l'anno 2020.

Quadro AC – Com. Amministratori Condomini

- Vengono riprese le anagrafiche presenti nelle dichiarazioni dell'anno precedente.

Tabelle

- Vengono aggiornate le Tabelle relative agli “**Scaglioni IRPEF**”, alle “**Detrazioni d'imposta**” ed ai “**Versamenti IVS**”.
- In riferimento alle Tabelle “**IVS**” sono aggiornati i minimi, gli scaglioni e le aliquote relativamente ai codici 2 “*Artigiani*”, 3 “*Commercianti*”, 4 “*Artigiani privo di anzianità contributiva*”, 5 “*Commercianti privi di anzianità contributiva*”, 9 “*Gestione separata dei professionisti con tutela previdenziale*” e 10 “*Gestione separata dei professionisti senza tutela previdenziale*” ed ai codici dove nel campo “*Posizione IVS Stand*” è riportato uno dei suddetti codici; le altre tabelle devono essere eventualmente aggiornate da parte dell'utente.

Quadro RM

- Viene riportato al rigo RM9 “*Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo*” l'importo IVS a credito chiesto a rimborso o utilizzato in compensazione in F24 nell'anno precedente. Nel caso in cui tale importo fosse relativo a redditi prodotti da contribuenti che operano in regime forfettario, non deve essere più esposto nel quadro RM bensì nel quadro LM, dove viene sottratto a quanto già presente nel rigo LM35.

Quadro RT

- Vengono riprese le minusvalenze degli anni precedenti e le eventuali eccedenze.

Crediti d'imposta (Quadro RU)

- Vengono memorizzati, nelle apposite sezioni del quadro, i crediti ed i loro utilizzi.

Acconti IRAP

- Vengono trasferiti, nel programma di gestione acconti di IRAP SaaS, gli importi dell'anno precedente.
- Viene ripresa la rideterminazione degli acconti.

IRAP Prospetto incremento occupazionale

Il costo complessivo del personale dipendente ed il dettaglio dei dipendenti presenti nel prospetto dell'incremento occupazionale di **DIRED20** sono riportati all'interno del medesimo prospetto in **DIRED21** in IRAP SaaS.

Personalizzazione trasferimenti

- Sono ripresi i rigi dei quadri d'impresa con le personalizzazioni dei conti presenti nell'anno precedente e convertiti, nel caso in cui i rigi non siano più coincidenti.
Dall'anno precedente sono inoltre trasferiti:
 - la segnalazione dei “*Quadri compilati*”
 - i prospetti dei quadri d'impresa inerenti le “*Plusvalenze*”, le “*Sopravvenienze attive*”, le “*Spese relative a più esercizi*” e le “*Manutenzioni*”.
 - le anagrafiche delle “*Imprese familiari*”.
 - il prospetto “*Perdite degli esercizi precedenti*”.

Alcune particolarità della conversione Dichiarazioni Redditi Società di Persone anno 2020

Anagrafica società

- Sono azzerati, se presenti, i campi “Data variazione” della “Sede legale” e del “Domicilio fiscale”.
- Il periodo d'imposta viene aumentato di un anno.
- Se è stata compilata la dichiarazione simulata da **DIRED21** ed è stata “Chiusa” oppure è stato impostato il “blocco” dei dati anagrafici, tali dati vengono prelevati dalla dichiarazione simulata altrimenti vengono prelevati da **DIRED20**.
- Sono convertiti i soci.
- Vengono prelevati, ai fini ISA, i “codici Paghe” dalle Anagrafiche anno precedente.

Prospetto delle riserve

- Vengono prelevati i saldi finali nel prospetto delle “Riserve”, da **DIRED20** e trasportati nell'analogo prospetto, questa volta nei saldi iniziali, in **DIRED21**.

Prospetto società di comodo

- Sono riportati i valori degli anni precedenti ed il prospetto per la “Verifica della perdita sistematica” in cui sono ripresi i valori dei 5 anni precedenti al 2020 (ovviamente solo nel caso in cui presenti nei DIRED in oggetto).

Gestione acconti

- Sono prelevate le rate di acconto IRAP versate nell'anno precedente e riportate nella Gestione acconti anno precedente di IRAP SaaS.

IRAP Prospetto incremento occupazionale

Il costo complessivo del personale dipendente ed il dettaglio dei dipendenti presenti nel prospetto dell'incremento occupazionale di **DIRED20** sono riportati all'interno del medesimo prospetto in **DIRED21** in IRAP SaaS.

Dichiarazione Redditi 2021**DIREDD21****Novità di procedura****DIREDD21 – Novità**

Riportiamo di seguito le implementazioni più significative apportate alla procedura **DIREDD21** e riguardanti le dichiarazioni Persone Fisiche e Società di Persone.

**ANA740: Gestione anagrafiche****Anagrafica dichiarante****Nuovo Campo “Codice stato estero”**

Nel modello ministeriale, nel “Frontespizio”, è stato inserito il nuovo campo “Codice stato estero” in cui occorre indicare il codice dello Stato estero in cui si è stati residenti fino al rientro o trasferimento in Italia se il dichiarante è un lavoratore che gode dell’agevolazione prevista per gli impatriati, oppure per i docenti e ricercatori che vengono a svolgere la loro attività in Italia oppure per gli sportivi professionisti. Indicare, pertanto, il codice dello Stato in cui si era residenti prima di trasferirsi in Italia. Nel campo è possibile consultare la Tabella “**Stati esteri**”.

Codice fiscale	RSSRSN88B16I608J		
Partita iva	01035310414		
Cognome	ROSSINI		
Nome	ROSSANO		
Data nascita	16/02/1988	<input checked="" type="radio"/> Maschio	<input type="radio"/> Femmina
Com. nascita	I608	SENIGALLIA	AN
Alias			
Cittadinanza			
Stato civile	1	Celibe/Nubile	
Cod. st. estero		Variazione	

Se è indicato il “Codice stato estero”, poiché sussiste il caso per doverlo inserire, è necessario compilare la casella “Casi particolari” del quadro RC oppure compilare il campo “Impatriati Art. 16 D.Lgs 147/2015” presente nei quadri RD, RE, RF, RG e RH.

Scelta 2*mille associazioni culturali

Da quest’anno il contribuente può destinare una quota pari al due per mille della propria imposta sul reddito, oltre che a favore di uno dei partiti politici iscritti nella seconda sezione del registro di cui all’art. 4 del Decreto legge 28 dicembre 2013, n. 149 anche a favore di un’associazione culturale iscritta in un apposito elenco istituito presso la Presidenza del Consiglio dei ministri (art. 97-bis, D.L. n. 104/2020). Pertanto, nell’anagrafica del dichiarante, nel folder “**Dati contribuente**”, è stato inserito un nuovo flag, “**Destinazione 2*mille associazioni culturali**” ed a fianco il nuovo campo “Codice fiscale” che il dichiarante,

rispettivamente, barrerà in caso di destinazione della sua quota del 2*mille ad una associazione culturale e compilerà con il codice fiscale dell' associazione culturale ammessa al beneficio e scelta dal contribuente quale destinataria di tale quota.

Dichiarante 101 ROSSINI

DATI ANAGRAFICI **DATI CONTRIBUENTE** POSIZIONI CONTRIBUTIVE INPS VERSAMENTO/TELEMATICO

Dati contribuente

Tipo utilizzo: ☒ Redditi ed Irap ☐ Solo redditi ☐ Solo Irap

Tipo dichiarante: ☒ Normale ☐ Erede ☐ Curatore/Tutore

Destinazione 8 x mille Nessuna Scelta

Scelta a favore dello stato Nessuna Scelta

Destinazione 5 x mille Nessuna Scelta

Cod.fisc. beneficiario

Dest.2 x mille a:partiti politici

Dest.2 x mille a:associazioni culturali ☒

Di conseguenza, la nuova scelta del 2*mille alle associazioni culturali è stata inserita anche nella scelta **“Ricevuta e flag conferma”** dove il precedente flag **“Anomalia 2*mille”** è stato sdoppiato nei flag **“Anomalia 2*mille partiti politici”** e **“Anomalia 2*mille associazioni culturali”** per accogliere la codifica corrispondente ad eventuali anomalie riscontrate nella compilazione del presente campo.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 101 ROSSINI ROSSANO

Soggetto intermediario 6 CENTRO DATI FISCALI

Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione

Soggetto che ha predisposto la dichiarazione 2

Numero protocollo interno

Flag conferma per i modelli REDDITI

Generale ☐ <

I.S.A. ☐ <

Situazioni particolari ☐

Anomalia 8 x mille ☐

Anomalia 5 x mille ☐

Anomalia 2 x mille partiti politici ☐

Anomalia 2 x mille ass. culturali ☒

Assenza I.S.A. ☐ Impresa (RF/RG)

Assenza I.S.A. ☐ Lavoro autonomo (RE)

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio

del

protocollo

Data ricevuta ☒ Da riepilogo spedizioni

Data utilizzo crediti 10/12/2021 Data presunta

Intermediario che ha effettuato la spedizione

Eventi eccezionali

Quest'anno, il campo **“Eventi eccezionali”** per il quale si è usufruito della sospensione delle ritenute e/o degli acconti, sia ai fini dei Redditi, sia ai fini IRAP, può accettare solamente i codici **“1”** e **“15”**.

“1” – **“Vittime estorsioni e usura”**

“15” – **“Soggetti colpiti da altri eventi eccezionali”**.

Nuovo flag “Cessazione attività”

Sempre nella sezione “Dati contribuente” è stato inserito un nuovo flag denominato “Cessazione attività” che va barrato nel caso in cui si vogliano dedurre integralmente le perdite per cessazione attività. In tal caso, le perdite parziali sono dedotte integralmente.

Anagrafica fabbricati

Quadro B: acconto cedolare secca

A partire dal 2021 l'acconto della cedolare secca sarà del 100% (e non più del 95%) di quanto versato l'anno precedente. A prevederlo un emendamento alla Legge di Bilancio (art. 1, comma 1127, legge 30 dicembre 2018, n. 145) che ha modificato l'art. 3, comma 4, decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, e che ha previsto, per chi opta per il regime della cedolare secca, che l'acconto d'imposta, dal 2021, sia versato nella misura del 100%.

QUA740: Gestione quadri

Quadro RC

Sez. I – Redditi di lavoro dipendente e assimilati

Casella “Casi particolari”

Le Istruzioni ministeriali hanno previsto per i “Casi particolari” il nuovo caso identificato dal codice “12” da indicare in dichiarazione quando il beneficio di cui al codice “9” “Sportivi professionisti impatriati dopo il 30.04.2019” è stato riconosciuto dal datore di lavoro.

Pertanto, in distinta, in corrispondenza del rigo “Rientro in Italia (Casi particolari)”, nella casella “Casi particolari” è stato inserito il nuovo codice “12” “Sportivi professionisti impatriati dopo il 30.04.2019 il cui beneficio è già stato riconosciuto dal datore di lavoro”.

The screenshot displays the 'QUA740 - PF-Gestione quadri' interface. A modal window titled 'Casi particolari' is open, showing a list of codes and descriptions. The code '12' is highlighted, corresponding to 'Sportivi professionisti impatriati dopo il 30.04.2019 il cui beneficio è già stato riconosciuto dal datore'. The background shows the main interface with a sidebar containing a list of categories like 'Periodo lavoro - giorni detrazione punti 6, 7, 13 e 14 CU2021', 'Ritenute IRPEF punto 21 CU 2021', etc. The bottom of the interface has buttons for 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind.', 'Av.>', and 'Uscita'.

Se è compilata la casella “Casi particolari” occorre indicare, in anagrafica, il “Codice Stato estero” in cui si era residenti fino al rientro o trasferimento in Italia poiché, come sopra detto, coloro che fruiscono in dichiarazione dell’agevolazione prevista per gli impatriati e per i docenti e ricercatori che vengono a svolgere la loro attività in Italia sono tenuti a indicare il codice dello Stato in cui erano residenti prima di trasferirsi in Italia.

Rigo RC6 “Periodo di lavoro”

Nel modello ministeriale, nel rigo RC6, “Periodo di lavoro”, sono stati inseriti due nuovi campi, “I semestre” e “II semestre”, che debbono essere compilati solamente se il dichiarante percepisce redditi di lavoro dipendente.

Nel campo “I semestre” va indicato il numero dei giorni del primo semestre relativi al solo periodo di lavoro dipendente; tale numero è desumibile dal punto 13 della Certificazione Unica 2021 ed è sostanzialmente utilizzato per determinare il “Bonus Irpef” spettante.

Nel campo “II semestre” va indicato il numero dei giorni del secondo semestre relativi al solo periodo di lavoro dipendente e tale numero è desumibile dal punto 14 della Certificazione Unica 2021 ed è utilizzato per determinare il “Trattamento integrativo” e l’ “Ulteriore detrazione”.

Pertanto, se il rapporto di lavoro ha la durata dell’intero anno solare, i giorni da considerare sono 365 da suddividere in 181 giorni per il I semestre e 184 per il II semestre.

A tal proposito, nella distinta di reddito, sono state aggiunte queste due nuove informazioni che vengono inserite solamente in caso di tipologia di reddito di lavoro dipendente; in relazione al periodo di lavoro indicato, sono automaticamente calcolati i giorni relativi al “I” e “II semestre”.

I giorni presenti nella distinta di reddito sono poi trascritti nei relativi campi del rigo RC6, colonne 3 e 4.

Dichiarante		ROSSINI		ROSSANO	
REDDITI PREVIDENZA COM. E ALTRE SPESE					
Periodo lavoro - giorni detrazione punti 6, 7, 13 e 14 CU2021		dal 01/01/2020 al 31/12/2020		giorni 365	
Categoria particolare Z3 (Soci coop. artigiane)				Semestre I 181 Semestre II 184	

RC6	Periodo lavoro	Di cui L.S.U.		dipendente	365	365	pensione		semestre I	181	semestre II	184
-----	----------------	---------------	--	------------	-----	-----	----------	--	------------	-----	-------------	-----

Sez. V – Riduzione della pressione fiscale

Rigo RC14 “Cuneo fiscale”

Diverse le novità in merito alla riduzione del cuneo fiscale prevista per i titolari di reddito di lavoro dipendente e taluni redditi assimilati introdotte dal D.L. n. 3/2020 “Misure urgenti per la riduzione della pressione fiscale sul lavoro dipendente”, convertito nella L. n. 21/2020, che ha modificato, con decorrenza dal 1° luglio 2020, il sistema di tassazione del reddito di lavoro dipendente e assimilato per ridurne il carico fiscale.

Innanzitutto, ha disposto, dal 1° luglio 2020, l’abolizione del cd. “bonus IRPEF”, sostanzialmente sostituito dal nuovo “trattamento integrativo” e dall’ “ulteriore detrazione”.

Il “bonus IRPEF”, riconosciuto fino al 30 giugno 2020, consisteva in un credito pari a € 960,00 per i possessori di reddito complessivo non superiore a € 24.600,00; in caso di superamento del predetto limite, il credito decresceva fino ad azzerarsi al raggiungimento di un reddito complessivo pari a € 26.600,00.

Il D.L. 5 febbraio 2020, n. 3 ha poi introdotto, dal 1° luglio 2020, due ulteriori e distinti meccanismi di riduzione delle imposte dovute sul lavoro dipendente e assimilato:

- “trattamento integrativo”, consistente sostanzialmente nella rimodulazione del “bonus Irpef”, riconoscendo un trattamento integrativo ai titolari di reddito di lavoro dipendente e di taluni redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, la cui imposta lorda, determinata su detti redditi, sia di ammontare superiore alle detrazioni da lavoro spettanti. Tale trattamento, determinato in rapporto al numero di giorni lavorativi a partire dal 1° luglio 2020, è pari a 600 euro per il 2020 e 1.200 euro per il 2021. Il trattamento integrativo spetta soltanto se il reddito complessivo del potenziale beneficiario non è superiore a 28.000 euro.

- un' "ulteriore detrazione", riconosciuta per le prestazioni rese tra il 1° luglio e il 31 dicembre 2020, sempre ai titolari di reddito di lavoro dipendente e di taluni redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, con reddito complessivo superiore a 28.000 euro e fino a 40.000 euro. L'importo di tale detrazione, che deve essere rapportata al periodo di lavoro, è decrescente all'aumentare del reddito complessivo, fino ad azzerarsi al raggiungimento di un livello di reddito complessivo pari a 40.000 euro.

Il vecchio "bonus Irpef" ed il "trattamento integrativo" sono riconosciuti anche nel caso in cui il lavoratore abbia un'imposta lorda (determinata sui redditi di lavoro dipendente e sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente) di ammontare inferiore alle detrazioni da lavoro spettanti, per effetto del minor reddito di lavoro dipendente prodotto nell'anno 2020 a causa della fruizione delle misure a sostegno del lavoro (integrazione salariale, congedi parentali, cassa integrazione in deroga) connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 (cosiddetta "clausola di salvaguardia").

Pertanto, con riferimento all'anno d'imposta 2020, coesistono tre istituti:

- ✓ "Bonus Irpef" per il periodo 1° gennaio 2020 – 30 giugno 2020
- ✓ "Trattamento integrativo" per il periodo 1° luglio 2020 – 31 dicembre 2020
- ✓ "Ulteriore detrazione fiscale" per il periodo 1° luglio 2020 – 31 dicembre 2020

Il "Trattamento integrativo" e la "Ulteriore detrazione fiscale", poiché prevedono diversi limiti reddituali, sono, nella sostanza, tra loro alternativi.

Gli importi delle agevolazioni da erogare o da recuperare in sede di dichiarazione rilevano ai fini della determinazione dell'Irpef e vengono esposti nel quadro RN, nel rigo RN43:

	Bonus spettante	Bonus fruibile	Bonus da restituire
BONUS IRPEF	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
RN43	Trattamento spettante	Trattamento riconosciuto	Trattamento da restituire
TRATTAMENTO	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Per consentire a chi presta l'assistenza fiscale di calcolare correttamente il "bonus Irpef", il "trattamento integrativo" e l' "ulteriore detrazione", per tutti i lavoratori dipendenti deve essere compilato il rigo RC14, in cui vanno indicati:

- nelle colonne 1 "Codice" e 2 "Bonus erogato", già presenti lo scorso anno, le informazioni relative al vecchio "bonus Irpef", prelevate dalla distinta del reddito,
- nelle colonne 3 "Codice" e 4 "Trattamento erogato", colonne nuove, quanto inserito in distinta nell'apposito rigo di riferimento, relativo al trattamento integrativo,
- nella colonna 5 "Esenzione ricercatori e docenti", l'esenzione prevista per ricercatori e docenti, prelevata dalla distinta, se inserita nell'apposito rigo "Esenzione ricercatori e docenti punto 463 della CU2021",
- nella colonna 6 "Esenzione Impatriati", l'esenzione prevista nel caso si fruisca in dichiarazione dell'agevolazione per gli impatriati e prelevata dalla distinta se inserita nell'apposito rigo "Esenzione impatriati punto 463 della CU2021",
- nella colonna 7 "Fruizione misure a sostegno del lavoro" va barrata la casella, come dal punto 478 della Certificazione Unica 2021, se nel corso del 2020 si è fruito dell'integrazione salariale, dei congedi parentali e della cassa integrazione in deroga di cui agli articoli 19, 20, 21, 22, 23 e 25 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27. Anche tale informazione va inserita dalla distinta di reddito, barrando l'apposito flag previsto in corrispondenza del rigo "Fruizione misure a sostegno",
- nella colonna 8 "Reddito da lavoro dipendente", l'importo del solo reddito da lavoro dipendente effettivamente percepito nel corso del 2020, indicato nel punto 479 della Certificazione Unica, da indicare in distinta, nella colonna a fianco al suddetto flag,
- nella colonna 9 "Retribuzione contrattuale", l'importo della retribuzione contrattuale e degli altri redditi assimilati che sarebbero spettati in assenza dell'emergenza Covid-19, indicati nel punto 480

della Certificazione Unica, da indicare in distinta, nella colonna a fianco del suddetto flag e del reddito di lavoro dipendente.

★ 2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

Periodo lavoro - giorni detrazione punti 6, 7, 13 e 14 CU2021: dal 01/01/2020 al 31/12/2020, giorni 365, Semestre I 181, Semestre II 184

Categoria particolare 23 (Soci coop. artigiane)

Redditi per i quali e' possibile fruire delle detrazioni punti 1.2 o 3 CU2021	19500,00	19500,00	Sospese
Ritenute IRPEF punto 21 CU 2021			
Adizionale Regionale all'IRPEF punto 22 CU 2021			
Ritenute sulla base per l'acconto addizionale comunale 2020 punto 26 CU2021			
Ritenute sulla base per il saldo addizionale comunale 2020 punto 27 CU2021			
Ritenute sulla base per l'acconto addizionale comunale 2021 punto 29 CU2021			
Frutta tassazione ordinaria punto 384 CU2021			
Non frutta tassazione ordinaria punto 385 CU2021			
Codice bonus punto 391 CU2021 / Bonus irpef rimborsato punto 392 CU2021	1	480,00	
Codice trattamento integrativo punto 400 CU2021 / Trattamento integrativo erogato punto 401 CU2021	1	600,00	
Reddito frontaliere punto 455 e 456 CU2021			
Pensione orfani punto 457 e 764 CU2021			
Rientro in Italia (casi particolari)			
Esenzione ricercatori e docenti / esenzione impatriati punto 463 CU2021			
Fruttazione misure a sostegno punto 478 CU2021 / reddito punto 479 CU2021 / retribuzione punto 480 CU2021	<input checked="" type="checkbox"/>	19500,00	24365,00
Frutta tassazione separata punto 576 CU2021			
R.I.T.A. redditi Annotazioni AX CU2020 / ritenuta imposta sostitutiva Annotazioni AX CU2021			
Contributi previdenza complementare dedotti in misura eccedente il limite caso part 10			
Tipologia limite punto 571 / 591 CU2021			
Premi di risultato imposta sostitutiva punto 572 / 592 CU2021			
Benefiti punto 573 / 593 CU2021			
Ritenute su somme per premi di risultato per imposta sostitutiva punto 576 / 596 CU2021			
Premi di risultato tassazione ordinaria punto 578 / 598 CU2021			
Benefiti di cui all'art.51 comma 4 del Tuir punto 579 / 599 CU2021			

Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

★ 2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

Modello 01

SEZIONE I - Redditi di lavoro dipendente	Codice fiscale	Tipo	Indet./determ	Redditi	Altri dati	Modello
RC1	010120451253	2	1	19500		01
RC2						
RC3						
Casi particolari	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE	Rigo/mod	2-Ordinaria	3-Sostitutiva	4-Ritenute imp. sost.	5-Benefit
RC4						
RC5	Totale	Quota esente frontaliere	Quota esente Campione d'Italia	Quota esente pensioni	(di cui L.S.U. pensione)	TOTALE
RC6	Periodo lavoro	Di cui L.S.U.	365			19.500
SEZIONE II - Altri redditi assimilati a quelli da lavoro dipendente	Descrizione	Assegno coniuge	Redditi	Altri dati		
RC7						
RC8						
RC9	Sommare gli importi da RC7 a RC8; riportare il totale al rigo RN1 col 5					
SEZIONE III - Ritenute IRPEF e addizionali	Ritenute IRPEF (pt.21 CU2021 e RC4 col.13)	Addizionale regionale (pt.22 CU2021)	Acc.addiz.comu. 2020 (pt.26 CU2021)	Saldo addiz.comu. 2020 (pt.27 CU2021)	Acc.addiz.comu. 2021 (pt.29 CU2021)	Ritenute imposta sostitutiva R.I.T.A.
RC10	Ritenute Sospese					
SEZIONE IV - Ritenute per lavori soc. utili	Ritenute per lavori socialmente utili	Sospese				
RC11						
RC12	Addizionale regionale IRPEF					
SEZIONE V - Bonus IRPEF	Codice bonus	1 Bonus erogato	480	Trattamento integrativo	1	600
RC14						
SEZIONE VI - Sicurezza e difesa	Fruttazione misure a sostegno	<input checked="" type="checkbox"/>	19.500	Red. lav. dip.		24.365
RC15	Frutta tass. ordinaria			Frutta tass. separata		

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

Sez. VI – Detrazione per comparto sicurezza e difesa

La sezione VI relativa al comparto sicurezza e difesa è rimasta invariata. E' variata la detrazione massima che da 507 € del 2019 è stata aumentata, per il 2020, a € 583.

Quadro RP

Sezione I – Oneri per i quali spetta la detrazione d'imposta del 19%, 26%, 30%, 35% o 90%

In tale sezione è stata inserita la nuova detrazione del **90%**, che si aggiunge alle già presenti ed ancora in vigore del 19%, 26%, 30% e 35%.



NOTA BENE

Dall'anno d'imposta 2020 la detrazione d'imposta per alcune delle spese indicate in questa sezione varia in base all'importo del reddito complessivo. In particolare, essa spetta per intero ai titolari di reddito complessivo fino a 120.000 euro. In caso di superamento del predetto limite, il credito decresce fino ad azzerarsi al raggiungimento di un reddito complessivo pari a 240.000 euro. Per la verifica del limite reddituale si tiene conto anche dei redditi assoggettati a cedolare secca.

Pertanto, per i contribuenti con reddito complessivo superiore a 120.000 euro, la detrazione per gli oneri di cui all'art. 15 DPR 917/86 spetta in misura pari al rapporto tra 240.000 euro, meno il reddito complessivo, e 120.000 euro.

Quindi, tali detrazioni, sono così riproporzionate:

- detrazione integrale se il reddito complessivo è inferiore a 120.000 euro;
- detrazione parziale se il reddito complessivo è superiore a 120.000 euro ma non a 240.000 euro (pari al rapporto tra 240.000 diminuito del reddito complessivo, diviso 120.000 euro)
- la detrazione si azzerava con reddito complessivo superiore a € 240.000.

Il riproporzionamento della detrazione in base al reddito è previsto solo per le seguenti spese di cui ai righi RP8-RP13, le altre sono riportate in liquidazione con valore intero:

- 12 "Spese d'istruzione"
- 13 "Spese universitarie"
- 14 "Spese funebri"
- 15 "Spese per assistenza personale"
- 16 "Attività sportive dei ragazzi"
- 17 "Intermediazioni immobiliare"
- 18 "Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede"
- 21 "Erogazioni liberali alle società ed associazioni sportive dilettantistiche"
- 25 "Spese relative a beni soggetti a regime vincolistico"
- 26 "Erogazioni liberali per attività culturali e artistiche"
- 27 "Erogazioni liberali a favore di enti operanti nello spettacolo"
- 29 "Spese veterinarie"
- 30 "Spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordi"
- 31 "Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici di ogni ordine e grado"
- 35 "Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento di titoli di Stato"
- 36 "Premi per assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni"
- 38 "Premi per assicurazioni per tutela delle persone con disabilità grave"
- 39 "Premi per assicurazioni per rischio di non autosufficienza"
- 40 "Spese sostenute per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale"
- 43 "Premi per assicurazioni aventi per il rischio di eventi calamitosi"
- 44 "Spese per minori o maggiorenni con DSA"
- 61 "Erogazioni liberali a favore delle ONLUS"
- 81 "Premi per rischio eventi calamitosi per assicurazioni stipulate contestualmente alla cessione del credito d'imposta relativo agli interventi sisma bonus al 110% ad un'impresa di assicurazione"
- e per le "Spese per canoni di leasing di immobili da adibire ad abitazione principale" di cui al rigo RP14.

Righi RP8-RP13

- Nei righi RP8-RP13 sono quest'anno presenti due nuovi codici di spesa:
 - ✓ “72” “Erogazioni liberali a favore di Stato, regioni ed Enti per Covid19 -30%”: per le quali spetta una detrazione dall'imposta lorda ai fini dell'imposta sul reddito pari al 30%, per un importo non superiore a 100.000 euro; per cui la detrazione massima spettante è 30.000 euro su un importo massimo di spesa di 100.000 euro;
 - ✓ “81” “Premi per assicurazioni per rischio eventi calamitosi interventi SismaBonus -90%”: stipulati contestualmente alla cessione ad un'impresa di assicurazione del credito d'imposta relativi agli interventi sismabonus.
- Righi RP8-RP13 codice 29 “Spese veterinarie”

Per le “Spese veterinarie” è aumentato il limite massimo da detrarre da € 387 a € 500. La franchigia rimane invariata a 129 euro.

Sezione IIIA – Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, bonus facciate e superbonus

Righi RP41-RP47

I righi da RP41 a RP47 vanno compilati per ogni anno e per ogni unità immobiliare oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio.

- ✓ Con il cursore posizionato sul campo “Anno” è possibile richiamare la tabella ristrutturazioni con tutti i casi previsti dalle specifiche tecniche.

Tabella ristrutturazioni

Filtra per Anno: maggiore o uguale

Anno	Tipologia	Situazione	Casi particolari	Rideterminazio	In 3 rate	In 5 rate
2020	18	1				X
2020	18	1	4			X
2020	18	4				X
2020	18	4	4			X
2020	19					X
2020	19		4			X
2020	19	1				X
2020	19	1	4			X
2020	19	4				X
2020	19	4	4			X

Seleziona Uscita

- ✓ Colonna “*Tipologia*”: sono stati aggiunti, ai codici di spesa già presenti, i nuovi codici di spesa, utilizzabili per le sole spese sostenute nel 2020. Esattamente i seguenti:
 - 15 “*Spese sostenute nel 2020 per recupero o restauro della facciata esterna*” (detrazione 90%, 10 rate, nessun limite massimo di detrazione);
 - 16 “*Spese sostenute dal 1 luglio 2020 per installazione di impianti solari fotovoltaici eseguiti congiuntamente a interventi trainanti*” (detrazione 110%, 5 rate, limite massimo di detrazione 48.000 euro);
 - 17 “*Spese sostenute dal 1 luglio 2020 per installazione di sistemi di accumulo integrati negli impianti solari fotovoltaici*” (detrazione 110%, 5 rate, limite massimo di detrazione 48.000 euro);
 - 18 “*Spese sostenute dal 1 luglio 2020 per impianti a fonte rinnovabile gestiti da condomini*” (detrazione 110%, 5 rate, limite massimo di detrazione 96.000 euro);
 - 19 “*Spese sostenute dal 1 luglio 2020 corrispondenti alla quota eccedente i 20Kw e fino 200 Kw, sostenute dal 1 luglio 2020 da parte di condomini etc..*” (detrazione 50%, 5 rate, limite massimo di detrazione 96.000 euro).
- ✓ Nuova colonna 6 “*Maggiorazione Sisma*”, casella che va barrata solo per l'anno 2020 e se la tipologia di spesa indicata assume uno dei valori tra 5 e 11 (solo per le spese sostenute dal 2017 al 2020) e viene barrata la successiva casella “*110%*”;
- ✓ Nuova colonna 7 “*110%*”, casella che va barrata solo per l'anno 2020, precisamente solo per le spese per i relativi interventi sostenute a partire dal 1° luglio 2020 e se la tipologia di spesa indicata è compresa nei codici da 5 a 11.

★ 2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

SEZ I RP1-RP13 SEZ I RP8-RP13 SEZ I RP8-RP13 SEZ I RP14 SEZ II RP21-RP26 SEZ II RP27-RP32 SEZ II RP33-RP39 SEZ IIIA SEZ IIIB SEZ IIIC SEZ IV SEZ V SEZ VI SEZ VII

SEZIONE IIIA
Spese per le quali spetta la detrazione d'imposta del 36%, 50%, 65%, 70%, 75%, 80%, 85%, 90%, 110%
interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, bonus verde, bonus facciate e superbonus

RP	Tipologia (Cimm)	Codice fiscale (C3)	Int. parti Eredità	Sisma	110% (N. rate)	Importo spesa	Importo rata	IIIB già o N. ordine immo
RP41	36%							
RP42	50%							
RP43	55%							
RP44	70%							
RP45	75%							
RP46	80%							
RP47	85%							
RP48	90%							
RP49	110%							

Anno: 2020 Numero immobile:

Tipologia: 5 % Nr rate: 1 di Rateizzazione: ☒ 5 ☐ 10

Codice fiscale: 010152652365

Interventi particolari: ☐

Acquisto, eredità o donazione: ☐

Maggiorazione sisma: ☒

110%: ☒

Percentuale di spettanza:

Importo spesa totale: 25.600

Importo spesa: 25.600

Importo della rata: 5.120

Sezione IIIB già compilata: ☐

Numero ordine:

Conferma Varia Uscita

F1 F2 Ricerca F4 Gestione sezione IIIB

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind Av> Uscita

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

SEZ I RP1-RP13 SEZ I RP8-RP13 SEZ I RP8-RP13 SEZ I RP14/ SEZ II RP21-RP26 SEZ II RP27-RP32 SEZ II RP33-RP39 SEZ IIIA SEZ IIIB SEZ IIIC SEZ IV SEZ V SEZ VI SEZ VII

SEZIONE III A
Spese per le quali spetta la detrazione d'imposta del 36%, 50%, 65%, 70%, 75%, 80%, 85%, 90%, 110%
interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, bonus verde, bonus facciate e superbonus

RP	36%	50%	65%	70%	75%	80%	85%	90%	110%	Anno (C) Tipologia (Cimm)	Codice fiscale (C3)	Int. parti Eredità	Sisma	110%	N. rata	N. rat	Importo spese	Importo rata	IIIB già c/N ordine immo
RP41	36%									2020	5	010152652365				1	25.600	5.120	1
RP42	50%																		
RP43	55%																		
RP44	70%																		
RP45	75%																		
RP46	80%																		
RP47	85%																		
RP48	90%																		
RP49	110%																		

RP48 TOTALE RATE Rata al 36% al 50% al 65% al 70%
al 75% al 80% al 85% bonus verde
al 90% al 110% 5.120

RP49 TOTALE DETRAZIONE Detrazione al 36% al 50% al 65% al 70%
al 75% al 80% al 85% bonus verde
al 90% al 110% 5.632

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Sezione IIIC – Altre spese per le quali spetta la detrazione del 50% e del 110%

Rigo RP56 “Pace contributiva” o “Colonnine per ricarica”

- Colonna 1 “Codice”: tra i codici che identificano le spese per le quali spetta la detrazione del 50% è stato aggiunto il nuovo codice “3” “Acquisto e posa in opera di strutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica eseguite congiuntamente agli interventi superbonus”. Questo codice va utilizzato esclusivamente per le spese sostenute dal 1° luglio 2020 per le quali l'aliquota della detrazione è aumentata al 110% e ripartita in 5 quote annuali. Il limite massimo di spesa è 3.000 euro.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

SEZ I RP1-RP13 SEZ I RP8-RP13 SEZ I RP8-RP13 SEZ I RP14/ SEZ II RP21-RP26 SEZ II RP27-RP32 SEZ II RP33-RP39 SEZ IIIA SEZ IIIB SEZ IIIC SEZ IV SEZ V SEZ VI SEZ VII

Sezione IIIC - Altre spese per le quali spetta la detrazione del 50% e del 110%

RP	Codice	Anno	Spesa	Da detrarre	Rata	% di spol	Codice fiscale	Codice Anno	Spesa	Da detrarre	Rata
RP56	3	2019	1.002	1.002	100		00410270235	2019	1.002	1.002	100
RP57											
RP58											
RP59											
RP60											

Totale rate 100 Al 110%

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

[1]=Pace contrib. [2]=Colonnine ricarica [3]=Veicoli superbonus

Sezione IV – Spese per interventi di risparmio energetico e superbonus

Righi RP61-RP64

- ✓ Colonna 1 “Tipo intervento” sono stati aggiunti nuovi codici identificativi dei lavori eseguiti ai fini del risparmio energetico. Esattamente, dal 2020, sono contemplati anche i seguenti interventi:
 - 15 “Bonus facciate”,
 - 16 “Acquisto installazione e messa in opera di dispositivi multimediali da remoto con limite di spesa”,
 - 30 “Intervento di Isolamento termico che interessano l’involucro dell’edificio con incidenza superiore al 25% effettuati su edifici unifamiliari”,
 - 31 “Intervento di Isolamento termico che interessano l’involucro dell’edificio con incidenza superiore al 25% effettuati su unità immobiliari facenti parte di condomini”,
 - 32 “Interventi su parti comuni di edifici per la sostituzione di impianti di climatizzazione invernale esistenti con impianti centralizzati per il riscaldamento”,
 - 33 “Interventi su edifici unifamiliari per la sostituzione di impianti di climatizzazione invernale esistenti”.
- ✓ Nuova Colonna 6 “110%”, casella da barrare per le spese sostenute dal 1° luglio 2020 e per le quali la detrazione è del 110%. Va barrata solamente se il tipo di intervento rientra nei codici da 2 a 7 e da 12 a 14. In tal caso la rateazione è prevista in 5 anni.
- ✓ Nuova Colonna 9 “Maggiorazione Sisma”, casella che va barrata solo per l’anno 2020 e se il tipo di intervento rientra nei codici da 2 a 7 oppure da 12 a 14, oppure per la tipologia 16 o ancora per le tipologie di intervento da 30 a 33. Se il tipo di intervento rientra nei codici tra 2 e 7 oppure tra 12 e 14 oppure 16, la casella “Maggiorazione sisma” può essere barrata solo se risulta barrata anche la casella “110%”. In tal caso, i limiti di spesa sono tutti maggiorati del 50%.

Sezione IV
Oneri per i quali
è riconosciuta
la detrazione
d'imposta
50% 55% 65%
70% 75%
80% 85%
90% 110%
(Spese per interventi
finalizzati al risparmio
energetico)

RP61
RP62
RP63
RP64

Tipo intervento	Anno	Periodo 20	Casi particolari	110%	Rate	Numero rat	Importo	Scm	Importo rata	Immobile
12	2020			<input checked="" type="checkbox"/>	5	1	12.500	<input checked="" type="checkbox"/>	2.500	1

Stesso limite detrazione codice 2

Tipo intervento: 12
Anno: 2020
Casi particolari: 110%
Rate totali: 5
% di spettanza: 100%
Spesa totale: 12.500
Maggiorazione sisma: ☒

Periodo 2013
Rideterminazione periodo 2008: ☐
Rata numero: 1
Numero immobile: 1
Da detrarre: 12.500
Importo rata: 2.500

TOTALE RATE: 50% 55% 65% 70% 75% 80% 85% 90% 110%
RP65: 2.500
TOTALE DETRAZIONE: 2.750
RP66: 2.750

Funzioni: Conferma, Vars, Annulla, <Ind, Av>, Uscita

Sezione VI – Altre detrazioni

Rigo RP82 “Detrazioni per spese di mantenimento cani guida”

Per le spese di mantenimento dei cani guida va barrata la relativa casella per usufruire della detrazione forfetaria di 1.000 euro, che rimane la stessa dello scorso anno.

Dall'anno d'imposta 2020 la fruizione di questa detrazione varia in base all'importo del reddito complessivo (3-bis dell'art. 15 del TUIR). In particolare, spetta per intero ai titolari di reddito complessivo fino a 120.000 euro mentre, in caso di superamento del predetto limite, il credito decresce fino ad azzerarsi al raggiungimento di un reddito complessivo pari a 240.000 euro. Per la verifica del limite reddituale vanno considerati anche i redditi assoggettati a cedolare secca.

Rigo RP83 “Bonus vacanze”

Nel rigo RP83 sono stati inseriti due nuovi codici, il 3 “*Bonus vacanze riconosciuto*” e il 4 “*Bonus vacanze non spettante*”.

- Codice 3 “*Bonus vacanze riconosciuto*”: inserire, in corrispondenza del codice 3, tramite l'apposita distinta, il 20% della spesa sostenuta nei limiti del credito d'imposta vacanze riconosciuto al proprio nucleo familiare o, se la vacanza è costata meno, il 20% dell'importo pagato. L'importo deve essere indicato se il credito d'imposta Vacanze è stato fruito entro il 31 dicembre 2020. Se il credito sarà utilizzato entro il 30 giugno 2021, il rigo non deve essere compilato.
- Codice 4 “*Bonus vacanze non spettante*”: inserire, in corrispondenza del codice 4, tramite l'apposita distinta, l'importo del credito d'imposta Vacanze non spettante, totalmente o parzialmente, e che è stato fruito, sotto forma di sconto per il pagamento del soggiorno. Se l'importo inserito è maggiore di 400 euro, viene ricondotto al massimo spettante.

RP83	Bonus vacanze riconosciuto	3			
RP83	Bonus vacanze non spettante	4			

Sezione VII – Ulteriore dati

Rigo RP91 “Redditi prodotti Campione d'Italia”

Come da Istruzioni Ministeriali, a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019, le imposte dovute sui redditi diversi da quelli d'impresa dalle persone fisiche iscritte nei registri anagrafici del comune di Campione d'Italia sui redditi d'impresa realizzati dalle imprese individuali, dalle società di persone e da società ed enti di cui all'art. 73 del TUIR, iscritti alla camera di commercio, industria, artigianato e agricoltura di Como e aventi la sede sociale operativa, o un'unità locale, nel comune di Campione d'Italia, nonché sui redditi di lavoro autonomo relativi ad attività svolte in studi siti alla medesima data nel comune di Campione d'Italia, sono ridotte nella misura del 50 per cento per dieci periodi di imposta. Al fine di fruire di tale agevolazione, il contribuente compila la dichiarazione nel modo usuale e successivamente indica nel nuovo rigo RP91:

- in colonna 1, l'ammontare dei redditi prodotti in euro, già indicati nei quadri RF, RG, RD, RE ed RH realizzati nel comune di Campione d'Italia, per cui intende usufruire dell'agevolazione;
- in colonna 2, l'ammontare dei redditi prodotti in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RA, RB, RC, RL, RM, RT, per cui intende usufruire dell'agevolazione;
- in colonna 3, l'ammontare dei redditi prodotti in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RF, RG, RD, RE ed RH realizzati nel comune di Campione d'Italia, per cui intende usufruire dell'agevolazione.
- in colonna 4, l'ammontare dei redditi prodotti in euro e/o in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RE, RF, RG, RH, realizzati nel comune di Campione d'Italia dal soggetto fiscalmente trasparente di cui il dichiarante è socio/beneficiario per i quali detto soggetto trasparente intende usufruire dell'agevolazione.

RP91	Redditi prodotti Campione d'Italia	Importo	Importo	Importo	Importo

Quadri d'impresa e di lavoro autonomo

Nuove cause di esclusione ISA

Sono state previste ulteriori cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità. Le nuove cause di esclusione vanno dalla "15" alla "18".

- "15" "Diminuzione dei ricavi di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e)" ovvero dei compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, di almeno il 33 per cento nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo d'imposta precedente (in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello ISA);
- "16" "Soggetti che hanno aperto la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019" (in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello ISA);
- "17" "Soggetti che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati nella TABELLA 2 – ELENCO DEI CODICI ATTIVITA' ESCLUSI PER IL PERIODO DI IMPOSTA 2020 allegata alle "ISTRUZIONI PARTE GENERALE ISA" (in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello ISA);
- "18" "Altro". Si rinvia alle "ISTRUZIONI PARTE GENERALE ISA" (in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello ISA).

Per la gestione delle cause di esclusione "15" e "17" sono stati previsti dei controlli da programma per facilitare il cliente nella compilazione del quadro d'impresa e/o lavoro autonomo.

Per la causa di esclusione "15" è stato previsto un prospetto di confronto, richiamabile dall'apposito tasto funzione "Confronto Ricavi/Compensi" presente nei quadri RF, RG e RE.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 101 ROSSANO

RF1-RF2 RF4-RF13 RF15-RF24 RF25-RF32 RF34-RF43 RF44-RF50 RF55-RF56 RF57-RF101

RF1 Codice attività 107120 15812 BG37U Produzione di pasticceria fresca
Codice ATECO2004 15812 Produzione di pasticceria fresca
Codice ISA BG37U Escluso/Inapplicabile
Codice attività Stabilimento balneare
Codice ISA
Cause di esclusione ISA 15

RF2 Comp. positivi annotati scritture contabili

Altri dati
☐ Artigiani
☐ Regime forfettari L. 190/2014 esercizio successivo
☐ Impatriati art 16 Dlg 147/2015
☐ Perdite misura piena-Anno inizio attività
☐ Quadro compilato - Blocca trasferimenti

Telematico precompilato
Numero invio Data invio
Ricevuta

ISA

Atpresa fam M
ISA
ContiProspetti E
Trasferimento S
Confronto ric/comp R

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind Av> Uscita

Prospetto di Confronto

Confronto ricavi e compensi

	2019	2020	% differenza
Ricavi o compensi			

Uscita

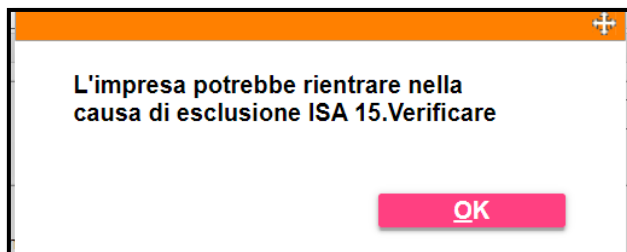
Nel campo "Ricavi e compensi per Anno 2019" viene riportato, da conversione:

- per il quadro RF Persone Fisiche e Società di Persone il rigo RS116 di DIREDD20,
- per il quadro RG Persone Fisiche e Società di Persone il rigo RG2 colonna 2 di DIREDD20,
- per il quadro RE Persone Fisiche e Società di Persone il rigo RE2 colonna 2 di DIREDD20,
- per il quadro RF delle Società di Capitali il rigo RS107 colonna 2 di DIREDD20.

Nel campo "Ricavi e compensi per Anno 2020" viene riportato:

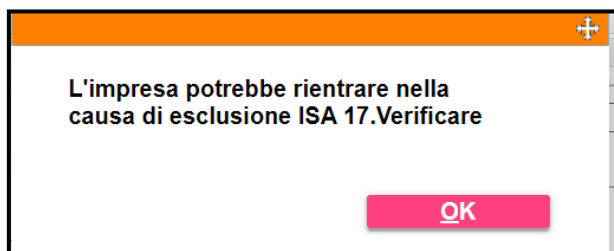
- per il quadro RF Persone Fisiche e Società di Persone il rigo RS116 di DIREDD21,
- per il quadro RG Persone Fisiche e Società di Persone il rigo RG2 colonna 2 di DIREDD21,
- per il quadro RE Persone Fisiche e Società di Persone il rigo RE2 colonna 2 di DIREDD21,
- per il quadro RF delle Società di Capitali il rigo RS107 colonna 2 di DIREDD21.

Nel campo "% diminuzione" viene riportata la percentuale di perdita dei ricavi o compensi dall'anno precedente. Se la % è uguale o superiore al 33% e il campo "Causa esclusione" non è compilato, alla conferma viene rilasciato il seguente messaggio non bloccante.



Per la causa di esclusione "17", invece, la procedura controlla se il codice ATECO rientra tra quelli proposti in "TABELLA 2" delle istruzioni ISA.

Se presente uno di tali codici ATECO, alla conferma del quadro d'impresa o di lavoro autonomo viene visualizzato il seguente messaggio:



I codici ATECO che vengono controllati sono quelli della "TABELLA 2" *ELENCO DEI CODICI ATTIVITA' ESCLUSI PER IL PERIODO DI IMPOSTA 2020 allegata alle "ISTRUZIONI PARTE GENERALE ISA"*.

Nuova deducibilità al 60% delle Perdite semplificate anni 2017-2018-2019

La Finanziaria 2019, all' art. 1, c. 25-26 L.30 dicembre 2018, n. 145 aveva previsto, per le imprese in contabilità semplificata, un regime transitorio per il riporto delle perdite.

Di fatto:

- **le perdite del periodo d'imposta 2018** possono essere computate in diminuzione dei relativi redditi conseguiti nei periodi d'imposta 2019 e 2020 in misura non superiore, rispettivamente, al 40% e al 60 % dei medesimi redditi, per l'intero importo che trova capienza in essi;

- le perdite del periodo d'imposta 2019 possono essere computate in diminuzione dei relativi redditi conseguiti nel periodo d'imposta 2020 in misura non superiore al 60% dei medesimi redditi e per l'intero importo che trova capienza in essi.
- invece le perdite maturate nel 2017 e non utilizzate in compensazione di altri redditi nello stesso periodo 2017 (secondo le regole dettate dal regime vigente fino al 2017), possono essere recuperate, per i primi tre anni, nei limiti di determinate percentuali applicate ai redditi maturati nei periodi d'imposta 2018, 2019 e 2020. Le percentuali previste sono del 40% dei redditi maturati nel 2018 e 2019 e del 60% del reddito maturato nel 2020; la misura ordinaria dell'80% opererà solo a decorrere dai redditi maturati per il periodo d'imposta 2021.

Pertanto, le perdite maturate negli anni 2017-2018-2019, nell'anno 2020 possono essere compensate nella misura del 60% del reddito imponibile, in luogo del 40% compensabile fino all'anno 2019 (Redditi 2020).

REGIME TRANSITORIO	PERCENTUALI DEL REDDITO PRODOTTO UTILIZZABILI PER LO SCOMPUTO DELLE PERDITE			
Perdite	2018	2019	2020	2021
2017 non interamente compensate	40%	40%	60%	80%
2018		40%	60%	80%
2019			60%	80%

Ne consegue che, all'interno dei singoli quadri di reddito interessati dalle perdite (RF/RG/RD/RH,LM), la compensazione delle stesse viene effettuata, quest'anno, al 60% in luogo del 40%.

Nel caso in cui sia inserita una perdita al 60% con anni diversi dal 2017-2018-2019, la procedura effettua il controllo e visualizza il seguente messaggio:

PROSPETTO DELLE PERDITE DI IMPRESA RELATIVE AI SISTEMI PRECEDENTI

Anno	Perdita parziale 60%	Perdita parziale 80%	Perdita piena	Utilizzabile	Utilizzi LM	Utilizzi RF	Utilizzi RG	Utilizzi RD	Utilizzi RH	Residuo	Resi
2015	8.000			8.000						8.000	

PROSPETTO DELLE PERDITE RELATIVE A SOGGETTI PRECEDENTI

Perdite limitate

- Perdite dell'anno in ordinaria
- Perdite dell'anno in semplificata
- Perdite dell'anno compensate
- Perdite dell'anno in ordinaria - ZFU
- Perdite dell'anno in semplificata - ZFU
- Perdite dell'anno compensate - ZFU

Di cui perdite in

PROSPETTO DELLE PERDITE RELATIVE A SOGGETTI PRECEDENTI

Perdite illimitate

Residuo anni precedenti

Compensate

Perdite residue

Perdite illimitate

Anno

Residuo anni precedenti

Compensate

Perdite residue

QUA740

Impresa anno precedente

Perdite illimitate in caso di cessazione attività

Alla luce delle risposte dell'Agenzia delle Entrate negli interpelli n. 20 del 10/02/2020 e n.556 del 23/11/2020, in deroga alle disposizioni in materia di trattamento fiscale delle perdite d'impresa, le perdite realizzate dalle imprese minori per effetto del passaggio al regime di contabilità semplificata per cassa, a causa dell'incidenza del costo delle rimanenze iniziali, devono ritenersi deducibili nel periodo di cessazione dell'attività senza limitazioni.

Per recepire tale chiarimento nel frontespizio del 740 è stata inserita la casella "**Cessazione attività**" che nella procedura DIREDD21 è stato previsto nei dati anagrafici, nella sezione "**Dati contribuente**" e che va barrato nel caso in cui si vogliano, appunto, dedurre integralmente le perdite per cessazione attività.

Quadro RS

Nuova sezione "Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19"

Prevista la nuova sezione "Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19" di cui al rigo RS480. Va compilata da chi si è avvalso della sospensione dei versamenti, a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19. La procedura, in automatico, da conversione, vi riporta i codici "10" e "11" e gli importi del II acconto che vengono ripresi da F24, tranne quelli IRAP che vengono riportati nella dichiarazione IRAP.

- codice "10": "per gli esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, beneficiari della proroga al 10 dicembre 2020 del termine di versamento del secondo acconto delle imposte sui redditi (articolo 13-quinquies, comma 1, DI n. 137/2020)",
- codice "11": "per gli esercenti attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità Fiscale (Isa) e altri soggetti, beneficiari della proroga al 30 aprile 2021 del termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi".

Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19	RS480	Codice		Importo

Perdite d'impresa non compensate

Sulla base di quanto sopra detto in merito alla nuova deducibilità al 60% delle Perdite semplificate anni 2017-2018-2019, anche il quadro RS, come da modello ministeriale, ha subito modifiche nei rigi RS12 "Perdite riportabili in misura limitata" e RS13 "Perdite riportabili in misura piena".

Per il rigo RS12, come da modello dichiarativo persone Fisiche 2021, sono state previste le seguenti modifiche:

- il rigo è stato denominato "Perdite utilizzabili in misura limitata";
- sono stati eliminati i precedenti campi "Perdite da contabilità semplificata 2017 e 2018" e "Perdite da contabilità semplificata presente periodo d'imposta" sostituiti dalla colonna (1) in cui vanno indicate le perdite derivanti dall'esercizio di imprese commerciali, maturate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, utilizzabili in misura limitata ai sensi dell'art. 8, comma 3, del Tuir, e dalla colonna (2) in cui vanno indicate le perdite dei periodi d'imposta precedenti derivanti dall'esercizio di imprese commerciali, utilizzabili in misura limitata ai sensi dell'art. 8, comma 3, più quelle maturate nel presente periodo d'imposta di cui alla colonna (1);
- la descrizione "Perdite in contabilità ordinaria" è variata in "Perdite d'impresa"

Perdite d'impresa non compensate nell'anno	RS12	PERDITE RIPORTABILI IN MISURA LIMITATA	Perdite d'impresa	
			(di cui al presente periodo)	

Per il rigo RS13, il modello dichiarativo persone Fisiche 2021 ha invece previsto una sola modifica, relativa alla variazione della denominazione:

- per cui, la descrizione del rigo "Perdite riportabili in misura piena" varia in "Perdite riportabili in misura piena (art. 84, c. 2)" dove, in colonna (2), vanno indicate le perdite d'impresa realizzate nei primi tre periodi d'imposta, utilizzabili in misura piena ai sensi dell'art. 84, comma 2, del TUIR, compresa la perdita relativa al presente periodo d'imposta, da indicare in colonna (1).

RS13	PERDITE RIPORTABILI IN MISURA PIENA (ART.84 COMMA 2)	(di cui relative al presente periodo)	

Quadro RU

Crediti H4 – 2H -3H “Investimenti beni strumentali territorio stato 2020”

Per i crediti H4, 2H e 3H è stata integrata la gestione del quadro RU con la procedura **CESP19** di **MULTI**. Il quadro RU, per le ditte collegate alla **MULTI** che hanno utilizzato la procedura **CESP19** per creare i vari crediti di imposta in 5 o 3 rate, legge i seguenti codici tributo H4 (“6932”), 2H (“6933”) e 3H (“6934”), generati automaticamente in F24 dalla procedura **MULTI** con anno 2020. La videata del quadro RU relativa ai crediti H4, 2H e 3H è la seguente:

Nel rigo RU05 è stato inserito il campo interno “da contabilità”, in cui vengono riportate le rate di tutti i crediti di imposta generati dalla procedura **CESP19**, con anno di riferimento 2020. Il campo è modificabile e verrà poi riportato nel rigo RU05003 del modello ministeriale.

Nel riquadro a sinistra dei righe della “Sezione I” è stato inserito un nuovo flag, “**Creazione tributi F24 gestita con procedura Multi**”, che viene barrato in automatico se presente in RU05 il campo “da contabilità” e sul quale, in tal caso, non è possibile intervenire in variazione.

Quando barrato, inoltre, la procedura disabilita la compilazione, nel rigo RU12, dei campi ad uso interno "Anno creazione rate", in quanto, in tal caso, le suddette rate sono già state create dalla procedura **MULTI** e quindi, alla chiusura della dichiarazione, il programma non genera alcun tributo in F24.

Ovvio che, per le ditte che non hanno il collegamento con la procedura **MULTI** e che non hanno, quindi, gestito la creazione dei crediti di imposta tramite la procedura **CESP19**, non è possibile compilare il campo RU05 "da contabilità" e nemmeno selezionare il flag di cui detto "Creazione tributi F24 gestita con procedura **MULTI**". In tal caso, i campi "Anno creazione Rate" sono compilati automaticamente dalla procedura, suddividendo l'importo del rigo RU12 nei vari anni (2021-2025).

The screenshot shows the '2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The 'RU12' row is highlighted in red, showing the 'Anno creazione rate' fields for 2021 to 2025, all with a value of 600, and the total 'Credito d'imposta residuo' of 3.000.

Anno creazione rate	2021	2022	2023	2024	2025	
RU 12 Credito d'imposta residuo	600	600	600	600	600	3.000
Credito imposta residuo F24	600	600	600	600	600	3.000

E' possibile modificare le rate automaticamente calcolate; qualora per effetto di variazioni manuali la somma dei campi "Anno creazione rate" non corrisponde al valore di cui al rigo RU12, il programma rilascia un messaggio bloccante, del tipo "RU12 - TRIB. 6932(H4) 6933(2H) 6934 (3H) - La somma dei campi "anno creazione rate" è diversa dal credito di imposta residuo".

The screenshot shows the 'MESSAGGI QUADRI' window. The message 'RU12 - Trib. 6932 - La somma dei campi 'Anno creazione rate' e' diversa dal credito d'imposta residuo' is displayed, indicating a blocking error.

Quadro	Modello	Sez.	Tipo	Errore	Messaggio
RU		Sez1.H4			RU12 - Trib. 6932 - La somma dei campi 'Anno creazione rate' e' diversa dal credito d'imposta residuo

RU12 - Trib. 6932 - La somma dei campi 'Anno creazione rate' e' diversa dal credito d'imposta residuo totale.

☐ = Errore bloccante: chiusura dichiarazione non consentita
☐ = Errore non bloccante: chiusura consentita
☐ = Avviso

Sempre nella colonna “Sezione I”, a lato dei righi del quadro, è stato inserito anche il nuovo flag “Disabilita rate in F24”, selezionabile per i soli clienti che non hanno generato i crediti tramite la procedura CESP19. Per cui, se barrato, sono azzerate tutte le colonne relative all’ “Anno creazione rate” e la procedura Redditi non genera alcun tributo in F24.

SEZIONE I

Investimenti beni strum. territorio dello stato 2020 (Codice H4)

Creazione tributi F24 gestita con procedura Multi

Vedi istruzioni

☒ Disabilita rate in F24

Anno creazione rate

	2021	2022	2023	2024	2025	
RU 12 Credito d'imposta residuo						3.000
Credito imposta residuo F24						3.000

RU120 SEZ IV
Investimenti beni strumentali

Investimenti c.188 Investimenti c.189 Investimenti c.200

Per tutti i crediti H4, 2H e 3H è stato inserito, a fondo pagina, il rigo RU120 “Investimenti beni strumentali” della sezione IV.

SEZIONE I

Investimenti beni strum. territorio dello stato 2020 (Codice H4)

Creazione tributi F24 gestita con procedura Multi

Vedi istruzioni

☒ Disabilita rate in F24

Anno creazione rate

	2021	2022	2023	2024	2025	
RU 12 Credito d'imposta residuo	600	600	600	600	600	3.000
Credito imposta residuo F24	600	600	600	600	600	3.000

RU120 SEZ IV
Investimenti beni strumentali

Investimenti c.188 Investimenti c.189 Investimenti c.200

Se tali campi non sono compilati il programma visualizza il seguente messaggio:

Crediti L3 – 2L - 3L “Investimenti beni strumentali territorio stato 2021”

Anche per i crediti L3, 2L e 3L è stata integrata la gestione del quadro RU con la procedura **CESP19** di MULTI.

Il quadro RU, per le ditte collegate alla **MULTI** che hanno utilizzato la procedura **CESP19** per creare i vari crediti di imposta in 1 o 3 rate, legge i codici tributo L3 (“6935”), 2L (“6936”) 3L (6937), generati automaticamente in F24 dalla procedura **MULTI** con anno 2020, limitatamente ai cespiti acquistati a novembre e dicembre 2020.

La videata del quadro RU relativa ai crediti L3, 2L e 3L è la seguente:

Nel rigo RU05 è stato inserito il campo interno “*da contabilità*” in cui vengono riportate le rate di tutti i crediti di imposta generati dalla procedura **CESP19** con anno di riferimento 2020. Il campo è modificabile e verrà poi riportato nel rigo RU05003 del modello ministeriale.

Nel riquadro a sinistra dei rigi della “*Sezione I*” è stato inserito un nuovo flag, “**Creazione tributi F24 gestita con procedura Multi**”, che viene barrato in automatico se presente in RU05 il campo “*da contabilità*” e sul quale, in tal caso, non è possibile intervenire in variazione.

Quando barrato, inoltre, la procedura disabilita la compilazione, nel rigo RU12, dei campi ad uso interno "Anno creazione rate", in quanto, in tal caso, le suddette rate sono già state create dalla procedura **MULTI** e quindi, alla chiusura della dichiarazione, il programma non genera alcun tributo in F24.

Ovvio che, per le ditte che non hanno il collegamento con la procedura **MULTI** e che non hanno, quindi, gestito la creazione dei crediti di imposta tramite la procedura **CESP19**, non è possibile compilare il campo RU05 "da contabilità" e nemmeno selezionare il flag di cui detto "Creazione tributi F24 gestita con procedura **MULTI**". In tal caso, i campi "Anno creazione Rate" sono compilati automaticamente dalla procedura, suddividendo l'importo del rigo RU12 nei vari anni (2021-2023).

E' possibile modificare le rate automaticamente calcolate; qualora per effetto di variazioni manuali la somma dei campi "Anno creazione rate" non corrisponde al valore di cui al rigo RU12, il programma rilascia un messaggio bloccante, del tipo "RU12 - TRIB. 6935(L3) 6936(2L) 6937 (3L) - La somma dei campi "anno creazione rate" è diversa dal credito di imposta residuo":

Sempre nella colonna “Sezione I”, a lato dei righi del quadro, è stato inserito anche il nuovo flag “Disabilita rate in F24”, selezionabile per i soli clienti che non hanno generato i crediti tramite la procedura CESP19. Per cui, se barrato, sono azzerate tutte le colonne relative all’ “Anno creazione rate” e la procedura Redditi non genera alcun tributo in F24.

The screenshot shows the 'SEZIONE I' section of the software interface. The 'Disabilita rate in F24' checkbox is checked. The 'Anno creazione rate' section shows values for 2021, 2022, and 2023. The 'RU130 SEZ IV' section is highlighted.

SEZIONE I	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito
RU1		L3
RU2	Credito residuo della precedente dichiarazione	
RU3	Credito ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui <input type="text"/> (Altro <input type="text"/> da contabilità <input type="text"/>)	3.000
RU6	Compensazione D. Lgs. 241/97	
RU7	Credito utilizzato ai fini	
RU8	Credito di imposta reversato	
RU9	Credito di imposta ceduto (Da riportare nella sezione VI-B)	
RU11	Credito d'imposta chiesto a rimborso	

Disabilita rate in F24 ☒

Anno creazione rate

	2021	2022	2023
RU12			
Credito d'imposta residuo			
Credito d'imposta residuo F24			

RU130 SEZ IV

	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecn.	Sogg. Ricavi < 5 min	Investim. c. 1056	Investim. c. 1058
Investimenti beni strumentali						

Per tutti i crediti L3, 2L e 3L è stato inserito, a fondo pagina, il rigo RU130 “Investimenti beni strumentali” della sezione IV.

The screenshot shows the 'SEZIONE I' section of the software interface. The 'Disabilita rate in F24' checkbox is checked. The 'Anno creazione rate' section shows values for 2021, 2022, and 2023. The 'RU130 SEZ IV' section is highlighted.

SEZIONE I	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito
RU1		L3
RU2	Credito residuo della precedente dichiarazione	
RU3	Credito ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui <input type="text"/> (Altro <input type="text"/> da contabilità <input type="text"/>)	3.000
RU6	Compensazione D. Lgs. 241/97	
RU7	Credito utilizzato ai fini	
RU8	Credito di imposta reversato	
RU9	Credito di imposta ceduto (Da riportare nella sezione VI-B)	
RU11	Credito d'imposta chiesto a rimborso	

Disabilita rate in F24 ☒

Anno creazione rate

	2021	2022	2023
RU12	3.000		
Credito d'imposta residuo	3.000		
Credito d'imposta residuo F24			

RU130 SEZ IV

	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecn.	Sogg. Ricavi < 5 min	Investim. c. 1056	Investim. c. 1058
Investimenti beni strumentali						

Se tali campi non sono compilati il programma visualizza il seguente messaggio:

Il messaggio è forzabile e l'utente può comunque compilare il rigo RU130 in un secondo momento.

Per il solo credito L3 "Investimento beni strumentali territorio stato 2021", le ditte che non hanno generato i crediti in F24 con la procedura **CESP19**, se nel rigo RU130 barrano il flag "**Soggetti ricavi < 5 milioni**", il programma invece di dividere l'importo di RU12 in 3 rate, riporta l'intero importo nella rata 2021, generando in F24 un solo tributo.

Quadro RN

Nel quadro RN, all'interno del bottone “**Funzioni**”, è stata inserita la nuova scelta “**Prospetto detrazioni**” dove è possibile visualizzare il calcolo delle detrazioni che, per gli oneri della sezione I del quadro RP, da quest'anno, debbono essere riconosciute in base al reddito di riferimento.

Ribadiamo che, dall'anno d'imposta 2020, la detrazione d'imposta per alcune delle spese indicate nella suddetta sezione del quadro RP varia in base all'importo del reddito complessivo. In particolare, essa spetta per intero, ai titolari di reddito complessivo fino a 120.000 euro. In caso di superamento del predetto limite, il credito decresce fino ad azzerarsi al raggiungimento di un reddito complessivo pari a 240.000 euro.

The screenshot shows the 'Quadro RN' form in a software application. The form is titled '2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri'. It contains several sections for inputting tax data. A sidebar on the left has a menu with 'Funzioni' and 'Prospetto detrazioni' highlighted. On the right, there are two tables: 'Quadro REDDITO' and 'Quadro PERDITA'.

Quadro	REDDITO
RA Terreni	
RB Fabbricati	5.700
RC Dip/Pensione	
RD Allevamento	
RE Lav.autonomo	
RF Impresa ord.	
RG Impresa sem.	
RH Partecipaz.	500
RI Altri redd.	
RM Tass.ordin.	
RT Plusvalenze	

Quadro	PERDITA
RE Lav.autonomo	
RH Impresa sem.	

The screenshot shows the 'CALCOLO DETRAZIONI' window. It displays a table with columns for 'Descrizione', 'Spese', and 'Detrazione'. The table lists various expenses and their corresponding deductions. The total amount to be reported in line RN13 is 2.882,00.

Descrizione	Spese	Detrazione
Spese al 19% da non commisurare al reddito		
Spese al 26% da non commisurare al reddito		
Spese al 90% da non commisurare al reddito		
Spese al 30%	3.100	930
Spese al 35%	1.800	630

Descrizione	Spese	Detraz. intera	Detraz. commisurata
Spese al 19% da commisurare al reddito			
Spese al 26% da commisurare al reddito	6.000	1.560	
Spese al 90% da commisurare al reddito	1.900	1.710	
Detrazioni da commisurare al reddito		3.270	1.322

Totale da riportare nel rigo RN13: 2.882,00

Nel prospetto “**Calcolo detrazioni**” viene evidenziato, in alto, il reddito di riferimento e, nella griglia, l'elenco degli oneri di cui alla sezione I del quadro RP con, per ciascuno di essi, l'indicazione della spesa sostenuta e la relativa detrazione conteggiata in base al reddito di riferimento.

La detrazione calcolata viene automaticamente riportata nel rigo RN13 “*Detrazione oneri ed erogazioni liberali-RP sezione I*”.

ANA750: Gestione anagrafiche

Anagrafica società

Nei dati anagrafici della Società di Persone, folder “**Dati società**”, è stato inserito, come da modello ministeriale, il nuovo flag “**Art. 32-quater DL 124/2019**”.

The screenshot displays the 'ANA750 - SP-Gestione quadri' window. The 'DATI SOCIETÀ' tab is active. Under 'Tipo utilizzo', 'Redditi e IRAP' is selected. The 'Periodo d'imposta' is set from 01/01/2020 to 31/12/2020. In the 'Altri dati società' section, the 'Art. 32-quater DL 124/2019' checkbox is checked and highlighted with a red box. Other visible fields include 'Società' (501), 'ROSSI & BETA', 'Natura giuridica' (23), 'Stato' (1), 'Situazione' (6), and 'abbonamento speciale ricez. radio'.

Tale flag va barrato dalle sole società semplici che hanno percepito, nel corso del 2020, utili distribuiti in qualsiasi forma e sotto qualsiasi denominazione dalle società e dagli enti residenti e non dichiarabili nel quadro RL della società, in quanto percepiti per trasparenza dai rispettivi soci, con conseguente applicazione del corrispondente regime fiscale.

Di fatto, come chiarito nelle istruzioni ministeriali della dichiarazione redditi Società di Persone 2021, in presenza di utili distribuiti alle società semplici questi vanno dichiarati direttamente nei quadri di reddito dei rispettivi soci, e quindi tassati per trasparenza ai soci della società stessa. Non vi deve essere, quindi, alcun riporto nel quadro RL della società semplice ma, in tal caso, è necessario che nel frontespizio del modello sia dichiarata la presenza di tali utili mediante la barratura del flag “**Art. 32-quater DL 124/2019**”.

Per cui, quando il flag in questione viene barrato nell'anagrafica della società, che dovrà necessariamente avere la natura giuridica “*Società semplice*”, alla conferma del quadro di liquidazione e prima che appaia la maschera di riparto utili ai soci, la procedura rilascia il seguente messaggio:

Rispondendo “**Si**”, gli utili distribuiti alla Società semplice vanno inseriti manualmente nel prospetto di riparto dei soci.

Come si può vedere dalla legenda di cui all' “*” presente nella toolbar, in tal caso, quanto inserito in detto rigo, non viene in automatico riportato nel quadro RH del socio Persona fisica.

Qualora il suddetto flag “**Art. 32-quater DL 124/2019**” sia erroneamente barrato in un’anagrafica società la cui natura giuridica è diversa dalla “23” “**Società semplice**”, la procedura effettua il controllo e segnala l’incongruenza con il seguente messaggio:

QUA750: Gestione quadri

Quadro RW

Da quest'anno, le Società di persone debbono compilare il quadro RW al fine di poter conteggiare sia l'imposta sul valore degli immobili all'estero (IVIE) sia l'imposta sul valore dei prodotti finanziari dei conti correnti e dei libretti di risparmio detenuti all'estero (IVAFE). Pertanto, il quadro RW è stato adeguato di conseguenza, suddiviso in due folder, "Righi RW1-RW5" dove viene visualizzato il calcolo delle suddette imposte e "IVAFE/IVIE", dove viene riportato il riepilogativo totale ed il conteggio degli acconti per il periodo d'imposta 2021.

Quadro RN

Rigo RN17 “Oneri detraibili” gestione multimodulo

Nel rigo RN17, per le colonne dalla 11 alla 19 e per le colonne 24A-24B-24C, nel caso in cui non sia sufficiente un unico modulo, debbono essere utilizzati altri moduli, numerati distintamente; nella casella a fianco va specificata la tipologia di spesa sostenuta.

Per inserire moduli aggiuntivi nelle suddette colonne, all'interno del bottone “Funzioni” è stata inserita la scelta “Moduli successivi” che consente di inserire sino a tre moduli per le colonne dalla 11 alla 19 e sino a due moduli per le colonne 24A-24B-24C.

2021 - QUA750 - SP-Gestione quadri

Società: 501 ROSSI & BETA Codice fiscale: 01035310414

IMPONIBILE ALTRI REDDITI **ONERI** AGEVOLAZIONI

Oneri	RN16 Oneri deducibili	Terzo settore	Altri oneri
	1 Art. 15	2 Patrimonio edilizio 50%	3 Acquisto mobili 50%
	6 Antisismiche 75%	7 Antisismiche 80%	8 Antisismiche 85%
	11 Involucro edifici	12 Installazioni pannelli solari	13 Sostituzione climatizzatori
	16 Schermature solari	17 Climatizzazione invernale	18 Finestre e infissi
	21 Edifici condominiali - 85%	22 Involucro edifici condominiali	23 Prestazioni energetiche
	25 Start up innovative	26 Affitto terreni agricoli	27 Art. 83 Comma 1
	30 Antisismiche 110% con incr.	31 Ricarica veicoli 110%	32 Bonus facciate
	35 Interventi art. 119	36 Interventi art. 119	

Moduli successivi M

Funzioni Conferma Varia Annulla Riprist. <Ind. Av> Uscita

REDDITI DELLA SOCIETA' DA IMPUTARE AI SOCI

11 Involucro edifici	12 Installazioni pannelli solari	13 Sostituzione climatizzatori	14 Sostituzione di scaldacqua	15 Micro cogeneratori
16 Schermature solari	17 Climatizzazione invernale	18 Finestre e infissi	19 Impianti climatizzazione	24 Dispositivi multimediali
24B Dispositivi multimediali con limite	33 Interventi art. 119	34 Interventi art. 119	35 Interventi art. 119	

Conferma Varia Uscita

A fianco di ciascuna delle suddette colonne è presente una casella, in cui è possibile indicare la percentuale di detrazione prevista.

2021 - QUA750 - SP-Gestione quadri

Società: 501 ROSSI & BETA Codice fiscale: 01035310414

IMPONIBILE ALTRI REDDITI **ONERI** AGEVOLAZIONI

Oneri	RN16 Oneri deducibili	Terzo settore	Altri oneri
	1 Art. 15	2 Patrimonio edilizio 50%	3 Acquisto mobili 50%
	6 Antisismiche 75%	7 Antisismiche 80%	8 Antisismiche 85%
	11 Involucro edifici	12 Installazioni pannelli solari	13 Sostituzione climatizzatori
	16 Schermature solari	17 Climatizzazione invernale	18 Finestre e infissi
	21 Edifici condominiali - 85%	22 Involucro edifici condominiali	23 Prestazioni energetiche
	25 Start up innovative	26 Affitto terreni agricoli	27 Art. 83 Comma 1
	30 Antisismiche 110% con incr.	31 Ricarica veicoli 110%	32 Bonus facciate
	35 Interventi art. 119	36 Interventi art. 119	

Moduli successivi M

Funzioni Conferma Varia Annulla Riprist. <Ind. Av> Uscita

Ricerca

Filtra per Codice maggiore o uguale

Codice	Descrizione
1	Detrazione ordinaria
2	Detrazione al 110%
3	Detrazione al 110% con limiti aumentati 50%

Seleziona Uscita

Indicare:

- **“1” “detrazione ordinaria”**: spesa con detrazione in misura ordinaria
- **“2” “detrazione al 110%”**: spesa con detrazione al 110%
- **“3” “detrazione al 110% con limiti aumentati al 50%”**: spesa per cui spetta sia la detrazione nella misura del 110% sia l’incremento del 50% dei corrispondenti limiti

Gli oneri detraibili di cui al rigo RN17 vanno poi trasferiti ai soci.

E’ stata implementata anche la gestione del prospetto soci, inserendo il folder **“Oneri multimodulo”**, in cui viene trasferito, in automatico, quanto di competenza di ogni singolo socio.

2021 - QUA750 - SP-Gestione quadri [start: DIREDD21 versione: 2021.02.00 comando: QUA750 - DATI RELATIVI AI SINGOLI SOCI O ASSOCIATI]

Codice Fiscale RSSMRA58B151608F	Cognome e Nome ROSSI MARIO	Quota 50,00	Qualifica
Codice socio 1	Telefono 1	Comune di nascita SENIGALLIA	Prov AN
	Data di nascita 15/02/1958	Sesso M	Prov AN
	Via e numero civico VIA MATTEI 18/A	C.A.P. 60019	Prov AN
<input type="checkbox"/> IAP	RESIDENZA ANAGRAFICA		

REDDITI REDDITI PER ACCONTO CREDITI, RITENUTE, IMMOBILI ONERI **ONERI MULTIMODULO** ALTRI ONERI IMPOSTE/UTILI ESTERE CFU ZFU (*) NO riporto in automatico in RH del socio PF

	Ordinaria	110%	110% Maggiorazione
Intervento su involucro edifici (RP61-64 Cod.2)	7.500		
Pannelli solari (RP61-64 Cod.3)			
Sostit. impianti climatizzazione (RP61-64 Cod.4)			
Scaldacqua (RP61-64 Cod.4)			
micro cogeneratori (RP61-64 Cod.14)			
Acq e posa in opera schermature solari (RP61-64 Cod.5)			
Acq e posa in opera imp.climatizzazione invern. (RP61-64 Cod.6)			
Acq. E posa in opera finestre e infissi (RP61-64 Cod.12)			
Sost. Impianti climatizzazione invernale (RP61-64 Cod.13)			
Acq e posa in opera dispositivi multimediali (RP61-64 Cod.7)			
Acq e posa in opera dispos. multimediali con limite (RP61-64 Cod.16)			
Interv.art119, comma 1,lett.b,DL34/2020- parti comuni edif.resid (RP61-64 Cod.32)			
Interv.art119, comma 1,lett.c,DL34/2020- edifici familiari (RP61-64 Cod.33)			
Interv.art119, comma 1, lett.a, DL34/2020 (*)			

Ripristino Conferma Varia <Ind. Av> Uscita

Tali oneri detraibili sono poi aggiornati, in automatico, nel quadro RH della dichiarazione del socio, anche esso adeguato ai nuovi oneri multimodulo.

Dichiarante **ROSSI MARIO**

Provenienza	Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota	Reddito / Perdite	Quota Acconti	Tipo
750	501	01035310414 ROSSI & BETA	50,000	37.500	37.500	1 Ordinaria

SALDO ACCONTO

Sezione III	RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	Reddito Minimo		37.500
Determinazione del Reddito	RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa		(Perdite da contabilità semplificata)	
				(Perdite da contabilità ordinaria)	
Dati comuni alla sez. I ed alla sez. II	RH9	Differenza tra RH7 e RH8 (Perdite da contab. semplificata)		(Perdite da contab. ordinaria)	37.500
	RH10	Perdite d'impresa			
	RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10			37.500
	RH12	Perdite d'impr.precedenti (Perdite misura limitata 60%)		(Perdite misura limitata 60%)	
	RH14	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa		(Perd misura piena)	37.500
Partecipazioni in soggetti ISA	RH15	Redditi (o perdite) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti			
<input type="checkbox"/> <	RH16	Perdite di lavoro autonomo di esercizi precedenti			
	RH17	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti (riportare nel rigo RN1)			
	RH18	Totale reddito di partecipazione in società semplici (riportare nel rigo RN1)		Imponibile Non Imponibile	
Sezione IV	RH19	Totale ritenute d'acconto			
Riepilogo	RH20	Totale crediti d'imposta			
	RH21	Totale credito imposte est.ante opzione			
	RH22	Totale oneri detraibili			7.500
	RH23	Totale eccedenza			
	RH24	Totale acconti			
	RH25	Imposte delle controllate estere			

Funzioni Conferma Varia Annulla Inserisci <Ind. Av> Uscita **F4**

Selezionando il bottone **“F4”** o la **“Freccetta”** presente a fianco al valore del rigo RH22 **“Totale oneri detraibili”** è possibile visualizzare un prospetto di dettaglio degli oneri trasferiti al singolo socio.

Dichiarante: ROSSI MARIO

Provenienza: 750 501

Codice Fiscale: Dettaglio Oneri

Ragione Sociale: Quota Reddito / Perditi Quota Acconti Tipo

ONERI DETRAIBILI ONERI DETRAIBILI ONERI DEDUCIBILI

50% 65% 110% 100% + Maggiorazione 50% Limite

7.500

37.500

37.500

37.500

37.500

Non Imponibile

7.500

Conferma Varia <Ind. Av. >

Funzioni Conferma Varia Annulla Inserisci <Ind. Av. > Uscita

Infine, gli oneri detraibili trasferiti al socio, saranno trascritti anche nel relativo quadro RP.

Dichiarante: ROSSI MARIO

Quadri: 2019 2020 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 RQ Imposta sostitutiva RR Contributi previdenziali RS Prospetti vari RT Plusvalenze RU Crediti di imposta RV Addizionale regionale RX Risultato della dichiarazione TR Imposiz in uscita e val.fisc.in ingr. CR Crediti d'imposta FC Impr. estere partecipate CE Crediti per red. esteri LM Imprend. giovanile e lavoratori in mobi LC Cedolare secca sulle locazioni DI Dichiarazione Integrativa NR Nuovi Residenti

QUADRO P - ONERI E SPESE

1 Sez I Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90% RP1-RP13

2 Sez I Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90% RP8-RP13

3 Sez I Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90% 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 Altre spese detr. al 50% e 110% RP56-RP60

10 Sez IV Oneri 50% 55% 65% 70% 75% 80% 85% 90% 110% 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-RP91

Scegliere la sezione

Consegna Dichiarazione Telematica

Recapito Telefonico

Stato Dichiarazione

ELDIC anomalie da verificare

Permanente

Dichiarante: ROSSI MARIO

SEZ I RP1-RP13 SEZ I RP8-RP13 SEZ I RP8-RP13 SEZ I RP14/ SEZ II RP21-RP26 SEZ II RP27-RP32 SEZ II RP33-RP39 SEZ IIIA SEZ IIIB SEZ IIIC SEZ IV SEZ V SEZ VI SEZ VII

Sezione IV Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta

RP61 RP62 RP63 RP64

50% 55% 65% 70% 75% 80% 85% 90% 110%

(Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico)

Tipo intervento Anno Casi particolari 110% Rate totali % di spettanza Spesa totale Maggiorazione sisma

2 2020 10 7.500

Stesso limite detrazione codice 12

Periodo 2013 Ridedeterminazione periodo 2008

Rata numero Numero immobile Da detrarre Importo rata

7.500 750

TOTALE RATE

50% 55% 65% 70% 75% 80% 85% 90% 110%

RP65 750

TOTALE DETRAZIONE

RP66 408

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

QUA740-750-760: Gestione quadri

Metodo previsionale: riduzione all'80% degli acconti IRES-IRPEF-IRAP

Ricordiamo che, l' art. 20 del D.L. 23/2020 "Metodo previsionale acconti giugno" (c.d. decreto "liquidità imprese") ha previsto la riduzione all'80% della misura degli acconti IRPEF, IRES e IRAP dovuti per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2019 (2020, per i soggetti "solari"), se calcolati con il c.d. "criterio previsionale". Inoltre, ha stabilito che, se gli acconti relativi al periodo d'imposta 2020 sono versati nella misura non inferiore all'80%, il contribuente non incorre in alcuna violazione e quindi in nessuna sanzione.

Ha, inoltre, precisato che, la disposizione si applica ad entrambe le rate dell'acconto dovuto per il suddetto periodo d'imposta.

Al fine di scongiurare l'applicazione del regime sanzionatorio, la soglia minima dell'80% può essere garantita anche con un versamento carente e/o omesso, purché sanato mediante il ravvedimento operoso, secondo le modalità ordinarie. In pratica, è possibile sanare l'omesso o insufficiente versamento dei suddetti acconti pagando, oltre all'imposta e agli interessi, anche la sanzione, a seconda della data in cui la violazione è regolarizzata (circ. Agenzia delle Entrate 13.4.2020 n. 9, paragrafo 4.2.1).

Precisiamo che, quanto sopra detto, fa riferimento ai soli acconti 2020 calcolati con il metodo previsionale e non con quello storico, che calcola invece gli acconti applicando l'ordinaria percentuale del 100% all'imposta relativa al periodo precedente.

In virtù di quanto detto, all'interno della Gestione Acconti, di tutti i modelli dichiarativi, è stato inserito un flag, da barrare manualmente qualora si intenda procedere con il ravvedimento calcolato sull'80% di quanto versato a titolo di acconto previsionale e quindi avviare i relativi calcoli dell'imposta e relativi interessi e sanzioni.

Dichiarante		ROSSINI		ROSSANO		Codice fiscale		RSSRSN88B16I608J																																																	
Acconti calcolati in Redditi/rap 2020																																																									
Imposta		42.395,00		<input checked="" type="checkbox"/> <		Acconti calcolati con metodo previsionale																																																			
Calcolati		Versati																																																							
I° Acconto		13.566,00		13.566,00																																																					
II° Acconto		20.350,00		16.500,00																																																					
Acconti 2020 ricalcolati con metodo previsionale nella liquidazione attuale																																																									
Imposta dovuta		1.116,00		<input checked="" type="checkbox"/> Calcola acconti all'80%																																																					
Dovuto		Versato																																																							
I° Acconto		446,40		13.566,00																																																					
II° Acconto		446,40		16.500,00																																																					
Differenza																																																									
Numero rate primo acconto <input type="text" value="4"/> Versamento effettuato dopo la scadenza <input type="checkbox"/> Acconti prelevati da prospetto																																																									
<table border="1"><thead><tr><th>Descrizione</th><th>Importi F24 Redditi20</th><th>Ravveduti acconti 2020</th><th>Ravveduti previsionale</th><th>Versato</th><th>Tipo delega</th><th>Stato delega</th><th>Previsionale versato</th></tr></thead><tbody><tr><td>Primo acconto - Rate del 30/06/2020</td><td></td><td>13.566,00</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Primo acconto - Rate del 16/07/2020</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Primo acconto - Rate del 20/08/2020</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Primo acconto - Rate del 16/09/2020</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Secondo acconto - 30/11/2020</td><td></td><td>16.500,00</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>										Descrizione	Importi F24 Redditi20	Ravveduti acconti 2020	Ravveduti previsionale	Versato	Tipo delega	Stato delega	Previsionale versato	Primo acconto - Rate del 30/06/2020		13.566,00						Primo acconto - Rate del 16/07/2020								Primo acconto - Rate del 20/08/2020								Primo acconto - Rate del 16/09/2020								Secondo acconto - 30/11/2020		16.500,00					
Descrizione	Importi F24 Redditi20	Ravveduti acconti 2020	Ravveduti previsionale	Versato	Tipo delega	Stato delega	Previsionale versato																																																		
Primo acconto - Rate del 30/06/2020		13.566,00																																																							
Primo acconto - Rate del 16/07/2020																																																									
Primo acconto - Rate del 20/08/2020																																																									
Primo acconto - Rate del 16/09/2020																																																									
Secondo acconto - 30/11/2020		16.500,00																																																							
Modalità di calcolo																																																									
<input checked="" type="checkbox"/> Calcolato uguale al versato <input type="checkbox"/> Acconti regolarmente versati con il metodo storico																																																									
<input type="checkbox"/> Considera solo versato <input type="checkbox"/> Acconti regolarmente versati con il metodo previsionale																																																									
<input type="checkbox"/> Ravveduti calcolati in Redditi/rap 2020 <input type="checkbox"/> Ravveduti con metodo previsionale																																																									
<input type="checkbox"/> Imponendo questo flag le deleghe chiuse o stampate verranno considerate regolarmente versate																																																									

Trasferimento quadri da contabilità

DIRED21**TRA740/750**

Modalità operativa per il trasferimento dati dalla contabilità MULTI

Elenchiamo di seguito le operazioni da eseguire per un corretto trasferimento dalla contabilità qualora si utilizzi il piano dei conti standard Teamsystem.

Tale procedura può ovviamente essere usata anche da coloro che non utilizzano il Piano dei conti standard Teamsystem, **ad eccezione dei primi 2 punti in elenco.**

Inoltre, per i soggetti che non adottano il Piano dei conti Standard Teamsystem è discrezionale l'utilizzo o meno delle percentuali di indebitabilità redditi IRAP.

Attenersi alle indicazioni di seguito fornite:

- Verificare di aver inserito, nella procedura **MULTI**, l'ultima versione del Piano dei conti standard Teamsystem.
- Eseguire il comando **CPESTD** dalla procedura **REDDITI** (il comando può essere ripetuto più volte).
- Verificare, nella procedura **MULTI**, che in Tabella "**Personalizzazione generale procedura**" (**TABE97**) sia impostato "**S**" nel rigo "**Emissione movimenti contabili vendita del cespiti**" della cartella **CESPITI** e nel rigo "**Utilizzo % indebitabilità piano dei conti**" della cartella **MSITS**.
- In **DIRED21** impostare "**S**" nel campo "**% indeduc. / non imponib. ai fini IRAP**" presente nella Tabella "**Personalizzazione procedura**" (**PERSPRO4/5**), folder "**Flag trasferimento**".
- Per chi utilizza la procedura **CESPITI** verificare che in **ANADITTE**, nel folder "**10-Numerazioni, date, indici**" sia barrato il flag "**Importo da cespiti**" nel parametro "**Tipo calcolo beni strumentali**".
- Qualora si vogliano generare le eccedenze delle manutenzioni e riparazioni in automatico, eseguire da **MULTI** il comando **MAGMAN** "**Calcolo manutenzione e riparazione**", indicando nel campo "**Tipo elaborazione**" l'opzione "**3**" "**Generazione automatica cespiti**". Questa funzione consentirà la compilazione automatica dei prospetti pluriennali nel quadro di impresa.
- Se si utilizza la procedura **LEASING**, selezionare il comando **SCLEAS** "**Generazione scritture contabili leasing**", per la generazione definitiva dei movimenti di leasing e risconti.
- Verificare la correttezza della situazione contabile in merito anche alla rilevazione delle quote di ammortamento e dei risconti. Eseguire, pertanto, le procedure **CESP2** in modalità definitiva con emissione dei movimenti contabili e **RISCONTI** sempre in modalità definitiva.
- Per la compilazione del prospetto delle società non operative, obbligatorio, per le società di persone, eseguire, da **MULTI**, il comando **SOCCOM** e bloccare il prospetto.
- Coloro che intendono trasferire dalla procedura **PAGHE** le deduzioni di lavoro dipendente e l'ammontare delle retribuzioni nel quadro IRAP debbono eseguire da **PAGHE** il comando **STIRAP**, dopo aver verificato la presenza del "**Codice ditta Multi**" nell'azienda **PAGHE**. (Per poter utilizzare il programma **STIRAP** è necessario avere installato la versione 2021.01.01 di **PAGHE** del 07.04.2021).
- Per il trasferimento del quadro **LM** "**Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità**" eseguire, da **MULTI**, il comando **CONMIN**, scelta "**Calcolo contribuenti minimi o imprenditoria giovanile**" e "**bloccare**" il relativo prospetto.
- All'interno del quadro **LM** "**Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità**" è presente la **Sezione II** riservata ai forfetari. Per la compilazione di tale sezione l'operazione di trasferimento dalla

contabilità provvede alla lettura sia delle ditte in quater nel caso di più raggruppamenti delle percentuali di forfait, sia ditte singole e, se inseriti, provvede a trasferire i costi.

Dopo l'esecuzione di queste operazioni preliminari, procedere quindi, dalla procedura **DIREDD21**, al trasferimento dei quadri d'impresa, del lavoro autonomo, IRAP e contribuenti minimi e forfetari, utilizzando i comandi **TRA740/TRA750**.

Trasferimento quadri da contabilità

Per poter effettuare il trasferimento dati dalla contabilità ai quadri della dichiarazione dei redditi occorre selezionare i comandi **TRA740 - TRA750** a seconda della dichiarazione che si sta predisponendo.

Il trasferimento è attivo solo se nell'anagrafica dichiarante è stato indicato il "*Codice contabile*" (della procedura **MULTI**) e se nella Tabella "*Personalizzazione procedura*" è indicato "**S**" nel campo "*Collegamento MULTI*", presente nel folder "**Flag trasferimento**".

La funzione di trasferimento dati dalla contabilità prevede una precedente fase di personalizzazione ed una fase successiva di trasferimento dati sia contabili che non (quali ad esempio il "*Codice attività*" e la relativa "*Descrizione*", il flag "*Azienda artigiana*", ecc.) nei quadri **RE/RF/RG/LM sez.II (Modello PF)**, **RE/RF/RG (Modello SP)** e nei modelli ISA, con riferimento anche alle gestioni Multiattività (quadro Y).

È comunque necessario che i quadri compilati grazie al trasferimento automatico dei dati contabili siano singolarmente richiamati a video con l'apposito programma di gestione, al fine di controllare che il trasferimento sia andato a buon fine.

Si ricorda che, l'operazione di trasferimento dati, possibile solo per i dichiaranti in cui è indicato il "*Codice contabile*" in anagrafica, dipende da ciò che è indicato sia, come sopra detto, nella Tabella "*Personalizzazione procedura*" (**PERSPRO4/5**), folder "**Flag trasferimento**", in corrispondenza del campo "*Collegamento con MULTI*", in cui viene chiesto se esiste o meno il collegamento con la procedura **MULTI**, sia da quanto indicato, nel medesimo folder, nel campo "*Trasferimento quadri*", in cui occorre specificare se, relativamente ai dati di testata dei suddetti quadri si vuol mantenere quelli prelevati dalla procedura di conversione, e ciò è consigliato ovviamente all'utente che ha già utilizzato la procedura **Redditi** nell'anno precedente, oppure si vuole prelevarli dalla procedura **MULTI**; ovviamente questa è l'unica soluzione per i nuovi utenti della nostra procedura, ma possibile anche per i vecchi utenti Redditi nel caso in cui vogliano far sovrascrivere tali dati, prelevati in fase di conversione, da quelli della procedura **MULTI** perché, ad esempio, più aggiornati rispetto a quelli presenti nei **Redditi**.

L'operazione di trasferimento da **MULTI** riporta in automatico il "*Codice attività ATECO*" e il vecchio "*Codice attività*".



ANNOTAZIONI

Per la Dichiarazione redditi **Persone Fisiche** e **Società di Persone** è possibile eseguire, all'interno dei quadri d'impresa **RF**, **RG**, **RE**, il trasferimento dati dalla contabilità per il singolo quadro. Ciò è possibile se impostato il parametro **"A"** nel rigo **"Gestione trasferimento ridotto"** presente nel folder **"Flag Gestione e funzioni"** della Tabella **"Parametri di procedura", PERSPRO**.

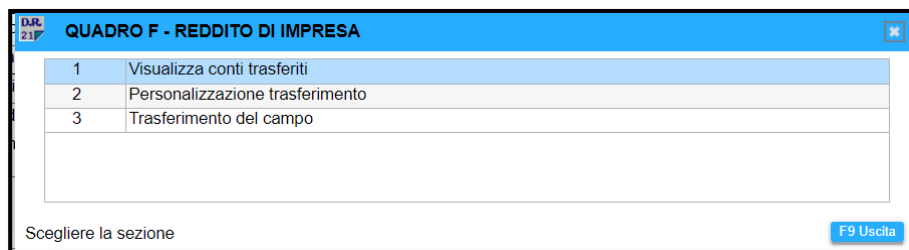
Questa funzionalità viene attivata all'interno del quadro solo dopo aver eseguito, almeno una volta per il contribuente, il trasferimento dalla procedura **TRA740/TRA750**.

Quindi, una volta attivata tale funzionalità, entrando nella gestione del quadro d'impresa sarà presente, all'interno del bottone **"Funzioni"**, a fondo pagina, l'apposita scelta **"Trasferimento"**, per poter eseguire il trasferimento.



Da quest'anno il trasferimento da dentro il quadro è previsto anche per il quadro IRAP (vedi note relative alla nuova gestione IRAP).

Nei righe oggetto di trasferimento è attivo, a fondo pagina, il tasto funzione **"sF6=Trasf."**, ma non nel Modello IRAP Saas, con cui è possibile visualizzare il dettaglio dei conti trasferiti (i quali sono esposti come nel tabulato che si ottiene eseguendo la stampa), gestire la personalizzazione accedendo, da tale contesto, all'elenco dei conti personalizzabili, rieseguire il trasferimento del solo rigo su cui si è posizionati.



Quando i dati contabili del quadro di reddito provengono dal trasferimento dati dalla contabilità **MULTI**, dalla scelta “**Visualizzazione conti trasferiti**” è possibile accedere, tramite la scelta “**F3 partitario**”, direttamente al partitario del conto selezionato. Selezionando il bottone “**F3=Partitario**”, si accede alla stessa visualizzazione del partitario che si ottiene dal comando **MINQ** “**Inquiry partitario**” di **MULTI** con gli stessi controlli attivi in detta visualizzazione.

Dal partitario è a sua volta possibile richiamare le registrazioni di prima nota, al fine di effettuare eventuali modifiche o aggiustamenti direttamente dal quadro di reddito. Qualora fossero eseguite variazioni nella registrazione, se confermato quanto variato, l'utente viene invitato a rieseguire il trasferimento dei dati contabili.

Si precisa che, se in **MULTI** è stato già eseguito il comando **MPART** per l' “**Aggiornamento contabile**”, non sarà più possibile visualizzare il partitario, come previsto anche in **MULTI**.



Per le ditte in contabilità ordinaria il partitario è visualizzato in SaaS tramite il comando **MINQSTO**, mentre per le ditte in contabilità semplificata è sempre visualizzato tramite il comando **MINQS**.

Dal momento che il comando richiamato è **MINQSTO**, se anche i movimenti di prima nota fossero stati aggiornati tramite **MPART**, sarebbero comunque visualizzabili ma non si potrebbero effettuare modifiche alle registrazioni di prima nota.

Nel caso in cui si esegua la personalizzazione all'interno del singolo quadro e la ditta soggetta alla personalizzazione è una ditta per la quale è stata già eseguita in **MULTI** l'operazione di storicizzazione per il cambio del Piano dei conti, verrà richiesto quale piano dei conti si desidera adottare ai fini della personalizzazione.

La richiesta del Piano dei conti da adottare verrà effettuata solamente la prima volta che si accede alla scelta poi, per tutti gli altri rigi, verrà assunta di default la prima selezione effettuata. Tale funzionalità non è prevista per la dichiarazione IRAP.

Personalizzazione quadri

Tramite la funzione di personalizzazione è possibile creare la correlazione tra i righi dei quadri ed i codici conto che appartengono al Piano dei conti selezionato.



IMPORTANTE

Poiché i programmi per la compilazione della dichiarazione redditi del nuovo anno sono stati forniti in via anticipata, occorre fare un'importante precisazione.

Per coloro che, non essendo interessati alla compilazione delle dichiarazioni redditi simulate non hanno installato le relative versioni DIREDD21 fornite precedentemente, se la personalizzazione per il trasferimento dati è già presente nella dichiarazione dell'anno precedente, eseguendo ora la conversione CONRED la personalizzazione conti viene prelevata da DIREDD20 e automaticamente riportata in DIREDD21.

Per coloro che invece hanno installato le versioni DIREDD21 inviate precedentemente, la conversione CONRED va a prelevare la personalizzazione conti direttamente da DIREDD21, al fine di mantenere eventuali variazioni che possono essere già state effettuate all'interno della stessa.

In fase di conversione sono prelevate anche le personalizzazioni standard dei Piani dei Conti che sono poi aggiornate con il comando CPESTD sulla base dei nuovi conti.

In tal caso, nell'eventualità fossero stati inseriti nuovi conti o effettuate delle variazioni sui conti dell'anno precedente, non saranno sovrascritte.

Si consiglia comunque sempre di verificare la personalizzazione convertita, in particolar modo la sezione dati contabili ISA, ed eventualmente completarla.

Vediamo operativamente come va creata la Tabella "**Personalizzazione conti**".

Dopo aver scelto il quadro da personalizzare selezionando uno dei quadri di reddito proposti E, F, G, S, IQ o IP e IS (per l'IRAP), LM (per contribuenti forfettari) e ST (per ISA) ed avere indicato il codice del Piano dei conti utilizzato in contabilità, si accede alla Tabella "**Personalizzazione conti**" in cui, nella colonna intestata "**Rigo**", si va ad indicare il corrispondente rigo del Modello Ministeriale (ad esempio: rigo **RE4** va indicato solo 4, rigo **RF11** va indicato solo 11, rigo **RG17** va indicato solo 17).

Ad ogni rigo del quadro in oggetto possono corrispondere, nella Tabella di "**Personalizzazione**", più righe, come nel caso in cui debbono confluire nel medesimo rigo un certo numero di conti, per i quali non è sufficiente una sola riga della presente tabella.

Se si correla ad un rigo del quadro selezionato un codice conto identificativo di mastro, tutti i conti ad esso appartenenti si considerano automaticamente propri di questo preciso rigo.

In caso di piano dei conti a 3 livelli si può correlare sia il mastro principale sia quello intermedio.

A volte, in corrispondenza di un determinato rigo, vi possono essere più campi da trasferire; in tal caso, a fianco al numero di rigo, va indicato anche il numero della "**Colonna**".

Al fine di effettuare una corretta personalizzazione si consiglia di prendere in considerazione, per quanto riguarda l'indicazione delle colonne, quelle che sono presenti nelle videate del programma, in quanto spesso, sia per esigenze di programmazione, sia al fine di ampliare il dettaglio dei conti, non sempre coincidono con quelle indicate nel modello cartaceo.



Per quanto concerne la personalizzazione dei quadri IRAP, occorre fare riferimento alla colonna del Modello ministeriale. In sede di conversione, le colonne interne utilizzate per il trasferimento dei quadri IRAP lo scorso anno sono state tradotte con la nuova codifica del modello.

Si consiglia di indicare sempre la colonna; dove non indicata il programma riporta il saldo del rigo nella colonna "Totale", purché questa sia gestibile, altrimenti viene riportato nella colonna "Altre".

Rigo	Col	Elenco conti/sottoconti
1	10	58/05/190
2	11	66/25/020
3	11	68/05/062
4	11	72/30/017
5	15	88/20/043
6	15	88/20/044
7	16	84/05/010
8	16	96/05/010
9	17	84/10/095
10	17	72/30/048
11	18	66/30/037
12	18	68/05/058
13	18	68/05/090
14	18	68/05/120
15	18	70/10/008

Nella colonna "Elenco Conti e/o sottoconti" si debbono inserire i codici conto relativi al Piano dei conti selezionato; la ricerca è facilitata dalla presenza della funzione "Ricerca".

Accanto ad ogni conto è possibile indicare anche il segno positivo o negativo, determinando così a priori se va compreso o no nella valorizzazione del rigo. Ad esempio, con l'inserimento del segno negativo si può indicare in personalizzazione un mastro e sottrarre dal calcolo uno o alcuni sottoconti appartenenti al mastro stesso.

Su ogni rigo è attiva la funzione **F3** che permette di visualizzare in dettaglio tutti i conti, con le relative descrizioni, che sono agganciati al rigo selezionato.

In fase, invece, di prima personalizzazione, in ogni rigo è attiva la funzione "Ricerca" che permette di visualizzare quale conto deve confluire in ogni rigo del quadro in personalizzazione.

E', inoltre, attiva anche la funzione "**F7=Attiva/Disattiva rigo**", che può essere utilizzata per disattivare o eventualmente riattivare, in un secondo momento, tutti i conti personalizzati in un determinato rigo. Nel caso in cui venga selezionata e quindi inizialmente disattivata una determinata riga del quadro, è ovvio che in fase di trasferimento dati il rigo in questione non venga automaticamente trasferito.

Pertanto, la personalizzazione del suddetto rigo sarà mantenuta disattivata a meno che non venga ripristinata con la corrispondente funzione di attivazione. Praticamente tale funzione corrisponde all'annullamento del singolo rigo, annullamento che però mantiene in memoria la sua personalizzazione così che, qualora fosse nuovamente utile ripristinarla, in caso ad esempio di cambio normativa, ciò sia possibile senza dover tornare in ricerca dei conti da farvi confluire.

Tale funzione è presente anche in corrispondenza di ogni codice conto inserito in un determinato rigo del quadro in personalizzazione.

Tra le funzioni attive nella personalizzazione, a fondo pagina sono presenti i bottoni “**Ordina**”, che può essere utilizzato per compattare e mettere in sequenza numerica i righi personalizzati, anche se la personalizzazione viene sempre ordinata una volta che si accede alla gestione ed “**Esporta**”, che può essere utilizzato per trasferire (purché si utilizzi lo stesso piano dei conti) la medesima personalizzazione in un altro Piano dei conti. Questa funzione crea un file negli archivi dei redditi denominato 740[X][NN] dove “**X**” equivale al “*Tipo quadro*” e “**NN**” equivale al “*Numero piano dei conti*”. La presenza nella directory del file in oggetto attiva, a sua volta, il bottone “**Importa**” con il quale è possibile importare la suddetta personalizzazione.

Un'altra precisazione va fatta per il trasferimento dati delle contabilità semplificate affinché la procedura di prelievo tenga conto delle “*Percentuali di indeducibilità/non imponibilità*” eventualmente presenti nel conto (a tal proposito controllare, in **MULTI**, “**Anagrafica Piano dei conti**” (**ANAPDC**), il campo “*Percentuali di indeducibilità/non imponibilità*”).

Per far sì che il trasferimento applichi, ai conti interessati, tali percentuali, occorre che in **MULTI**, nella Tabella “**Personalizzazione generale procedura**”, **TABE97**, in corrispondenza del campo “*Utilizzo % di indetraibilità piano dei conti*”, folder **MSITS**, sia indicato “**S**”. In caso contrario il conto sarà trasferito interamente.

Questo flag non viene considerato nelle contabilità ordinarie, in cui la percentuale di indetraibilità entra in gioco solo nelle variazioni in aumento e diminuzione dei quadri di impresa, negli ISA e nel quadro esercenti arti e professioni.

Si precisa inoltre che, se nei conti esiste una “*Percentuale di indeducibilità/non imponibilità*” è possibile personalizzare anche il solo mastro contenente tali conti e tale percentuale verrà comunque considerata.

La personalizzazione dei conti va inserita anche per il modello IRAP.

Pertanto, nella scelta “**Personalizzazione quadri**” vanno distintamente personalizzati i quadri:

- **IQ** (IRAP – Persone fisiche)
- **IP** (IRAP – Società di persone)
- La personalizzazione del quadro **IS** “**Prospetti vari**” è invece comune a tutti i modelli IRAP ed è richiamabile da tutti i programmi di personalizzazione.

Particolarità della personalizzazione conti in funzione del trasferimento dati contabili

Personalizzazione ISA

Per quanto concerne la personalizzazione del quadro dei dati contabili dei modelli ISA, il Ministero delle Finanze ne ha previsti due, uno per le Imprese, denominato quadro “**F**” ed uno per i Professionisti denominato quadro “**H**”.



Per i professionisti, poiché tutti i codici ATECO sono stati sottoposti ad evoluzione, i “**Dati contabili**” vanno dichiarati esclusivamente nel quadro “**H**”, e quindi non più, come sino allo scorso anno, nel quadro “**G**” o “**H**”.

La personalizzazione di tali quadri è unica per le Persone Fisiche, Società di Persone e Società di Capitali, pertanto TeamSystem ha predisposto un'unica personalizzazione identificata dal quadro “**ST**”.

Sia per il quadro “**F**” che per il quadro “**H**” degli “**Elementi contabili**” si consiglia, soprattutto nel caso in cui si utilizzi un piano dei conti non standard, di verificare attentamente la personalizzazione, in quanto in alcune situazioni non è possibile operare il trasferimento del rigo da **DIREDD21**.

Personalizzazione conti ISA “Imprese”

- Nel programma **TRA740**, “**Personalizzazione quadri**”, richiamare il prospetto “**ST**” per personalizzare il quadro “**F**” “**Dati contabili**” dei modelli ISA.
- Nel prospetto “**ST**” è necessario personalizzare anche i conti relativi agli “**aggi**”.
- La personalizzazione del quadro “**ST**”, come sopra detto, è unica in tutti i modelli dichiarativi (Redditi Persone fisiche, Società di persone, Società di capitali), quindi è sufficiente inserirla una sola volta per essere utilizzata in tutti i modelli.
- Vista l'unitarietà della personalizzazione di cui detto, è bene che, in fase di personalizzazione del prospetto “**ST**” vengano inseriti tutti i conti, sia quelli utilizzati per le contabilità ordinarie sia quelli per le contabilità semplificate.
- Per le contabilità semplificate è la gestione del quadro **RG** che attiva il trasferimento automatico, negli ISA, dei dati contabili che coincidono e che sono presenti sia nel quadro d'impresa che nel quadro “**F**” del modello ISA.
- La personalizzazione, se già presente in archivio, è trasferita nell'anno in corso grazie al programma di conversione.

Quadro F (ISA) prospetto di trasferimento dati		
Anno corrente		
Rigo ST	ISA	Descrizione
01	F01	Ricavi di cui alle lettere a) e b) comma 1 art. 85 del TUIR
02	F02 1	Altri proventi considerati ricavi
02 1	F02 2	di cui art. 85 comma 1 lett. f) del TUIR
03	F03	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità
04	F04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
05	F05	Altri proventi e componenti positivi
06	F06 1	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
07	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
08	F08	Esistenze iniziali merci prodotti finiti ecc. non di durata ultrannuale
09	F09	Rimanenze finali merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non di durata ultrannuale
10	F10	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi.
11	F11	Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) (importi già ricompresi in F08 e/o F10)
12	F12 1	Spese per acquisti di servizi
12.1	F12.2	(Società di Capitali) di cui per compensi a soci per l'attività di amministratore
13	F13 1	Costo per il godimento di beni di terzi
13 1	F13 2	di cui per canoni relativi a beni immobili
13 2	F13 3	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di locazione non finanziaria
13 3	F13 4	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di locazione finanziaria
14	F14 1	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni
14 1	F14 2	di cui per prestazioni di professionisti
14 2	F14 3	di cui per collaboratori coordinati e continuativi
14 3	F14 4	(Società di Persone) di cui per compensi a soci per l'attività di amministratore
15	F15 1	Ammortamenti
15 1	F15 2	di cui per beni mobili strumentali
15 2	F15 3	Di cui spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro
16	F16	Accantonamenti
17	F17 1	Oneri diversi di gestione
17 1	F17 2	di cui perdite su crediti
17 2	F17 3	di cui "utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro"
17 3	F17 4	di cui maggiorazioni fiscali
17 4	F17 5	di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda
17 5	17 6	di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva
17 6	17 7	di cui quote di accantonamento annuale al TFR per forme pensionistiche complementari e somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente
17 7	17 8	di cui oneri per imposte e tasse
18	F18	Risultato della gestione finanziaria
19	F19	Interessi e altri oneri finanziari
20	F20	Reddito di impresa
21	F21 1	Valore dei beni strumentali
21 1	F21 2	di cui valore dei beni acquistati con contratti di locazione finanziaria

Personalizzazione conti ISA per Esercenti arti e professioni

- Si precisa che, la personalizzazione dei modelli ISA relativamente agli Esercenti arti e professioni è legata a ciascun quadro RE e pertanto va effettuata sia nel programma **TRA740** che nel programma **TRA750**.
- Per quanto riguarda la personalizzazione dei conti per il quadro “H” ISA Esercenti arti e professioni, questa va effettuata per i soli righi presenti sia nel quadro **RE** che nel quadro “H” ISA (ad esempio il rigo **RE14 “Consumi”** è presente anche nel modello ISA al rigo **H14**; quindi, per personalizzare tale rigo è sufficiente accedere alla personalizzazione del quadro **RE** e correlare il rigo **RE14 (RE14 = 14)**. È ovvio che, gli utenti che lo scorso anno avevano già inserito la personalizzazione, quest’anno non debbono reinserirla nuovamente, in quanto recuperata automaticamente tramite la conversione dati. Pertanto, se presente nei Redditi dell’anno precedente, la personalizzazione è trasferita automaticamente nella procedura dell’anno in corso grazie al programma di conversione (**CONRED**) il quale provvede anche ad aggiornare i righi del modello di dichiarazione sulla base delle varianti dell’anno di dichiarazione. È comunque sempre consigliato controllare la personalizzazione convertita.
- E’, invece, necessario personalizzare con il codice 325 il rigo H21 “**Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa**” in quanto tale voce è presente nel quadro ISA ma non nel quadro **RE**.



- Altro rigo presente negli ISA ma non nel quadro RE è il rigo H01 “**Valore dei beni strumentali in proprietà**” che viene trasferito dalla gestione cespiti di MULTI.
- Ricordiamo che, per quanto riguarda gli Esercenti arti e professioni le personalizzazioni di fatto non esiste e che i vari righi fanno riferimento alla personalizzazione del quadro RE, sia per il modello Persone fisiche che per il modello Società di persone.



- In virtù del fatto che il quadro “G” degli ISA è stato soppresso, in sede di esecuzione del comando **CONRED** si è provveduto a non convertire tutti quei codici interni, presenti nel quadro RE con codici “**3xx**” e che venivano, sino all’anno scorso, utilizzati per personalizzare i righi del quadro “G” che avevano un proprio trasferimento. Ciò è stato effettuato a prescindere dal Piano dei conti adottato, quindi sia standard che non.

ISA quadro H

Quest'anno, tutti i codici attività ISA hanno subito la revisione e quindi sono codici "evoluti" (il codice ISA inizia con la lettera B è non più con la lettera A).

A seguito di ciò, come sopra detto, è stato soppresso il quadro "G" degli Elementi contabili, sostituito per tutti i codici ISA dal solo quadro "H".

AGGANCI TRA QUADRO H E QUADRO RE	
QUADRO H	QUADRO RE
H01	Questo rigo non è presente nel quadro RE
H02	RE2
H03	RE3
H04	RE4
H05	RE5 colonna 1
H06	RE6
H07 col. 1	RE7 campo totale
H07 col. 2	RE7 campo "di cui commi 91 e 92"
H8	RE8 campo totale
H8 col. 1	RE8 campo "di cui commi 91 e 92"
H9	RE9
H10	RE10 campo totale
H11	RE11
H12	RE12
H13	RE13
H14	RE14
H15	RE15 campo totale
H16	RE16 campo totale
H17	RE17 campo totale
H18	RE18
H19 col. 1	RE19 campo totale
H19 col. 2	RE19 colonna 1
H19 col. 3	RE19 colonna 2
H19 col. 4	RE19 colonna 3
H21	325

ISA: Importi automatici provenienti da Quadri d'impresa

In alcuni righe degli ISA sono previsti dei campi di dettaglio, identificati dalla dicitura "Da quadro F/G", a solo uso interno ed in cui sono automaticamente riportate alcune riprese fiscali risultanti dal quadro d'impresa e non esistenti in contabilità ma ugualmente determinanti al fine del calcolo del rigo in oggetto.

Esponiamo qui di seguito la tabella di raccordo per i suddetti righe:

AGGANCI TRA PROSPETTI PLURIENNALI RF / RG e ISA			
ISA	Redditi PF		
		Quadro RF	Quadro RG
F3	ulteriori compon.positivi p/migliorare profilo affidabilità	12.1	5,1
F5	redditi da trust		10,9
	reddito catast. immobili RF	10	
	plusvalenze e sopr. 88,2	7 (quota annuale)	6 (quota annuale)
	sopravvenienze attive	8 (quota annuale)	7 (quota annuale)
	contrib. forfetari (quote residue ricavi es.prec.)	31 cod. 9	10,17
F6	rim.iniziali opere ultrannuali		13,2
F12.1	1/5 manutenz. eccedenti	55.6 (quote annuali)	22,7 o 22.13 (quote annuali)
	altri costi rateizzabili (art. 108)	43 (quote annuali)	22,7 (quote annuali)
	Spese rappresentanza "servizi"	43.2 e 43.3 (spese rappr. "servizi")	22,8 (Spese rappr."servizi")
F17,7	Deduzione per TFR versato ai fondi pensione	55.4 (ded.4-6%)	16 (ded.4-6%)
F15	ecc. ammort. fiscali ex EC	55 (ecc. fiscali ex EC)	
F17,4	superammortamento 40%	55 cod. 50	22.27
	superammortamento 40% immateriali	55 cod. 56	22.29
	superammortamento 30% (anno 2018)	55 cod. 57	22.36
	iperammortamento 150%	55 cod. 55	22.28
	iperammortamento 150% (2018-19)	55 cod. 58	22.37
	superammortamento 40% (2018-19) imm	55 cod. 59	22.38
	iperammortamento 170% (2019-20)	55 cod. 75	22.42
	superamm. 40% immateriali (2019-20)	55 cod. 76	22.43
	superamm. 30% (01.04.19-31.12.19)	55 cod. 79	22.44
F17,1	spese rappresentanza "oneri diversi"	43.2 e 43.3 (spese rappr. "oneri")	22,8 (Spese rappr."oneri")
F17,1 & F17,8	Irap deducibile (10% irap versata)	55.12	22,14
	Irap personale dipendente	55.33	22,15
F17	agenti, benzinai, ecc.(deduzioni forfait)	55 cod. 99 (ded.forf., se pres.)	22,21 (benzinai) 22,10 (agenti...)
		55 cod. 3	22.16
		55 cod. 43	22.17
	deduzione autotrasportatori	55 cod. 44	22.19
	contrib. forfetari (quote residue costi es.prec.)	55 cod. 10	22,31
	Spese promiscue deducibili (RS24, RS25, RS26)		22,11
	Tremonti ter (rideterminazione per cessione)	31 cod. 2	
	Rideterminazione agev. reti d'impresa	31 cod. 30	10,10
- F18	Perdite di partecipazione	59.3	27.3
F18	Reddito di partecipazione	58.4	26.4

AGGANCI TRA EC (decrementi) e ISA		
ISA	Unico PF	
	Quadro RF	Quadro EC
F7		8,2
- F15		da rigo EC1 a EC6, col.2 (eccedenza ammortamento civilistico)
- F17		da rigo EC1 a EC6, col.2 - riga 3 (eccedenza minusvalenza civilistica)
- F16	6,3	
+ F18		9,2
		10,2
		11,2

Personalizzazione del piano dei conti standard TeamSystem

Gli utenti che adottano il piano dei conti standard TeamSystem e che hanno già utilizzato la procedura Redditi lo scorso anno, dopo aver installato l'aggiornamento **MULTI** versione **2021.00.08** del **22.04.2021** che esegue in automatico il comando **CARSTD** per aggiornare il Piano dei conti, debbono entrare nell'applicativo **DIRED21** ed eseguire dapprima il comando **CONRED** per convertire gli archivi ed a seguire il comando **CPESTD** (solamente dopo aver effettuato la suddetta conversione **CONRED**), per inserire automaticamente la personalizzazione conti standard all'interno dei diversi prospetti.

I conti trasferiti nei prospetti non sono modificabili; è tuttavia possibile disattivarli tramite il tasto funzione **"F7=Disattiva"**, che prevede anche la possibilità di disattivare un'intera riga della personalizzazione.

Un'eventuale ed ulteriore esecuzione del programma **CPESTD** non modifica la suddetta disattivazione.

Se nel piano dei conti sono stati creati i cosiddetti conti *"figli"* agganciati ai conti *"padre"*, la procedura **CPESTD** provvede ad inserirli automaticamente. La disattivazione di un conto *"padre"* non disattiva anche i conti *"figli"*. Tuttavia, se è stato disattivato il conto *"padre"* e si riesegue nuovamente il comando **CPESTD**, anche i conti *"figli"* vengono disattivati.

È consentito personalizzare nei vari righe gli eventuali conti creati manualmente dall'utente, per i quali una nuova esecuzione del programma **CPESTD** non ne causa eliminazione.

Altri accorgimenti utili in fase di personalizzazione quadri

Particolarità della personalizzazione conti ISA Impresa

Per quanto riguarda la personalizzazione conti per il quadro "F" Dati contabili ISA impresa, nei righi in cui è presente il campo "Da quadro", dove confluiscono i dati dal quadro d'impresa ed il campo "Altro", dove confluiscono i valori trasferiti, non debbono essere personalizzati i conti che possono arrivare in automatico dal quadro.

Ad esempio, negli ISA, "Indici sintetici di affidabilità", è il caso del rigo **F05** "Altri proventi e componenti positivi" relativo ai conti delle "Plusvalenze" e "Sopravvenienze". Il rigo va pertanto personalizzato con il conto "Plusvalenze non rateizzabili" e "Sopravvenienze non rateizzabili", perché le eventuali quote dell'anno provengono dal quadro in automatico.

Utile e/o Perdita dell'esercizio

I rigi dell'Utile e della Perdita d'esercizio non vanno mai personalizzati, poiché ricalcolati automaticamente dalla procedura sulla base dei dati contabili.

Trasferimento beni strumentali

Il trasferimento dei rigi che accolgono il valore dei Beni strumentali, delle macchine per ufficio elettroniche ed elettromeccaniche, delle autovetture e macchinari (solo per determinate attività) nei prospetti degli "Indici sintetici di affidabilità" è regolamentato dal flag del campo "Tipo calcolo beni strumentali", presente nella procedura **MULTI**, Anagrafica ditta (**ANADITTE**), sezione "10" "Numerazioni, date, indici"

Pertanto, se per tale campo, "Tipo calcolo beni strumentali", è stato barrato il parametro:

- "Importo da cespiti", il trasferimento avviene leggendo l'archivio cespiti della procedura **MULTI** e quindi, in tal caso, non è necessario personalizzare tali rigi (scelta che si consiglia di adottare);
- "Importo da conti": il trasferimento avviene leggendo i movimenti contabili e/o i saldi contabili e quindi, in tal caso, è necessario personalizzare i suddetti rigi.

Si consiglia, agli utenti che gestiscono i cespiti nella procedura **MULTI**, di optare per la scelta "Importo da cespiti", la quale consente, indubbiamente, di trasferire, in modo più completo, tutte le voci da includere nel calcolo del valore dei Beni strumentali.

Si ricorda che, in tale calcolo, debbono essere inclusi anche i beni in Leasing ed i beni in Comodato, pertanto, nel campo "Tipo bene" dell'archivio cespiti (**CESP1**), è necessario qualificare i beni suddetti (beni in Leasing e in Comodato) come tali.

Nel rigo **F21** "Valore beni strumentali" del modello ISA è possibile trasferire, dall'archivio cespiti, in colonna 1 ("Valore beni strumentali") e in colonna 2 ("di cui valore di beni acquisiti con contratti di locazione finanziaria"), quei beni per i quali nel campo "Tipo bene" è stato indicato "L" "Leasing" o "R" "Bene in leasing post riscatto".

Ricordiamo che, nella procedura **MULTI**, grazie al programma **CESP7**, è possibile stampare in modo dettagliato il valore dei suddetti beni strumentali.

Nelle istruzioni relative ai modelli ISA, in merito al rigo **F21**, "Valore dei beni strumentali", è indicato che il valore dei beni posseduti per una parte dell'anno deve essere ragguagliato ai giorni di possesso. Il programma di trasferimento si comporta, pertanto, di conseguenza.

Si precisa, inoltre, che, per quello che riguarda la rivalutazione dei cespiti, il programma di trasferimento considera quanto stabilito dalla normativa fiscale di riferimento.



NOTA BENE

In presenza di **“Spese per l’acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 €”**, il trasferimento nel rigo **F15 colonna 3** di tale valore avviene prelevando l’importo dai conti 66/30/060 o 66/30/062 mentre, se sono presenti cespiti attivati nell’anno 2020 e con un ammortamento al 100%, il valore viene prelevato dall’archivio cespiti.

È quindi necessario fare attenzione e gestire tali spese utilizzando alternativamente o il conto di costo 66/30/060 o 66/30/062 oppure inserendo in contabilità un bene strumentale che andrà completamente ammortizzato nell’anno.

Qualora l’utente adotti come modalità operativa quella di inserire in un unico cespite più beni che, singolarmente non superano l’importo di 516,46 Euro ma che invece, se cumulati in un unico cespite, superano detto importo, la procedura include nel rigo in questione anche tale bene, purché comunque sia ammortizzato con una percentuale pari al 100%, percentuale che può essere inserita anche manualmente e sia stato acquistato nel 2020 (per l’indicazione di tali beni, nella Tabella **“Cespiti”**, la **“Sottospecie” “35”** è riservata ai beni il cui valore non supera i 516,46 Euro).

Si fa notare che, qualora negli anni successivi ci sia un incremento di valore del cespite, perché questo continui ad essere considerato bene di costo inferiore a 516,46 €, è necessario che tale incremento sia inserito in un cespite a parte e non cumulato nel cespite in oggetto.

Super ammortamento beni materiali/beni immateriali

Di seguito elenchiamo le varie tipologie di super ammortamento attualmente vigenti, come da disposizioni contenute nella Legge di Stabilità 2019 e nel Decreto crescita 2019.

Super ammortamento “beni materiali” 40% (di cui alla L. 28/12/2015 n. 208): interessa gli investimenti effettuati fino al 31.12.2018 ovvero 30.06.2019 a condizione che entro il 31.12.2018 sia accettato il relativo ordine e pagati acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

Nei modelli di dichiarazione redditi tale super ammortamento viene esposto nei seguenti righi:

- nel quadro **RF** tale maggiorazione viene trasferita dalla contabilità nel rigo **RF55 “Altre variazioni in diminuzione”** colonna **“50”**.



Nella dichiarazione dell’anno precedente il rigo **RF55 “Altre variazioni in diminuzione”** colonna **“50”** era sdoppiato nella colonna **“Di cui inv. L.2018/15 art.1, c.91.”** per accogliere la maggiorazione prevista dalla L.208/2015 art.1 c.91 che non partecipa alla riduzione dell’acconto e nella colonna **“Di cui inv. L.232/16 art. 1, c.8”** per accogliere la maggiorazione prevista dalla L.232/2016 art1 c.8 che partecipa alla riduzione dell’acconto. Precisiamo che tale suddivisione è stata rimossa dal quadro in quanto non più influente ai fini del reddito per acconti.

- nel quadro **RG** la maggiorazione del super ammortamento viene trasferita dalla contabilità nel rigo **RG22 “Altri componenti negativi”** colonna **“27”**. Anche per tale rigo è stata, da quest’anno, eliminata la distinta indicazione del valore nelle colonne **“Di cui inv. L.2018/15 art.1, c.91”** e **“Di cui inv. L.232/16 art. 1, c.8”**.
- nel quadro **RE** nei righi **RE7** e **RE8** è presente, rispettivamente, una colonna per accogliere la maggiore quota di ammortamento fiscalmente deducibile ed una colonna per accogliere la maggior quota dei canoni di locazione finanziaria fiscalmente deducibile.

Super ammortamento “beni immateriali” 140% (di cui alla L.11/12/2016 n. 232): tale agevolazione è riservata a quei soggetti che beneficiano della maggiorazione dell’iper ammortamento e che effettuano, nello stesso periodo, investimenti in beni immateriali strumentali inclusi nell’elenco di cui all’allegato B della Legge di stabilità. Tale agevolazione riguarda gli investimenti in beni immateriali nuovi, il cui costo di acquisto viene maggiorato del 40%. Anche per i beni immateriali, gli investimenti interessati sono tutti quelli effettuati fino al 31/12/2018 ovvero fino al 30/06/2019.

Nei modelli di dichiarazione redditi tale super ammortamento viene esposto nei seguenti righi:

- nel quadro **RF** tale maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RF55** “*Altre variazioni in diminuzione*”, colonna “**56**”.
- nel quadro **RG** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RG22** “*Altri componenti negativi*” colonna “**29**”.

Super ammortamento “beni immateriali” 130% (di cui alla L. 27/12/2017 n. 205): riguarda gli investimenti in beni strumentali nuovi, il cui costo di acquisto viene maggiorato del 30%, effettuati fino al 31 dicembre 2018 ovvero fino al 30/06/2019.

Nei modelli di dichiarazione redditi tale super ammortamento viene esposto nei seguenti righi:

- nel quadro **RF** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RF55** “*Altre variazioni in diminuzione*” colonna “**57**”.
- nel quadro **RG** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RG22** “*Altri componenti negativi*” con il codice “**36**”.
- nel quadro **RE**, nei righi **RE7** e **RE8** è presente una colonna rispettivamente per accogliere la maggiore quota di ammortamento fiscalmente deducibile e la maggior quota dei canoni di locazione finanziaria fiscalmente deducibile.

Super ammortamento “beni immateriali” 140% (di cui alla L. 27/12/2017 n.205): riguarda gli investimenti in beni immateriali nuovi, il cui costo di acquisto viene maggiorato del 40%. Gli investimenti interessati sono tutti quelli effettuati fino al 31/12/2018 ovvero fino al 30/06/2019.

Nei modelli di dichiarazione redditi tale super ammortamento viene esposto nei seguenti righi:

- nel quadro **RF** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RF55** “*Altre variazioni in diminuzione*” con il codice “**59**”.
- nel quadro **RG** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RG22** “*Altri componenti negativi*” con il codice “**38**”.
- gli importi delle maggiori quote di ammortamento fiscalmente deducibili e le maggiori quote dei canoni di locazione finanziaria fiscalmente deducibili, accolte anche nel quadro **RE**, righi **RE7** e **RE8**, derivano, per le Persone fisiche e le Società di Persone, da trasferimento.

Super ammortamento “beni materiali/immateriali” 140% (di cui alla L. 31/12/2018 n.145): riguarda gli investimenti in beni materiali/immateriali strumentali nuovi, destinati a strutture produttive situate nel territorio dello Stato, effettuati entro il 31 dicembre 2019, ovvero entro il 31 dicembre 2020 a condizione che entro la data del 31 dicembre 2019 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione.

Nei modelli di dichiarazione redditi tale super ammortamento viene esposto nei seguenti righi:

- nel quadro **RF** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RF55** “*Altre variazioni in diminuzione*” con il codice “**76**”.
- nel quadro **RG** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RG22** “*Altri componenti negativi*” con il codice “**43**”.

- gli importi delle maggiori quote di ammortamento fiscalmente deducibili e le maggiori quote dei canoni di locazione finanziaria fiscalmente deducibili, accolte anche nel quadro **RE**, righe **RE7** e **RE8**, derivano, per le Persone fisiche e le Società di Persone, da trasferimento.

Per quanto concerne il super ammortamento degli autoveicoli va indicata la sola quota deducibile relativa al maxi-ammortamento.

Super ammortamento “beni materiali” 130%. (di cui **D.L. 30/04/2019 n.34**): riguarda gli acquisti in beni materiali strumentali nuovi, esclusi veicoli ed altri mezzi di trasporto, effettuati dal 01/04/2019 al 31/12/2019, ovvero entro il 30/06/2020 se versato un acconto del 20%. La maggiorazione è pari al 30% del costo di acquisto e non si applica per investimenti eccedenti i 2,5 milioni di euro.

Nei modelli di dichiarazione redditi tale super ammortamento viene esposto nei seguenti righe:

- nel quadro **RF** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RF55** “*Altre variazioni in diminuzione*” con il codice “**79**”.
- nel quadro **RG** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RG22** “*Altri componenti negativi*” con il codice “**44**”.
- gli importi delle maggiori quote di ammortamento fiscalmente deducibili e le maggiori quote dei canoni di locazione finanziaria fiscalmente deducibili, accolte anche nel quadro **RE** nei righe **RE7** e **RE8**, derivano, per le Persone fisiche e le Società di Persone, da trasferimento.

La ripresa legata al super ammortamento “*beni immateriali*” 140% e “*beni materiali*” 130% viene trasferito dalla contabilità leggendo le informazioni relative al “*Super ammortamento*” e alla “*Legge stabilità*” dalla Gestione archivio cespiti (CESP1) o dalla Gestione contratti di leasing (COLEAS).

È inoltre bene ricordare che trattandosi il Super ammortamento di un’agevolazione esclusivamente di carattere fiscale, nei modelli ISA è previsto che nel quadro degli elementi contabili sia indicato l’importo relativo alla maggiorazione delle quote di ammortamento applicata (30%, 40%).

A questo scopo nel quadro F dei dati contabili è presente il rigo “*Di cui maggiorazioni fiscali*” F17 campo 4 per le imprese ed H07/H08 campo 2 per i professionisti.

Le stesse considerazioni fatte sopra sono valide anche nel caso in cui il cespite in questione sia stato acquistato con un contratto di Leasing.

Ammortamento sospeso immobilizzazioni materiali e immateriali



Per coloro che utilizzano la procedura **MULTI**, la compilazione del rigo RF55 cod. 81 della dichiarazione Redditi 2021 ed il rigo delle “*Altre variazioni in diminuzione*” cod. 15 del modello IRAP avviene in automatico, purché nella procedura di contabilità si siano seguite le indicazioni date per la gestione dell’ammortamento sospeso, dettagliate nelle note **MULTI** versione 2021.00.08 del 22.04.2021. Nello specifico, purché nella procedura di contabilità sia stato attivato sia il doppio binario (**CREACIV**) sia il terzo binario (**CREIRAP**) dalle ditte ordinarie che gestiscono l’IRAP art. 5 (metodo civile), quindi solamente per i soggetti IRES ed i soggetti IRPEF che hanno indicato nei dati anagrafici della ditta in **MULTI** che l’IRAP è determinata con il metodo IRES e che quindi hanno barrato il relativo flag, presente nel folder “**Dati contabili**”.

Soggetto tassazione

Calcolo IRAP come soggetti IRES

☐ IRES



☒ IRPEF

Poiché la sospensione della quota di ammortamento è solo ai fini civilistici, le istruzioni indicano di effettuare una ripresa in diminuzione per la parte fiscale.

Pertanto, il trasferimento che viene effettuato in dichiarazione dei redditi, per riportare tale ripresa, va a leggere i dati presenti direttamente all'interno dell'archivio cespiti di **MULTI**, poiché avendo attivato il doppio binario a livello di ditta, i dati inerenti gli ammortamenti sono presenti nella gestione cespiti **CESP1**.

Pertanto, in esecuzione del trasferimento contabile, dalla scheda fiscale presente in **CESP1**, viene determinata la quota di ammortamento fiscale che deve essere ripresa all'interno dei quadri di impresa

The screenshot shows the 'CESP1 - Gestione archivio cespiti' window. At the top, there are tabs for '2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri' and 'CESP1 - Gestione archivio cespiti'. Below the tabs, there are input fields for 'Codice ditta' (1436), 'Gruppo' (23), 'Specie' (02), 'Sottospecie' (009), and 'Cespite' (1). To the right, there is a section for 'GENTILESCHI ARTEMISIA' with a description 'ATTIVITA' NON PRECEDENTEMENTE SPECIFICATE' and 'Altre attività'. Below this, there is a table for 'VALUTA' with columns for '% di legge', '% minima', '% anticipata', and '% Irap art5'. The values are: 30,00, 15,00, 60,00, and 30,00 respectively. The main area is titled 'MOVIMENTI FISCALI' and contains a table with columns: 'Tipo', 'Data', 'Descrizione', 'Importo', and 'Residuo'. The table has two rows: 'acq' on 31/03/2020 for 'IL COLOSSO DI RODI' with an import of 15.573,77 and a residual of 15.573,77; and 'quo' on 31/12/2020 for 'Anno 2020 - 15,00%' with an import of 2.336,07 and a residual of 13.237,70. At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'Ins Movimento', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind', 'Av >', and 'Uscita'.

The screenshot shows the 'CONTABILITA'' window. At the top, there are tabs for '2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri' and 'CONTABILITA''. Below the tabs, there are input fields for 'Princ.' (1436), 'Dichiarante' (GENTILESCHI), and 'ARTEMISIA'. The main area is titled 'RF55' and contains a table for 'Variazioni in diminuzione (segue)'. The table has columns for 'RF55', 'RF56', 'RF57-RF101', 'RF102-RS', 'RS97-RS106', 'RS107-RS117', and 'RS48-RS53'. The table has 84 rows. The values are: 1, 6, 15, 29, 34, 43, 53, 57, 61, 67, 75, 80, 84, 31, 38, 44, 54, 58, 62, 68, 76, 81, 85, 10, 21, 32, 40, 47, 55, 59, 63, 69, 77, 82, 12, 24, 28, 32, 40, 47, 55, 59, 63, 69, 77, 82, 14, 25, 33, 41, 50, 56, 60, 66, 71, 79, 83, 3.227, 2.926, 15256, 21.409, 21.409. At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind', 'Av >', and 'Uscita'.

e dalla scheda movimenti IRAP art. 5, viene determinata la quota di ammortamento fiscale che deve essere ripresa nel modello IRAP.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri x CESP1 - Gestione archivio cespiti

Codice ditta: 1436 GENTILESCHI ARTEMISIA
 Gruppo: 23 ATTIVITA' NON PRECEDENTEMEN. SPECIFICATE
 Specie: 02 Altre attivita'
 Sottospecie: 009 Impianti di allarme, ripresa fotografica
 Cespiti: 1 IMPIANTO 2020

VALUTA
 % di legge: 30,00
 % minima: 15,00
 % anticipata: 60,00
 % Irap art5: 30,00

1. DATI GENERALI 2. DATI GENERALI 3. DATI GENERALI 4. DATI CIVILISTICO 5. MOVIMENTI

MOVIMENTI IRAP ART.5

Tipo	Data	Descrizione	Importo	Residuo
acq	31/03/2020	IL COLOSSO DI RODI	15.573,77	15.573,77
quo	31/12/2020	Anno 2020 - 15,00%	2.336,07	13.237,70

Funzioni Ins Movimento Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

ARTEMISIA GENTILESCHI (GNTRMS70L56H501A)

(Aperta) In compilazione

Costi per servizi	4.918,00
IQ21 Costi per il godimento di beni di terzi	,00
IQ22 Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	,00
IQ23 Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	,00
IQ24 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	,00
IQ25 Oneri diversi di gestione	,00
IQ26 Totale componenti negativi	4.918,00
Variazioni in aumento	
IQ27 Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446	,00
IQ28 Quota degli interessi nei canoni di leasing	,00
IQ29 Perdite su crediti	,00
IQ30 Imposta municipale propria	,00
IQ32 Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	,00
Altre variazioni in aumento	,00
IQ33	,00
IQ34 Totale variazioni in aumento	,00
Variazioni in diminuzione	
IQ35 Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	19.986,00
Altre variazioni in diminuzione	,00
IQ37	,00
IQ38 Totale variazioni in diminuzione	19.986,00
IQ39 Valore della produzione (IQ18 - IQ26 + IQ34 - IQ38)	-24.904,00

Quadri

- Quadri non ministeriali
- Quadri di servizio
 - Quadro Generale
 - Dati invio telematico
 - Quadro INFO
 - Dati di Input IRAP
 - Dati di Output IRAP
 - Deduzioni IRAP
 - Acconti versati anno precedente
 - Acconti da versare
- Dichiarazione IRAP
 - Frontespizio
 - IQ Dati attivita'
 - IQ Persone fisiche
 - IR Ripartizione
 - Ripartizione regioni
 - Toscana
 - IS Prospetti vari
 - IS Alti di Stato
- Dati variati
- Errori e avvertimenti

Iperammortamento

La Legge di Bilancio 2019 (L. 30 dicembre 2018, n. 145) prevede la proroga al 2019 (con estensione al 2020) delle disposizioni agevolative riferite agli investimenti in beni strumentali iper tecnologici, realizzati in proprietà o in leasing.

Per gli investimenti la misura dell'agevolazione è variabile, secondo i seguenti scaglioni:

- Iperammortamento 170%: se la misura degli investimenti è fino a 2,5 milioni di Euro;
- Iperammortamento 100% per gli investimenti compresi tra 2,5 milioni e 10 milioni di Euro;
- Iperammortamento 50% per gli investimenti compresi tra 10 e 20 milioni di Euro;
- Iperammortamento 0% investimenti eccedenti il limite di 20 milioni;
- Iperammortamento 0% per chi ha fruito dell'iperammortamento 2018 al 150%;
- Iperammortamento 0% del costo di acquisizione dei beni immateriali e sistemi di gestione per l'e-commerce allegati, elencati nell'allegato B della Legge di bilancio 2017.

Iperammortamento 150% (di cui Legge 11/12/2016 n.232): viene esposto nei seguenti righi:

- nel quadro **RF** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RF55** “*Altre variazioni in diminuzione*” colonna “**55**”.
- Nel quadro **RG** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RG22** “*Altri componenti negativi*” colonna “**28**”.

Iperammortamento 150% (di cui Legge 27/12/2017 n. 205): per gli acquisti effettuati dal 01/10/2018 al 31/12/2018 ovvero fino al 31/12/2019 viene esposto nei seguenti righi:

- nel quadro **RF** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RF55** “*Altre variazioni in diminuzione*” colonna “**58**”.
- nel quadro **RG** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RG22** “*Altri componenti negativi*” colonna “**37**”.

Iperammortamento a scaglioni (di cui Legge 31/12/2018 n. 145): per gli acquisti effettuati entro il 31/12/2019 oppure entro il 31/12/2020, se versato opportuno acconto entro il 31/12/2019 del 20% del costo di acquisizione.

E' dunque confermata la proroga dell'iper ammortamento, ossia della maggiorazione del costo di acquisizione dei beni strumentali, destinati a strutture produttive situate in Italia, a favore delle imprese che effettuano investimenti in beni nuovi finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica / digitale secondo il modello “Industria 4.0”, ricompresi nella Tabella A, Finanziaria 2017, entro il 31.12.2019 ovvero entro il 31.12.2020 a condizione che entro il 31.12.2019 il relativo ordine sia accettato dal venditore e sia effettuato il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

La maggiorazione ora spettante risulta differenziata a seconda del costo di acquisizione degli investimenti, come da tabella sottostante da cui si evince che per gli investimenti fino a € 2,5 milioni è applicabile nella misura del 170% (in precedenza 150%) e che non è applicabile sulla parte di investimenti complessivi eccedente il limite di € 20 milioni.

Investimenti	Maggiorazione
Fino a € 2,5 milioni	170%
Da € 2,5 milioni a € 10 milioni	100%
Da € 10 milioni a € 20 milioni	50%
Oltre € 20 milioni	—

Tale agevolazione viene esposta nei seguenti righi:

- nel quadro **RF** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RF55** “*Altre variazioni in diminuzione*” colonna “**75**”.
- nel quadro **RG** la maggiorazione è trasferita dalla contabilità nel rigo **RG22** “*Altri componenti negativi*” colonna “**42**”.

Nei suddetti righi l'importo del maggior valore viene trasferito in automatico dalla contabilità leggendo le informazioni relative all' “*Iper ammortamento*” e alla “*Legge stabilità*” ” dalla Gestione archivio cespiti (CESP1) o dalla Gestione contratti di leasing (COLEAS).

Le stesse considerazioni fatte sopra sono valide anche nel caso in cui il cespite in questione sia stato acquistato con un contratto di Leasing.

Le stesse considerazioni fatte sopra sono valide anche nel caso in cui il cespite in questione sia stato acquistato con un contratto di Leasing.

Prospetto crediti

Anche il prospetto dei crediti è personalizzabile indicando il numero del rigo di riferimento, in quanto presente all'interno dei quadri d'impresa.

Relativamente al rigo delle *"Svalutazioni risultanti al termine dell'esercizio precedente"* è cura del programma considerare il saldo di apertura dei conti personalizzati.

Ulteriori dati di possibile personalizzazione

È possibile personalizzare alcuni rigi particolari:

- **"Dati di bilancio"**: alcune particolarità per le seguenti voci:
 - *"Immobilizzazioni materiali"*: personalizzare indicando con colonna 1 i conti dei fondi ammortamento beni materiali; senza l'indicazione della colonna, indicare i conti degli immobili e i conti dei fondi perché tale valore deve essere mostrato al netto dei fondi ammortamento (stessa cosa per i beni immateriali).
 - *"Disponibilità liquide"* e *"Debiti verso banche"* indicare: nel rigo *"Disponibilità liquide"* tutti i conti delle disponibilità liquide esclusi i conti delle *"banche"*; nel rigo *"Debiti verso banche"* riportare tutti i conti relativi alle banche. Sarà cura del programma, in fase di trasferimento, trasportare i saldi attivi delle banche nel rigo delle *"Disponibilità liquide"*.
 - *"Altri debiti"* e *"Altri crediti"*: personalizzare i conti di debito e di credito nel rigo *"Altri debiti"*. Sarà cura del programma riportare i saldi attivi in *"Altri crediti"*.
 - *"Patrimonio netto"*: personalizzare i conti del *"Patrimonio netto"*; il risultato d'esercizio dell'anno in corso verrà sommato in automatico dal programma.
- **"Prospetti plusvalenze, sopravvenienze, spese di pubblicità, spese di rappresentanza, spese studi e ricerche, minusvalenze"**: è possibile trasferire i valori contabili anche all'interno dei prospetti previsti in alcuni rigi dei quadri d'impresa. All'uopo si possono utilizzare le codifiche di seguito elencate:
 - codice **"601"** per personalizzare il valore che deve confluire nel prospetto **"Plusvalenze da rateizzare"**;
 - codice **"602"** per personalizzare il valore che deve confluire nel prospetto **"Sopravvenienze da rateizzare art. 88/3"**;
 - codice **"607"** per personalizzare le sopravvenienze rateizzabili art.88/2 (rimborsi assicurativi) che devono confluire nel prospetto **"Sopravvenienze"**.
 - codice **"609"** per personalizzare i conti degli interessi passivi e attivi al fine di gestire il prospetto del recupero del 10% dell'IRAP pagata nel 2020, sia ai fini del saldo che dell'acconto. Tale codice va personalizzato nell'IRAP.
 - codice **"610"** utilizzato per il trasferimento del conto di costo 68/05/420 che deve confluire nel prospetto **"Perizia giurata di stima"**.
 - codice **"704"** per personalizzare il valore che deve confluire nel prospetto **"Deduzioni per TFR versato ai fondi pensione al 4%"**.
 - codice **"706"** per personalizzare il valore che deve confluire nel prospetto **"Deduzioni per TFR versato ai fondi pensione al 6%"**.

In particolare, le codifiche per le spese di rappresentanza sono le seguenti:

- codice **"650"** per personalizzare il valore dei **ricavi** che deve confluire nel prospetto **"Spese di rappresentanza"**;
- codice **"651"** per personalizzare il valore delle **Spese di rappresentanza** che deve confluire nel prospetto **"Spese di rappresentanza"**;
- codice **"653"** per personalizzare le spese di rappresentanza solo alberghiere con una deducibilità al 75%, classificate come costi per servizi.
- codice **"652"** per personalizzare le spese di rappresentanza, considerati gli oneri di gestione (ad esempio, gli omaggi superiori a 50 Euro).
- codice **"654"**: non personalizzato nel piano dei conti standard. Identifica gli oneri diversi di gestione, deducibili al 75%.

- codice **"655"** per personalizzare le spese di rappresentanza indeducibili (spese di rappresentanza non inerenti).

Si precisa che, i valori trasferiti all'interno di tali prospetti non tengono conto delle eventuali percentuali di indetraibilità presenti all'interno dei conti e che il numero degli anni trasferiti in automatico relativamente ai prospetti **"Plusvalenze da rateizzare"**, **"Sopravvenienze da rateizzare"** è sempre 5. È quindi compito dell'utente intervenire, qualora la rateizzazione avvenga con un numero di anni inferiore a 5, comunque previsto dalla normativa.

All'interno del quadro riservato all'IRAP, per alcuni righe sono presenti dei **"Prospetti"** in cui sono evidenziati, a seconda dell'origine di provenienza, i valori riportati. Tra questi righe troviamo l'importo derivante dal trasferimento, in cui confluisce la rettifica ricavata dalla percentuale presente nei conti oppure ricavata dal valore del conto personalizzato nella colonna in questione.

- Per esigenze di programma sono inoltre presenti tre codici per **personalizzare gli interessi passivi nei modelli ISA**, per la loro deducibilità, di modo che confluiscono negli specifici righe. I codici in questione sono:
 - **"696"** per personalizzare i conti degli interessi passivi (esclusi interessi su leasing beni mobili ed immobili);
 - **"697"** per gli interessi di leasing beni mobili;
 - **"698"** per gli interessi di leasing beni immobili.
- **Nella personalizzazione de modello Irap è previsto il codice "801"** da utilizzare per trasferire l'importo del costo del lavoro. Tale codice trova applicazione per il recupero del 10% dell'IRAP versata.
- Il codice **"802"** va utilizzato per trasferire nel prospetto IRAP, tra i costi del personale, ai fini del calcolo del recupero dell'imposta IRPEF/IRAP, alcuni conti che devono essere presi in considerazione solamente nel caso di trasferimento secondo l'art. 5/bis (criterio fiscale del TUIR). Costi che vanno distinti dagli altri costi del personale attualmente personalizzati con il codice **"801"**. Ad esempio, facendo riferimento al *Pdc standard* tali conti sono:
 - **68/05/255** costo per trasferte CO.CO.CO;
 - **72/05/075** trasferte indeducibili;
 - **70/05/050** canoni locazioni per strutture ricettive.
- **Nella personalizzazione standard Irap, quadro IS, è previsto il codice "804"** che va utilizzato per personalizzare e trasferire i costi del personale dell'esercizio in corso e di quello precedente al fine di calcolare le deduzioni IRAP per incremento occupazionale.



ANNOTAZIONI

Per quel che riguarda il trasferimento circa la deduzione per incremento occupazionale, si fa riferimento alla circolare n.7/E/06 in cui si afferma che il costo del personale da considerare è quello classificabile nell'articolo 2425, primo comma, lettera B) numeri 9) e 14) del Codice Civile.

Si è ritenuto quindi opportuno agganciare al codice “804” nella personalizzazione **IS**, i soli costi del personale classificati alla voce b9 e b14 del Conto Economico.

In fase di trasferimento verrà quindi riportato il saldo dei conti personalizzati con il codice **804** nel rigo “Costo del personale esercizio attuale” del prospetto “Incremento base occupazionale” attivo nel rigo **IS6** della dichiarazione IRAP.

Inoltre, nel menu **TRA740/TRA750** è presente la scelta “Calcolo costo del personale esercizio precedente”, utile per effettuare singolarmente il calcolo del costo del personale dell’anno precedente. La scelta “Calcolo costo del personale esercizio precedente” va eseguita in modo autonomo rispetto alla normale esecuzione del trasferimento dell’IRAP, così da trasferire il costo del personale dell’esercizio precedente e rilevare l’incremento tra i due esercizi da considerare.



ATTENZIONE

Si precisa che il costo del personale dell’anno 2019 verrà prelevato da DIRE20 automaticamente dalla conversione dati (CONRED).

Pertanto, si consiglia di eseguire la scelta “Calcolo costo del personale esercizio precedente” solo nel caso in cui si stia utilizzando la procedura Redditi per la prima volta. I dati per l’anno 2019 sono presenti nella prima nota di MULTI.

- “**Prospetto manutenzioni e riparazioni beni propri**”: il valore delle manutenzioni e riparazioni dei beni propri, da trasferire all’interno del suddetto prospetto, viene prelevato dall’archivio cespiti, leggendo il cespite generato dalla procedura **MAGMAN** “Calcolo manutenzione e riparazione” eseguita in **MULTI**. Si precisa che il programma **MAGMAN** genera un cespite per il valore dell’eccedenza indeducibile delle “Manutenzioni e riparazioni da ammortizzare”. Il programma di trasferimento dati controlla se il dichiarante risulta appartenere alla categoria degli autotrasportatori, poiché in tal caso l’eccedenza deve essere ammortizzata in 3 anni. Dunque, il trasferimento riporta il valore nell’apposito e relativo prospetto.

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”.

- “**Ritenute d’acconto professionisti in semplificata**” (rigo **RE26**): l’importo delle ritenute d’acconto subite, per i professionisti gestiti in contabilità semplificata, viene trasferito purché si personalizzi il suddetto rigo con lo stesso conto che è presente nella Tabella “**Personalizzazione conti**” (**TABE02C**) in **MULTI**, indipendentemente dal fatto che la registrazione contabile sia stata effettuata

oppure no, in quanto il programma **MULTI** simula comunque tale importo, rielaborando le fatture incassate.

- **"Costi indeducibili ai fini IRAP" (solo gestione professionisti):** poiché i costi inerenti l'attività esercitata confluiscono automaticamente nel quadro IRAP in quanto prelevati dal quadro RE, personalizzando il codice **"501"** è possibile trasferire, all'interno dell'apposito prospetto dello stesso quadro RE, quei costi che sono indeducibili ai fini IRAP e che debbono essere scomputati dal totale dei costi stessi, per il passaggio all'IRAP. Con il codice **"502"** è possibile personalizzare i costi deducibili ai fini IRAP e indeducibili ai fini IRPEF. A tal fine è presente un apposito prospetto all'interno del quadro **RE**. Con il codice **"503"** è possibile personalizzare i ricavi non imponibili ai fini IRAP ma imponibili ai fini IRPEF (come, ad esempio, gli interessi attivi clienti).
- **"Ricavi da agriturismo":** in riferimento al quadro RF dei modelli **PF** e **SP** utilizzare il codice **"702"** per personalizzare i conti relativi ai ricavi da agriturismo, in modo da far confluire, nel rigo riferito ai redditi dei terreni e dei fabbricati non costituenti beni strumentali presente nella sezione **"Variazioni in aumento"**, solamente il 25% dell'importo complessivo di tali conti.
Resta ovviamente invariato il trasferimento del valore totale nel rigo, *"Proventi degli immobili"* della sezione **"Variazioni in diminuzione"**.
Considerando la personalizzazione del quadro RG del Modello **SP**, il codice **"702"** va utilizzato per personalizzare i conti relativi ai ricavi da agriturismo che vanno trasferiti nel rigo RG2 *"Ricavi di cui alle lett. a) e b) dell'art.85 del TUIR"*, sia nella colonna **"Totale"** che in quella riservata ai **"Ricavi da agriturismo"**, dove verrà riportato quanto registrato in prima nota; verrà così scorporato, nel rigo RG22 colonna 1, il **"75% dell'importo dei Ricavi da agriturismo"**.
- **"Contributi, indennizzi percepiti da terremotati":** il codice **"681"** va utilizzato per le ditte in semplificata così da consentire una ripresa in aumento dell'intero ammontare di quanto registrato in contabilità, da far confluire nel rigo RG10 codice 19 e una contemporanea ripresa in diminuzione per la parte deducibile, da far confluire nel rigo RG22 codice 33.
- **"Ricavi da fonti rinnovabili":** con riferimento al quadro RF dichiarazione **SP** utilizzare il codice **"707"** per personalizzare il conto **58/05/185 "Ricavi energia fotovoltaica"** così che sia possibile far confluire nel rigo **RF9** del quadro RF il 25% dell'importo complessivo di tale ricavo mentre nel rigo **RF55 "Altre variazioni in diminuzione"**, colonna 42, verrà trasferito il valore totale del ricavo.
Con riferimento al quadro RG, il codice **"707"** va utilizzato per trasferire nel rigo RG2 *"Ricavi di cui alle lett. a) e b) dell'art.85 del TUIR"*, sia nella colonna **"Totale"** che nell'apposita colonna, quanto registrato in prima nota e per permettere lo scorporo del 75% dei **"Ricavi da fonti rinnovabili"** nel rigo RG22 colonna 25.
- **"Art.85, c.1 Distributori Carburanti":** nel quadro RF, tra le *"Altre variazioni in diminuzione"* e nel quadro RG, tra gli *"Altri componenti negativi"*, è stato previsto il calcolo automatico della deduzione forfetaria commisurata ai ricavi relativi all'attività di vendita carburante.
Affinché la procedura di contabilità possa trasferire automaticamente l'importo dei ricavi derivanti dalla vendita del carburante nel suddetto campo del quadro **RF** o **RG** di tutti i modelli di Dichiarazione dei Redditi occorre aver compilato e chiuso la dichiarazione IVA di modo che l'importo del volume d'affari confluisca all'interno del prospetto IVA del modello ISA per poi essere trasferito nel quadro d'impresa. Il trasferimento avviene ovviamente solo nel caso di presenza del codice attività **473000 "Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione"**.
- **"Ritenute d'acconto subite" 750 RF/RG:**
codice **"401"** per trasferire il valore delle *"Ritenute d'acconto subite"* nel quadro di riepilogo RN. Il valore delle *"Ritenute d'acconto"* è presente anche tra i dati di testata dei quadri RF/RG dichiarazione **SP**.

- **“Prospetto dei crediti” 750 RF/RG:**
“codice **“402”** per personalizzare il valore che deve confluire nel rigo *“Crediti d'imposta”*.”
- **Personalizzazione dei quadri RE, RF, RG del Modello SP:** nella personalizzazione dei quadri **RE, RF, RG** del Modello **SP** è possibile utilizzare il codice **“403”** per trasferire il valore delle **“Imposte pagate all'estero”**. Si ricorda che questo conto non è presente nel PDC Standard e che quindi non viene creato nella personalizzazione standard.
- **Personalizzazione del quadro RE del Modello SP:** nella personalizzazione del quadro **RE** del Modello **SP** è possibile utilizzare il codice **“504”** per trasferire nel rigo **RE17** *“Spese alberghiere, alimenti e bevande”* (colonna 1), l'ammontare deducibile delle spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande sostenute per la partecipazione a master e a corsi di formazione o di aggiornamento professionale nonché a convegni e congressi. L'utilizzo del suddetto codice consente inoltre di verificare che le spese in oggetto siano assoggettate al limite di 10.000 Euro per ciascun socio. Il codice **“505”** va utilizzato per trasferire nella colonna 2 del rigo **RE17** l'importo deducibile delle spese per l'iscrizione a master e a corsi di formazione o di aggiornamento professionale nonché delle spese di iscrizione a convegni e congressi, comprese quelle di viaggio e soggiorno non indicate in colonna 1. L'utilizzo del suddetto codice consente inoltre di verificare che le spese in oggetto siano assoggettate al limite di 10.000 Euro per ciascun socio. Il codice **“506”** va utilizzato per trasferire nella colonna 3 del rigo **RE17** l'importo deducibile delle spese sostenute per i servizi personalizzati di certificazione delle competenze, orientamento, ricerca e sostegno all'auto-imprenditorialità. L'utilizzo del suddetto codice consente inoltre di verificare che le spese in oggetto siano assoggettate al limite di 5.000 Euro per ciascun socio.

Trasferimento delle ritenute d'acconto in contabilità semplificata delle ditte rappresentanti.

Per le ditte in contabilità semplificata definite come “**Rappresentante**” è previsto il trasferimento delle ritenute d'acconto che sono state registrate nel campo “*Ritenuta d'acconto*” del folder “**Ritenute**” in fase di inserimento fatture in **MPRI**. Ovviamente il conto “*Ritenute acconto subite*”, presente in **TABE02C** “**Personalizzazione conti**”, dovrà essere opportunamente personalizzato.

Prospetto delle società non operative (Società di comodo) – Società di Persone

È possibile effettuare il trasferimento automatico dalla procedura **MULTI** del Prospetto per la determinazione dell'operatività delle società. A tal fine occorre aver eseguito, in **MULTI**, la procedura **SOCCOM** ed aver obbligatoriamente “bloccato” la situazione della ditta con l'apposita funzione “**Blocca**”, presente a fondo pagina nel programma **SOCCOM**.

Prospetto “Spese di rappresentanza”

Per il trasferimento delle Spese di rappresentanza vanno personalizzati i seguenti codici:

- “**650**” per la determinazione di ricavi che sono base per gli scaglioni;
- “**651**” per le spese di rappresentanza deducibili;
- “**652**” per le spese di rappresentanza, considerati gli oneri di gestione (ad esempio gli omaggi superiori a 50 Euro);
- “**653**” codice da usare per il “*Di cui*” delle spese di rappresentanza quali spese alberghiere con deducibilità al 75%;
- “**654**” codice da usare per il “*Di cui*” delle spese di rappresentanza quali spese alberghiere facenti parte degli oneri di gestione (spese con deducibilità al 75%).

Per le società al primo anno di costituzione (cosiddetto **START UP**) che non hanno ancora realizzato ricavi, le Spese di rappresentanza possono essere dedotte negli anni successivi. In tal caso, in fase di trasferimento dalla contabilità, la procedura, dopo avere verificato che si tratta di primo anno di attività, sulla base della “*Data inizio attività*” indicata nella ditta e dopo avere verificato che non vi sono ricavi, nel prospetto delle Spese di rappresentanza va ad inserire il codice “**1**” “**Start up nei periodi con ricavi a zero**” nel campo “*Nuova costituzione*”, porta in aumento le spese di rappresentanza e rimanda l'eccedenza negli anni successivi.

In caso, invece, di “*start up*” nel primo periodo con ricavi o nel secondo periodo con ricavi, i rispettivi codici “**2**” o “**3**” vanno inserite manualmente dall'utente.

Per le società che lo scorso anno presentavano la condizione di “*start up*”, la procedura di trasferimento provvede a gestire la nuova situazione del nuovo anno indicando nella testata del prospetto:

- “**1**” se anche nel nuovo esercizio non sono stati rilevati ricavi. In questo caso le spese di rappresentanza vengono ancora riprese per essere considerate nell'anno venturo.
- “**2**” se nell'anno di dichiarazione sono stati conseguiti ricavi e quindi è possibile dedurre in dichiarazione le spese in oggetto.

Si precisa che le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo di imposta di sostenimento, se rispondenti ai requisiti di inerenza e congruità stabiliti dal Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 19 novembre 2008 pubblicato sulla G.U. del 15 gennaio 2009.

Poiché il programma effettua automaticamente il calcolo della parte di tali spese inerenti ma indeducibili, in quanto non congrue per eccedenza rispetto agli scaglioni stabiliti dal decreto citato, l'utente non deve effettuare il giroconto di tale frazione di spese al conto “*Spese di rappresentanza indeducibili (68/05/335)*”, essendo tale conto riservato alla rilevazione delle spese di rappresentanza indeducibili in quanto non inerenti.

Prospetto “Deduzioni per TFR versato ai fondi pensione”

Nelle variazioni in diminuzione dei quadri di impresa è presente il Prospetto “**Deduzioni per TFR versato ai fondi pensione**” utile al calcolo dell’ulteriore deduzione del 4% e del 6% per i TFR trasferiti al fondo pensione. In tale prospetto confluiscono i valori dei conti che sono stati personalizzati con i codici “**704**” e “**706**”.

Rigo RF55 “Altre variazioni in diminuzione”

Tra le “*Altre variazioni in diminuzione*”, nel rigo RF55, colonna “**38**” viene trasferito il 20% dell’imposta municipale propria (IMU), relativa agli immobili strumentali (come ad esempio capannoni), versata nel periodo d’imposta oggetto della dichiarazione (2020) (art. 1, commi 715 e 716, della legge 27 dicembre 2013), prelevata dal conto 84/05/011 “*Imu parzialmente deducibile immobili strumentali (pagata nell’esercizio)*”.

Si precisa che la Legge di Bilancio 2020 (L.160/2019) ha modificato la deducibilità IMU sugli immobili strumentali per l’anno 2020, ovvero per il periodo d’imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019, fissandola nella misura del **60%** a favore di imprese / lavoratori autonomi.

Contribuenti nuovi minimi

Il quadro LM dei contribuenti minimi (regime imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità) viene prelevato dal programma **CONMIN** della procedura **MULTI** dopo che si è provveduto a bloccare il relativo prospetto.

Se in **ANADITTE** nella sezione “*Categorie/Regimi particolari*” del folder “**3**” “**Contabilità**”, è stata barrata l’opzione “**Regime imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art.27 DL 98/11)**” e la ditta è in regime semplificato, verrà trasferito il solo quadro LM.

Qualora l’attivazione sia stata effettuata nel 2021 tale flag dovrà essere rimosso manualmente da **MULTI** per consentire il trasferimento della situazione presente nel corso dell’anno 2020.

Ovviamente non sussiste alcun problema nella lettura di tale flag e, pertanto, non andrà rimosso manualmente se il campo “*Categorie particolari*” nell’anagrafica della ditta (**ANADITTE**) in **MULTI** è stato storicizzato. In questo caso, infatti, è la procedura **CONMIN** di **MULTI** che è in grado di determinare la presenza o meno del quadro LM.

Si ricorda che gli ex minimi e le nuove iniziative produttive sono sostituiti dal regime dei nuovi forfettari, quindi questi soggetti debbono gestire la sezione II del quadro LM sia che si tratti di impresa o di lavoratore autonomo.



ATTENZIONE

Si precisa che, pur essendo presenti, nei Pdc Standard, dei conti relativi ai contributi Covid-19, non è possibile il loro trasferimento automatico nelle colonne 1 “*Contributi a fondo perduto*” e 2 “*Contributi e indennità art.10-bis Dl. 137/2020*” del rigo LM2 “*Totale componenti positivi*”, in quanto la sezione I “*Regimi di vantaggio*” del quadro LM è compilata direttamente dal programma **CONMIN** da cui non è possibile ricavare detti valori.

Pertanto, il loro inserimento, nelle suddette colonne del rigo LM2, dovrà essere effettuato manualmente e, affinché tali valori non vengano sommati nel totale dei ricavi di colonna 3, è necessario che siano inseriti all’interno della Tabella conti del programma **CONMIN**, nel folder “**Altri conti indeducibili**”.

Nessun problema, invece, per la sezione II in cui sarà possibile prelevare, in fase di trasferimento dati dalla contabilità, quanto personalizzato nel quadro LM, ai rigi 33 colonna 1 e/o 2.

Sezione II del quadro LM

Il regime forfettario prevede per la categoria degli ex minimi e per le nuove iniziative (Start up) il non versamento e la non applicazione dell'Iva in quanto questi soggetti non sono tenuti a gestire gli ISA né a presentare la comunicazione polivalente. Inoltre, essi possono applicare ai ricavi un coefficiente di redditività differenziato (che varia dal 40% all'86%) a seconda del codice "ATECO". Dopo aver applicato il coefficiente di redditività vanno sottratti i contributi previdenziali e sulla differenza così ottenuta si applica l'imposta sostitutiva del 15%.

In **MULTI**, per tali contribuenti va indicato "**Forfetaria**" nel campo "*Tipo contabilità*" di **ANADITTE** tolta la "*Percentuale di forfetizzazione Iva*" ed inserita la "*Percentuale di redditività*". Nel caso in cui i coefficienti di redditività siano variati perché sono variati i codici ATECO utilizzati in gestione, l'utente dovrà gestire tale situazione con l'aggancio solitamente usato per le ditte con più attività (es. quater).

Al regime forfettario è riservata la **sezione II** del quadro **LM**.

Si ricorda a riguardo che l'operazione di trasferimento provvede ad effettuare il travaso dei dati nella suddetta sezione se il quadro **LM** è stato correttamente personalizzato. Nella personalizzazione di **TRA740**, andranno personalizzati i righi da **LM22** a **LM27** e la colonna 3 con l'indicazione dei ricavi registrati.

Per i righi da **LM22** a **LM27**, colonna 3 "**Componenti positivi**", è stata prevista, a fondo pagina, la funzione "**sF6=Trasf**" che può essere selezionata per visualizzare il dettaglio dei conti trasferiti, gestire la personalizzazione accedendo, da tale contesto, all'elenco dei conti personalizzabili, rieseguire il trasferimento del solo rigo su cui si è posizionati.

Dalla scelta "**Visualizzazione conti trasferiti**" è possibile accedere, tramite la scelta "**F3 partitario**", direttamente al partitario del conto selezionato. Selezionando il bottone "**F3=Partitario**", si accede alla stessa visualizzazione del partitario che si ottiene dall' "**Inquiry partitario**" di **MULTI** con gli stessi controlli attivi in detta visualizzazione.

Dal partitario è a sua volta possibile richiamare le registrazioni di prima nota, al fine di effettuare eventuali modifiche o aggiustamenti direttamente dal quadro di reddito. Qualora fossero eseguite variazioni nella registrazione, se confermato quanto variato, l'utente viene invitato a rieseguire il trasferimento dei dati contabili.

Si precisa che, se in **MULTI** è stato già eseguito il comando **REGIVA** per l' "**Aggiornamento contabile**", non è più possibile visualizzare il partitario, come previsto anche in **MULTI**.

Eseguendo il trasferimento direttamente dal quadro tramite la suddetta funzione "**sF6=Trasf**", oltre ai suddetti righi, da **LM22** a **LM27**, vengono valorizzati anche alcuni righi del quadro **RS**, precisamente quelli presenti nella sezione "**Obblighi informativi**" e nello specifico, in caso di svolgimento di attività di impresa i righi trasferiti sono: **RS376** "*Costo per acquisto materie prime, sussidiarie, semilavorati*" / **RS377** "*Costo per il godimento beni di terzi*" / **RS378** "*Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione*", nel caso di svolgimento di attività di lavoro autonomo, il rigo è il **RS381** "*Consumi*".

La procedura legge e raggruppa anche le ditte che sono collegate nella modalità di pluriattività (ovvero che presentano collegamento tipo quater nel programma **ANADITTE**).

La compilazione della dichiarazione per tale regime andrà poi completata indicando nel quadro **RS**, dal rigo 374 al rigo 381, i componenti negativi di reddito che la procedura di trasferimento provvederà a trasferire dopo aver compilato gli appositi righi nella personalizzazione del quadro **RS** se sono presenti registrazioni in prima nota visto che per chi rientra in tale regime non sono obbligatorie, essendo il reddito determinato in maniera forfetaria; l'utente potrebbe aver registrato solamente i ricavi.

Eseguendo la richiesta di trasferimento del quadro **LM** da **TRA740** verrà innanzitutto rilevata la presenza della sezione I del quadro **LM** riservata ai contribuenti minimi (attraverso la lettura del programma **CONMIN** di **MULTI** che deve essere stato "*bloccato*"): in un secondo momento viene rilevato se sono presenti contribuenti forfetari ed è compilata la sezione II attraverso la lettura della personalizzazione **LM**.

Si fa notare che l'eventuale compilazione di una delle due sezioni esclude automaticamente la compilazione dell'altra.

Prospetto delle “Sopravvenienze art. 88/2”

Per identificare la rateizzazione delle sopravvenienze art. 88/2, distinte dalle plusvalenze dell'anno 2020 è necessario personalizzare il codice “607”.

ISA e prospetto Multiattività

Le istruzioni relative ai modelli ISA hanno confermato che i contribuenti che esercitano due o più attività di impresa, non rientranti nello stesso codice ISA, qualora l'importo dei ricavi delle attività secondarie sia superiore al 30% del totale dei ricavi dichiarati, sono tenuti a compilare e ad allegare il modello ISA, comprensivo del prospetto delle Multiattività.

Per poter compilare il prospetto delle Multiattività, sia che ciò avvenga manualmente, sia automaticamente mediante il trasferimento, va indicata la causa di esclusione “7”.

Rimane invariata l'esecuzione del trasferimento Multiattività in modalità separata dagli altri quadri di impresa/ISA; i valori confluiscono in un' apposita sezione degli ISA ed è automaticamente impostata la causa di esclusione “7”.

Si precisa che, al momento, il trasferimento della presente sezione non è ancora attivo, ma verrà abilitato con una delle prossime versioni della procedura Redditi.

ISA: Alcune particolarità

- ISA Imprese – Codice ATECO 71.20.21: questo codice attività aggancia il codice ISA **BG15U** quando è attinente all'attività per il controllo di qualità e certificazione di prodotto, processi e sistemi (ad esclusione delle imprese che svolgono prevalentemente l'attività di revisione di autoveicoli e motoveicoli a norma di legge) mentre aggancia il codice ISA **BG31U** quando attinente all'attività per il controllo di qualità e certificazione di prodotto, processi e sistemi (limitatamente alle imprese che svolgono prevalentemente l'attività di revisione di autoveicoli e motoveicoli a norma di legge). Per poter gestire, nella procedura, tale doppia funzionalità, quando si inserisce il codice ATECO 71.20.21, viene proposto per default il codice ISA **BG15U** ma è stato previsto un flag, ad uso interno, nella testata del quadro RF, che deve essere barrato per far applicare il codice ISA **BG31U**.

Manutenzioni e riparazioni del quadro RE – rigo RE10

Le spese di manutenzione, ammodernamento e ristrutturazione dei beni immobili dei professionisti devono essere dedotte secondo la regola della deducibilità in quote costanti. La procedura **MAGMAN “Calcolo manutenzione e riparazione** consente, come in tutti gli altri casi di manutenzioni e riparazioni, la creazione di un cespite specifico così che possa confluire negli appositi prospetti dei quadri redditi.

Tale prospetto, con una deducibilità in 5 quote costanti, è presente nel quadro RE dei professionisti, rigo RE10.

Fringe benefit

Il trasferimento dell'automezzo dato in uso al dipendente (*Fringe benefit*) è affidato alla percentuale di deducibilità al 70% presente nei conti dei costi auto e nell'ammortamento che scaturisce dalla gestione del cespite nel programma **CESP1**.

Non è pertanto necessario predisporre un apposito prospetto del *Fringe benefit* nel cespite ma è sufficiente creare il cespite inserendo “S” nel campo “Bene a deducibilità ridotta” ed il codice deducibilità “12”, specifico per il *Fringe benefit*. In questo modo il programma calcola la giusta deducibilità nei vari quadri di impresa e nel quadro IRAP.

Si ricorda che il prospetto del *Fringe benefit* va compilato solamente in presenza di fringe benefit dell'amministratore. In questo caso il trasferimento e la relativa *spalmatura* dei costi nei diversi rigi del quadro d'impresa non sono effettuati automaticamente ma vi si deve provvedere manualmente.

In presenza di *Fringe benefit* dell'amministratore, in fase di trasferimento, la procedura ne dà segnalazione.

Trasferimento quadri

In fase di trasferimento occorre selezionare il quadro interessato, scegliendo tra RE, RF, RG, LM, Multiattività e quadro IRAP ovvero **IP, IQ**.

Una volta eseguita la selezione occorre inserire le seguenti informazioni:

Data di bilancio:

questa data è importante per determinare il periodo contabile che deve essere trasferito, che potrebbe essere un periodo d'esercizio normale oppure quello di una ditta trasformata o ancora quello di una ditta con esercizio infrannuale. Si ricorda che, se la ditta ha subito una trasformazione in corso d'anno, in fase di trasferimento dati, sulla base della data indicata, la procedura è in grado di individuare se il periodo oggetto di trasferimento è quello antecedente alla trasformazione oppure quello post trasformazione. Gli utenti della procedura **MULTI** sono a conoscenza del fatto che i due periodi di bilancio vengono contraddistinti dalle date inserite nella Tabella "**Gestione esercizi**" in **ANADITTE**. Pertanto, in caso di trasformazione, se il trasferimento dati viene eseguito per la ditta "**trasformante**" va indicato il giorno precedente la data di trasformazione inserito nella ditta, altrimenti, se il trasferimento è relativo alla ditta "**trasformata**", va indicata la data di chiusura bilancio, sempre desumibile dalla gestione archivio ditte.

Tipo trasferimento:

è possibile scegliere tra un trasferimento "**Consolidato**" oppure "**In tempo reale**".

Nel primo caso, cioè "**Consolidato**", i saldi contabili vengono prelevati dai progressivi dei conti memorizzati nell'esercizio corrispondente alla data di bilancio indicata.

Nel secondo caso, cioè "**In tempo reale**", i saldi contabili vengono prelevati dai progressivi dei conti, se è già stato eseguito l'aggiornamento contabile e dai movimenti contabili per la parte dell'esercizio non ancora consolidata; se si gestisce invece l'aggiornamento in tempo reale, il trasferimento avviene leggendo i movimenti contabili. Sempre relativamente al trasferimento dati "**In tempo reale**", nel caso in cui siano state inserite in prima nota rettifiche di bilancio con le causali da "**831**" a "**899**", qualora al momento del trasferimento dati in dichiarazione non siano ancora state aggiornate, provvederà comunque il programma ad includerle nei saldi contabili da trasferire.

Da codice a codice:

indicare i codici dichiaranti da trasferire. A seguire sono visualizzate tutte le anagrafiche relative ai codici indicati nell'intervallo, con la relativa ragione sociale ed eventualmente anche il codice contabile, se a sua volta presente nei dati anagrafici ed inoltre il tipo di contabilità (ordinaria o semplificata). A fondo pagina è presente la funzione "**Varia**" che consente la digitazione libera dei codici. Con il tasto funzione "**F5=Elimina**" si può annullare un singolo nominativo dall'elenco richiesto mentre con la funzione di ricerca "**F2**" è possibile ricercare i dichiaranti e con "**F3=Nuovo**" inserirne degli altri.

Una volta confermati i dati impostati, ha inizio l'operazione di travaso dati, visibile all'utente. Il programma, in fase di trasferimento controlla anche la coerenza tra il tipo di quadro da trasferire e la natura dei dichiaranti selezionati.

Ad esempio, selezionando un dichiarante professionista nella richiesta di trasferimento per il quadro **RF** è ovvio che ciò venga segnalato o ancora se si seleziona un dichiarante che ha contabilità ordinaria nella richiesta di trasferimento dati per il quadro **RG**, anche in questo caso è ovvio che il trasferimento venga inibito oppure, se viene richiesto il trasferimento dati per un dichiarante in cui non è stato indicato il codice contabile, viene segnalata l'impossibilità del trasferimento.

Da alias a alias:

se nell' anagrafica dichiarante viene utilizzato l' "*Alias*", ovvero si usa identificare il dichiarante con uno pseudonimo fittizio o usuale che ne consente una ricerca più immediata, in esecuzione del trasferimento, in sostituzione del codice dichiarante è possibile specificare l' "*Alias*".

Genera stampa:

il parametro di default che viene visualizzato dalla procedura in tale campo è "**S**"; in tal modo, in automatico, il programma di trasferimento stampa, una volta conclusa l'operazione di passaggio dei dati, un prospetto con il dettaglio del trasferimento eseguito, in cui sono evidenziati, per ciascun rigo del quadro trasferito, il o i conti ad esso correlati, il saldo iniziale e finale di ciascun conto, l'eventuale percentuale di indeducibilità/non imponibilità sia per il reddito che per l'IRAP e l'importo trasferito.

In fondo alla stampa, qualora la ditta gestisca il doppio binario cespiti, viene riportato il dettaglio del calcolo del prospetto EC, delle eventuali variazioni in aumento e in diminuzione che riguardano i beni strumentali.

Con l'opzione "**D**", oltre alle informazioni sopra descritte, viene stampato il Dettaglio Cespiti, sempre in presenza di doppio binario.

Riprese da leasing:

il parametro di default che viene visualizzato dalla procedura in tale campo è "**S**"; in tal modo il prelievo dei dati dalla procedura leasing avviene in maniera automatica.

Viceversa, la ripresa dei dati leasing può essere gestita manualmente all'interno del quadro.

Si precisa che il trasferimento dei valori leasing è possibile solamente se il contratto di leasing risulta aggiornato e chiuso per l'anno di dichiarazione.

Di seguito dettagliamo alcune particolarità proprie dell'operazione di trasferimento dati.

Trasferimento IRAP

Il trasferimento IRAP provvede a determinare, in maniera automatica, tramite la lettura dei codici **"609"** **"Interessi passivi al netto degli interessi attivi"**, **"801"** **"Costi del personale"** e **"802"** **"Costi del personale"**, la presenza, per l'anno 2020, di costi del personale e/o interessi passivi, per procedere al calcolo del 10% del rimborso dell'IRAP versata a saldo e acconto nel 2020 nonché per il calcolo della deduzione IRAP dei costi del personale.

Trasferimento Quadro RE – Dichiarazione redditi Persone Fisiche

Selezionando tale scelta si effettua il trasferimento dei dati per i contribuenti qualificati come "Professionisti". Nella procedura **MULTI** sono considerate tali le anagrafiche che in **ANADITTE**, nel folder "3 Contabilità", in corrispondenza del campo "Professionista" hanno attivato la scelta "Sì" o "Professionista con libro giornale". Tutti i conti movimentati nelle contabilità professioniste in regime ordinario vengono prelevati nella procedura Redditi al netto dell'eventuale percentuale di indetraibilità ai fini del reddito, purché indicata nei conti stessi. Solamente i rigi RE15, RE16, RE17 rispettivamente "Spese per prestazioni alberghiere", "Spese di Rappresentanza" e "Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento" non tengono conto di questa percentuale e vengono trasferiti per l'intero valore. È il programma di gestione quadri che determina il 75% di deducibilità e la capienza (così come stabilito dalla normativa) per la deducibilità stessa di tali costi nel quadro. Nei Professionisti in regime di contabilità semplificata si tiene invece conto di tale percentuale solo se il flag presente nella procedura **MULTI** in **TABE97** - Tabella "Personalizzazione generale procedura", folder **MSITS**, nel campo "Utilizzo la % di indetraibilità piano dei conti?", è impostato a "S".

Trasferimento quadro RF/RS – Dichiarazione redditi Persone Fisiche – Dichiarazione redditi Società di Persone (ISA)

Selezionando tale scelta si effettua il trasferimento dei dati per i contribuenti qualificati come "Imprenditori" in regime di contabilità ordinaria. Nella procedura **MULTI** sono considerate tali le anagrafiche in cui è indicato "Ordinaria" in **ANADITTE**, nel folder "3-Contabilità", in corrispondenza del campo "Tipo contabilità". Per quanto riguarda il quadro RF, nei rigi inerenti alle variazioni in aumento e in diminuzione, il programma tiene conto della percentuale di indetraibilità dei costi e/o della percentuale di non imponibilità dei ricavi ai fini del reddito, purché queste siano state indicate negli appositi conti nei relativi campi del piano dei conti.



Esempio:

se personalizziamo un rigo delle variazioni in aumento con un conto in cui è stata indicata una percentuale di indetraibilità pari al 20% ed il suo saldo contabile è pari a 516,46 euro, in tale rigo verrebbe trasferito 103,29. Se invece non fosse indicata alcuna percentuale verrebbe trasferito l'importo totale, ovvero 516,46. Precisiamo che, tale automatismo è presente solo nei rigi delle variazioni in aumento e in diminuzione e non nei Prospetti di bilancio o nelle restanti sezioni del suddetto quadro. Ai fini invece della compilazione del modello ISA, ritornando al nostro esempio, avremo, rispettivamente, il riporto di euro 413,16, se è presente la % di indetraibilità o di euro 516,46 se non presente la suddetta percentuale.

Trasferimento quadro RG – Dichiarazione redditi Persone Fisiche - Dichiarazione redditi Società di Persone (ISA)

Selezionando tale scelta si effettua il trasferimento dei dati per i contribuenti qualificati come "Imprenditori" in regime di contabilità semplificata.

Nella procedura **MULTI** sono considerate tali le anagrafiche che in **ANADITTE**, nel folder "3 Contabilità", in corrispondenza del campo "Tipo contabilità" hanno indicato l'opzione "Semplificata" o "Forfetaria".

Anche in questo caso, come per i Professionisti in contabilità semplificata, si tiene conto, in fase di trasferimento dati, della "Percentuale di indeducibilità/non imponibilità" ai fini del reddito purché il flag presente nella procedura **MULTI**, nella Tabella "Personalizzazione generale procedura" (**TABE97**), folder **MSITS**, nel campo "Utilizzo % indetraibilità piano dei conti", sia impostato a "S" e purché la suddetta percentuale sia stata inserita nei conti poi correlati ai corrispondenti rigi delle variazioni in aumento e in diminuzione.

In caso contrario l'importo del conto in oggetto è trasferito per intero.

Si ricorda ancora che, tale flag non ha alcuna rilevanza per i dichiaranti in contabilità ordinaria in quanto, in tale regime contabile, la percentuale in oggetto è considerata indipendentemente dal flag impostato in personalizzazione, sia per le variazioni in aumento sia in diminuzione che per gli ISA.

Trasferimento dati ditte in contabilità separata

Il trasferimento dati delle ditte in contabilità separata avviene trasferendo i dati complessivi nel quadro dell'attività principale e generando anche un unico quadro ai fini ISA.

In caso di ditte quater, che debbono compilare quadri di reddito diversi, (ad esempio l'attività principale è quella del professionista mentre secondaria è quella dell'impresa) è possibile far confluire i dati negli appositi quadri in maniera distinta, purché i trasferimenti vengano eseguiti separatamente per ciascun quadro d'impresa. Tale gestione è possibile se le contabilità sono state gestite con movimenti contabili separati (ovvero avendo impostato il flag nella colonna "*Movimenti su ditta principale*" – folder "**6 – Gestione (Pagina 1)**" di **ANADITTE** in **MULTI**).

Il trasferimento dati agli ISA può essere eseguito in modalità separata per ciascuna attività solo nel caso in cui si trasferisca con la modalità della Multiattività (rilasciata con una delle prossime versioni).

Trasferimento dalla contabilità in presenza di storicizzazioni che riguardano aspetti contabili

Nella procedura **MULTI** è possibile storicizzare le modifiche effettuate nell'anagrafica ditta che possono riguardare, ad esempio, il cambiamento del tipo contabilità (da semplificata ad ordinaria), il cambiamento da contribuente minimo a regime semplificato oppure il cambio ad inizio anno del piano dei conti utilizzato o, ancora, il cambio del regime IRAP.

È facile immaginare come la storicizzazione sia importante ai fini del trasferimento dei valori contabili da **MULTI**, in quanto consente alla procedura di trascrivere nei quadri i valori tenendo conto di quando è avvenuta la storicizzazione. Non è pertanto necessario effettuare modifiche nell'anagrafica ditta prima del trasferimento al fine di riportare l'anagrafica della ditta nella condizione contabile presente ante storicizzazione.

Pertanto, se ad esempio le modifiche sono intervenute a gennaio 2021, la procedura di trasferimento non ne terrà conto, considerando solo la situazione presente nell'anno 2020.

Si noti che nel caso di storicizzazione di contribuenti minimi che devono trasferire il quadro LM, la procedura controlla sempre la presenza o meno del record nel programma **CONMIN** con data 2020.

Gestione modello IRAP Persone Fisiche/Società di Persone

Entrando nel nuovo Modello IRAP SaaS, il cursore è posizionato sulla scelta **“Frontespizio”**, compilato in automatico con le informazioni presenti e prelevate dalla sezione dati anagrafici dell'applicativo Redditi.

Eventuali variazioni sugli stessi sono possibili tramite l'apposita funzione **“Anagrafica”** (👤) che permette di accedere, dal contesto IRAP, all'applicativo Redditi. Quanto variato è automaticamente trascritto anche nel frontespizio del Modello IRAP.

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J)

CODICE FISCALE: RSSRSN88B16I608J

TIPO DI DICHIARAZIONE: CODICE REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA: 11 REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA: MARCHE

DATI DEL CONTRIBUENTE: PARTITA IVA: 011035310414 Indirizzo di posta elettronica: R.ROSSANO@GMAIL.COM Telefono: 0717 925415

Persone fisiche: Cognome: ROSSINI Nome: ROSSANO Data di nascita: 16/02/1988 Comune (o Stato estero) di nascita: SENIGALLIA Sesso: M (barrare la relativa casella) F Provincia: AN

DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE: Cognome: Nome: Sesso: M F

Quadri: **Frontespizio**, Quadri di servizio, Dichiarazione IRAP, * IQ Dati attività, * IQ Persone fisiche, IR Ripartizione, * Ripartizione regioni, * Marche, IS Prospetti vari, * IS Aiuti di Stato

Annulla ed esci Salva ed esci

Scorrendo il treeview, troviamo il quadro IRAP dichiarativo, per le Persone Fisiche il quadro **IQ**, che è stato sdoppiato nelle sezioni IQ **“Dati attività”** e IQ **“Persone Fisiche”**.

Nella sezione IQ **“Dati attività”** sono riportate, in automatico, le informazioni relative all'attività esercitata e quindi, all'entrata risulta già barrata la sezione del quadro IQ da compilare ed il codice attività esercitato, prelevato dal quadro d'impresa.

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J)

TeamSystem®

MODELLO IRAP 2021 Periodo d'imposta 2020

IQ DATI ATTIVITA'

Codice Fiscale: RSSRSN88B16 Denominazione: ROSSINI

REGIONE: 11 MARCHE

DETTAGLI ATTIVITA':

Sez I - Imprese art.5-bis D.Lgs. 446/97	Codice Attività:	Descrizione Attività
X	107120	Produzione di pasticceria fresca
Sez II - Imprese art.5 D.Lgs. 446/97	Codice Attività:	
Sez III - Imprese in regime forfetario	Codice Attività:	
Sez IV - Imprese del settore agricolo	Codice Attività:	
Sez V - Esercenti arti e professioni	Codice Attività:	

ALTRI DATI: Recupero deduzioni extracontabili, Patent-box

Quadri: *** IQ Dati attività**, Quadri di servizio, Dichiarazione IRAP, Frontespizio, * IQ Persone fisiche, IR Ripartizione, * Ripartizione regioni, * Marche, IS Prospetti vari, * IS Aiuti di Stato

Annulla ed esci Salva ed esci

In relazione alla sezione che risulta da compilare sulla base dell'attività esercitata, entrando poi nel quadro IQ **"Persone Fisiche"** viene visualizzata la relativa sezione del quadro IQ che deve essere compilata con i dati reddituali.

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J)

IRAP 2021

AGENZIA ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE: RSSRSN88B16I608J

QUADRO IQ PERSONE FISICHE

Mod. N. 01

ISA: ULTERIORI COMPONENTI POSITIVI	
Maggiori ricavi	
Maggiori compensi	
Sez. I	I1 Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUIR
Imprese art. 5-bis	I2 Variazioni delle rimanenze finali di cui agli artt. 92, 92-bis e 93 del TUIR
D.Lgs. n. 446	I3 Contributi erogati in base a norma di legge
del 1997	I4 Totale componenti positivi
	I5 Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
	I6 Costi dei servizi
	I7 Ammortamento dei beni strumentali materiali
	I8 Ammortamento dei beni strumentali immateriali
	I9 Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali materiali e immateriali
	Totale componenti positivi

Quadri

- Quadri non ministeriali
- Quadri di servizio
- Dichiarazione IRAP
 - Frontespizio
 - * IO Dati attività
 - * IO Persone fisiche**
 - IR Ripartizione
 - Ripartizione regioni
 - * Marche
 - IS Prospetti vari
 - * IS Aiuti di Stato

Dati variati

Errori e avvertimenti


Annulla ed esci Salva ed esci

Come da istruzioni ministeriali, le sezioni reddituali sono le seguenti:

La **sezione I** deve essere compilata dalle persone fisiche esercenti attività commerciali, a prescindere dal regime di contabilità adottato, che non abbiano optato, ai sensi dell'art.5-bis, comma 2, del D. Lgs. n.446, per la determinazione del valore della produzione secondo le regole dettate per le Società di capitali e per gli Enti commerciali.

Occorre anche specificare se l'azienda è agricola. A tal proposito, nel quadro **IS**, **sezione VII**, rigo IS33, sono presenti le seguenti opzioni:

- **Opzione:** da barrare nel caso in cui le imprese di allevamento o le imprese di agriturismo invece di compilare la **sezione IV** decidano di determinare il valore della produzione compilando la **sezione I**.
- **Revoca:** da barrare in caso di revoca dell'opzione precedente, con conseguente compilazione della **sezione IV**.

Tutti i righe di questa prima sezione possono essere prelevati dalla contabilità tramite l'operazione di trasferimento dati, **TRA740** o bottone **"Trasferimento"** () presente nel Modello IRAP, che esegue il prelievo anche in funzione del flag **"Considero la % di ind./non impon. IRAP"** presente nella Tabella **"Personalizzazione procedura 740"** in **PERSPRO4**.

Per le contabilità semplificate il trasferimento dipende dalla **"% di indetraibilità ai fini del Reddito"**, presente nel piano dei conti indicato in **MULTI**, solo nel caso in cui sia stato attivato il flag **"MSITS - Utilizzo percentuale di indetraibilità piano dei conti?"** presente nella Tabella **"Personalizzazione procedura"** (**TABE97**) in **MULTI**.

La **sezione II** è riservata alle persone fisiche esercenti attività commerciali ai sensi dell'art. 55 del Tuir, in regime di contabilità ordinaria, che abbiano optato, ai sensi dell'art.5-bis, comma 2, del D.Lgs.n.446, come modificato dall'articolo 16, comma 4, del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175, per la determinazione del valore della produzione secondo le regole dettate per le Società di capitali e per gli Enti commerciali.

Tutti i righe di questa sezione possono essere prelevati dalla contabilità grazie all'operazione di trasferimento dati.

La **sezione IV** è riservata agli esercenti attività di allevamento ed a coloro che esercitano attività di agriturismo e che si avvalgono, ai fini delle imposte sui redditi, del regime forfetario.

La presente sezione a livello gestionale è suddivisa in tre sottosezioni, una riservata ai “**Redditi da agricoltura**”, una ai “**Redditi da agriturismo**” e l'ultima ai “**Redditi da allevamento**”.

Pertanto, se nella sezione IQ “**Dati attività**” risulta barrata la sezione IV “**Imprese del settore agricolo**”, il quadro IQ “**Persone fisiche**”, prevede la compilazione della seguente sottosezione, in cui è possibile inserire il reddito in base alla tipologia di derivazione, ovvero reddito da agricoltura, da agriturismo, da allevamento, che viene poi trasferito nella sezione IV.

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J)

TeamSystem

DATI ATTIVITA' - IQ PRODUTTORI AGRICOLI

Periodo d'imposta 2020

Codice Fiscale: RSSRSN88B16 Denominazione: ROSSINI

SEZ. IV - PRODUTTORI AGRICOLI

REDDITI AGRICOLTURA

Codice Fiscale	Denominazione	Attività Agricola
RSSRSN88B16	ROSSINI	Attività Agricola - Valori contabili
		Attività Agricola - RL14
		Attività Agricola - RL17
		Attività Agricola - Altro
		Attività agricola da contabilità
		% Superficie eccedente
		Attività Agricola

REDDITI AGRITURISMO

Codice Fiscale	Denominazione	Attività Agricola
RSSRSN88B16	ROSSINI	Attività Agricola - Valori contabili
		Attività Agricola - RL14
		Attività Agricola - RL17
		Attività Agricola - Altro
		Attività agricola da contabilità
		% Superficie eccedente
		Attività Agricola

REDDITI ALLEVAMENTO

Codice Fiscale	Denominazione	Attività Agricola
RSSRSN88B16	ROSSINI	Attività Agricola - Valori contabili
		Attività Agricola - RL14
		Attività Agricola - RL17
		Attività Agricola - Altro
		Attività agricola da contabilità
		% Superficie eccedente
		Attività Agricola

Quadri

- Quadri di servizio
- Dichiarazione IRAP
- Frontespizio
- * IQ Dati attività
- ☒ IQ Persone fisiche
- ☒ * IQ Produttori agricoli
- IR Ripartizione
- * Ripartizione regioni
- * Marche
- IS Prospetti vari
- ☒ * IS Aiuti di Stato

Dati variati

Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

In tutte e tre le sezioni sono presenti i righi **IQ46**, **IQ47** e **IQ48**, nei quali sono riportate in automatico le informazioni prelevate dal quadro **RD**, come ad esempio la “*Percentuale della superficie eccedente*”, informazione che permette di stabilire quanta della superficie eccedente è da assoggettare ad aliquota ridotta e quanta ad aliquota normale.

Quindi, tali soggetti possono optare per la determinazione del valore della produzione secondo i criteri ordinari, compilando la **sezione I**, altrimenti la sezione loro riservata è appunto la **IV** (che si attiva se viene barrato il flag “**Revoca**”). In caso di trasferimento dei dati contabili dalla procedura **MULTI**, per le imprese riconosciute agricole (**ANADITTE** – “**Gestione archivio ditte**” – folder “**Iva**” seconda pagina, campo “**Agricoltura**”), viene automaticamente compilata tale sezione.

Nel caso, però, si voglia optare per la compilazione della prima sezione è necessario, come già detto, barrare l'apposita casella, e procedere di nuovo al trasferimento dei dati contabili tramite il programma **TRA740**.

La **sezione V** va compilata dai soggetti esercenti arti e professioni.

Il valore della produzione è calcolato sottraendo, dall'ammontare dei compensi percepiti nel periodo d'imposta, l'ammontare dei costi inerenti all'attività, e sostenuti nello stesso periodo d'imposta, e le deduzioni art. 11 C.L. D.Lgs. 446/97.

I righi **IQ50** “*Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica*” e **IQ51** “*Costi inerenti all'attività esercitata*” vengono prelevati direttamente dal quadro **RE**.

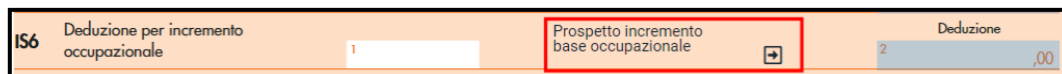
Più precisamente nel rigo **IQ50** verrà riportata la somma dei righi **RE2 col. 1** “*Compensi convenzionali ONG*” e **col. 2** “*Compensi derivati dall'attività professionale o artistica*”, **RE3** “*Altri proventi lordi*”, **RE4** “*Plusvalenze patrimoniali*” e **RE5 col. 2** “*Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili- Totale*”, mentre nel rigo **IQ51** la somma dei righi **RE7**, **RE8**, **RE9**, **RE10**, **RE12**, **RE14**, **RE15**, **RE16**, **RE17**, **RE18**, **RE19** al netto dei costi indeducibili indicati nel quadro **RE**.

Nella **sezione VI** abbiamo i dati per la determinazione del valore della produzione netta e per il riparto della base imponibile.

La suddetta sezione viene compilata automaticamente sulla base delle voci inserite nelle sezioni precedenti. Nel rigo IQ63 **"Deduzione per incremento occupazionale"** è attiva la funzione per accedere al **"Prospetto incremento base occupazionale"**.



E' possibile accedere al prospetto dell'incremento della base occupazionale anche dal quadro IS, rigo **IS6**.



Il prospetto in questione è utilizzato per indicare la deduzione spettante alle imprese per i nuovi assunti se in presenza di un aumento occupazionale rispetto alla media dell'esercizio precedente.

In assenza del suddetto requisito la deduzione non spetta, anche se sono stati assunti lavoratori a tempo indeterminato.

Tale deduzione spetta per il periodo d'imposta in cui è avvenuta l'assunzione con contratto a tempo indeterminato e per i due periodi d'imposta successivi.

Ne consegue che la deduzione compete se:

- nell'anno di dichiarazione, o negli anni successivi, sono state effettuate nuove assunzioni relativamente a lavoratori dipendenti a tempo indeterminato, anche part-time;
- alla fine di ciascuno dei suddetti anni in cui sono effettuate nuove assunzioni risulta aumentato il numero dei lavoratori a tempo indeterminato rispetto alla media dei lavoratori a tempo indeterminato relativo all'anno precedente.

Pertanto, la deduzione, che è pari al costo sostenuto nell'anno per i nuovi dipendenti assunti, con il limite di 15.000 Euro ragguagliato alla durata del rapporto di lavoro nell'anno, spetta solamente in presenza di una differenza positiva tra il numero di lavoratori presenti alla fine dell'anno ed il numero medio dei lavoratori dell'anno precedente.

La deduzione è riconosciuta anche per i due anni successivi, purché anche per tali periodi sia mantenuto l'incremento occupazionale previsto per consentire all'azienda di fruire della prima deduzione.

Il prospetto di compilazione è suddiviso in sezioni: la sezione di **"Testata"** è riservata all'indicazione dei dati relativi all'impresa mentre la seconda, **"Dipendente"**, è una griglia in cui sono elencati, in modo dettagliato, i dipendenti assunti, in quanto trattasi di deduzione nominativa.

Trattiamo qui di seguito la compilazione delle due distinte sezioni.

Dichiarante	101	ROSSINI	ROSSANO
Data Inizio Esercizio	2018 01/01/2018	2019 01/01/2019	2020 01/01/2020
Data Fine Esercizio	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Costo del personale esercizio attuale	<input type="checkbox"/> Escludi	<input type="checkbox"/> Escludi	<input type="checkbox"/> Escludi
Costo del personale esercizio precedente			
Incremento del costo del personale			
TOTALE Deduzione Teorica			
TOTALE Deduzione Effettiva			
TOTALE Eccedenza Deduzione Effettiva			
TOTALE Deduzioni			

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	RIEPILOGO DIPENDENTI
Dipendente	Cognome	Nome	Assunzione	Licenziamento	Ded. Teorica	Ded. Effettiva	

[Conferma](#)
[Vania](#)
[Annulla](#)
[<Ind](#)
[Av>](#)
[Uscita](#)

Escludi calcolo nell'esercizio:

il presente flag va barrato solo se decade la condizione per cui negli anni precedenti si è verificato il presupposto per la prima deduzione.

Costo del personale esercizio attuale: tale valore viene ripreso automaticamente in fase di trasferimento contabile leggendo i conti agganciati al codice **"804"** della personalizzazione **IS**.

Costo del personale esercizio precedente:

tale valore viene ripreso automaticamente in fase di conversione (CONRED). Inoltre, nel menu **TRA740/TRA750** è presente la scelta **"Calcolo costo del personale esercizio precedente"**, utile a coloro che stanno utilizzando la procedura Redditi per il primo anno per effettuare singolarmente il calcolo del costo del personale dell'anno precedente. Tale scelta va eseguita in modo autonomo rispetto alla normale esecuzione del trasferimento dell'IRAP, così da trasferire il costo del personale dell'esercizio precedente e rilevare l'incremento tra i due esercizi da considerare.



ANNOTAZIONI

Entrambi i valori di cui sopra, riferiti ai *"Costi del personale"*, sono utili per determinare l'incremento subito dal costo stesso da cui la procedura ricava la *"Deduzione massima spettante"* poi esposta nel campo successivo *"Incremento del costo del personale"*.

Come detto, la parte inferiore della videata è invece riservata all'inserimento e alla visualizzazione del dettaglio dipendenti.

Spostandoci nel folder **"Riepilogo dipendenti"**, con il bottone **"F3 Inserisci"**, presente a fondo pagina, o con l'apposita icona **"Inserisci nuovo record"**, è possibile inserire il **"Dettaglio dipendente"** ovvero i *"Dati anagrafici"*, la *"Data di assunzione"*, utile alla procedura per conteggiare i giorni di esercizio e l'eventuale *"Data di licenziamento"*, utile invece per verificare se per il dipendente in questione spetta ancora la deduzione o meno.

	2018	2019	2020	2021	2022
Data Inizio Esercizio	01/01/2018	01/01/2019	01/01/2020	01/01/2021	01/01/2022
Data Fine Esercizio	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
	<input type="checkbox"/> Escludi	<input type="checkbox"/> Escludi	<input type="checkbox"/> Escludi	<input type="checkbox"/> Escludi	<input type="checkbox"/> Escludi
Costo del personale esercizio attuale	399.505,26	523.232,37	2.000,00		
Costo del personale esercizio precedente			523.232,37		
Incremento del costo del personale	399.505,26	523.232,37			
TOTALE Deduzione Teorica					
TOTALE Deduzione Effettiva					
TOTALE Eccedenza Deduzione Effettiva					
TOTALE Deduzioni					

2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 **RIEPILOGO DIPENDENTI**

Dipendente	Cognome	Nome	Assunzione	Licenziamento	Ded. Teorica	Ded. Effettiva

Conferma Vana Annulla <Ind. Av> Uscita

Expert Griglia **F3 Inserisci** F4 Gestione F5 Annulla

DETTAGLIO DIPENDENTE

Codice Fiscale

Cognome

Nome

Data Assunzione Giorni

Data Licenziamento

Costo Salariale Ded. Spettante

Deduzione teorica Spettante

Non considerare costo salariale = 0 ☐ <

Deduzione effettiva nell'esercizio di assunzione

Deduzione effettiva ragguagliata ad anno

Deduzione effettiva nell'esercizio

2018 2019 2020 2021 2022

☐ Escludi ☐ Escludi ☐ Escludi ☐ Escludi ☐ Escludi

Conferma Vana Annulla Uscita

F9 Uscita

Costo salariale:

è il costo salariale sostenuto per il dipendente nell'anno.

Deduzione spettante:

è la deduzione teorica spettante per il dipendente.

Deduzione teorica spettante:

è data dal minore tra il costo sostenuto per il dipendente nell'anno, "Costo salariale", e la "Deduzione spettante" da rapportare alla data di assunzione.

**Non considerare
costo salariale = 0**

se non si è in possesso del costo salariale e la deduzione spettante è già stata determinata, barrando il presente flag, la procedura considera quale "Deduzione teorica spettante" la deduzione indicata nel campo "Deduzione Spettante".

Deduzione effettiva nell'esercizio di assunzione:

tale voce è calcolata in automatico ed equivale alla deduzione teorica eventualmente ricondotta all'incremento del costo del personale ed è determinata per tutti i dipendenti.

Deduzione effettiva ragguagliata ad anno:

la procedura visualizza in questo rigo quella che sarà la deduzione effettiva utilizzabile per il dipendente selezionato nei prossimi anni.

Infine, sono visualizzate le deduzioni per singolo esercizio.

Per ogni esercizio è inoltre presente il campo "Escludi" da barrare se il dipendente in oggetto deve essere escluso dal calcolo per uno o più esercizi.

Tornando alla sezione VI "Valore della produzione netta", particolare attenzione merita il rigo **IQ67** "Ulteriore deduzione" calcolato anch'esso automaticamente dalla procedura. Tale deduzione spetta a condizione che l'importo di rigo **IQ60** "Totale" non superi, così come previsto da istruzioni ministeriali, l'importo di 180.999,91 Euro.

La compilazione del Modello IRAP prosegue, dopo quella del quadro IQ "Persone Fisiche", con quella del quadro IR "Ripartizione Regioni" che è riservata alla ripartizione territoriale della base imponibile in funzione della regione di produzione ed alla determinazione della corrispondente imposta netta.

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J)

PERIODO D'IMPOSTA 2020

QUADRO IR
Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati concernenti il versamento Mod. N. 01

Sez. I
Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)

Codice regione	Valore della produzione	Quota GEE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda
IR1	2	3	4	5	6	7	8
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta				
IR2	2	3	4	5	6	7	8
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta				
IR3	2	3	4	5	6	7	8
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta				
IR4	2	3	4	5	6	7	8
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta				

Quadri

- * Quadri non ministeriali
- ☒ Quadri di servizio
- ☒ Dichiarazione IRAP
- ☒ Frontespizio
- ☒ * IQ Dati attività
- ☒ IQ Persone fisiche
- ☒ **IR Ripartizione**
- ☒ * Ripartizione regioni
- ☒ * Marche
- ☒ IS Prospetti vari
- ☒ * IS Aiuti di Stato

0 Dati variati

0 Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

Viene automaticamente proposta la regione in cui è ubicato l'esercizio dell'attività.

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J)

TeamSystem®

MODELLO IRAP 2021
Periodo d'imposta 2020

PROSPETTO DI RIPARTO

Codice fiscale: RSSRSN88B16 Denominazione: ROSSINI

PROSPETTO DI RIPARTO

	Paghe Italia	Altro Italia	Totale Italia
IS11 - RETRIBUZIONI			
IS13 / IS14 / IS15 - ALTRI CRITERI DI RIPARTIZIONE			

Cod.	Regione	Importo paghe/Altri criteri di ripartizione	Valore della produzione GEIE
01	Abruzzo		
02	Basilicata		
03	Bolzano		
04	Calabria		
05	Campania		
06	Emilia Romagna		
07	Friuli Venezia Giulia		
08	Lazio		
09	Liguria		

Quadri

- * Quadri non ministeriali
- ✓ Quadri di servizio
- ✓ Dichiarazione IRAP
- ✓ Frontespizio
- ✓ * IQ Dati attivita'
- ✓ * IQ Persone fisiche
- ✓ IR Ripartizione
 - ✓ * Ripartizione regioni
 - ✓ * Marche
- ✓ IS Prospetti vari
- ✓ * IS Aiuti di Stato

0 Dati variati

0 Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

Entrando nella scelta relativa alla Regione visualizzata nel treeview, appare il prospetto per indicare i valori di ripartizione.

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J)

TeamSystem®

MODELLO IRAP 2021
Periodo d'imposta 2020

PROSPETTO REGIONE

Codice fiscale: Denominazione: ROSSINI

REGIONE: 11 MARCHE

VALORI DI RIPARTIZIONE

Importo per la ripartizione	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice Aliquota
Aliquota	Imposta lorda	Detrazioni regionali	Crediti di imposta regionali	Imposta netta	% Soggetto GEIE

Quadri

- * Quadri non ministeriali
- ✓ Quadri di servizio
- ✓ Dichiarazione IRAP
- ✓ Frontespizio
- ✓ * IQ Dati attivita'
- ✓ * IQ Persone fisiche
- ✓ IR Ripartizione
 - ✓ * Ripartizione regioni
 - ✓ * Marche
- ✓ IS Prospetti vari
- ✓ * IS Aiuti di Stato

0 Dati variati

0 Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

Nei campi "Deduzioni regionali" e "Detrazioni regionali" è attiva la funzione "Apri prospetto" in cui è possibile andare ad inserire il tipo di deduzione/detrazione di cui beneficia il dichiarante.

VALORI DI RIPARTIZIONE

Importo per la ripartizione	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice Aliquota
	15.400			15.400	1
Aliquota	Imposta lorda	Detrazioni regionali		Imposta netta	% Soggetto GEIE
3,90 %	601			601	

→ Apri prospetto

Elimina prospetto

Prospetto DIRE1 col. 4
Prosp. Regione - Deduzioni regionali

DEDUZIONI REGIONALI	
Codice	Importo
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
DA PROCEDURA PAGHE	
1	
2	
3	
4	
5	
Totale	

[Elimina prospetto](#) [Chiudi prospetto](#)

DEDUZIONI REGIONALI

Codice	Importo
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

[Apri tabella](#)

Nella casella “**Codice**”, se selezionata la funzione “**Apri tabella**”, è possibile visualizzare le varie tipologie di aiuto e quindi scegliere quella che compete al dichiarante con relativo inserimento dell'importo della deduzione spettante.

Prospetto DIRE1 col. 4
Prosp. Regione - Deduzioni regionali

DEDUZIONI REGIONALI	
Codice	Importo
1	500
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
DA PROCEDURA PAGHE	
1	
2	
3	
4	
5	
Totale	

[Elimina prospetto](#) [Chiudi prospetto](#)

Per chi utilizza la procedura Paghe, è possibile il prelievo del dato relativo alle deduzioni direttamente da Paghe, nel qual caso il dato sarà visibile, nel prospetto, nell'apposita sezione, da cui verrà poi trasferita nel relativo campo delle Deduzioni.

Prospetto DIRE1 col. 4
 Prosp. Regione - Deduzioni regionali

DEDUZIONI REGIONALI	
Codice	Importo
1	1
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
DA PROCEDURA PAGHE	
1	
2	
3	
4	
5	
Totale	
500	

Elimina prospetto Chiudi prospetto

Dato utile per il riparto territoriale del valore della produzione è l'“*Ammontare complessivo delle retribuzioni*” da indicare nel rigo **IS11**.

I soggetti che non devono procedere a tale riparto possono anche ometterne l'indicazione. L'importo può essere prelevato automaticamente in fase di trasferimento dalla procedura **PAGHE**, se l'azienda è gestita internamente allo studio con l'apposita procedura, oppure dalla contabilità, tramite l'apposita personalizzazione del rigo e delle relative colonne.

Una volta inserito l'importo nel suddetto rigo, è possibile ripartire l'importo complessivo delle retribuzioni tra “**Paghe Italia**” e “**Altro Italia**”, cosicché il programma possa procedere al riparto territoriale su base regionale, proporzionalmente all'ammontare totale delle retribuzioni, escludendo dal calcolo il valore della produzione estera sempre in modo proporzionale alle retribuzioni stesse.

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J) (Aperta) In compilazione

Codice fiscale		Denominazione	
RSSRSN88B16		ROSSINI	
PROSPETTO DI RIPARTO		Paghe Italia	Altro Italia
	IS11 - RETRIBUZIONI	52.000	
	Totale Italia		52.000
IS13 / IS14 / IS15 - ALTRI CRITERI DI RIPARTIZIONE			
Cod.	Regione	Importo paghe/Altri criteri di ripartizione	Valore della produzione GEIE
01	Abruzzo		
02	Basilicata		
03	Bolzano		
04	Calabria		
05	Campania		
06	Emilia Romagna		
07	Friuli Venezia Giulia		
08	Lazio		
09	Liguria		
10	Lombardia		
11	Marche	52000	
12	Molise		
13	Piemonte		
14	Puglia		

Quadri

- * Quadri non ministeriali
- ✓ Quadri di servizio
- ✓ Dichiarazione IRAP
- ✓ Frontespizio
- ✓ * IQ Dati attività
- ✓ * IQ Persone fisiche
- ✓ IR Ripartizione
- ✓ * Ripartizione regioni
- ✓ * Marche
- ✓ IS Prospetti vari
- ✓ * IS Aiuti di Stato

0 Dati variati

0 Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

Qualora il contribuente eserciti in una stessa regione attività industriali e commerciali soggette ad aliquote diverse, il valore della produzione netta deve essere ripartito tra le diverse attività soggette ad aliquote differenti, tenendo presente che la proporzione è effettuata mettendo a confronto le retribuzioni degli addetti occupati in ciascuna attività soggetta a diversa aliquota, con le retribuzioni degli addetti occupati permanentemente nell'ambito della medesima regione.

☆ 2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J)

Codice fiscale: RSSRSN88B16 Denominazione: ROSSINI

REGIONE: 6 EMILIA ROMAGNA

VALORI DI RIPARTIZIONE

Importo per la ripartizione	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice Aliquota
19.500	6.825			6.825	1
Aliquota 3,90 %	Imposta lorda 266	Detrazioni regionali	Crediti di imposta regionali	Imposta netta 266	% Soggetto GEIE

Importo per la ripartizione	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice Aliquota
12.000	4.200			4.200	2
Aliquota 4,82 %	Imposta lorda 202	Detrazioni regionali	Crediti di imposta regionali	Imposta netta 202	% Soggetto GEIE

Quadri

- * Quadri non ministeriali
- * Utile invio telematico
- * Quadro INFO
- * Dati di Input IRAP
- * Dati di Output IRAP
- * Deduzioni IRAP
- * Acconti versati anno precedente
- * Acconti da versare
- * Dichiarazione IRAP
- * Frontespizio
- * IQ Dati attività
- * IQ Persone fisiche
- * IQ Produttori agricoli
- * IR Ripartizione
- * **Ripartizione regioni**
- * **Emilia Romagna**
- * Marche
- * IS Prospetti vari
- * IS Aiuti di Stato
- * Dati variati
- * Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

Oppure il contribuente potrebbe esercitare la medesima attività o anche attività differenti in regioni diverse, nel qual caso, dal **"Prospetto di ripartizione delle regioni"**, posizionarsi sulla regione interessata dalla ripartizione, e dettagliare le retribuzioni relative alle diverse attività e regioni.

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J)

PROSPETTO DI RIPARTIZIONE

paghe Italia: 52.000

IS11 - RETRIBUZIONI: 52.000

IS13 / IS14 / IS15 - ALTRI CRITERI DI RIPARTIZIONE

Cod.	Regione	Importo paghe/Altri criteri di ripartizione	Valore della produzione GEIE
01	Abruzzo		
02	Basilicata		
03	Bolzano		
04	Calabria		
05	Campania		
06	Emilia Romagna	27.000	
07	Friuli Venezia Giulia		
08	Lazio		
09	Liguria		
10	Lombardia		
11	Marche	25.000	
12	Molise		
13	Piemonte		
14	Puglia		
15	Sardegna		
16	Sicilia		
17	Toscana		
18	Trento		

Quadri

- * Quadri non ministeriali
- * Quadro Generale
- * Dati invio telematico
- * Quadro INFO
- * Dati di Input IRAP
- * Dati di Output IRAP
- * Deduzioni IRAP
- * Acconti versati anno precedente
- * Acconti da versare
- * Dichiarazione IRAP
- * Frontespizio
- * IQ Dati attività
- * IQ Persone fisiche
- * IQ Produttori agricoli
- * IR Ripartizione
- * **Ripartizione regioni**
- * **Emilia Romagna**
- * Marche
- * IS Prospetti vari
- * Dati variati
- * Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

Nel “**Prospetto di ripartizione delle regioni**” è presente anche la colonna “**Valore della produzione GEIE**” che viene compilata se inserito un importo nel rigo **IS40/IS41** “**GEIE**”.

IS40	1	Codice fiscale	00125125418	2	Quota GEIE	5.000,00
IS41	1	Codice fiscale		2	Quota GEIE	,00
IS42				2	Totale quota GEIE	,00

L'importo GEIE di cui ai rigi IS40/IS41 deve essere aggiunto alla base imponibile della regione, come segnalato dal rigo IS42 che, fino a che non compilato, si presenta di colore rosso, ad indicare la presenza di un errore dovuto alla sua mancata compilazione.

Pertanto, posizionare il cursore sul rigo IS42 “*Totale quota GEIE*” e, dando “**Invio**” sul rigo, si apre il prospetto di dettaglio regioni in cui è possibile inserire la relativa quota GEIE.

Prospetto IS42 col. 2
Totale quota GEIE

Prospetto regioni

Regione	Importo
1 Abruzzo	
2 Basilicata	
3 Bolzano	
4 Calabria	
5 Campania	
6 Emilia Romagna	
07 Friuli Venezia Giulia	
08 Lazio	
09 Liguria	
10 Lombardia	
11 Marche	5000
12 Molise	
13 Piemonte	

Elimina prospetto Chiudi prospetto

Rientrando nel rigo IS42 “*Totale quota GEIE*” il rigo risulterà compilato con quanto inserito nel prospetto.

Sez. X GEIE	IS40	1	Codice fiscale	00125125418	2	Quota GEIE	5.000,00
	IS41	1	Codice fiscale		2	Quota GEIE	,00
	IS42				2	Totale quota GEIE	5.000,00

mentre nel “**Prospetto di ripartizione delle regioni**”, la quota GEIE inserita verrà visualizzata in corrispondenza della regione di riferimento.

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J) (Aperta) In compilazione

PROSPETTO DI RIPARTO

		Paghe Italia	Altro Italia	Totale Italia
IS11 - RETRIBUZIONI		52000		52.000
IS13 / IS14 / IS15 - ALTRI CRITERI DI RIPARTIZIONE				

Cod.	Regione	Importo paghe/Altri criteri di ripartizione	Valore della produzione GEIE
01	Abruzzo		
02	Basilicata		
03	Bolzano		
04	Calabria		
05	Campania		
06	Emilia Romagna	27.000	
07	Friuli Venezia Giulia		
08	Lazio		
09	Liguria		
10	Lombardia		
11	Marche	25.000	
12	Molise		5.000
13	Piemonte		
14	Puglia		
15	Sardegna		
16	Sicilia		
17	Toscana		

Quadri

- * Quadri non ministeriali
 - * Uti invio telematico
 - * Quadro INFO
 - * Dati di Input IRAP
 - * Dati di Output IRAP
 - * Deduzioni IRAP
 - * Acconti versati anno precedente
 - * Acconti da versare
- * Dichiarazione IRAP
 - Frontespizio
 - * IQ Dati attività
 - * IQ Persone fisiche
 - * IQ Produttori agricoli
- * IR Ripartizione
 - * Ripartizione regioni
 - * Emilia Romagna
 - * Marche
 - IS Prospetti vari
 - IS Aiuti di Stato
- Dati variati
- Errori e avvertimenti

Tornando nel modello IR, nella **sezione I "Ripartizione della base imponibile"**, nei righe da IR1 a IR8, vengono automaticamente evidenziati gli importi distinti per regione. I valori sono riportati sulla base degli importi già indicati nel **"Prospetto di ripartizione delle regioni"**.

ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J) (Aperta) In compilazione

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE: RSSRSN88B16I608J

QUADRO IR
Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati concernenti il versamento Mod. N. 01

Sez. I
Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)

Codice regione	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda
IR1	06 6.825,00	0,00	0,00	6.825,00	1	3,90 %	266,00
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta				
	0,00	0,00	266,00				
IR2	06 4.200,00	0,00	0,00	4.200,00	2	4,82 %	202,00
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta				
	0,00	0,00	202,00				
IR3	11 10.208,00	3.267,00	0,00	13.475,00	1	4,73 %	637,00
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta				
	0,00	0,00	637,00				
IR4	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta				
	0,00	0,00	0,00				

Quadri


- * Quadri non ministeriali
 - * Uti invio telematico
 - * Quadro INFO
 - * Dati di Input IRAP
 - * Dati di Output IRAP
 - * Deduzioni IRAP
 - * Acconti versati anno precedente
 - * Acconti da versare
- * Dichiarazione IRAP
 - Frontespizio
 - * IQ Dati attività
 - * IQ Persone fisiche
 - * IQ Produttori agricoli
- * IR Ripartizione
 - * Ripartizione regioni
 - * Emilia Romagna
 - * Marche
 - IS Prospetti vari
 - IS Aiuti di Stato
- Dati variati
- Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

La **sezione II "Dati concernenti il versamento dell'imposta"** del quadro IR espone i dati concernenti il versamento dell'imposta.

I righe IR23 e IR24, rispettivamente per l'"*Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione*" e per l'"*Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione ma compensata in F24*", vengono riportati anch'essi in automatico, grazie alla procedura di conversione, che va a leggere i corrispondenti righe in DIREDD20.

Nel rigo IR25 "Acconti versati" viene indicato l'ammontare complessivo delle rate di acconto effettivamente versate nell'anno precedente e riprese dalla sezione IRAP "Acconti da versare".

Nel rigo è attivo il bottone **"Dettaglio acconti"** () che permette di visualizzare lo stesso prospetto di dettaglio visibile dalla gestione **"Acconti anno precedente"**.

IR25 Acconti versati	Dettaglio acconti	Acconti da Zfu	Credito riversato da atti di recupero	Art. 24 - D.L. n. 34/20	3
		,00	,00	752,00	2.255,00

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante

115

GAMBINI

PIETRO

Codice fiscale

GMBPPR85M25A271B

Acconti calcolati in Redditi/rap 2020

Imposta

1.503,00

Calcolati

Versati

I° Acconto

751,50

II° Acconto

751,50

Acconti calcolati con metodo previsionale

☐

Acconti 2020 ricalcolati con metodo previsionale nella liquidazione attuale

Imposta dovuta

4.115,00

Dovuto

Versato

Differenza

I° Acconto

2.057,50

II° Acconto

751,50

1.306,00

Calcola acconti all'80%

☐

Numero rate primo acconto

1

Versamento effettuato dopo la scadenza

☐

Acconti prelevati da prospetto

Descrizione	Calcolato Irap 2020	Ravvedi acconti 2020	Ravvedi previsionale	Versato	Tipo delega	Stato delega	Previsionale versato
Primo acconto - Rata del 20/07/2020	751,50			751,50		Aperta	
Secondo acconto - 30/04/2021	751,50			751,50		Aperta	

Modalità di calcolo

☒ Calcolato uguale al versato

☐ Considera solo versato

☐ Ravvedi calcolati in Redditi/rap 2020

☐ Ravvedi con metodo previsionale

☐ Acconti regolarmente versati con il metodo storico

☐ Acconti regolarmente versati con il metodo previsionale

☐

Impostando questo flag le deleghe chiuse o stampate verranno considerate regolarmente versate

Funzioni

Conferma

Varia

Annulla

Uscita

L'“Importo a debito” (IR26) o l'“Importo a credito da utilizzare in compensazione” (IR30), una volta determinati, sono riportati automaticamente in F24 nella “Gestione tributi”. Se l'utente ha già compilato il quadro RN, la procedura avrà già provveduto a chiudere, creando un utilizzo esterno, l'eventuale residuo credito IRAP relativo all'anno 2019. Inoltre, nel caso in cui l'utente ha già inserito manualmente, sempre in F24, a gennaio 2021, un acconto di credito IRAP, questo viene sterilizzato all'atto della chiusura della dichiarazione e sostituito con il nuovo credito.

Una volta determinato l'importo a debito, vengono calcolati anche gli importi degli acconti, rispettivamente per Giugno e Novembre, tenendo presente che tali importi sono comunque sempre modificabili, avendo il contribuente la facoltà di versare sulla base dell'imposta che globalmente si prevede di calcolare per l'anno successivo a quello in dichiarazione.

IMPORTANTE

Nei casi in cui si vengono a generare tributi IRAP a debito o a credito inerenti a più regioni, tali valori sono riportati in sommatoria nella regione che ha l'importo a debito più alto.

TeamSystem

Integrazione alla guida utente
Redditi 2021.02.00

91

[Torna all'indice](#)

Nel treeview, tra i quadri non ministeriali, sono presenti le sezioni:

- “Deduzioni Irap”
- “Acconti versati anno precedente”
- “Acconti da versare”

Per quanto concerne la sezione “Deduzioni Irap” la videata si presenta suddivisa in sottosezioni:

- ✓ **Saldo IRAP relativo al periodo d'imposta precedente a quello oggetto di dichiarazione** in cui sono visualizzati gli importi IRAP della dichiarazione anno precedente e che quindi sono prelevati per la maggior parte di essi dalla conversione.

The screenshot shows a software interface for the 'ROSSANO ROSSINI (RSSRSN88B16I608J)' entity. The main section is titled 'SALDO IRAP RELATIVO AL PERIODO D'IMPOSTA PRECEDENTE A QUELLO OGGETTO DI DICHIARAZIONE'. It contains a table with the following data:

Descrizione	Valore
Totale IRAP dovuta nel precedente esercizio	5.061
Costi del personale sostenuti nel periodo precedente a quello dichiarato	
Deduzioni articolo 11 comma 1 lettera a)	
Deduzioni articolo 11 comma 1 bis	
Deduzioni articolo 11 comma 4 bis	
Deduzioni articolo 11 comma 4 bis 1	
Deduzioni articolo 11 comma 4 quater	
Altre deduzioni relative alle spese del personale	13.000
Costo netto del personale	
Valore della produzione netta esercizio precedente	107.000
Percentuale di incidenza del costo del personale	%
IRAP relativa al costo netto del personale di cui già dedotta nell'esercizio precedente	
IRAP già dedotta nell'esercizio precedente relativa agli interessi passivi	
IRAP a saldo dell'esercizio precedente versata nel periodo oggetto di dichiarazione	5.061
Quota IRAP a saldo dell'esercizio precedente relativa ai costi del personale deducibile	
Interessi passivi	
Quota IRAP a saldo dell'esercizio precedente relativa alla deduzione del 10% ex art. 6DL 185/2008	

Precisamente:

- **Totale IRAP dovuta nel precedente esercizio:** tale valore viene prelevato dalla dichiarazione IRAP anno precedente, dal campo “IRAP dovuta”, folder “Deducibilità IRAP”, sezione “Anno 2019”;
- **Costi del personale sostenuti nel periodo precedente a quello dichiarato:** anche tale valore viene prelevato dalla dichiarazione IRAP anno precedente, dal campo “Spese per il personale”, folder “Deducibilità IRAP”, sezione “Anno 2019”;
- I righe **Deduzioni articolo 11 comma 1 lettera a), Deduzioni articolo 11 comma 1 bis, Deduzioni articolo 11 comma 4 bis, Deduzioni articolo 11 comma 4 bis 1**, ovvero le deduzioni dalla base imponibile IRAP, per quest’anno, non essendo presenti in modo dettagliato nella dichiarazione IRAP anno precedente, vengono riportate cumulativamente nel rigo “Altre deduzioni relative alle spese del personale”;
- **Altre deduzioni relative alle spese del personale:** tale valore viene prelevato dalla dichiarazione IRAP anno precedente, folder “Deducibilità IRAP”, campo “Deduzioni lavoro dipendente”, sezione “Anno 2019”;
- **Costo netto del personale:** tale valore viene calcolato in automatico dalla procedura sottraendo ai “Costi del personale sostenuti nel periodo precedente a quello dichiarato” le “Altre deduzioni relative alle spese del personale”;
- **Valore della produzione netta esercizio precedente:** tale valore viene prelevato dalla dichiarazione IRAP anno precedente, folder “Deducibilità IRAP”, rigo “Valore della produzione”, sezione “Anno 2019”;
- **Percentuale di incidenza del costo del personale:** tale percentuale viene calcolata mettendo a rapporto il “Costo netto del personale” con il “Valore della produzione netta esercizio precedente”;
- **IRAP relativa al costo netto del personale:** tale valore viene calcolato moltiplicando l’ “Irap dell’anno precedente” per la “Percentuale di incidenza del costo del personale”.

- **di cui già dedotta nell'esercizio precedente:** tale valore viene prelevato in sede di conversione dalla dichiarazione IRAP anno precedente, folder **"Deducibilità IRAP"**, rigo **"Di cui imputabile al costo del personale"**, sezione **"Anno 2019"**;
 - **IRAP già dedotta nell'esercizio precedente relativa agli interessi passivi:** anche tale valore viene prelevato in sede di conversione dalla dichiarazione IRAP anno precedente, folder **"Deducibilità IRAP"**, rigo **"10% IRAP versata da portare in deduzione"**, sezione **"Anno 2019"**;
 - **IRAP a saldo dell'esercizio precedente versata nel periodo oggetto di dichiarazione:** il valore viene calcolato in sede di conversione e deriva dalla differenza tra l' **"Imposta dovuta"** e quanto versato a titolo di **"I e II acconto"**. Nel caso in cui non fosse stato versato né il saldo né il I acconto, come previsto per il 2020 a causa dell'emergenza Covid-19, e quindi è stato barrato in dichiarazione Redditi, nella **"Gestione versamenti"**, il flag **"Non versare saldo e I acconto IRAP"**, ovviamente tale rigo risulterà a Zero.
 - **Quota IRAP a saldo dell'esercizio precedente relativa ai costi del personale deducibile:** tale valore viene calcolato sottraendo al valore dell' **"IRAP relativa al costo netto del personale"** l'eventuale quota IRAP già dedotta e quindi il **"Di cui già dedotta nell'esercizio precedente"**;
 - **Quota IRAP a saldo dell'esercizio precedente relativa alla deduzione 10%:** anche tale valore viene calcolato moltiplicando per 10% il valore dell' **"IRAP a Saldo dell'esercizio precedente versata nel periodo oggetto di dichiarazione"**.
- ✓ **Acconti IRAP relativi al periodo d'imposta oggetto di dichiarazione** in cui gli importi visualizzati sono relativi alla dichiarazione IRAP del corrente anno.

ACCONTI IRAP RELATIVO AL PERIODO D'IMPOSTA OGGETTO DI DICHIARAZIONE	
Totale IRAP dovuta	4.115
Costi del personale sostenuti nel periodo dichiarato	
Deduzioni articolo 11 comma 1 lettera a)	
Deduzioni articolo 11 comma 1 bis	
Deduzioni articolo 11 comma 4 bis	13.000
Deduzioni articolo 11 comma 4 bis 1	
Deduzioni articolo 11 comma 4 quater	
Altre deduzioni relative alle spese del personale	
Costo netto del personale	
Valore della produzione netta	87.000
Percentuale di incidenza del costo del personale	%
IRAP relativa al costo netto del personale	
IRAP in acconto versata nel periodo oggetto di dichiarazione	751
Credito dichiarazione precedente di cui utilizzato in F24	
Versamento in acconto rilevante	751
Quota IRAP in acconto per l'esercizio in corso relativa ai costi del personale deducibile	
Marcare la casella per abilitare il calcolo della deduzione del 10% ex art. 6DL 185/2008	Interessi passivi
Quota IRAP in acconto per l'esercizio in corso relativa alla deduzione del 10% ex art. 6DL 185/2008	

- **Totale IRAP dovuta:** viene riportato il valore **"Totale imposta"** presente nel rigo IR21;
- **Costi del personale sostenuti nel periodo dichiarato:** tale valore può essere inserito manualmente oppure può derivare dal trasferimento contabile se presente la relativa personalizzazione;
- **Deduzioni articolo 11 comma 1 lettera a):** il valore è prelevato dal rigo IQ61, se presente;
- **Deduzioni articolo 11 comma 1 bis:** il valore va inserito manualmente;
- **Deduzioni articolo 11 comma 4 bis:** il valore è prelevato dal rigo IQ67, se presente;
- **Deduzioni articolo 11 comma 4 bis 1:** il valore è prelevato dal rigo IQ62, se presente;
- **Altre deduzioni relative alle spese del personale:** il valore è prelevato dal rigo IQ64+IQ65, se presente;
- **Costo netto del personale:** tale valore è calcolato dalla differenza tra il **"Costo del personale sostenuto nel periodo dichiarato"** e le **"Deduzioni lavoro dipendente"**;
- **Valore della produzione netta:** viene riportato quanto presente nel rigo IR01 col 5 **"Base imponibile"**;

- **Percentuale di incidenza del costo del personale:** il valore percentuale è calcolato dal rapporto tra il "Costo netto del personale" ed il "Valore della produzione netta";
 - **IRAP relativa al costo netto del personale:** anche tale valore è calcolato applicando la "Percentuale di incidenza del costo del personale" al "Totale IRAP dovuta";
 - **IRAP in acconto versata nel periodo oggetto di dichiarazione:** il valore viene prelevato dal rigo IR25 colonna 3 "Acconti versati".
 - **Credito dichiarazione precedente:** viene riportato quanto risultante dal rigo IR23.
 - **Di cui utilizzato in F24:** viene riportato quanto risultante dal rigo IR24.
 - **Versamento in acconto rilevante:** il valore viene determinato sommando all' "IRAP versata in acconto" l'eventuale "IRAP a credito del periodo precedente" a cui viene sottratto il "Di cui utilizzato in F24";
 - **Quota IRAP in acconto per l'esercizio in corso relativa ai costi del personale deducibile:** tale valore viene calcolato applicando la "Percentuale di incidenza del costo del personale" all' "IRAP in acconto versata nel periodo oggetto di dichiarazione";
 - **Interessi passivi:** tale valore può essere inserito manualmente oppure può derivare dal trasferimento contabile se presente la relativa personalizzazione; se il rigo è compilato, viene barrata la casella a fianco che abilita il calcolo della deduzione del 10%;
 - **Quota IRAP in acconto per l'esercizio in corso relativa alla deduzione del 10% ex art. 6 DL 185/2008:** il valore viene calcolato moltiplicando per il 10% quanto risultante nel rigo "Versamento acconto rilevante";
- ✓ **Altri versamenti IRAP (ravvedimenti/cartelle)** in cui sono presenti le seguenti voci:

ALTRI VERSAMENTI IRAP (RAVVEDIMENTI/CARTELLE)	
Ulteriore deduzione relativa ai costi del personale spettante per versamenti IRAP effettuati nel periodo oggetto di dichiarazione relativi ad esercizi precedenti	
Ulteriore deduzione del 10% ex art. 6DL 185/2008 spettante per versamenti IRAP effettuati nel periodo oggetto di dichiarazione relativi ad esercizi precedenti	
Totale IRAP deducibile relativa ai costi del personale	1.749
Totale deduzione forfettaria 10% ex art. 6DL 185/2008	1.000
Quadro di reddito dove vengono riportate le deduzioni	RF

- **Ulteriore deduzione relativa ai costi del personale spettante per versamenti IRAP effettuati nel periodo oggetto di dichiarazione relativi ad esercizi precedenti:** tale rigo va compilato manualmente;
- **Ulteriore deduzione del 10% ex art. 6DL 185/2008 spettante per versamenti IRAP effettuati nel periodo oggetto di dichiarazione relativi ad esercizi precedenti:** anche tale rigo va compilato manualmente;
- **Totale IRAP deducibile relativa ai costi del personale:** il valore è calcolato dalla procedura sommando le "Ulteriori deduzioni" di cui alla presente sezione alla "Quota IRAP in acconto per l'esercizio in corso relativa ai costi del personale deducibile";
- **Totale deduzione forfettaria 10% ex art. 6 DL 185/2008:** tale valore viene calcolato sommando la "Quota IRAP in acconto per l'esercizio in corso relativa alla deduzione del 10% all' "Ulteriore deduzione del 10% ex. Art. 6 DL 185/2008";
- **Quadro di reddito dove vengono riportate le deduzioni:** viene indicato il quadro d'impresa o di lavoro autonomo da cui sono prelevate le deduzioni del personale.

Gestione mancato versamento saldo e I acconto e proroga II Acconto

Le agevolazioni emanate a seguito della situazione emergenziale per il Covid-19 hanno previsto sia l'esonero dal versamento del saldo 2019 e I acconto IRAP che la possibilità di prorogare al 30/04/2021 il II acconto IRAP.

Le modifiche che si sono rese necessarie a tal proposito riguardano, ovviamente, solamente il presente anno di dichiarazione.

Innanzitutto, la deduzione IRAP, così come previsto dalla normativa, viene calcolata sull' IRAP versata e rimasta a carico del contribuente.

Pertanto, per l'anno di imposta 2020, si possono presentare le seguenti situazioni:

1) Contribuente che ha usufruito dell'esonero del versamento saldo e I Acconto IRAP:

In questa situazione, nel quadro "Acconti versati anno precedente", risulta barrato il flag "Esclusione IRAP Art 24 dl 19/05/2020"

CALCOLO PRIMO				
ACCONTO FIGURATIVO	Esclusione IRAP (art.24 D.L 19 Maggio 2020)	<input checked="" type="checkbox"/>		
	Soggetto ISA 2019	<input checked="" type="checkbox"/>		
	Primo acconto (da riportare in IR25 colonna 2)		Totale Imposta 2019	Totale Imposta 2020
			1.503,00	4.115,00
				Primo acconto figurativo
				751,50

Quindi, il contribuente non ha versato IRAP e pertanto nel prospetto "Deduzioni IRAP", la conversione riporta zero nel riquadro "IRAP a saldo dell'esercizio precedente versata nel periodo oggetto di dichiarazione"

Totale IRAP dovuta nel precedente esercizio	1.503
Costi del personale sostenuti nel periodo precedente a quello dichiarato	
Deduzioni articolo 11 comma 1 lettera a)	
Deduzioni articolo 11 comma 1 bis	
Deduzioni articolo 11 comma 4 bis	
Deduzioni articolo 11 comma 4 bis 1	
Deduzioni articolo 11 comma 4 quater	
Altre deduzioni relative alle spese del personale	13.000
Costo netto del personale	
Valore della produzione netta esercizio precedente	36.400
Percentuale di incidenza del costo del personale	%
IRAP relativa al costo netto del personale	
di cui già dedotta nell'esercizio precedente	
IRAP già dedotta nell'esercizio precedente relativa agli interessi passivi	
IRAP a saldo dell'esercizio precedente versata nel periodo oggetto di dichiarazione	

Analogamente il I acconto non confluisce nella voce "Versamento in acconto rilevante" che pertanto riporta solo l'importo del II acconto versato nell'anno imposta 2020.

ACCONTI VERSATI ANNO 2020	Acconto previsionale		Dettaglio acconti		
	Eccedenza utilizzabile in compensazione				
	Primo acconto	Calcolato	Crediti compensati	Da versare	Versato
					751,50
	Secondo acconto	Calcolato	Crediti compensati	Da versare	Versato
		751,50		751,50	751,50
Data secondo acconto versamento sospeso		30 04 2021			

ACCONTI IRAP RELATIVO AL PERIODO D'IMPOSTA OGGETTO DI DICHIARAZIONE	
Totale IRAP dovuta	4.115
Costi del personale sostenuti nel periodo dichiarato	
Deduzioni articolo 11 comma 1 lettera a)	
Deduzioni articolo 11 comma 1 bis	
Deduzioni articolo 11 comma 4 bis	13.000
Deduzioni articolo 11 comma 4 bis 1	
Deduzioni articolo 11 comma 4 quater	
Altre deduzioni relative alle spese del personale	
Costo netto del personale	
Valore della produzione netta	87.000
Percentuale di incidenza del costo del personale	%
IRAP relativa al costo netto del personale	
IRAP in acconto versata nel periodo oggetto di dichiarazione	751
Credito dichiarazione precedente	
di cui utilizzato in F24	
Versamento in acconto rilevante	751

2) Contribuente che ha usufruito della proroga al 30/04/2021 per il II acconto IRAP 2020:

ACCONTI VERSATI		Dettaglio acconti			
ANNO 2020					
Acconto previsionale					
Eccedenza utilizzabile in compensazione					
Primo acconto		Calcolato	Crediti compensati	Da versare	Versato
					751,50
Secondo acconto		Calcolato	Crediti compensati	Da versare	Versato
		751,50		751,50	
Data secondo acconto versamento sospeso		30042021			

In questa situazione, non essendo stato versato il II acconto nell'anno di imposta 2020, la procedura, nel prospetto delle **"Deduzioni IRAP"** non lo riporta nella voce **"Versamento in acconto rilevante"**.

ACCONTI IRAP RELATIVO AL PERIODO D'IMPOSTA OGGETTO DI DICHIARAZIONE	
Totale IRAP dovuta	4.115
Costi del personale sostenuti nel periodo dichiarato	
Deduzioni articolo 11 comma 1 lettera a)	
Deduzioni articolo 11 comma 1 bis	
Deduzioni articolo 11 comma 4 bis	13.000
Deduzioni articolo 11 comma 4 bis 1	
Deduzioni articolo 11 comma 4 quater	
Altre deduzioni relative alle spese del personale	
Costo netto del personale	
Valore della produzione netta	87.000
Percentuale di incidenza del costo del personale	%
IRAP relativa al costo netto del personale	
IRAP in acconto versata nel periodo oggetto di dichiarazione	
Credito dichiarazione precedente	
di cui utilizzato in F24	
Versamento in acconto rilevante	

Per i contribuenti che, quindi, si trovano nella situazione di non aver versato né il saldo 2019/I acconto 2020, né il II Acconto 2020, di fatto non ci sono deduzioni IRAP da riportare nei quadri di impresa/lavoro autonomo.


In questo caso il rigo **"Versamento in acconto rilevante"** è pari a IR25 colonna 3, al netto dell'acconto **"figurativo"** di cui al rigo IR25 colonna 2, ed al netto della II rata versata, se la data di versamento prevista per il versamento del II acconto è 30/04/2021.

Per quanto concerne la sezione “**Acconti versati anno precedente**” permette di visualizzare la situazione acconti con riferimento all’anno 2020.
Viene quindi fotografata la situazione con riferimento allo scorso anno.

TeamSystem® **MODELLO IRAP 2021**
Periodo d'imposta 2020


ACCONTI VERSATI ANNO PRECEDENTE

DATI DEL CONTRIBUENTE	Codice Fiscale	Denominazione			
	GMBPFR85M25A271B	GAMBINI PIETRO			
ACCONTI VERSATI ANNO 2020	Acconto previsionale	Dettaglio acconti 			
	Eccedenza utilizzabile in compensazione				
	Primo acconto	Calcolato	Crediti compensati	Da versare	Versato
					751,50
	Secondo acconto	Calcolato	Crediti compensati	Da versare	Versato
		751,50		751,50	751,50
	Data secondo acconto versamento sospeso	30 04 2021			
CALCOLO PRIMO ACCONTO FIGURATIVO	Esclusione IRAP (art.24 D.L. 19 Maggio 2020)	<input checked="" type="checkbox"/>			
	Soggetto ISA 2019	<input checked="" type="checkbox"/>			
	Primo acconto (da riportare in IR25 colonna 2)	Totale Imposta 2019	Totale Imposta 2020	Primo acconto figurativo	
		1.503,00	4.115,00	751,50	
DETTAGLIO VERSAMENTI	1° acconto Irap				
	Scadenza				

Dalla presente sezione è possibile accedere al dettaglio degli acconti, selezionando il bottone “**Dettaglio acconti**” () presente nel contesto delle informazioni visualizzate.

TeamSystem® **MODELLO IRAP 2021**
Periodo d'imposta 2020

ACCONTI VERSATI ANNO PRECEDENTE

DATI DEL CONTRIBUENTE	Codice Fiscale	Denominazione			
	GMBPFR85M25A271B	GAMBINI PIETRO			
ACCONTI VERSATI ANNO 2020	Acconto previsionale	Dettaglio acconti 			
	Eccedenza utilizzabile in compensazione				
	Primo acconto	Calcolato	Crediti compensati	Da versare	Versato
					751,50
	Secondo acconto	Calcolato	Crediti compensati	Da versare	Versato
		751,50		751,50	751,50
	Data secondo acconto versamento sospeso	30042021			
CALCOLO PRIMO ACCONTO FIGURATIVO	Esclusione IRAP (art.24 D.L. 19 Maggio 2020)	<input checked="" type="checkbox"/>			
	Soggetto ISA 2019	<input checked="" type="checkbox"/>			
	Primo acconto (da riportare in IR25 colonna 2)	Totale Imposta 2019	Totale Imposta 2020	Primo acconto figurativo	
		1.503,00	4.115,00	751,50	
DETTAGLIO VERSAMENTI	1° acconto Irap				
	Scadenza				

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 115 GAMBINI PIETRO Codice fiscale: GMBPPR85M25A271B

Acconti calcolati in Redditi/rap 2020

Imposta: 1.503,00

Calcolati: Versati:

I° Acconto: II° Acconto: 751,50

☐ < Acconti calcolati con metodo previsionale

Acconti 2020 ricalcolati con metodo previsionale nella liquidazione attuale

Imposta dovuta: 4.115,00

Dovuto: Versato: Differenza:

I° Acconto: II° Acconto: 2.057,50

☐ Calcola acconti all'80%

Numero rate primo acconto: Versamento effettuato dopo la scadenza: ☐

Descrizione	Calcolato Irap 2020	Ravvedi acconti 2020	Ravvedi previsionale	Versato	Tipo delega	Stato delega	Previsionale versato
Primo acconto - Rata del 20/07/2020	751,50			751,50		Aperta	
Secondo acconto - 30/04/2021	751,50			751,50		Aperta	

Modalità di calcolo

☒ Calcolato uguale al versato ☐ Acconti regolarmente versati con il metodo storico

☐ Considera solo versato ☐ Acconti regolarmente versati con il metodo previsionale

☐ Ravvedi calcolati in Redditi/rap 2020

☐ Ravvedi con metodo previsionale

☐ < Impostando questo flag le deleghe chiuse o stampate verranno considerate regolarmente versate

Funzioni: Conferma Varia Annulla Uscita

Per i contribuenti che nell'anno 2020 non hanno versato il Saldo IRAP 2019 e il primo Acconto 2020, i campi "I acconto IRAP calcolato" e "I acconto IRAP dovuto" vengono riportati, dalla conversione, a ZERO.

Acconti calcolati in Redditi/rap 2020

Imposta: 1.503,00

Calcolati: Versati:

I° Acconto: II° Acconto: 751,50

☐ < Acconti calcolati con metodo previsionale

Acconti 2020 ricalcolati con metodo previsionale nella liquidazione attuale

Imposta dovuta: 4.115,00

Dovuto: Versato: Differenza:

I° Acconto: II° Acconto: 2.057,50

☐ Calcola acconti all'80%

Sarà esposto solamente l'importo di II acconto, quello versato al 30.11.2020.

In tal caso, nel quadro IR, nel rigo IR25 "Acconti versati", sarà calcolato solamente l'importo del II acconto.

IR25	Acconti versati	Dettaglio acconti	Acconti da Zfu	Credito riversato da atti di recupero	Art. 24 - D.L. n. 34/20	
			,00	,00	752,00	2.255,00

Nel rigo IR25 è presente la funzione "Dettaglio acconti" () che, se selezionata, permette di visualizzare lo stesso prospetto di dettaglio visibile dalla gestione "Acconti anno precedente".

IR25	Acconti versati	Dettaglio acconti	Acconti da Zfu	Credito riversato da atti di recupero	Art. 24 - D.L. n. 34/20	
			,00	,00	752,00	2.255,00

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 115 GAMBINI PIETRO Codice fiscale: GMBPPR85M25A271B

Acconti calcolati in Redditi/Irap 2020

Imposta: 1.503,00

Calcolati: Versati

I° Acconto: 751,50 II° Acconto: 751,50

☐ < Acconti calcolati con metodo previsionale

Acconti 2020 ricalcolati con metodo previsionale nella liquidazione attuale

Imposta dovuta: 4.115,00

☐ Calcola acconti all'80%

I° Acconto: Dovuto: 2.057,50 Versato: 751,50 Differenza: 1.306,00

II° Acconto: 751,50

Numero rate primo acconto: 1

Versamento effettuato dopo la scadenza: ☐

Acconti prelevati da prospetto

Descrizione	Calcolato Irap 2020	Ravveduti acconti 2020	Ravveduti previsionale	Versato	Tipo delega	Stato delega	Previsionale versato
Primo acconto - Rata del 20/07/2020	751,50			751,50		Aperta	
Secondo acconto - 30/04/2021	751,50			751,50		Aperta	

Modalità di calcolo

☒ Calcolato uguale al versato

☐ Considera solo versato

☐ Ravveduti calcolati in Redditi/Irap 2020

☐ Ravveduti con metodo previsionale

☐ Acconti regolarmente versati con il metodo storico

☐ Acconti regolarmente versati con il metodo previsionale

☐ < Impostando questo flag le deleghe chiuse o stampate verranno considerate regolarmente versate

Funzioni: Conferma, Varia, Annulla, Uscita

Nella sezione **"Acconti versati anno precedente"** un'apposita sezione è riservata al calcolo del I acconto **"figurativo"** non versato in applicazione dell'art. 24 del D.L. n. 34 del 2020 e che non può mai eccedere il 40% ovvero il 50% se il contribuente applica gli ISA, dell'importo complessivamente dovuto a titolo di IRAP per il periodo d'imposta 2020. Se presente, ovviamente in alternativa al I acconto, viene trasferito da tale sezione al rigo IR25, nella nuova colonna 2.

TeamSystem

ACCONTI VERSATI ANNO PRECEDENTE

MODELLO IRAP 2021
Periodo d'imposta 2020

DATI DEL CONTRIBUENTE: Codice Fiscale: GMBPPR85M25A271B Denominazione: GAMBINI PIETRO

ACCONTI VERSATI ANNO 2020

Acconto previsionale

Eccedenza utilizzabile in compensazione

	Calcolato	Crediti compensati	Da versare	Versato
Primo acconto				751,50
Secondo acconto	751,50		751,50	751,50

Data secondo acconto versamento sospeso: 30 04 2021

CALCOLO PRIMO ACCONTO FIGURATIVO

Esclusione IRAP (art. 24 D.L. 19 Maggio 2020): ☒

Soggetto ISA 2019: ☒

	Totale Imposta 2019	Totale Imposta 2020	Primo acconto figurativo
Primo acconto (da riportare in IR25 colonna 2)	1.503,00	4.115,00	751,50

DETTAGLIO VERSAMENTI

I° acconto Irap

Scadenza:

IR25 Acconti versati

Dettaglio acconti

Acconti da Zfu

Credito riversato da atti di recupero

Art. 24 - D.L. n. 34/20

752,00

2.255,00

La scelta “**Acconti da versare**” visualizza il prospetto con gli acconti calcolati per l'anno in dichiarazione.

TeamSystem **MODELLO IRAP 2021**
Periodo d'imposta 2020

ACCONTI DA VERSARE

DATI DEL CONTRIBUENTE	Codice Fiscale	Denominazione
	GMBPPR85M25A271B	GAMBINI PIETRO

VALORE DELLA PRODUZIONE RIDETERMINATA PER IL CALCOLO DELL'ACCONTO		
IQ12 Imprese art. 5 bis D.Lgs 446/97		100.000
IQ39 Imprese art. 5 D.Lgs 446/97		
IQ44 Imprese in regime forfettario		
IQ48 Produttori agricoli		
IQ52 Esercenti arti e professioni		
IQ60 Totale valore della produzione - Italia		100.000
Deduzioni		
Ulteriore deduzione		13.000
Valore della produzione ricalcolato per l'acconto		87.000
Imposta ricalcolata per l'acconto		4.115

ALCOLO DELL'ACCONTO RAP DOVUTO ANNO 2021			
Blocca calcolo prima rata			
Acconto previsionale			
Acconto complessivo dovuto	%	100,00	4.115,00
Eccedenza utilizzabile in compensazione			
Soggetto ISA - Calcolo delle rate previsto dall'art. 58, c. 1 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124	X		

Prima acconto % Calcolato Crediti compensati Da versare

In alcuni campi del presente prospetto, ovvero in quelli la cui compilazione è necessaria per la valorizzazione del campo stesso, è attiva la funzione per l'accesso al menu di contesto ().

TeamSystem **MODELLO IRAP 2021**
Periodo d'imposta 2020

ACCONTI DA VERSARE

Quadri

- * Quadri non ministeriali
- * Quadri di servizio
- * Quadro Generale
- * Dati invio telematico
- * Quadro INFO
- * Dati di Input IRAP
- * Dati di Output IRAP

→ Apri prospetto
Elimina prospetto

rettifiche per il calcolo dell'acconto
Acconti da versare - IQ12 Imprese art. 5 bis D.Lgs 446/97

Descrizione	(1)	Importi
RETTIFICHE PER IL CALCOLO DELL'ACCONTO - Valore della produzione lorda	X	100.000
.01		
.02		
.03		
.04		
.05		
.06		
.07		
.08		
.09		
.10		
.11		
.12		
Totale		100.000

(1) SMARCAR PER DISATTIVARE IL RIORPORTO

Elimina prospetto Chiudi prospetto

Come indicato, qualora non si voglia riportare il dato visualizzato nella sezione di calcolo degli acconti, rimuovere la crocetta dall'apposita casella e di conseguenza il valore presente a fianco verrà eliminato. Reinserendo la crocetta, il dato automatico tornerà ripristinato e quindi di conseguenza trasferito nel calcolo degli acconti.

Trasferimento quadro IRAP dalla contabilità MULTI

Selezionare il quadro **IQ/IP** dalla “**Gestione quadri**” per accedere alla compilazione della dichiarazione **IRAP** rispettivamente per le Persone fisiche e per le Società di persone.

In alcuni righi del prospetto **IRAP** sono riportati in automatico alcuni dati dei quadri d'impresa.

Di seguito forniamo l'elenco dei righi dei quadri d'impresa che sono trasferiti automaticamente nel **Prospetto IRAP**.

DICHIARAZIONE REDDITI PF - Collegamento tra quadro IRAP e quadri RF, RG (per coloro che adottano il metodo FISCALE per determinare l'IRAP)			
	Quadro RF	Quadro RG	Quadro IQ
1/5 sopravvenienze	RF8	RG7	IQ3
1/5 spese sviluppo			IQ6
1/5 manutenzioni	RF55 (cod. 6)	RG22 (cod.13)	IQ6
Eccedenza manutenzioni anno attuale	RF24		- IQ6
spese di rappres. (solo costi per servizi)	RF43.2	RG22 (cod.8)	IQ6 solo quota deducibile “2020”
Somma algebrica quote residue oneri rinviati “contribuenti forfettari esercizio succ.”	Quote residue prospetti dei righi RF8 (ricavi), RF23 e RF24 (costi). Spese rappresentanza “start-up” (cod.1) RF23 (Riporto es. successivi compilato) RF50 col.6 (variazione diminuzione esercizio successivo)	Quote residue prospetti dei righi RG7 e RG22 (cod.13). Spese rappresentanza “start-up” (cod. 1)(RG22, cod.8) (Riporto es. successivi compilato). Invece le quote residue dei ricavi (es. plusv.) vanno indicate nel rigo RG10 (cod. 17) RG23 colonna 3 (variazione diminuzione esercizio successivo)	IQ4 col. 1, se il risultato è positivo. IQ10 col. 4 se il risultato è negativo.

DICHIARAZIONE REDDITI SP - Collegamento tra quadro IRAP e quadri RF/RG (per coloro che adottano il metodo FISCALE per determinare l'IRAP)			
	Quadro RF	Quadro RG	Quadro IQ
1/5 sopravvenienze	RF8 – RF35 – RF23.3	RG7	IP3
1/5 spese sviluppo			IP6
1/5 manutenzioni	RF55 (cod. 6)	RG22 (cod. 13)	IP6
Eccedenza manutenzioni anno attuale (solo ordinarie)	RF24		- IP6
spese di rappres. (solo costi per servizi)	RF43.2	RG22 (cod.8)	IP6 solo quota deducibile “2020”
Quota spese perizia rivalutazione partecipazioni	RF55 cod. 30	RG22 (cod. 99)	IP6

DICHIARAZIONE REDDITI PF - Collegamento tra quadro IRAP e quadro RF (per coloro che adottano il metodo CIVILISTICO per determinare l'IRAP)		
Descrizione	Quadro RF	Quadro IQ
Eccedenza ammortamento deducibile marchi e avviamento		IQ37.99
Eccedenza ammortamento indeducibile marchi e avviamento		IQ32

DICHIARAZIONE REDDITI SP - Collegamento tra quadro IRAP e quadro RF (per coloro che adottano il metodo CIVILISTICO per determinare l'IRAP)		
Descrizione	Quadro RF	Quadro IP
Eccedenza ammortamento deducibile marchi e avviamento		IP39
Eccedenza ammortamento indeducibile marchi e avviamento		IP34

Il trasferimento quadro IRAP dalla procedura **MULTI** va eseguito dai comandi **TRA740 "Trasferimento quadro IQ IRAP"** per le Persone Fisiche e **TRA750 "Trasferimento quadro IP IRAP"** per le Società di Persone oppure direttamente all'interno del nuovo Modello IRAP SaaS tramite l'apposita funzione di **"Trasferimento"**.

A tal fine occorre creare le apposite correlazioni tra Piano dei conti e relativi righi del quadro **IQ/IP**. Selezionare, pertanto, dapprima la scelta **"1"**, ovvero **"Personalizzazione quadri"** e richiamare il quadro **IQ/IP** (e **IS** per personalizzare i prospetti comuni) ed il piano dei conti utilizzato nella procedura **MULTI**. La logica di inserimento della correlazione è uguale a quella precedentemente illustrata trattando della personalizzazione quadri.



Ribadiamo che, da quest'anno, per il Modello IRAP, il riferimento della colonna deve essere lo stesso che è presente nel modello ministeriale.

È possibile trasferire tutte le sezioni del quadro IRAP inerenti alle differenti attività produttive: imprese industriali e commerciali, imprese forfetarie, produttori agricoli, esercenti arti e professioni ed esercenti arti e professioni in regime forfetario IRPEF, pertanto l'utente deve personalizzare tutte le sezioni utilizzate; sarà cura del programma, in fase di trasferimento, compilare solo la sezione interessata, in relazione alla tipologia della ditta indicata nella procedura **MULTI**.

Nella sezione **"Ripartizione della base imponibile e dell'imposta"** è consentito personalizzare il rigo delle **"Retribuzioni"** che nel prospetto è suddiviso in tre colonne:

- Estero
- Paghe Italia (per l'importo delle retribuzioni)
- Altro Italia (per gli ulteriori compensi)

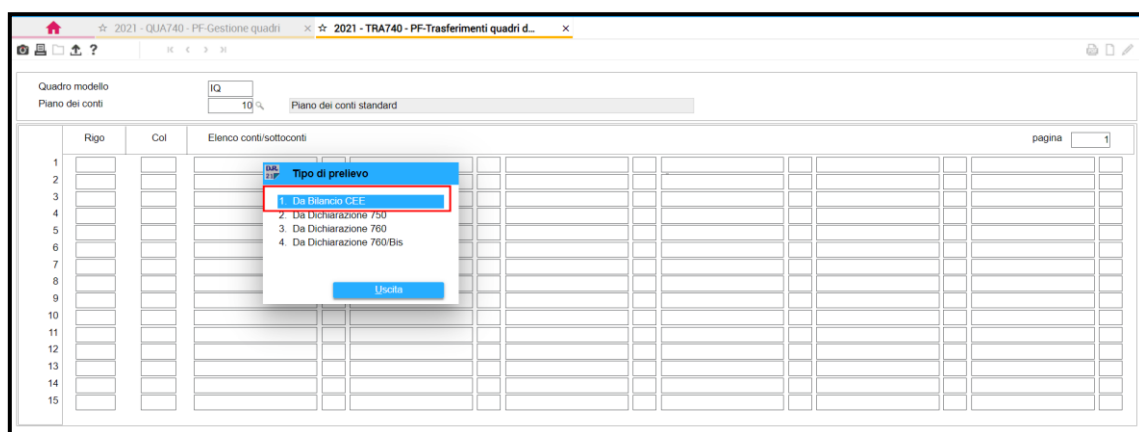
Personalizzando il rigo con l'indicazione delle tre colonne saranno trasferiti i dati dalla contabilità. Se viene gestita anche la procedura **PAGHE** l'importo delle retribuzioni sarà trasferito direttamente da tale procedura, con priorità rispetto al medesimo valore presente in contabilità.

Prelievi delle personalizzazioni da Bilancio Cee o da altri quadri IRAP.

In fase di personalizzazione, onde evitare di dover correlare uno ad uno i vari righi del quadro, è possibile prelevare la personalizzazione da Bilancio Cee oppure da altri quadri IRAP già personalizzati o dalla dichiarazione dei Redditi Società di persone o dalla dichiarazione dei Redditi Società di capitali.

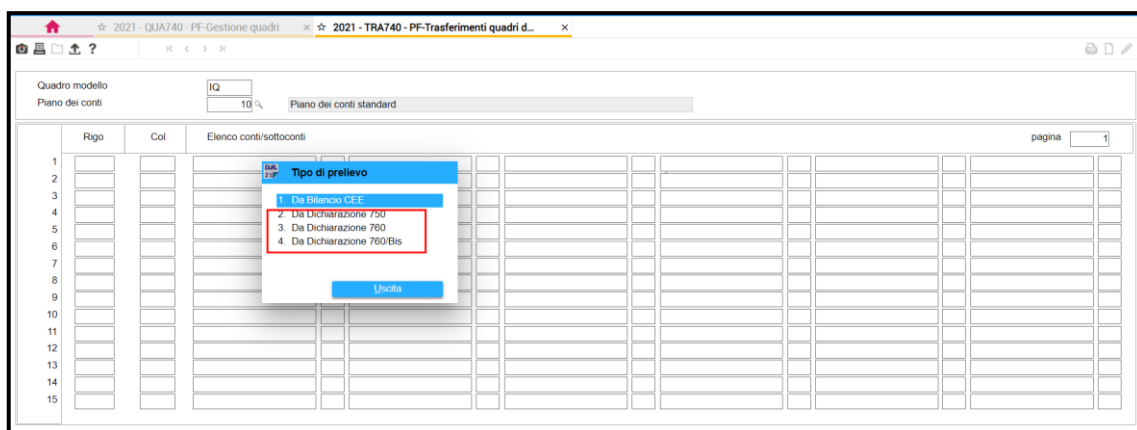
➤ **Prelievo da Bilancio Cee:**

si attinge dalla correlazione inserita con il programma **TABCORR** all'interno della procedura **MULTI**. Saranno pertanto trasferiti i conti agganciati alla voce del Riclassificato IV Dir. Cee corrispondente alla voce del prospetto IRAP (ad esempio il rigo **IC1** inerente a *“Ricavi delle vendite e delle prestazioni”* corrisponde alla voce del riclassificato Cee analitico: EA0001). Per il **“Prelievo conti da Bilancio Cee”**, dopo avere indicato il quadro ed il piano dei conti utilizzato, occorre selezionare la funzione **“Prelievo”** che appare a fondo pagina ed a sua volta la scelta **“1 – Da Bilancio CEE”** che fa apparire la richiesta del codice di riclassificazione utilizzato in **MULTI**. Per attivare il trasferimento è sufficiente confermare la scelta.



➤ **Prelievo da un prospetto IRAP già esistente:**

occorre sempre selezionare la funzione **“Prelievo”** con in più l'indicazione da quale Modulo di dichiarazione tale prospetto deve essere prelevato.



Una volta ultimata la personalizzazione si può procedere al trasferimento del quadro **“IRAP”** attenendosi alle istruzioni precedentemente descritte per gli altri quadri.

Caratteristiche del trasferimento

Innanzitutto, in relazione alla tipologia della ditta codificata nella procedura **MULTI**, il programma compila automaticamente l'apposita sezione. Ad esempio, nel Modello IRAP di Persone fisiche, per una ditta in contabilità ordinaria che svolge una normale attività commerciale, viene compilata solo la **sezione I** del quadro **IQ** mentre, per una ditta sempre con contabilità ordinaria, ma che svolge attività professionale, viene trasferita solo la **sezione V** riservata agli esercenti arti e professioni; per una ditta forfetaria viene trasferita solo la **sezione III** e via dicendo.

Nel caso in cui la tipologia della ditta non sia sufficiente a determinare la sezione da trasferire, come per il **760** dove le sezioni richiedono la distinzione tra imprese commerciali-industriali, banche o assicurazioni, pertanto non determinabili dall'anagrafica **MULTI** l'utente, nel momento in cui va a gestire il quadro **IRAP (IQ/IP)**, si trova a dover scegliere la sezione da compilare, dopodiché il programma provvede a trasferire automaticamente i dati.

Un'altra particolarità riguarda, nel modello Persone Fisiche, i righi **IQ50** "Compensi derivanti dall'attività professionale ed artistica" e **IQ51** "Costi inerenti all'attività esercitata" della sezione "Esercenti arti e professioni" che non debbono essere personalizzati, in quanto trasferiti direttamente dal quadro di reddito **RE**.

Più precisamente:

- il rigo **IQ50** è prelevato dai rigi **RE2 (colonne 1 e 2) + RE3 + RE4 + RE5 (colonna 3)**
- il rigo **IQ51** è prelevato dai rigi **RE7 (colonna 2, al netto dell'importo di colonna 1) + RE8 (colonna 2, al netto dell'importo di colonna 1) + RE9 + RE10 + RE12 + RE14 + RE15 (colonna 3) + RE16 (colonna 3) + RE17 (colonna 4) + RE18 + RE19 (colonna 4, al netto degli importi di colonne 1, 2 e 3).**

I rigi **IP56** "Compensi derivanti dall'attività professionale ed artistica" e **IP57** "Costi inerenti all'attività esercitata" della sezione "Esercenti arti e professioni" del modello **750** non debbono essere personalizzati, in quanto trasferiti direttamente dal quadro di reddito **RE**.

Particolarità di trasferimento nel metodo di compilazione fiscale art. 5/bis

Nel quadro **IQ** "Persone fisiche" e **IP** "Società di persone" (stiamo parlando del metodo di compilazione fiscale art. 5/bis), per la **sezione I**, il trasferimento dati IRAP è condizionato dal flag "Considero la % di ind./non impon. IRAP" presente nel folder "Flag Trasferimento" delle Tabelle "Personalizzazione procedura", **PERSPRO4** e **PERSPRO5**.

Per le contabilità semplificate il trasferimento è condizionato dalla "% di indetraibilità ai fini del Reddito", presente nel piano dei conti in **MULTI**, solo se è attivato il flag "Utilizzo percentuale di indetraibilità in semplificata" presente nel folder **MSITS** della Tabella "Personalizzazione generale procedura" (**TABE97**) di **MULTI**.



NOTA BENE

Nella sezione **XI** del quadro **IS** è presente un quadro in cui sono indicate diverse deduzioni particolari e detrazioni IRAP specifiche per regione.

Il trasferimento automatico dalla procedura **PAGHE** di tali dati alla sezione **XI** del quadro **IS** avviene digitando il comando **STIRAP** (per generare i files, denominati **PSIRAP** e **PSIRAP2**) purché sia stato indicato nell'azienda **PAGHE** il codice **MULTI**.

Sarà il programma che in base al comune presente in anagrafica definisce la regione di spettanza delle deduzioni/detrazioni del contribuente, riportando nel quadro **IS** tali dati in automatico.

Sintetizziamo questa regola del trasferimento:

PERSPRO4 – “Tabella personalizzazione procedura 740” - “Considero la % di ind/non imp. IRAP”?

- Se nel flag è indicato “S”

Tipo contabilità	Colonna 1 valori contabili	Variazioni extracontabili – Var. in dimin.	Considera la % ai fini del reddito
Ordinaria	Valore di bilancio intero	Elaborazione automatica calcolando la % di ind/non imp. ai fini IRAP sul valore del conto.	Non è considerata
Semplificata	Valore al netto della % di indeduc./non impon. ai fini IRAP	<u>Non viene ricalcolato nulla in automatico</u>	Non è considerata

Questa scelta è consigliata a chi ha inserito, negli appositi conti del Piano dei conti, la percentuale di indeducibilità/non imponibilità ai fini IRAP.

- Se il flag è indicato “N”

Tipo contabilità	Colonna 1 valori contabili	Variazioni extracontabili – Var. in dimin.	Considera la % ai fini del reddito
Ordinaria	Valore di bilancio intero	Non viene ricalcolato nulla in automatico	Non viene mai considerata
Semplificata	Valore di bilancio intero, eventualmente diminuito della % ind. ai fini del reddito (se previsto in TABE97 di MULTI)	<u>Non è ricalcolato nulla in automatico</u>	Viene considerata nel trasferimento del valore a colonna 1 la % di indeduc. ai fini del reddito se presente nei conti e se previsto in TABE97 di MULTI.

Questa scelta è consigliata a chi non ha inserito, negli appositi conti del Piano dei conti, la “Percentuale di ind./non imponibilità ai fini IRAP”.

In questo caso se vi sono variazioni in diminuzione, occorre personalizzarle.



NOTA BENE

Ovviamente, nel trasferimento Irap secondo il metodo civilistico art. 5, la procedura non tiene mai conto delle percentuali di indetraibilità/non imponibilità presenti nel piano dei conti.



NOTA BENE

Per una corretta personalizzazione della variazione in diminuzione o in aumento, secondo l'art. 5/bis metodo fiscale, il quadro IRAP (IQ, IP) va personalizzato con questa modalità:

- **N. rigo e N. colonna** indicando i conti con il segno + se la variazione è in aumento e con il segno – se la variazione è in diminuzione.



Esempio:

Personalizziamo indicando il rigo 8 e la colonna 2 (sempre il secondo campo del prospetto interno al rigo) per specificare la variazione in diminuzione o in aumento del valore contabile del rigo 8.

Trasferimento dati dalla procedura PAGHE

Gli utenti che gestiscono la procedura **PAGHE** possono prelevare (dopo avere installato la versione **PAGHE 2021.01.01**) automaticamente i valori relativi alle deduzioni (INAIL, apprendisti e disabili, contratto di formazione, ricerca e sviluppo) alle deduzioni per lavoro dipendente e all'ammontare delle retribuzioni, e i costi sostenuti per persona e addetto a ricerca e sviluppo.

Per trasferire tali dati è necessario eseguire dalla procedura **PAGHE** il comando **STIRAP**, scelta 1 e 2 (per generare i files, denominati **PSIRAP** e **PSIRAP2** con i dati delle paghe) e successivamente il comando di trasferimento dati **TRA760**. Si ricorda che tale collegamento è attivo solo se è stato indicato l'indirizzario archivi della procedura **PAGHE (CED)** nella **Tabella "Indirizzari" – TABIND** e se è stato inserito in **PAGHE**, il "Codice Mult" all'interno della ditta.

Il file PSIRAP2 contiene i prospetti di calcolo delle deduzioni IRAP per il saldo, spettanti a ciascun dipendente.

Il programma di trasferimento provvede ad inserire negli appositi rigi del quadro IRAP le deduzioni spettanti, sia quelle della normativa ante 2008 che post 2008 con le deduzioni forfetarie e contributive e le eventuali eccedenze.

I calcoli per l'attribuzione delle deduzioni sono evidenziati nell'apposito tabulato generato da **STIRAP**.



IMPORTANTE

STIRAP: DEDUZIONI PER GLI INCREMENTI OCCUPAZIONALI

Per le aziende è possibile l'applicazione delle deduzioni per gli incrementi occupazionali relative a dipendenti assunti a tempo indeterminato. I prospetti per la determinazione e calcolo di dette deduzioni possono essere prelevati dalla procedura **PAGHE** eseguendo da **STIRAP** l'apposita scelta 1.

Tale procedura provvede a generare l'elenco dei dipendenti neo assunti e a determinare il costo dipendente nel file **DEDIRAP** che è poi letto dalla procedura di trasferimento.

I valori confluiscono nel prospetto presente nel rigo **IS6 "Deduzione per incremento occupazionale"**. Nel prospetto "Incremento base occupazionale" viene trasferito l'elenco dei dipendenti assunti con i rispettivi costi del personale e deduzioni teoriche del dipendente.

La procedura **DIREDD**, per determinare il costo del personale, legge il file prelevato da **PAGHE**, costo evidenziato nel tabulato deduzioni per incremento occupazionale e deduzioni IRAP riepilogativo riportando nel dettaglio dipendente solo la "Deduzione spettante", non indicando nulla nel campo "Costo salariale" e barrando il flag "Non considerare costo salariale =0".

Il costo del personale per l'anno attuale viene messo a confronto con quello dell'anno precedente che è prelevato automaticamente dal prospetto dell'anno precedente attraverso la conversione dati (**CONRED**).

Si precisa che il valore del 2020 è trasferito in automatico dalla lettura dei conti inseriti

nel codice “804” della personalizzazione IRAP. Per quello che riguarda i costi dell’anno precedente questi sono prelevati in fase di conversione (CONRED) dei redditi da DIREDD19.

Funzione: “Non trasferire IS”

Nella funzione “**Trasferimenti**”, presente in IRAP SaaS, è presente la funzione che, se abilitata, ci consente di bloccare i dati presenti nel quadro IS del Modello IRAP.

In questo modo, anche eseguendo successivi trasferimenti contabili, i dati delle “*Deduzioni*”, di cui a righe da IS1 a IS7, non vengono sovrascritti.

ALFA & BETA S.P.A. (01227320726)

IRAP 2021

Sez. I - Deduzioni - art. 11 D.lgs. n. 446/97

QUADRO IS
Prospetti vari

Mod. N. 01

Non trasferire IS

IS	Descrizione	Valore
IS1	Contributi assicurativi	0.00
IS2	Deduzione forfetaria	0.00
IS3	Contributi previdenziali ed assistenziali	0.00
IS4	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	0.00
IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti	0.00
IS6	Deduzione per incremento occupazionale	5.200
IS7	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	0.00

Se selezionata tale funzione, come evidenziato con apposito messaggio,

Non trasferire IS

Impostando questa funzione non verrà effettuato il trasferimento per il quadro IS.


Confermi?

No Si

il trasferimento contabile dei quadri IC/IP/IQ/IE può essere effettuato solamente utilizzando il comando **TRA7x0**, ovviamente, in quanto la funzione “**Trasferisci da contabilità**”, presente in IRAP WEB, è stata disabilitata.

Sbloccando la funzione, viene ripristinato il trasferimento integrale del modello, sia da **TRA7x0**, che dalla presente funzione di IRAP WEB.

Il simbolo del “*Lucchetto*” “*Aperto*”/ “*Chiuso*” indica quando la funzione è attivata

Non trasferire IS 

Non trasferire IS 

o viceversa, disattivata.

**Riferimenti normativi****Indici sintetici di affidabilità: la norma**

L'Agenzia delle Entrate, con il Provvedimento n. 27444 del 28 gennaio 2021, ha approvato 175 modelli, che sono parte integrante della dichiarazione dei redditi 2021, e da utilizzare per comunicare gli elementi utili per l'applicazione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) per il periodo di imposta 2020. Il Provvedimento contiene tutte le informazioni utili per procedere alla reperibilità e all'acquisizione degli ulteriori dati necessari per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo d'imposta 2020 da parte dei contribuenti.

L'Agenzia delle Entrate, inoltre, nel suddetto Provvedimento, individua i dati economici, contabili e strutturali che risultano rilevanti per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità per il periodo di imposta 2020 e che i contribuenti devono dichiarare.

A partire dall'annualità di imposta 2020, inoltre, fanno il loro ingresso nelle attività economiche per le quali devono essere elaborati gli indici sintetici di affidabilità fiscale da applicare nuovi codici ATECO corrispondenti ad 87 nuovi ISA.

Inoltre, sulla base delle disposizioni del Decreto Rilancio, all'art.48, e valutate le specifiche proposte da parte delle organizzazioni di categoria e degli ordini professionali presenti nella Commissione di esperti, sono stati inseriti ulteriori dati e informazioni necessari per una valutazione dello stato di crisi individuale correlato alla diffusione del COVID-19.

A seguito di ciò, il MEF, con apposito Decreto datato 2 febbraio 2021 e pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 9 febbraio 2021, n. 33, ha stabilito nuove cause di esclusione dagli ISA tenuto conto delle difficoltà economiche causate dalla pandemia.

Più precisamente, per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020, gli indici sintetici di affidabilità fiscale non si applicheranno ai contribuenti che si trovano in almeno una delle seguenti tre condizioni:

- che hanno subito una diminuzione dei ricavi di almeno il 33% nel 2020 rispetto al 2019; per quanto concerne la diminuzione del fatturato, a differenza dello scorso anno, non va preso in considerazione il solo periodo aprile 2020-aprile 2019, ma tutto il periodo d'imposta.
- che hanno aperto la partita Iva dal 1° gennaio 2019; questa causa di esclusione è connessa alla prima, in quanto consente di superare la difficoltà legata al calcolo della diminuzione dei ricavi del 2020 rispetto all'anno precedente.
- che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati in un apposito elenco allegato al decreto; tale causa di esclusione è direttamente correlata a precedenti disposizioni che hanno imposto la sospensione delle attività economiche previste dai D.P.C.M. del 24 ottobre e del 3 novembre 2020, per il contenimento dell'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del Covid-19. Si tratta di attività che per effetto di tali D.P.C.M. sono state soggette, a livello nazionale o di vaste aree del paese, a ulteriori sospensioni dell'attività che si sono sommate alle chiusure definite nei D.P.C.M. del 9 marzo, dell'11 marzo e del 22 marzo 2020. L'elenco delle attività in oggetto comprende 85 codici ATECO fra i quali sono comprese le attività della ristorazione, i bar, le palestre, il commercio al dettaglio di abbigliamento, di calzature, di confezioni per adulti, etc.

I contribuenti che possono avvalersi di tali nuove clausole, sono comunque tenuti alla compilazione dei modelli, senza però dover verificare i punteggi attribuiti dal software ISA.

Gli allegati al decreto individuano gli elementi necessari alla determinazione del punteggio di affidabilità relativo agli ISA e le metodologie seguite per individuare gli indicatori territoriali utilizzati per tenere conto del luogo in cui viene svolta l'attività economica.

Con gli ISA, la valutazione della congruità avviene su un dato sintetico, con una valutazione da 1 a 10, che determina il grado di affidabilità del contribuente e che lo premia se, fiscalmente, si è comportato in modo corretto, preciso e trasparente.

Se il contribuente ottiene un punteggio alto, l'indice di affidabilità riconosciuto è elevato, e quindi, di conseguenza, può beneficiare di tutte quelle agevolazioni che l'Amministrazione Finanziaria, in tal caso, riconosce come premio, come ad esempio:

- ✓ l'esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti fino a 50.000 € per l'imposta sul valore aggiunto e fino a 20.000 € per crediti relativi alle imposte dirette;
- ✓ l'esonero dall'applicazione del visto di conformità ovvero dalla presentazione della garanzia per i rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto per un importo massimo di 50.000 €;
- ✓ l'esclusione dell'applicazione della disciplina delle società non operative;
- ✓ l'anticipazione, almeno di un anno, dei termini di decadenza per l'attività di accertamento del reddito e dell'Iva;

Indici sintetici di affidabilità: premessa

Ricordiamo, innanzitutto, che il modulo ISA è una vera e propria integrazione del modello Redditi per cui la sua presentazione deve avvenire unitamente alla dichiarazione dei redditi, quindi alla medesima scadenza e deve essere trasmesso per via telematica all'Agenzia delle Entrate.

Per quanto concerne la gestione dei dati contabili ed extracontabili richiesti nei modelli ISA ricordiamo che, l'accesso alla compilazione del modello ISA avviene sempre dalla singola dichiarazione dei redditi, richiamando il quadro d'impresa.

Pertanto, alla compilazione degli ISA è possibile accedere solamente dall'applicativo **DIRED**.

Tra gli automatismi ricordiamo:

- ✓ la ripresa dei dati ISA dell'anno precedente;
- ✓ la visualizzazione immediata delle anomalie commesse in sede di compilazione evidenziate come campi errati;
- ✓ la richiesta, acquisizione e relativa gestione dei dati precalcolati dall'Agenzia delle Entrate;
- ✓ la ripresa dei dati del quadro A dall'applicativo Paghe;
- ✓ la compilazione dei dati extracontabili in collaborazione con il cliente;
- ✓ il calcolo dell'indice di affidabilità;
- ✓ la visualizzazione dell'esito del calcolo e relativo dettaglio delle informazioni restituite dal motore;
- ✓ l' adeguamento in dichiarazione al valore proposto dal calcolo o ad un valore diverso, al fine di aumentare l'indice di affidabilità;
- ✓ l'anteprima e stampa in pdf del modello ISA e del relativo esito;
- ✓ la preparazione e memorizzazione dei dati ISA per l'invio telematico della dichiarazione dei redditi.

Indici sintetici di affidabilità: la “*collaboration*”

La gestione in cloud dei modelli ISA offre la possibilità di attivare funzioni di collaborazione fra lo Studio e i propri clienti, al fine di demandare a questi ultimi la compilazione dei dati di tipo extracontabile.

Tramite la “*collaboration*”:

- ✓ l'operatore dello Studio invia un'e-mail al cliente, all'interno della quale è presente un link che reindirizza il cliente al portale web dei modelli ISA.
- ✓ Il cliente procede con l'inserimento dei dati richiesti, direttamente sul modello che appare video, così come se l'operazione avvenisse all'interno dello Studio.
- ✓ Una volta terminata la compilazione del modello, il cliente informa l'operatore dello Studio di avere concluso l'inserimento dei dati extracontabili.
- ✓ A questo punto, lo Studio verifica la consistenza dei dati inseriti dal cliente e conclude la compilazione (inserendo, ad esempio, i dati contabili), per eseguire il calcolo e visualizzare l'esito con il relativo indice di affidabilità.

Si informa che la soluzione adottata per la “*collaboration*” Studio/Cliente è conforme ai principi di privacy by design e privacy by default, prescritti dal GDPR.

Indici sintetici di affidabilità: i prerequisiti tecnici

Per la compilazione e gestione dei modelli ISA è richiesta la connessione Internet attiva sia sul server locale ovvero dove risiede l'applicativo fiscale sia sulle postazioni client degli utenti.

Debbono essere inoltre raggiungibili i domini incloudts.com e teamsystem.com.

Sulla postazione client degli utenti è necessario che sia installato almeno uno dei seguenti browser: Chrome, Safari, Edge; non può essere invece utilizzato Internet Explorer.

Indici sintetici di affidabilità: il presente rilascio

Con il presente aggiornamento vengono fornite le seguenti funzioni:

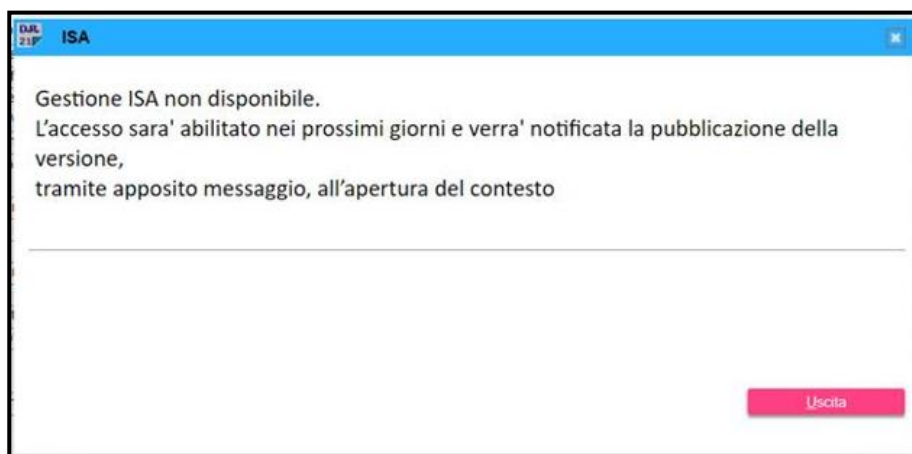
- ✓ la compilazione dei dati extracontabili
- ✓ la ripresa dei suddetti dati extracontabili dagli ISA degli anni precedenti, purché compatibili
- ✓ il prelievo dati dall'applicativo Paghe, possibile per chi utilizza anche tale procedura
- ✓ la “*collaboration*” con i propri clienti per consentire loro la compilazione autonoma dei dati richiesti.
- ✓ l’ “*Anteprima*” della stampa del modello



ATTENZIONE

Si precisa che, non sono ancora disponibili i modelli ISA all'interno della gestione SaaS, per cui, al momento, entrando in compilazione dei dati extracontabili ISA (ISAWEB), appare un *alert*, ad indicare che tale gestione non è disponibile.

L'aggiornamento dei modelli ISA in SaaS è previsto nei prossimi giorni, da quel momento sarà possibile compilare i dati extracontabili ISA ed utilizzare la *collaboration*.



Con aggiornamenti successivi andremo a rilasciare:

- ✓ il motore di calcolo con il relativo esito e adeguamento
- ✓ la stampa del modello con il relativo esito
- ✓ la predisposizione dei dati per l'invio telematico
- ✓ la gestione dei dati precompilati (precisiamo che per lo scarico del modello precompilato occorre essere in possesso della relativa delega del contribuente).



NOTA BENE

Poiché per il presente anno dichiarativo non vi sono, per la gestione degli ISA, né novità normative né implementazioni funzionali, non si ritiene necessario esporre l'intero argomento, già ampiamente documentato nelle note operative Redditi degli anni precedenti, a cui si rimanda.

Sospensione ammortamenti D.L. 104/2020

In base al D.L. n. 104/2020 (Decreto Agosto), i soggetti che redigono il bilancio secondo la disciplina contabile nazionale possono non effettuare in tutto o in parte l'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, con il conseguente prolungamento del piano di ammortamento originario di un anno.

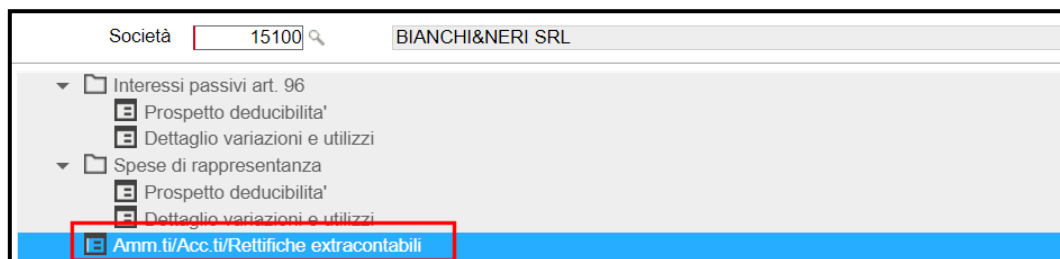
Ovvero, la quota di ammortamento non effettuata va imputata al conto economico dell'esercizio successivo, con conseguente prolungamento di un anno del piano di ammortamento originario; in tal caso è obbligatorio destinare, ad una riserva indisponibile, gli utili di ammontare pari alla quota di ammortamento sospesa ed è possibile la deduzione dalle imposte dirette (IRES e IRAP) di tale quota.

In merito, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la mancata imputazione a conto economico nel 2020 della quota di ammortamento non influisce sulla deducibilità fiscale della stessa, la quale resta confermata a prescindere dall'imputazione a conto economico.

Ne consegue che, l'ammortamento, pur quando sospeso, debba essere comunque effettuato ai fini fiscali.

In virtù di quanto sopra detto, al fine di poter fruire della sospensione degli ammortamenti è necessario che:

- nella procedura di contabilità (MULTI) sia attivato il doppio binario sia il terzo binario nel caso di ditte ordinarie che gestiscono l'irap art. 5 (metodo civile); a tal proposito si rimanda alle note operative MULTI vers. 2021.00.08 del 22.04.2021 dove l'argomento è stato ampiamente trattato.
- nella procedura Redditi (DIRED21): la quota sospesa relativa all'ammortamento viene invece gestita nel Calcolo Fiscalità, nella cartella "**Ammortamenti/Acc.ti/Rettifiche extracontabili**", all'interno delle variazioni "*Continuative*".



Voce	Differenza Temporanea Continuitive	Pag.
1001 Beni materiali	0001-01 -0001-0001 AUTOVETTURA PARZ DEDUC	Var + RF21. 1 Var - RF55
1002 Impianti e macchinari	0023-02 -0004-0001 MACCHINARIO	Var + RF21. 1 Var - RF55
1003 Fabbricati strumentali	0023-02 -0001-0001 EDIFICIO AMM CIV>FISC	Var + RF21. 1 Var - RF55
1005 Avviamento	0023-02 -0017-0001 AVVIAMENTO	Var + RF21. 1 Var - RF55

Nella presente schermata saranno riportati, dalla gestione cespiti di **MULTI**, i soli immobili che evidenziano una differenza di valore tra l'ammortamento civilistico e quello fiscale, ovvero i soli immobili per i quali, da **CESP1**, risulta gestita la sospensione dell'ammortamento.

Per visualizzare la quota di ammortamento sospesa relativa ad ogni singolo immobile presente nella videata delle variazioni “*Continuitive*”, una volta posizionati con il cursore sul singolo immobile, selezionare la funzione “**F4=Varia**”.

Per l'immobile selezionato verrà visualizzata la videata delle variazioni “*Continuitive*” in cui, dalla gestione cespiti, verrà riportata ed esposta, se presente, la quota dell'ammortamento sospeso ai sensi del dl. 104/2020, distintamente nei “**Valori IRES**” e/o “**IRAP**”.

CALCOLO DIFFERITE

Voce: 1001 Beni materiali 0001-01-0001-0001 AUTOVETTURA PARZ DEDUC

EC01

VALORI IRES VALORI IRAP PERMANENTI TEMPIRES TEMPIRAP DIFFERITE ANTICIPATE

Esercizi

2020 2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027 2028 2029 2030

Civiltico Fiscale

Costo storico 40.000,00 38.362,68

Fondo ammort.

AMMORTAMENTI

Amm.to (sospensione DL104/20) 162,68 965 966

PLUSVALENZE / MINUSVALENZE

Plusvalenze 963 964

Minusvalenze 971 972

Decrementi per distribuzione utili 971

Conferma pag. av Esercizio

La dicitura “Ammortamento sospensione DL. 104/2020” appare solamente nel caso in cui, per il bene in questione e per l’anno selezionato è presente la quota della sospensione d’ammortamento. Per cui, qualora fosse selezionato un anno in cui tale quota non è stata calcolata, la voce relativa all’ammortamento del bene sarebbe qualificata semplicemente come “Ammortamento”.

CALCOLO DIFFERITE

Voce: 1001 Beni materiali 0001-01-0001-0001 AUTOVETTURA PARZ DEDUC

EC01

VALORI IRES VALORI IRAP PERMANENTI TEMPIRES TEMPIRAP DIFFERITE ANTICIPATE

Esercizi

2020 2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027 2028 2029 2030

Civiltico Fiscale

Costo storico

Fondo ammort.

AMMORTAMENTI

Ammortamento

PLUSVALENZE / MINUSVALENZE

Plusvalenze

Minusvalenze

Decrementi per distribuzione utili

Conferma pag. av Esercizio

Sempre all’interno della presente videata, variazioni “Continuative”, richiamando i folder “Temporanee IRES”/ “Temporanee IRAP” è possibile visualizzare, per l’anno di riferimento, la quota dell’ammortamento sospeso, a seconda che sia sorta per l’IRES e/o per l’IRAP.

CALCOLO DIFFERITE

Voce: 1001 Beni materiali 0001-01-0001-0001 AUTOVETTURA PARZ DEDUC

EC01

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

Esercizi

2020 2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027 2028 2029 2030

ND

Aumento originarie Aumento derivate Diminuzione originarie 162,68 Diminuzione derivate

162,68

Conferma Varia pag. av pag. ind Esercizio

Il medesimo valore sarà riportato anche all'interno del folder "**Differite**", ugualmente divise nelle voci IRES/IRAP ed ugualmente in corrispondenza dell'anno per cui la quota è stata sospesa.

Esercizi	Sorte IRES	Rientrate IRES	Sorte IRAP	Rientrate IRAP
2020	162,68			
2021				
2022				
2023				
2024				
2025				
2026				
2027				
2028				
2029				
2030				
ND		162,68		

Lo stanziamento delle imposte sarà visibile richiamando la sezione "**Imposte differite**", ed a sua volta la voce "**Ammortamenti**", al cui interno saranno riportate le varie voci di beni materiali e immateriali conteggiati nella fiscalità.

- Interessi passivi art. 96
 - Prospetto deducibilità
 - Dettaglio variazioni e utilizzi
- Spese di rappresentanza
 - Prospetto deducibilità
 - Dettaglio variazioni e utilizzi
- Amministrativi/Accantonamenti/Rettifiche extracontabili
- Altre differenze temporanee
- Calcolo fiscale
 - Imposte correnti
 - IRES
 - IRAP
 - Imposte differite
 - Ammortamenti (ex EC)
 - Beni materiali**
 - Impianti e macchinari
 - Avviamento
 - Accantonamenti (ex EC)
 - Dividendi non incassati
 - Altre differenze temporanee imponibili
- Imposte anticipate
 - Prospetti pluriennali
 - Ammortamenti
 - Leasing
 - Accantonamenti

Richiamando ogni singola voce sarà visibile il relativo stanziamento d'imposta, con relativo calcolo della corrispondente imposta.

Esercizi nentro	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				
2021			24,00				
2020			24,00				
2019			24,00				
2018			24,00				
2017			24,00				
2016			24,00				
ND		163	24,00			39	39
Totale		163				39	39

Il valore relativo alla prima quota fiscalmente deducibile e sospesa civilisticamente, trasferito dalla contabilità nel calcolo fiscalità sarà, inoltre, riportato nel rigo RF55 cod. 81 per il quadro d'impresa e nel rigo IC57 cod. 15 per il modello IRAP.



NOTA BENE

La gestione della quota dell' "Ammortamento sospeso ai sensi del DL. 104/2020" è possibile anche mediante l'inserimento manuale della relativa voce.

A tal fine, è stata prevista, a fondo pagina, nella videata delle variazioni "Continuative" che appare una volta richiamato il singolo immobile, la funzione "**F6=Sospendi ammortamento**", che va selezionata qualora si debba inserire manualmente, in un determinato anno, la quota di ammortamento sospesa.

Voce	1002	Impianti e macchinari	AMMORTAMENTI SOSPESI
EC02			

Esercizi	Civilistico	Fiscale
2019	Costo storico 70.000,00	70.000,00
2020	Fondo ammort. 24.500,00	24.500,00
2021	AMMORTAMENTI	
2022	Ammortamento 0	7.000,00 965 966
2023	PLUSVALENZE / MINUSVALENZE	
2024	Plusvalenze	
2025	Minusvalenze	
2026	Decrementi per distribuzione utili	
2027		
2028		
2029		

Se selezionata tale funzione, nel contesto della videata viene modificata la voce relativa all' "Ammortamento" che viene sostituita dalla dicitura "Ammortamento (sospensione DL. 104/2020)" in cui potrà essere quindi inserita manualmente la quota sospesa dell'ammortamento.

The screenshot shows the 'CALCOLO DIFFERITE' (Deferred Tax Calculation) window in a software application. The window title is '2021 - QUA760 - SC.ENC-Gestione quadri'. The company name is 'ALLTEAM S.R.L.' and the tax code is '05648800729'. The selected item is 'Impianti e macchinari' (EC02) under 'AMMORTAMENTI SOSPESI'.

The interface has several tabs: 'VALORI IRES', 'VALORI IRAP', 'PERMANENTI', 'TEMPIRES', 'TEMPIRAP', 'DIFFERITE', and 'ANTICIPATE'. The 'DIFFERITE' tab is active.

On the left, there is a list of years from 2019 to 2029. The year 2020 is selected.

The main area displays the calculation details for the selected year (2020):

	Civiltico	Fiscale
Costo storico	70.000,00	70.000,00
Fondo ammort.	24.500,00	24.500,00
AMMORTAMENTI		
Amm.to (sospensione DL104/20)	0	7.000,00
PLUSVALENZE / MINUSVALENZE		
Plusvalenze		
Minusvalenze		
Decrementi per distribuzione utili		

At the bottom right, there are three buttons: 'F4 Annulla anno', 'F6 Annulla sospensione Amm.to', and 'F9 Uscita'.

Anche in caso di inserimento manuale della quota di ammortamento sospesa, le differenze temporanee che si sono di conseguenza create, vengono riportate, come nella gestione automatica, RF55 cod. 81 per il quadro d'impresa e nel rigo IC57 cod. 15 per il modello IRAP.

Questa rivalutazione, rivolta ai beni d'impresa risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2019, deve essere eseguita nel bilancio o rendiconto dell'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 ovvero nel bilancio al 31 dicembre 2020 (c.d. "bilancio di rivalutazione").

Essenzialmente possono essere rivalutati i beni materiali e immateriali, e le partecipazioni in società controllate e collegate.

	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

[illegible]

2021 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Percorso: Altre differenze temporanee

Differenza continuativa: 1019 Rivalutazione beni solo economica

Descrizione Elemento	Pagina
Macchinario xxx	1
Macchinario yyy	

Una volta inserito il cespite o i cespiti oggetto di rivalutazione, selezionare la cartella delle differenze temporanee “*Ammortamenti/Acc.ti/ Rettifiche extrancontabili*”, dove nel folder delle variazioni “*Continuative*”, dovrà essere inserita, con la causale “**1019**” ed in corrispondenza dell’anno per cui si va ad effettuare la rivalutazione del bene, la rivalutazione stessa.

Per inserire l’operazione, utilizzare il bottone “**Inserisci**” presente a fondo pagina.

2021 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 55101 ALLTEAM S.R.L. 05648800729

Amm.ti/Acc.ti/Rettifiche extracontabili

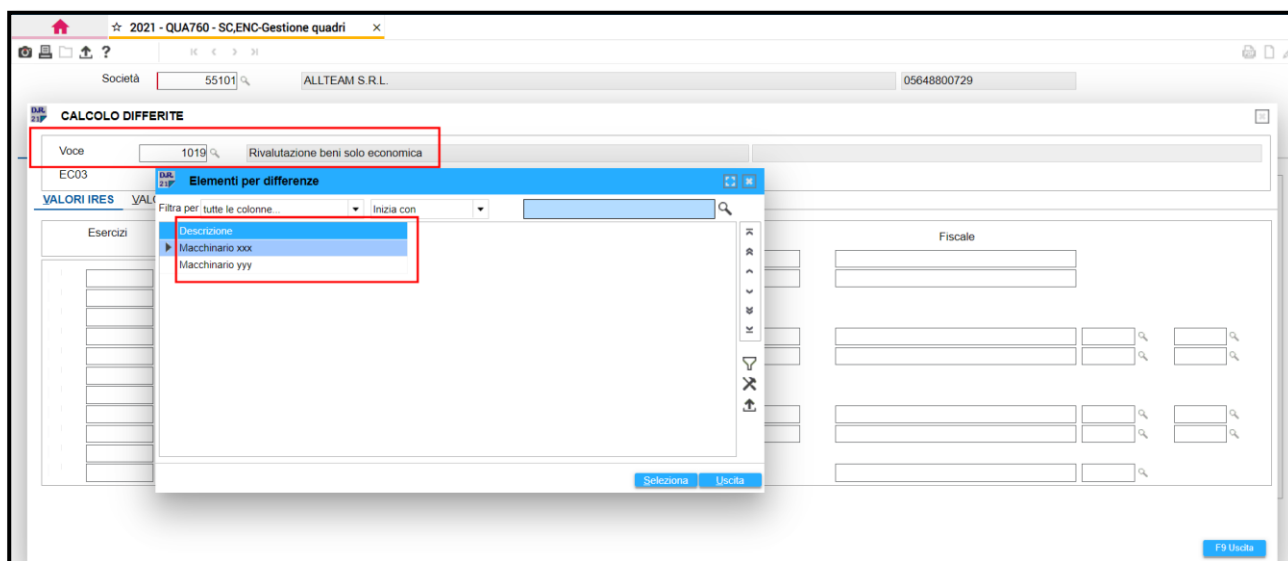
CONTINUATIVE CORRENTE 2019 2018 2017 2016 2015 2014 2013 2012 2011 2010

Voce	Differenza Temporanea Continuative	Var. +	Var. -	Pag.
1002 Impianti e macchinari		RF21. 1	RF55	
1003 Fabbricati strumentali	0018-10a-0001-0001 fabbricato parzialmente deducibile	RF21. 1	RF55	
1003 Fabbricati strumentali	0018-10a-0001-0002 fabbricato differenza permanente	RF21. 1	RF55	
1003 Fabbricati strumentali	0018-10a-0002-0001 prova rivalutazione	RF21. 1	RF55	

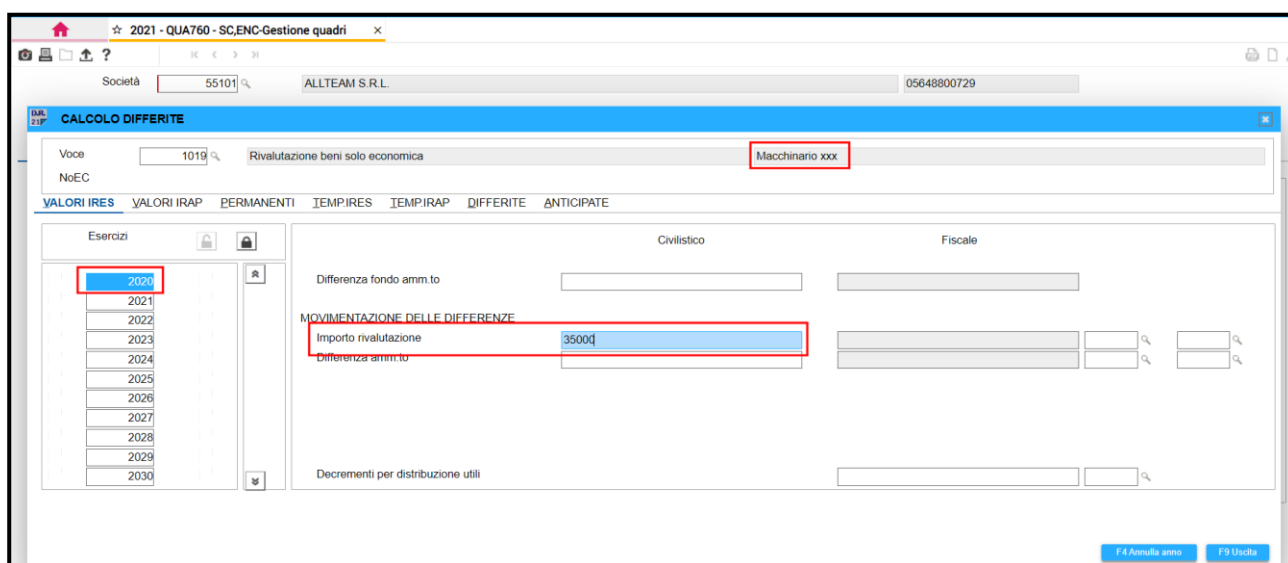
Varia **Inserisci** pag. av. Uscita

Procedere, quindi, con l’inserimento manuale della rivalutazione, all’interno della seguente videata, dove va innanzitutto inserita la causale dell’operazione, e quindi per l’operazione di rivalutazione, la causale “**1019**” “**Rivalutazione beni solo economica**”.

Nella schermata di inserimento, una volta indicata la causale “**1019**”, appare la videata con l’elenco dei beni precedentemente inseriti nella scelta 6 “**Elementi per differenze temporanee**”, oggetto della rivalutazione.

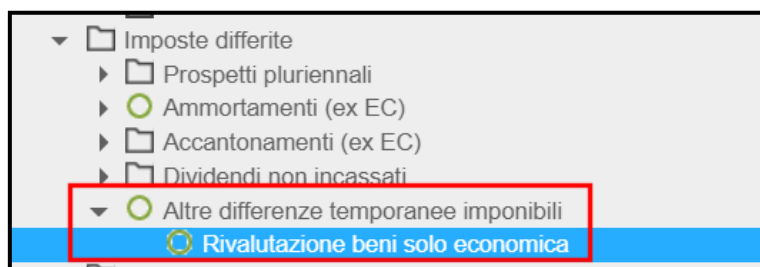


Proseguire l'inserimento selezionando il cespite da rivalutare e l'anno di riferimento per l'operazione di rivalutazione, dopo di che, nel rigo "Importo rivalutazione" inserire il valore di incremento economico del bene.



Nel rigo sottostante l' "Importo rivalutazione", ovvero "Differenza ammortamento", negli anni successivi andrà indicata, sempre manualmente, la differenza annuale che scaturisce tra l' ammortamento civilistico e quello fiscale.

Una volta inserita la rivalutazione, entrando nella sezione "Imposte differite", nella cartella "Altre differenze temporanee imponibili", sarà visualizzata l'operazione di rivalutazione con relativo calcolo dell'imposta.



2021 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 55101 ALLTEAM S.R.L. 05646800729

Altre differenze temporanee imponibili/Rivalutazione beni solo economica

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				
2021				24,00				
2022				24,00				
2023				24,00				
2024				24,00				
2025				24,00				
ND		35.000	35.000	24,00			8.400	8.400
Totale		35.000	35.000				8.400	8.400
Valutazione esercizio attuale	Non esclusa			Variazione di stima per:		Inclusione		Esclusione
Valutazione esercizio precedente	Non esclusa							

Conferma Varia pag.av

L'imposta che scaturisce dalla rivalutazione non verrà conteggiata tra le imposte differite accantonate, bensì imputata in diminuzione delle riserve di rivalutazione.

E ciò, sia che trattasi di imposte generate ai fini IRES che ai fini IRAP.

Pertanto, ritornando nella videata di gestione del Calcolo Fiscale, nello specchio riepilogativo delle imposte, nel rigo "Imposte Differite Accantonate" le imposte della rivalutazione non saranno riportate né nel "Di cui IRES" che nel "Di cui 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			
Imp.Anticipate-Rientri	RF16			
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF4/5			

Entrando, invece, nella sezione delle "Scritture contabili", sia ai fini IRES che IRAP, sono presenti due nuove righe che movimentano il nuovo conto **28/15/005 "Riserve di rivalutazione di legge"**, appositamente inserito in **TABE142** di **MULTI**, da cui viene prelevato, per stornare l'accantonamento delle imposte differite.

2021 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 55101 ALLTEAM S.R.L. 05648800729

CORRENTI GIROCONTO ACCONTI ACCANTONAMENTO ANTICIPATE RIENTRO ANTICIPATE **ACCANTONAMENTO DIFFERITE** RIENTRO DIFFERITE

Rilevazione imposte	DARE	AVERE
IRIS - Imposte differite		
96/10/005 ACC.TO PER IMPOSTE DIFFERITE	2.071,00	
IRIS - <i>Reserva di rivalutazione</i>		
28/15/005 RISERVE DI RIVALUT. LEGGE N. 30	8.400,00	
Fondo per imposte differite		
30/10/005 F.DO PER IMPOSTE DIFFERITE		10.471,00
IRAP - Imposte differite		
96/10/005 ACC.TO PER IMPOSTE DIFFERITE	41,00	
IRAP - <i>Reserva di rivalutazione</i>		
28/15/005 RISERVE DI RIVALUT. LEGGE N. 30		
Fondo per imposte differite		
30/10/005 F.DO PER IMPOSTE DIFFERITE		41,00
Totali	10.512,00	10.512,00

Contabilizza Prel. Gest. App.

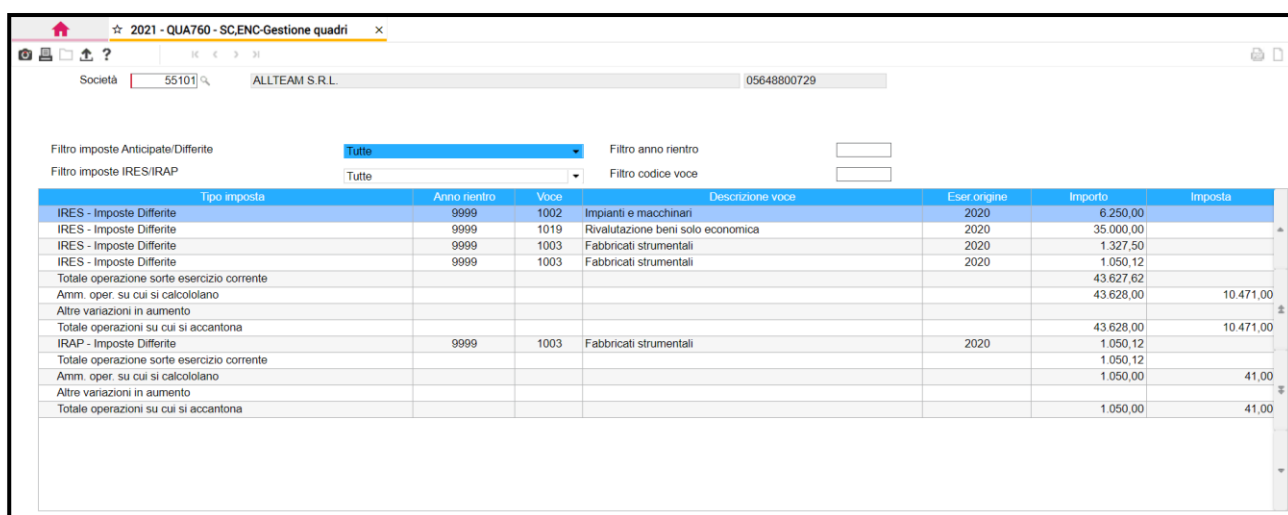
<Ind Av> Uscita

Dettaglio rientri imposte IRES/IRAP

Nella sezione “**Riepilogo differite e imposte**” è stata inserita una nuova scelta, “**Dettaglio rientri imposte IRES/IRAP**”, che può essere utilizzata per visualizzare i rientri negli anni futuri delle differenze temporanee e relative imposte, presenti nella gestione della Fiscalità.

Riepil. diff. e imposte	
1	Riepilogo imposte IRES
2	Riepilogo imposte IRAP
3	Dettagli rientri imposte IRES/IRAP

La nuova scelta permette di ottenere un export in cui è possibile visualizzare, per ogni voce inserita, l'anno di rientro e la relativa imposta.



Tipo imposta	Anno rientro	Voce	Descrizione voce	Eser. origine	Importo	Imposta
IRES - Imposte Differite	9999	1002	Impianti e macchinari	2020	6.250,00	
IRES - Imposte Differite	9999	1019	Rivalutazione beni solo economica	2020	35.000,00	
IRES - Imposte Differite	9999	1003	Fabbricati strumentali	2020	1.327,50	
IRES - Imposte Differite	9999	1003	Fabbricati strumentali	2020	1.050,12	
Totale operazione sorte esercizio corrente					43.627,62	
Amm. oper. su cui si calcolano					43.628,00	10.471,00
Altre variazioni in aumento						
Totale operazioni su cui si accantona					43.628,00	10.471,00
IRAP - Imposte Differite	9999	1003	Fabbricati strumentali	2020	1.050,12	
Totale operazione sorte esercizio corrente					1.050,12	
Amm. oper. su cui si calcolano					1.050,00	41,00
Altre variazioni in aumento						
Totale operazioni su cui si accantona					1.050,00	41,00

L'export si avvale di diversi filtri di selezione che permettono di estrapolare i rientri delle imposte IRES/IRAP tenendo conto delle seguenti opzioni:

- “**Filtro imposte anticipate/differite**”: è possibile circoscrivere l'export scegliendo di visualizzare solo i rientri delle imposte anticipate oppure solo delle differite, o di entrambe;
- “**Filtro imposte IRES/IRAP**”: è possibile estrapolare solo i rientri dell'IRES oppure solo dell'IRAP o ancora di entrambe;
- “**Filtro anno rientro**”: indicando un determinato anno, è possibile estrapolare i soli rientri d'imposta relativi all'anno specificato;
- “**Filtro codice voce**”: è possibile visualizzare l'export dati limitando l'esposizione ad una specifica voce elaborata.

Prelievo e Stampa dei dati IVS dal sito dell'INPS

Con il presente aggiornamento viene fornito il servizio per consentire all'utente di ottenere i prospetti per la verifica dei contributi fissi IVS dovuti, al fine di poter verificare se i calcoli eseguiti per l'IVS sono corretti o di controllare se la situazione è cambiata rispetto all'anno precedente.

Per usufruire di questo servizio l'utente deve quindi collegarsi al sito dell'INPS ed interrogare il servizio Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti dove sono presenti le informazioni e la documentazione necessaria per la verifica dei contributi fissi.

Il prelievo di tali informazioni avviene tramite la procedura Con.Te, nella quale è presente un'apposita funzione per acquisire in automatico i dati del Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti.

Per accedere all'area del sito dell'INPS riservata all'intermediario in cui tali informazioni sono custodite, utilizzare le credenziali dell'intermediario stesso che visualizza / acquisisce tali dati.

La procedura Con.Te rappresenta quindi solo il veicolo con cui dette informazioni sono prelevate dalla fonte (l'area privata dell'intermediario nel sito web dell'INPS) e messe a disposizione della procedura DIREDD.

Console non richiede alcuna operazione particolare di set up per attivare questa funzione in quanto è il programma stesso che provvede a verificare i requisiti minimi necessari al funzionamento.

All'interno della procedura **Redditi** sono previste due funzioni: la prima, **IVSPRE**, che consente l'acquisizione delle informazioni dal Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti e la seconda funzione, **IVSVIS**, che consente di stampare un prospetto contenente i dati prelevati dal suddetto cassetto.



IMPORTANTE

Per poter utilizzare la funzione di prelievo dei dati IVS dal sito dell'INPS la versione minima richiesta della procedura Con.Te. è la 2021.00.03.



NOTA BENE

Perché sia possibile effettuare il prelievo è necessario che l'intermediario che effettua l'acquisizione abbia preventivamente richiesto ed ottenuto la delega dai propri clienti per l'accesso al Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti con le informazioni del cliente stesso.

La richiesta della delega deve avvenire on-line, all'interno del sito dell'INPS. L'intermediario si deve collegare al sito INPS e richiedere la delega per i propri clienti per i quali si intende accedere al cassetto. Nel momento in cui l'intermediario risulta delegante del contribuente, è possibile per lo stesso intermediario acquisirne i dati.



ATTENZIONE

A volte, accedendo all'area “Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercialisti” del sito web dell'INPS potrebbe essere visualizzato il messaggio “Servizio momentaneamente non disponibile”.

In tale situazione, non dipendente da Teamsystem, occorre riprovare in un secondo momento.

Una volta ottenuta la delega, all'interno delle “Utility” della dichiarazione redditi **Persone Fisiche** è presente la funzione **IVSPRE “Prelievo dati IVS da INPS”** in cui va indicato il soggetto per il quale prelevare i dati dal cassetto previdenziale.

Impostata la selezione da **DIREDD21** viene richiamata la procedura Console che preleva dal cassetto previdenziale le informazioni IVS richieste e che possono essere utilizzate dall'utente per un confronto con i dati calcolati dal programma **IVSRATE**.

Nel caso in cui il mittente telematico per cui si esegue la richiesta non sia rilevato in Console, in quanto nuova installazione, oppure non abbia le credenziali per accedere al servizio:

- ✓ vengono richiesti i parametri di accesso;
- ✓ viene richiesta l'indicazione dell'eventuale server proxy di collegamento;
- ✓ nel momento della conferma, viene automaticamente eseguita la fase di verifica dei parametri inseriti.

La procedura per lo scarico dei dati dal “Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercialisti” del sito web dell'INPS avviene con le stesse modalità già utilizzate negli anni precedenti.

Una volta terminato il prelievo, l'elaborazione produce un report, “**Rapporto prelievo dati F24 artigiani e commercianti**”, dove è riportato se l'esito dell'acquisizione è andato a buon fine oppure il motivo per cui il prelievo non è avvenuto (è il caso, ad esempio, dell'assenza della delega da parte del dichiarante e nel prospetto verrà riportato “**Soggetto non delegante**”).

Eseguito il prelievo, con la scelta **IVSVIS** è possibile stampare, per ogni dichiarante, un prospetto delle rate IVS.

Nella richiesta di stampa è presente il parametro “*Mittente*” che va comunque impostato poiché, se in Console risulta che i dati di un soggetto non sono stati prelevati, verrà eseguito anche il prelievo descritto in precedenza e restituito alla procedura sia il report del prelievo che l’eventuale prospetto contenente i dati IVS.

Viceversa, se i dati sono già stati prelevati, verrà solo stampato il relativo prospetto con i dati IVS.



NOTA BENE

Tra le informazioni presenti nel Cassetto previdenziale e riportate nel prospetto, “*Posizione INPS*”, “*Codeline*”, “*Rate da versare*”, ecc. è assente l’eventuale “*Quota associativa*” da versare insieme alle rate fisse. L’importo della rata riportato nel prospetto è comunque comprensivo dell’eventuale “*Quota associativa*”.

Attivazione Digital box

Con il presente aggiornamento la **Digital Box** viene attivata per la pubblicazione, nel canale digitale, delle dichiarazioni dei Redditi delle Persone Fisiche e delle Società di Persone.

Come anticipato nel documento “*Contenuto del rilascio*”, tale servizio, per il modello dichiarativo Società di Capitali ed Enti non Commerciali, è già stato fornito con l'aggiornamento Redditi 2021.01.00 del 20.03.2021. Quanto di seguito descritto, fa riferimento, comunque, alla pubblicazione, nella Digital box, di tutti i modelli dichiarativi, per i quali la modalità operativa è la medesima, cambiando solamente il nome del comando da utilizzare che è presente nella cartella “**Portale-pdf-digitalbox**” del singolo modulo dichiarativo, “*Persone fisiche*”, “*Società di Persone*”, “*Società di Capitali*” ed “*Enti non commerciali*”, e che è **ATTDB4-5-6**.

Alla sua selezione appare la maschera in cui vanno impostati i filtri di selezione al fine di estrapolare i dichiaranti per i quali si vuole attivare l'utilizzo del canale digitale.

The screenshot shows the 'Attivazione su Digital Box' window. On the left, there are several filter options: 'Data Stampa' (06/04/2021), 'Ordinamento' (Alfabetico), 'Gestione manuale dichiarazioni in griglia' (unchecked), 'Stato dichiarazione' (Tutte), 'Interm. Redditi' (Tutti), 'Interm. IRAP' (Tutti), 'Tipo Anagrafica' (Tutte le Anagrafiche), and fields for 'Da codice', 'A codice', 'Da nominativo', 'A nominativo', 'Da alias', and 'A alias'. On the right, there is a table with the following data:

Codice	Denominazione
105	AMEDEI AMEDEO
104	BARBAROSSA BIANCALANCIA
109	BIANCHI ANNALISA
103	BIANCHI MARZIO
108	CARLI CARLA
106	DE CARLI CARLO
107	LUCANI LUCA
100	MALVA VIOLA
110	ROMEO ROMUALDO
102	ROSSI MARINO
101	ROSSINI ROSSANO

At the bottom of the window, there are buttons for 'Eruzioni', 'Nuovo Limite', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind', 'Av >', and 'Uscita'.

Alla conferma appare la griglia con l'elenco dei clienti estrapolati.

2021 - ATTD4 - PF-Attivazione su Digital ...								
Tutti gli intermediari			Tutti gli Stati Digital Box			Tutti gli Utenti		
Sel	Codice	Denominazione	Cod Fiso/P.Iva	Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente	
<input type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K	Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN88B16I608J	Non Connesso		ROSSINI	ROSSANO	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B	Non Connesso	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D	Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S	Non Connesso		BARBAROSSA	BIANCALANCIA	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEI AMEDEO	MDDMD59C03I608N	Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	AMEDEI	AMEDEO	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G	Non Connesso		DE CARLI	CARLO	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03I608I	Non Connesso		LUCANI	LUCA	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M55I608M	Non Connesso		CARLI	CARLA	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNL540A50H501L	Non Connesso		BIANCHI	ANNALISA	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B	Non Connesso		ROMEO	ROMUALDO	<input type="checkbox"/>

Sono visualizzate le seguenti informazioni:

- ✓ *denominazione del contribuente,*
 - ✓ *codice fiscale,*
 - ✓ *mail del cliente presente all'interno dell'Anagrafica*
 - ✓ *cognome e nome dell'utente che si vuole abilitare.* Per i contribuenti persone fisiche viene proposto il nome e cognome del dichiarante mentre per le società viene proposto il nome del legale rappresentante e la sua mail, inserita all'interno dell'anagrafica società nel folder **"Rappresentante"**.
 - ✓ *stato della connessione del servizio digitalbox,* che può essere *"connesso e attivo"* o *"non connesso"*. Sono contrassegnati come *"connessi"* tutti i dichiaranti e società già iscritti in precedenza all'attivazione dei servizi di fatturazione elettronica.
- Sempre in griglia, oltre allo stato *"Connesso e attivo"* viene proposto l'indirizzo e-mail con cui il cliente risulta già iscritto ed il cognome e nome dell'utente attivato in precedenza.

Una volta visualizzata la griglia, lo Studio potrà scegliere, selezionando singolarmente o tramite il bottone in alto a destra **"Seleziona tutti"** a quali contribuenti attivare il servizio digitalbox.

Qualora si selezioni un cliente in cui non è presente l'indirizzo e-mail, verrà visualizzato il seguente messaggio bloccante:

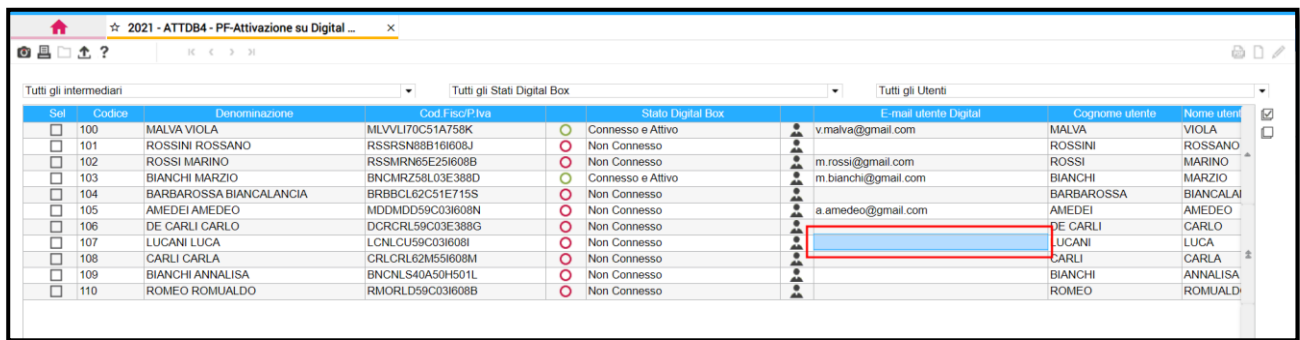
+

Campo email necessario per attivazione

OK

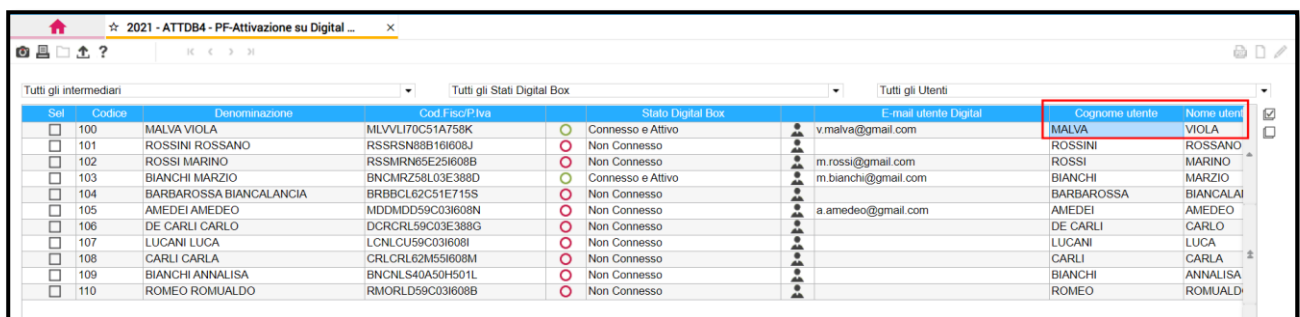
ATTD4

In tal caso, posizionarsi nel campo *"e-mail utente digital"* e compilare l'informazione richiesta.



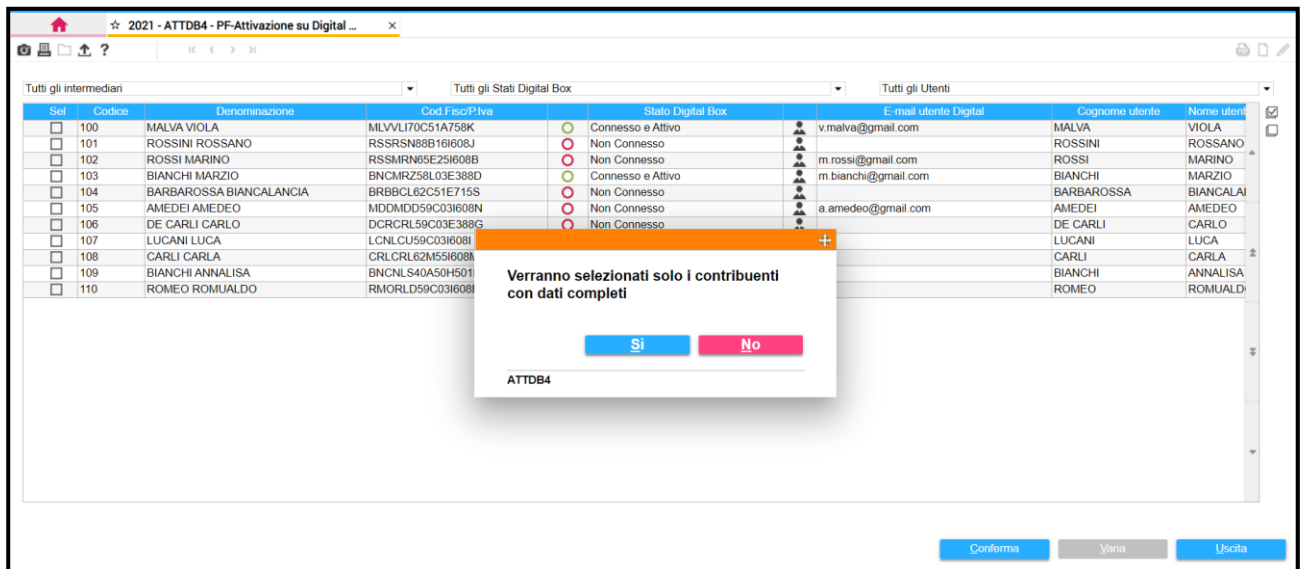
Selez.	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva	Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente
<input type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K	Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA
<input type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN88B16I608J	Non Connesso	m.rossi@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B	Non Connesso	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO
<input type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D	Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO
<input type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S	Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEI AMEDEO	MDDMD59C03I608N	Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	AMEDEI	AMEDEO
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G	Non Connesso		DE CARLI	CARLO
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03I608I	Non Connesso		LUCANI	LUCA
<input type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M55I608M	Non Connesso		CARLI	CARLA
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L	Non Connesso		BIANCHI	ANNALISA
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B	Non Connesso		ROMEO	ROMUALDO

Sempre dalla griglia, è possibile variare il “cognome” e “nome” utente da attivare in Digital box.



Selez.	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva	Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente
<input type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K	Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA
<input type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN88B16I608J	Non Connesso	m.rossi@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B	Non Connesso	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO
<input type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D	Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO
<input type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S	Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEI AMEDEO	MDDMD59C03I608N	Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	AMEDEI	AMEDEO
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G	Non Connesso		DE CARLI	CARLO
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03I608I	Non Connesso		LUCANI	LUCA
<input type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M55I608M	Non Connesso		CARLI	CARLA
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L	Non Connesso		BIANCHI	ANNALISA
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B	Non Connesso		ROMEO	ROMUALDO

Scegliendo il bottone “**Seleziona tutti**” verrà visualizzato il seguente messaggio:

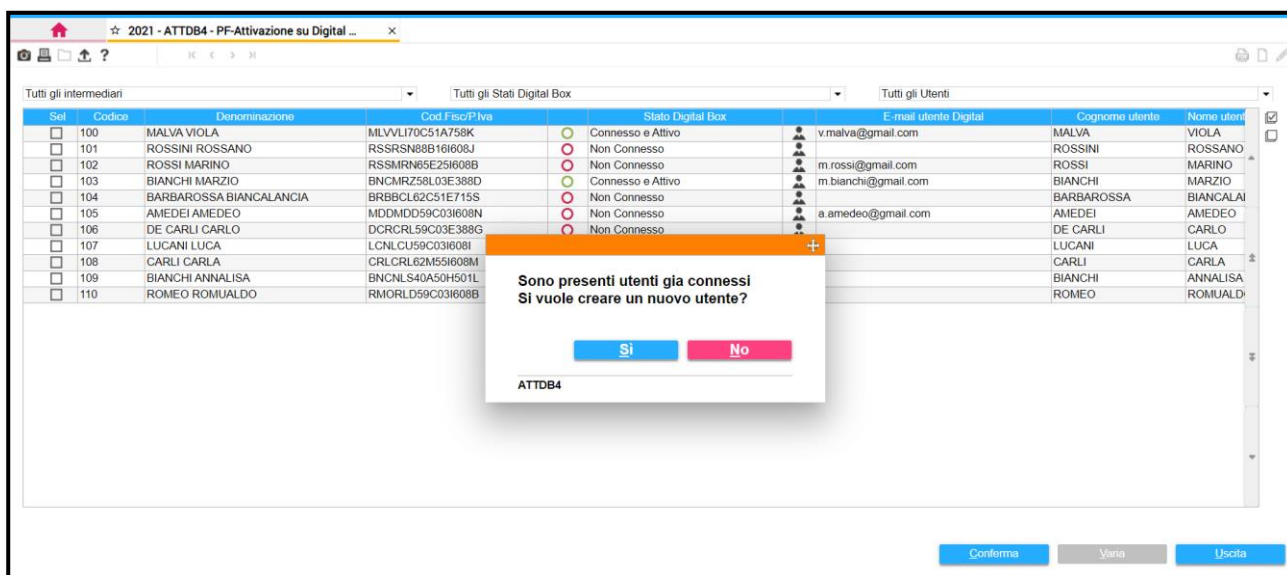


Selez.	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva	Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente
<input type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K	Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA
<input type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN88B16I608J	Non Connesso	m.rossi@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B	Non Connesso	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO
<input type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D	Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO
<input type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S	Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEI AMEDEO	MDDMD59C03I608N	Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	AMEDEI	AMEDEO
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G	Non Connesso		DE CARLI	CARLO
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03I608I	Non Connesso		LUCANI	LUCA
<input type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M55I608M	Non Connesso		CARLI	CARLA
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L	Non Connesso		BIANCHI	ANNALISA
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B	Non Connesso		ROMEO	ROMUALDO

Verranno selezionati solo i contribuenti con dati completi

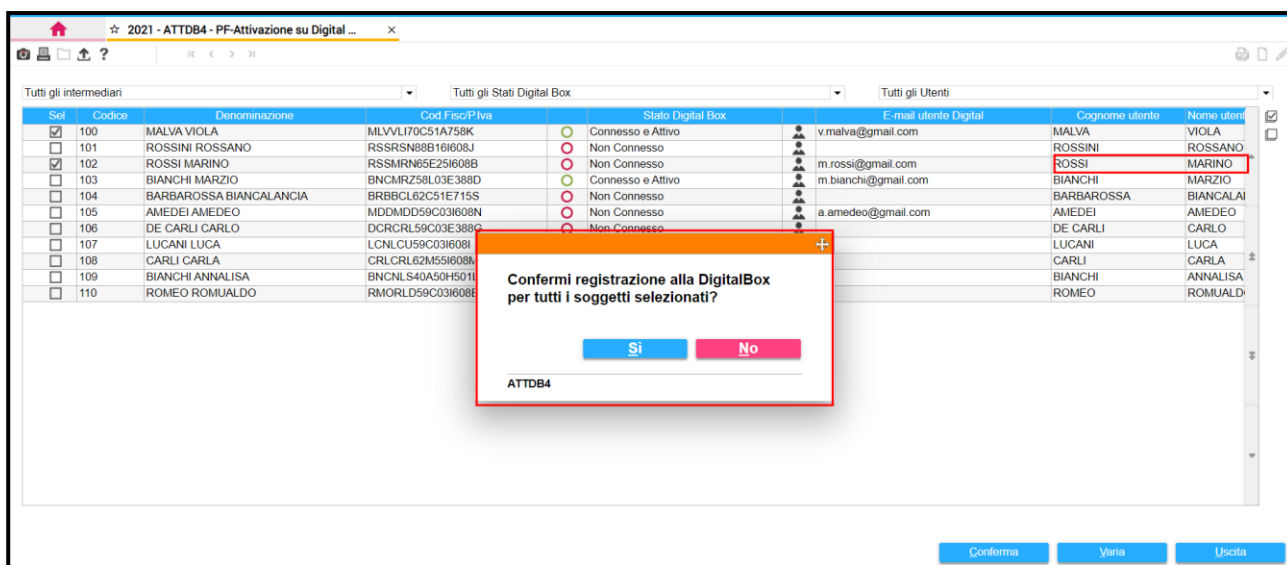
ATTDB4

Nel caso in cui, nell'elenco dei clienti selezionati, è presente un cliente già “Connesso e attivo” verrà visualizzato il seguente messaggio:



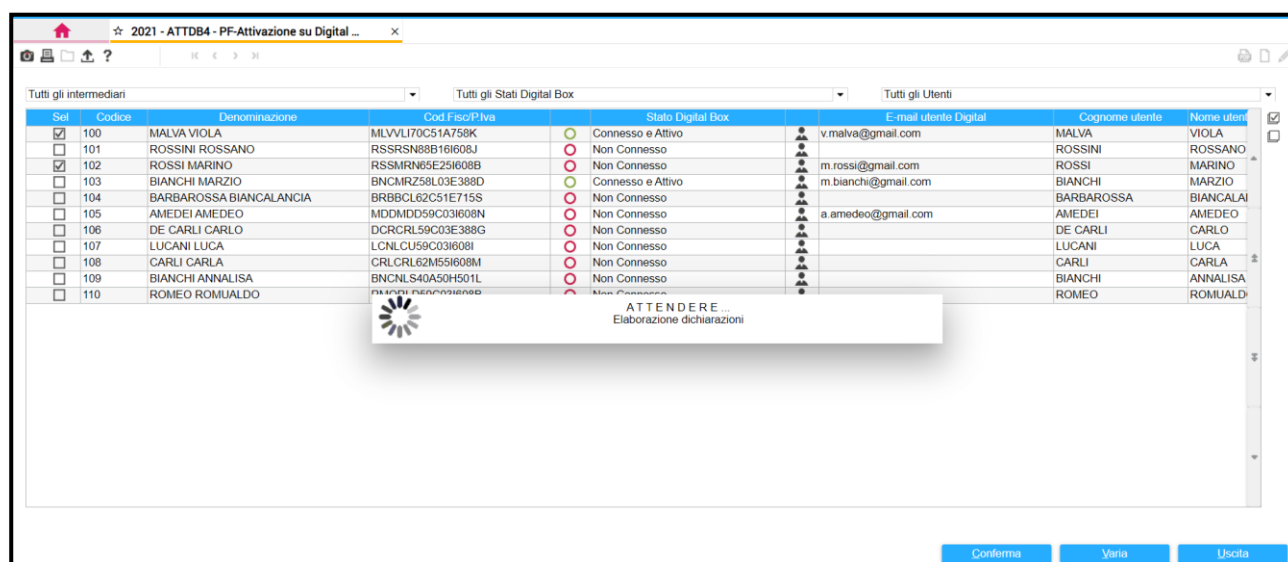
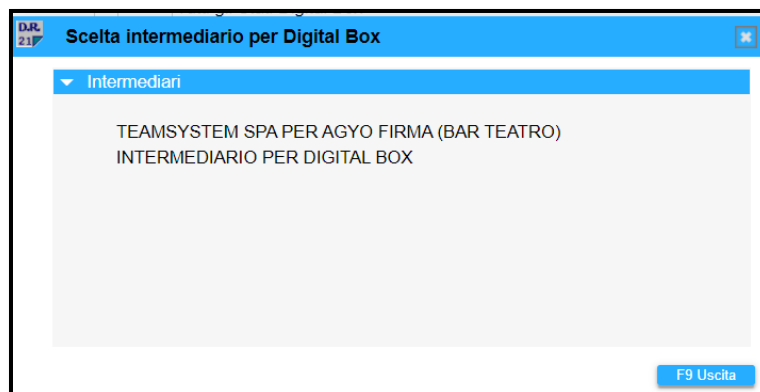
Nel contesto della selezione massiva saranno, comunque, selezionati, solamente i contribuenti in cui sono presenti entrambe le informazioni: "e-mail" e "cognome e nome utente".

Una volta selezionati i contribuenti desiderati, confermando la selezione il programma invia alla Digital box l'anagrafica del contribuente ed il relativo utente da abilitare.

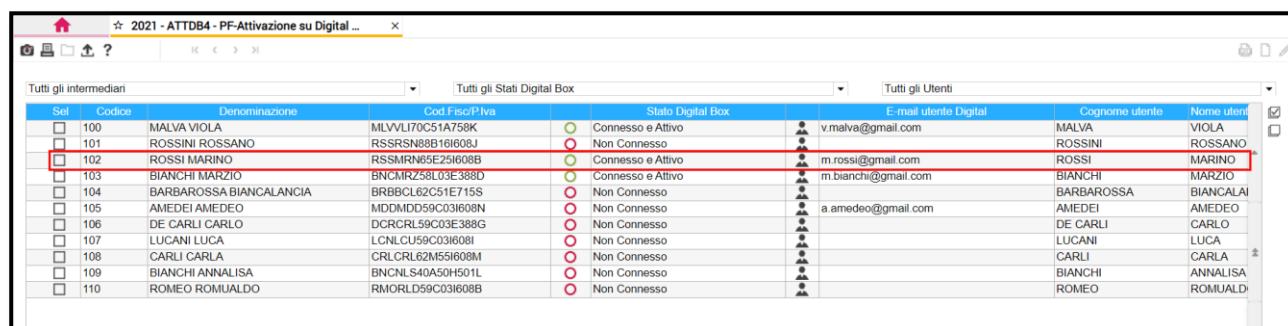


NOTA BENE

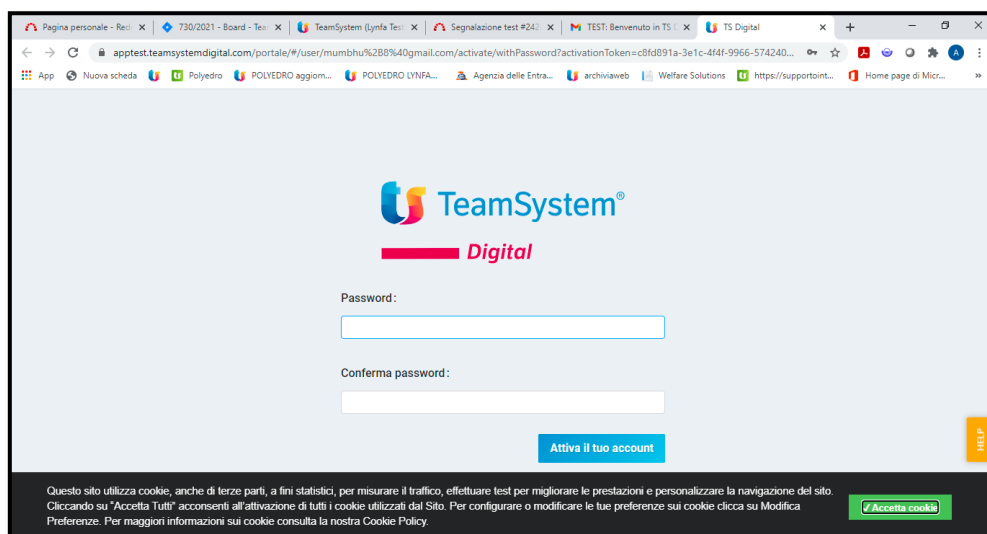
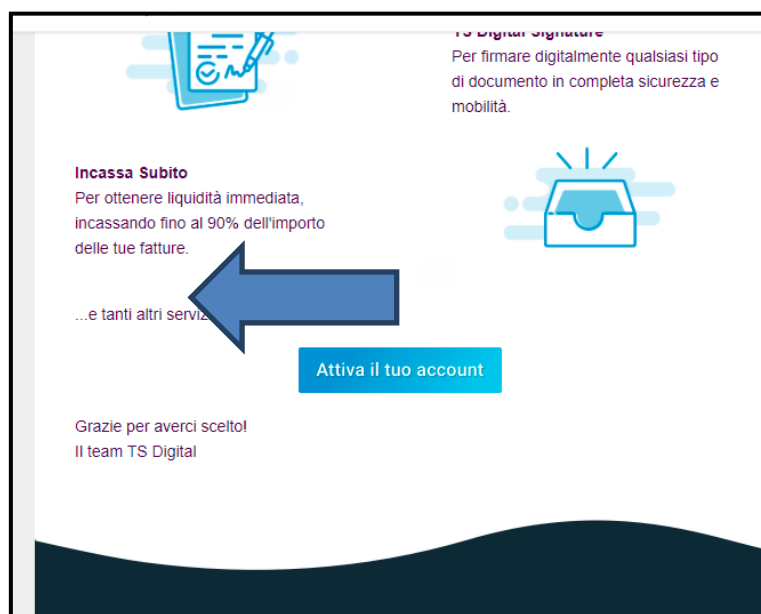
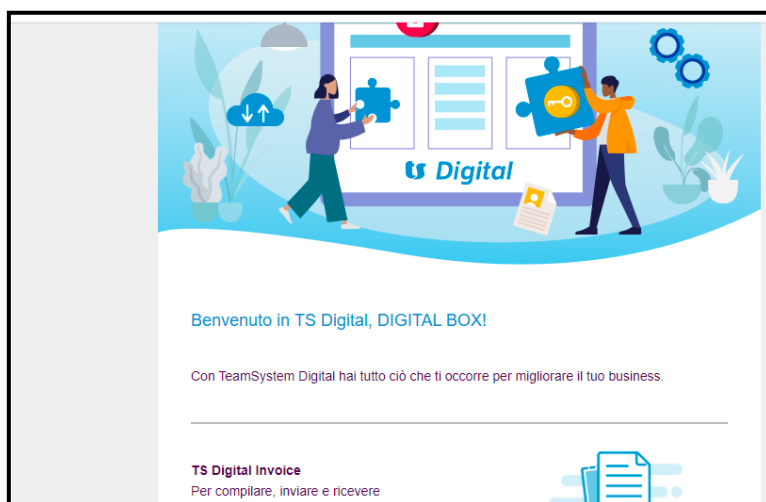
Nel caso in cui lo studio ha più intermediari con credenziali Digital Box, viene visualizzata una schermata per la selezione dell'intermediario con cui si vuole iscrivere il dichiarante selezionato.

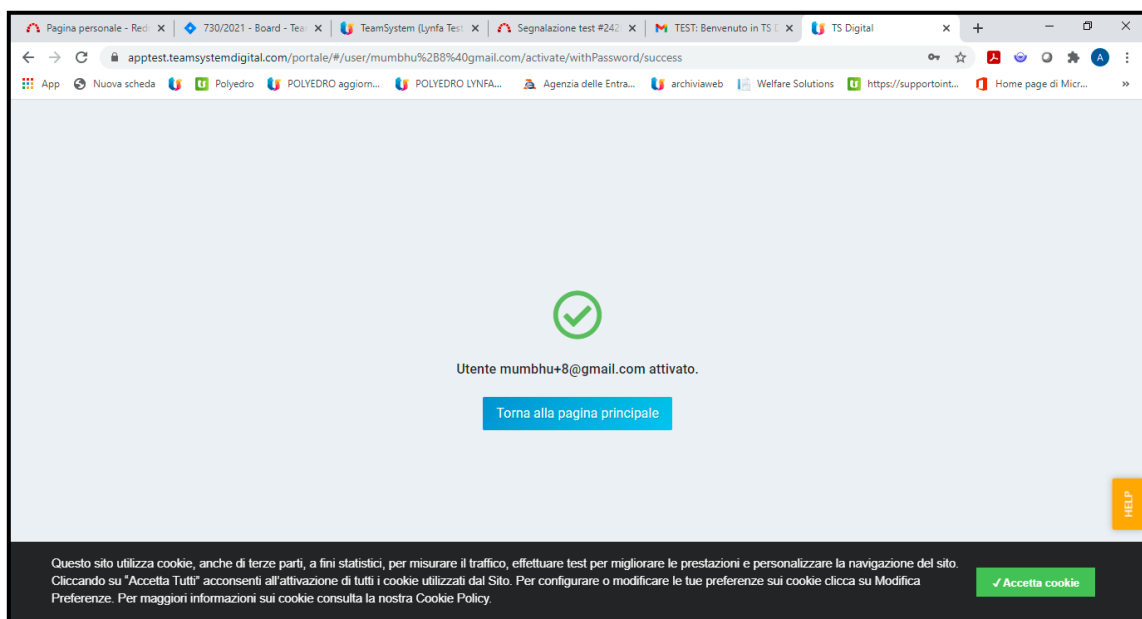


Una volta terminata l'elaborazione, il programma aggiorna lo stato della connessione.

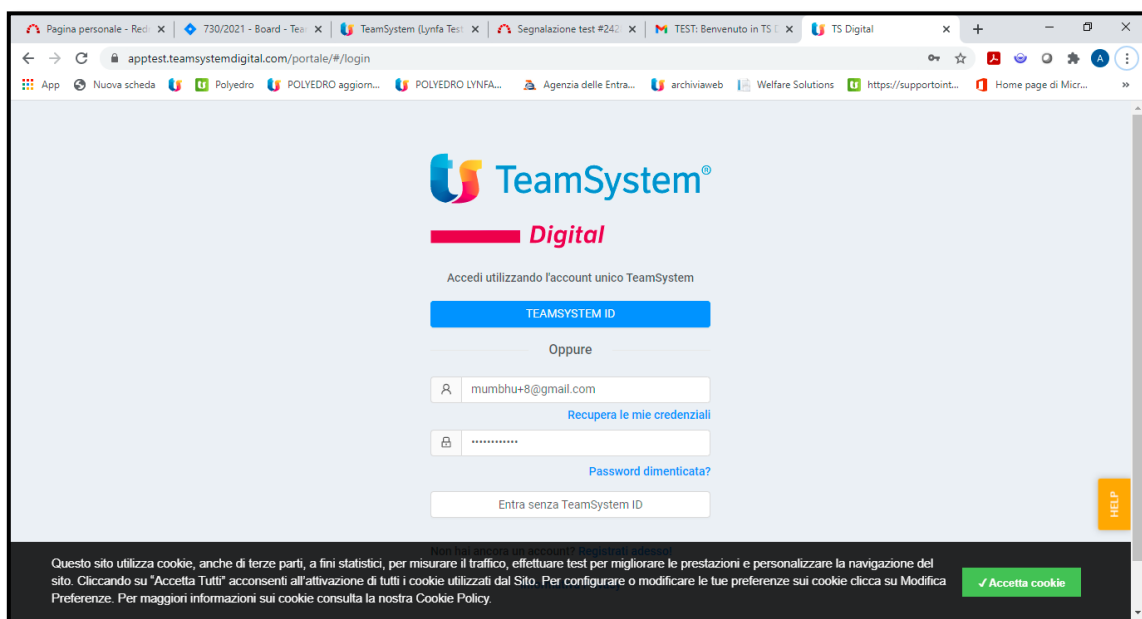


Dopo qualche istante arriva all'indirizzo di posta elettronica dell'utente indicato in griglia la notifica per finalizzare l'attivazione dell'utenza in Digital box. Ovvero, il sistema invia una e-mail al dichiarante/i per invitarlo/i ad accettare l'attivazione della Digital Box.





Una volta impostate le password per attivare l'utente e confermare l'attivazione in Digital Box, il cliente può entrare nella sua pagina personale, dove inserirà l' e-mail di iscrizione e la password precedentemente impostata.



NOTA BENE

Nel caso in cui si seleziona un contribuente già *“connesso”*, e non si modificano i dati *“e-mail”*, *“cognome”* e *“nome”* utente, il programma invia i dati alla Digital box ma, essendo l'utente già abilitato, non viene inviata una nuova mail per l'attivazione dell'utenza.

Rate fisse per minimale IVS

DIRED21**IVSRATE**

Gestione rate fisse IVS

Il programma **IVSRATE** consente di generare in F24 le rate dei contributi fissi IVS, per artigiani e commercianti.

The screenshot displays the IVSRATE application window with the following fields and options:

- Ordinamento:** Radio buttons for ☒ Alfabetico and ☐ Codice.
- Data elaborazione:** A date field containing 06/04/2021.
- Limiti di selezione:**
 - Da codice: []
 - Da nominativo: []
 - Da alias: []
 - A codice: 999999
 - A nominativo: []
 - A alias: []
- Categoria:** Radio buttons for ☒ Tutti, ☐ Artigiano, and ☐ Commerciante.
- Codice tabella IVS:** A dropdown menu showing TUTTI.
- Quota associativa:** []
- ☐ Controlla con rate fisse scaricate da cassetto previdenziale.

At the bottom, there are four buttons: **Eruzioni**, **Conferma**, **Varia**, and **Annulla**.

Dopo aver selezionato il comando **IVSRATE** si accede al programma di selezione dei contribuenti per i quali si vuole gestire le rate fisse IVS.

Oltre all' "Ordinamento" e alla "Data elaborazione" della stampa, va impostato l'elenco dei dichiaranti per i quali **IVSRATE** deve generare i contributi previdenziali IVS fissi, da versare in 4 rate e precisamente nei giorni:

- ✓ 17 maggio 2021;
- ✓ 20 agosto 2021;
- ✓ 16 novembre 2021;
- ✓ 16 febbraio 2022;

Il filtro "Categoria" permette di scegliere la tipologia di contribuenti, "Artigiano" o "Commerciante", di cui calcolare i contributi previdenziali.

A seguire, è richiesto il "Codice della tabella IVS" che, se indicato, fa sì che siano riportati i soli dichiaranti che, in "Anagrafica dichiarante", hanno indicata tale tabella.

E' inoltre prevista l'indicazione della "Quota associativa"; tale importo viene riportato su tutti i dichiaranti selezionati nella richiesta ed è sommato all'importo totale dei contributi IVS.

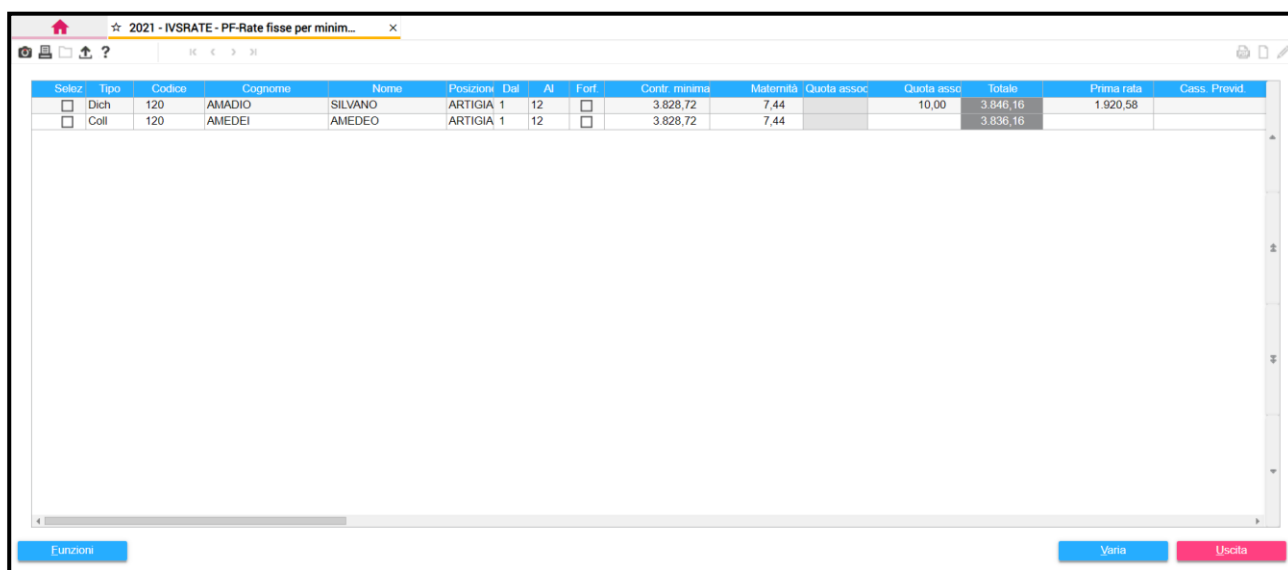
La "Quota associativa", se da conteggiare, può essere indicata direttamente in tale contesto, e quindi in fase di impostazione limiti in **IVSRATE** oppure può essere inserita in **TABIVS**, specifica per ogni posizione assicurativa.

Nella colonna **“Cassetto Previdenziale”** i valori previsti sono **“Spazio”**, **“Rate uguali”** e **“Rate diverse”**. Se nella colonna non è presente nulla (**“Spazio”**) ciò significa che il dato nel cassetto previdenziale non è presente e che quindi per il soggetto non è stata scaricata alcuna informazione.

Se è riportato **“Rate uguali”**, ciò sta a significare che i dati prelevati corrispondono agli importi delle rate calcolate dalla procedura.

Se è indicato **“Rate diverse”**, ciò significa che c'è differenza tra gli importi delle rate calcolate e quelle prelevate.

L'elaborazione dei dati immessi viene visualizzata nella seguente videata di gestione:



The screenshot shows a web application window titled "2021 - IVSRATE - PF-Rate fisse per minim...". It contains a table with the following data:

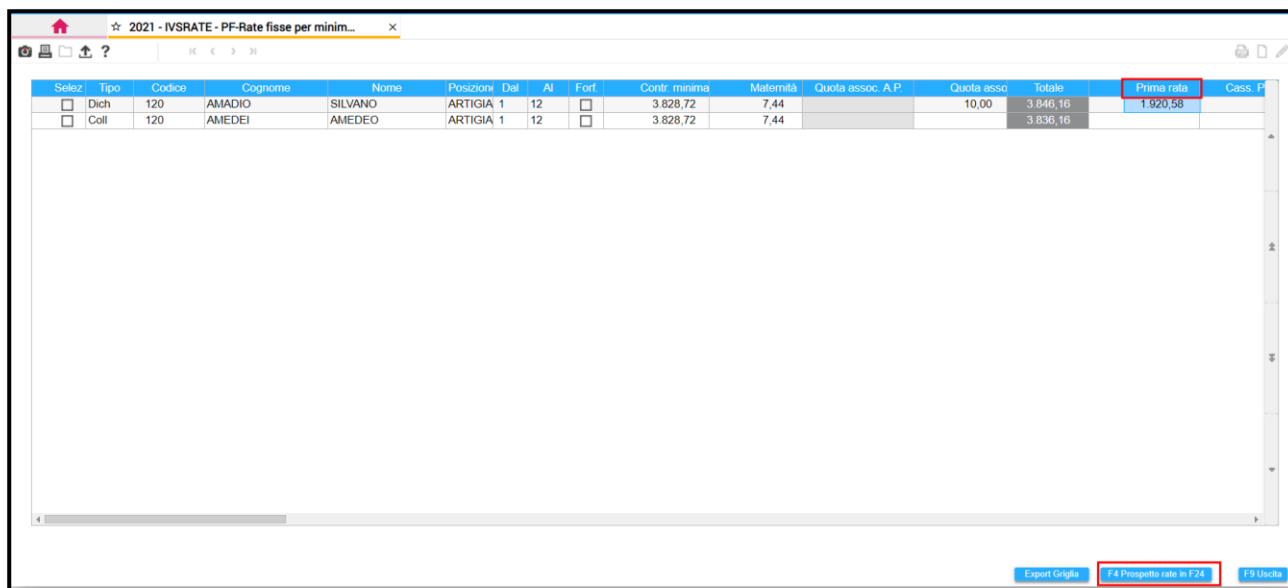
Selez.	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizione	Dal	Al	Fort.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc.	Quota asso.	Totale	Prima rata	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	120	AMADIO	SILVANO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44		10,00	3.846,16	1.920,58	
<input type="checkbox"/>	Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44			3.836,16		

At the bottom of the window, there are three buttons: "Funzioni", "Varia", and "Uscita".

Per ogni soggetto sono visualizzati:

- la tipologia del soggetto elaborato, ovvero se *“Dichiarante”* o *“Collaboratore”*,
- il *“Codice”*,
- il *“Cognome e nome”* del dichiarante,
- la sua *“Posizione IVS”*,
- il *“Contributo minimale”* calcolato sulla base della Tabella **“IVS”** indicata in anagrafica,
- l'eventuale contributo di *“Maternità”*,
- la *“Quota associativa”* indicata nella richiesta di selezione oppure presente nella relativa Tabella **“IVS”**,
- il *“Totale”* dei contributi IVS fissi calcolati, poi suddiviso in quattro rate, di cui riporta a video l'importo della *“Prima rata”*,
- il campo *“Quota associativa anno precedente”* è compilato per quei soggetti che nel 2020 hanno eseguito il programma **IVSRATE** e hanno versato la quota associativa; può tornare utile per la verifica dell'eventuale importo da indicare come quota associativa per il 2021.

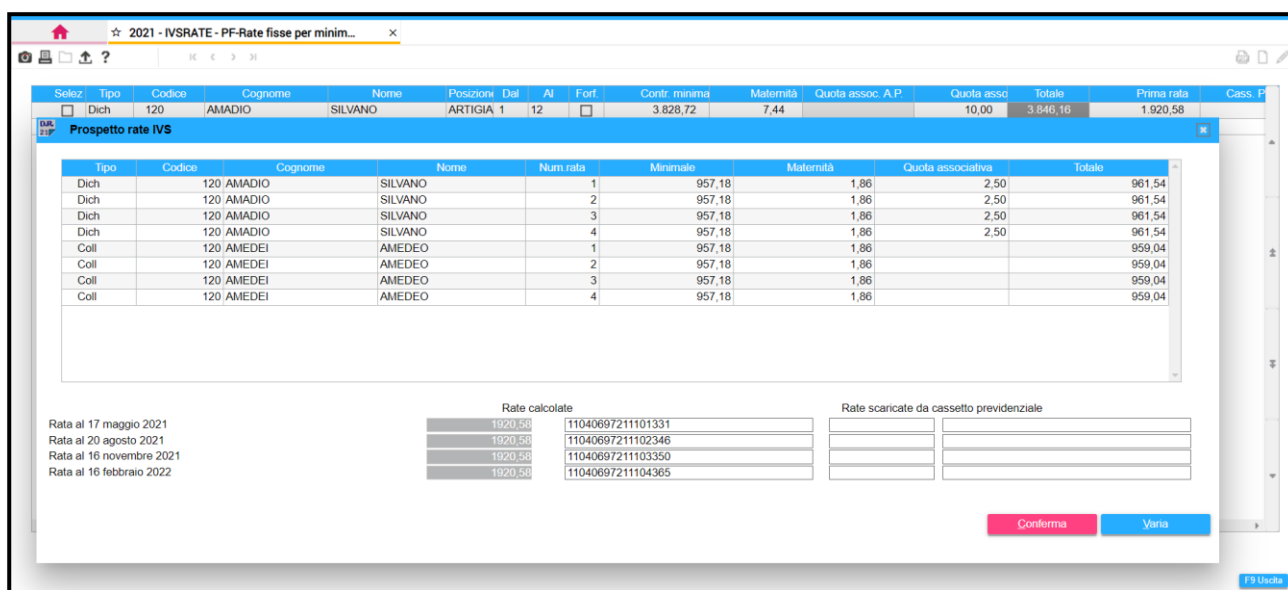
Posizionandosi, tramite il bottone **“Varia”**, sul campo *“Prima rata”*, è attivo il tasto funzione **“F4=Prospetto rate in F24”**,



Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizioni	Dal	Al	Fort	Contr. minima	Maternità	Quota assoc. A.P.	Quota asso	Totale	Prima rata	Cass. F
<input type="checkbox"/>	Dich	120	AMADIO	SILVANO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44		10,00	3.846,16	1.920,58	
<input type="checkbox"/>	Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44			3.836,16		

Export Griglia F4 Prospetto rate in F24 F9 Usa

se selezionato, permette di accedere ad un dettaglio dei dati calcolati messi a confronto con quelli prelevati dal cassetto previdenziale, ovvero consente la visualizzazione del **“Prospetto rate IVS”** con il dettaglio delle singole rate.



Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	120	AMADIO	SILVANO	1	957,18	1,86	2,50	961,54
Dich	120	AMADIO	SILVANO	2	957,18	1,86	2,50	961,54
Dich	120	AMADIO	SILVANO	3	957,18	1,86	2,50	961,54
Dich	120	AMADIO	SILVANO	4	957,18	1,86	2,50	961,54
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	1	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	2	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	3	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	4	957,18	1,86		959,04

Rate calcolate

Rata	Rate calcolate	Rate scaricate da cassetto previdenziale
Rata al 17 maggio 2021	1920,58	11040697211101331
Rata al 20 agosto 2021	1920,58	11040697211102346
Rata al 16 novembre 2021	1920,58	11040697211103350
Rata al 16 febbraio 2022	1920,58	11040697211104365

Conferma Varia



IMPORTANTE

Si precisa che le rate aggiornate in F24 e nei quadri dell'applicativo DIREDD sono quelle calcolate dalla procedura IVSRATE e non quelle prelevate dal cassetto previdenziale

INPS, poiché il dato che arriva dal cassetto previdenziale non è suddiviso tra “*Contributo minimale*”, “*Quota maternità*” e “*Quota associativa*” e di conseguenza non può essere utilizzato per andare a compilare i quadri della dichiarazione.
Pertanto, l'importo prelevato dal cassetto previdenziale viene utilizzato solamente per il confronto con l'importo calcolato con IVSRATE e per evidenziare eventuali differenze.

Il “**Prospetto rate IVS**” contiene un ulteriore specchio riepilogativo in cui, le singole voci che vi sono esposte, “*Minimale*”, “*Maternità*” e “*Quota associativa*”, possono essere modificate manualmente.

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num.rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	120	AMADIO	SILVANO	1	957,18	1,86	2,50	961,54
Dich	120	AMADIO	SILVANO	2	957,18	1,86	2,50	961,54
Dich	120	AMADIO	SILVANO	3	957,18	1,86	2,50	961,54
Dich	120	AMADIO	SILVANO	4	957,18	1,86	2,50	961,54
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	1	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	2	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	3	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	4	957,18	1,86		959,04

Rate calcolate		Rate scaricate da cassetto previdenziale	
Rata al 17 maggio 2021	1920,58	11040697211101331	
Rata al 20 agosto 2021	1920,58	11040697211102346	
Rata al 16 novembre 2021	1920,58	11040697211103350	
Rata al 16 febbraio 2022	1920,58	11040697211104365	

[Conferma](#) [Varia](#)

Oltre ad uno specchietto in cui sono visualizzate le quattro rate totali calcolate, con a fianco la relativa codeline e le quattro corrispondenti rate totali scaricate dal cassetto previdenziale, l'utente, se necessario, ovvero al fine di trasferire in F24 l'importo da versare, così come da documentazione inviata dall'INPS, può intervenire in variazione del dettaglio delle voci componenti il “*Totale*”, ovvero “*Minimale*”, “*Maternità*” e “*Quota associativa*”.

La variazione sulla o sulle voci di dettaglio permette di far generare, in F24, il tributo relativo ai contributi previdenziali, per l'importo desiderato così che la conversione eseguita nell'anno dichiarativo successivo trasferisca nel quadro RR, nel Prospetto rate fisse IVS, e nella distinta degli oneri, quadro RP, gli importi originali, come da bollettini INPS, relativi ai versamenti dell'anno precedente.

Selez.	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizione	Dal	Al	Fort.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc. A.P.	Quota asso	Totale	Prima rata	Cass. P.
<input type="checkbox"/>	Dich	120	AMADIO	SILVANO	ARTIGIA 1	12			3.828,72	7,44		10,00	3.846,16	1.920,58	

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num. rata	Minuscolo	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	120	AMADIO	SILVANO	2	958,00	1,86	2,50	962,36
Dich	120	AMADIO	SILVANO	2	957,18	1,86	2,50	961,54
Dich	120	AMADIO	SILVANO	3	957,18	1,86	2,50	961,54
Dich	120	AMADIO	SILVANO	4	957,18	1,86	2,50	961,54
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	1	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	2	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	3	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	4	957,18	1,86		959,04

Rate al 17 maggio 2021
 Rate al 20 agosto 2021
 Rate al 16 novembre 2021
 Rate al 16 febbraio 2022

Rate calcolate: 1921,40

Rate scaricate da cassetto previdenziale:

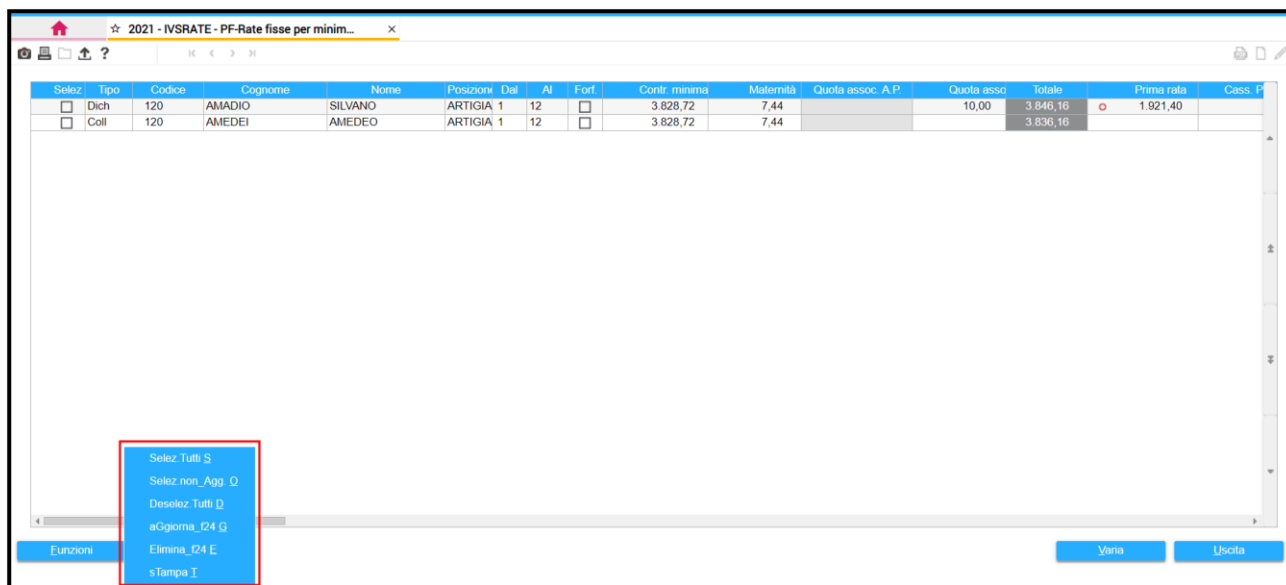
11040697211101370
 11040697211102346
 11040697211103350
 11040697211104365

Conferma Varia Export Griglia F7

Qualora l'importo di dettaglio fosse variato, verrebbe inserito, al suo fianco, il pallino rosso. Nell'eventualità si debba ripristinare l'importo originario, a fondo pagina è presente il tasto funzione "F7=Ripristina".

Come già sopra detto, nel "Prospetto rate IVS", oltre all'importo di ogni singola rata, è presente la codeline con cui viene generato il tributo in F24. Questa è ricalcolata in automatico quando, variati gli importi di dettaglio della rata, anche il "Totale" da versare viene di conseguenza modificato.

Nel "Prospetto rate IVS", a fondo pagina, è presente il bottone "Funzioni", con le seguenti scelte:



The screenshot shows a software window titled "2021 - IVSRATE - PF-Rate fisse per minim...". It contains a table with columns: Selez, Tipo, Codice, Cognome, Nome, Posizioni, Dal, Al, For, Contr. minima, Maternità, Quota assoc. A.P., Quota asso, Totale, Prima rata, and Cass. P. Two rows are visible: one for "Dich" (SILVANO) and one for "Coll" (AMEDEO). Below the table, a dropdown menu is open, showing options: "Selez Tutti S", "Selez non_Agg_O", "Deselez Tutti D", "aGgiorna_F24 G", "Elimina_F24 E", and "Stampa T". At the bottom, there are buttons for "Funzioni", "Varia", and "Usa".

Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizioni	Dal	Al	For	Contr. minima	Maternità	Quota assoc. A.P.	Quota asso	Totale	Prima rata	Cass. P.
<input type="checkbox"/>	Dich	120	AMADIO	SILVANO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44		10,00	3.846,16	1.921,40	
<input type="checkbox"/>	Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44			3.836,16		

- ✓ **“Seleziona tutti/Deseleziona tutti”** che, rispettivamente, consentono di selezionare o deselezionare tutti i dichiaranti elaborati in gestione, in alternativa alla selezione o deselezionazione dei singoli dichiaranti per i quali va utilizzata la funzione **“Varia”** per poi apporre il check in corrispondenza del singolo contribuente da selezionare/deselezionare.
- ✓ **“Seleziona non Aggiornati”** che può esser selezionata in una seconda esecuzione di **IVSRATE**, al fine di selezionare i contribuenti in cui non risulta aggiornata la colonna **“Stato”**.
- ✓ Una volta eseguita la selezione dei dichiaranti elaborati, con la funzione **“Aggiorna F24”** è possibile generare le rate e creare i tributi in F24. Il **“Tipo codice”** utilizzato per il versamento del tributo in F24 è **“AF”** per gli Artigiani, **“CF”** per i Commercianti. La scelta della funzione **“Aggiorna F24”** permette di ottenere un tabulato di tutti i soggetti selezionati. Inoltre, una volta eseguito l'aggiornamento, la procedura provvede automaticamente ad impostare il flag **“Rate fisse IVS”** presente nell' **“Anagrafica dichiarante”**, ad indicare che per quel dichiarante è avvenuto l'aggiornamento delle rate fisse IVS in F24. La funzione **“Aggiorna F24”**, se selezionata, consente inoltre di memorizzare, in un apposito archivio, i dati calcolati necessari per eventuali verifiche degli importi versati in F24 e per riportare il prossimo anno i contributi versati sul minimale nel quadro **RP** (così come già avviene per i versamenti oltre il minimale). Dopo aver effettuato l'aggiornamento (**“Aggiorna F24”**), gli importi delle singole rate memorizzati (dettagliati in **“Minimale”**, **“Maternità”**, **“Quota associativa”**) possono essere visualizzati accedendo dal quadro **RR**, tramite la funzione **“Gestione”**, al prospetto **“Rate fisse”** in cui è possibile inserire e modificare anche l'importo della rata versata in data 16/02/2021 in funzione del riporto di tali dati nel quadro **RP** della dichiarazione del prossimo anno.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 120 AMADIO SILVANO

Sezione I Contributi previdenziali

RR1 Codice azienda INPS 11040697BJ Codice fiscale MDASVN51D28F453B AMADIO SILVANO Attività particolari Posizione IVS Quota partecipazione A Artigiano

Quota coadiuvante Periodo dal 1 al 12 Lav.privi contr. Tipo riduzione Periodo riduzione dal al

RR2/RR3

10- Minimale	15953	11- IVS minimale	3829	12- Maternità	7
13- Quote associative		14- IVS versati	3836	15- Credito no F24	
16- IVS debito		17- IVS credito		18- Credito a rimborso	
19- Credito da compensare		20- Credito anno precedente		21- Compensato in F24	
22- Rimborso/autoconguaglio					

Contributo sul reddito minimale

Contributo sul reddito eccedente il minimale

23- Eccedenza minimale		24- IVS eccedenza minimale		25- Maternità	
26- IVS versati	14823	28- Credito no F24		29- IVS debito	
30- IVS credito	14823	31- Eccedenza versamento		32- Credito a rimborso	
33- Credito da compensare	14823	34- Credito anno precedente		35- Compensato in F24	
36- Rimborso/autoconguaglio					

Stato posizione

Totale credito 18659 Eccedenza di versamento a saldo Di cui si chiede il rimborso Da utilizzare in compensazione

RR4 Riepilogo crediti 18659

In presenza di credito 2019 residuo, l'importo compensato in REDDITI sarà riportato nel campo "compensato in F24".
L'eventuale residuo sarà automaticamente riportato nel campo "chiesto a rimborso"

Gestione G

Eruzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 120 AMADIO SILVANO

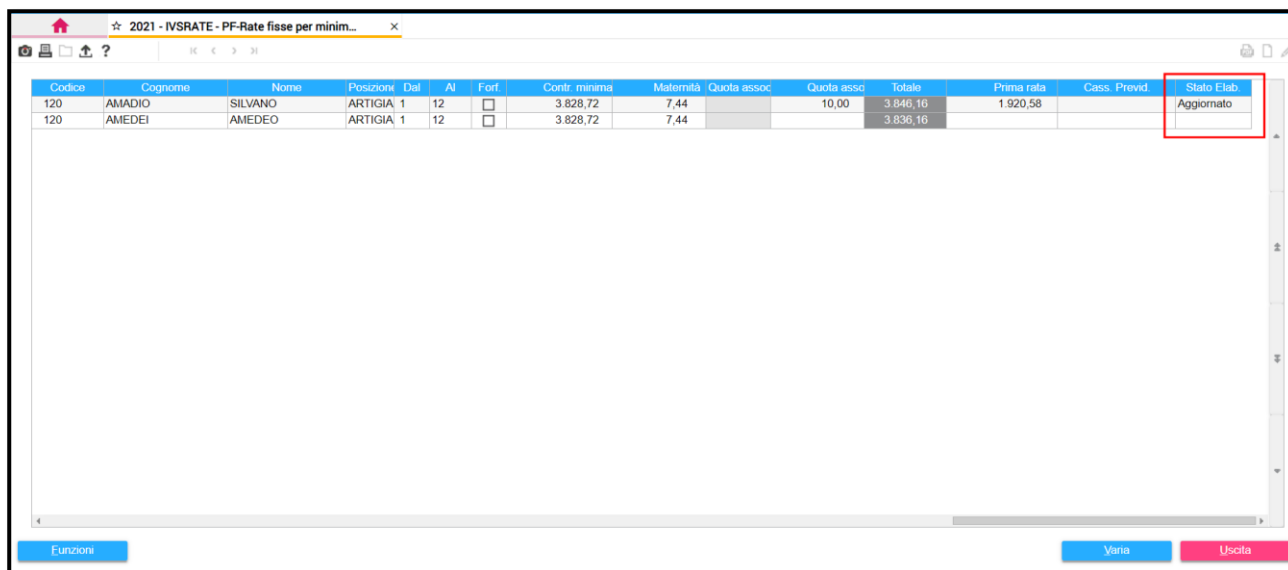
SALDO ACCONTO

Reddito/perdita Riduzione dal/al 01 / 12 dal/al

AMADIO SILVANO Posizione IVS Artigiano

ANNO ATTUALE	Tipologia iscritto	Minimale	Eccedenza	Totali
	Codice INPS 11040697201106335			
	Reddito d'impresa	10- 15.953,00	23-	15.953,00
	Contributo IVS	11- 3.829,00	24-	
	Contributo maternità	12- 7,00	25-	
	Quote associative	13-		
	Totale contributi	3.836,00		3.836,00
	Contributo versato/Aconti	14- 3.836,00	26- 14.823,00	
	Contributo scadenza successiva		27-	
	Contributi compensato senza F24	15-	28-	
	Contributo a debito	16-	29-	
	Contributo a credito	17-	30- 14.823,00	14.823,00
	Eccedenza di versamento a saldo	18-	31-	
	Contributo a rimborso	19-	32-	
	Credito da utilizzare		33- 14.823,00	14.823,00

In **IVSRATE** l'aggiornamento delle rate IVS, per il dichiarante, è evidenziato dalla dicitura **"Aggiorn."**, posta nella colonna **"Stato elaborazione"**.



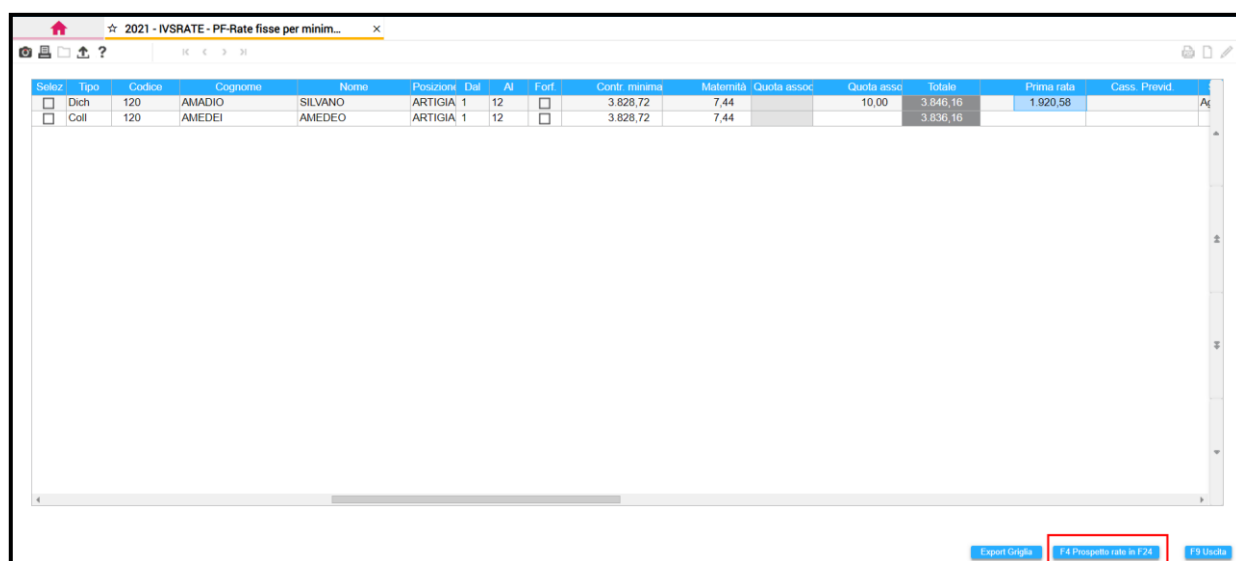
Codice	Cognome	Nome	Posizioni	Dal	Al	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc.	Quota asso.	Totale	Prima rata	Cass. Previd.	Stato Elab.
120	AMADIO	SILVANO	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44		10,00	3.846,16	1.920,58		Aggiornato
120	AMEDEI	AMEDEO	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44			3.836,16			



NOTA BENE

Si precisa che, in caso di elaborazione successiva della procedura **IVSRATE**, i dati che vengono visualizzati sono sempre quelli ricalcolati e non quelli memorizzati con l'elaborazione precedente.

Una volta aggiornate le rate, dai singoli campi (*Contr. Minimale*, *Maternità*, *Quota associativa*) è possibile accedere, tramite il tasto funzione **"F4=Prospetto rate singolo"**, al prospetto di dettaglio.



Selez.	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizioni	Dal	Al	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc.	Quota asso.	Totale	Prima rata	Cass. Previd.	
<input type="checkbox"/>	Dich	120	AMADIO	SILVANO	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44		10,00	3.846,16	1.920,58		
<input type="checkbox"/>	Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44			3.836,16			

La funzione **"F4=Prospetto rate singolo"** è presente solo se il soggetto risulta aggiornato e, per i collaboratori, solo se nell'anagrafica dell'impresa familiare è presente l'aggancio con **Redditi Persone Fisiche**.

I dati memorizzati e visualizzati sono sempre gli ultimi aggiornati e nel **"Prospetto rate IVS"** sono suddivisi per singola rata dettagliata in **"Minimale"**, **"Maternità"**, **"Quota associativa"**.

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num. rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	120	AMADIO	SILVANO	1	957,18	1,86	2,50	961,54
Dich	120	AMADIO	SILVANO	2	957,18	1,86	2,50	961,54
Dich	120	AMADIO	SILVANO	3	957,18	1,86	2,50	961,54
Dich	120	AMADIO	SILVANO	4	957,18	1,86	2,50	961,54
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	1	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	2	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	3	957,18	1,86		959,04
Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	4	957,18	1,86		959,04

Rate al 17 maggio 2021
 Rata al 20 agosto 2021
 Rata al 16 novembre 2021
 Rata al 16 febbraio 2022

Rate calcolate

Rata	Codine
1920,58	11040697211101331
1920,58	11040697211102346
1920,58	11040697211103350
1920,58	11040697211104365

Rate scaricate da cassetto previdenziale

Rata	Codine

Conferma Vai Export Griglia

- ✓ La funzione **"Elimina F24"** va utilizzata per eliminare gli aggiornamenti in F24 eseguiti con la funzione **"Aggiorna F24"**. In questo caso, qualora le deleghe F24 non siano ancora state stampate, vengono eliminati i dati memorizzati nel **"Prospetto rate fisse"** e le rate IVS in F24. Se la stampa di almeno una delle deleghe F24 è già stata eseguita, i dati memorizzati nel **"Prospetto rate fisse"** non vengono eliminati e ciò sarà segnalato dal programma. Pertanto, riaggiornando F24 può accadere che, se gli importi risultano uguali a quelli già presenti, la procedura non dia alcuna segnalazione, mentre se tali importi riaggiornati sono differenti da quelli già presenti, la procedura segnala l'impossibilità di riaggiornare le rate in F24. In questo caso non saranno aggiornati nemmeno i dati del prospetto rate IVS.
- ✓ Infine, la funzione **"Stampa"** permette di ottenere un tabulato dei soggetti selezionati in cui è riportato, per il dichiarante, il **"Risultato elaborazione rate fisse IVS minimale"** senza che sia eseguito l'aggiornamento in F24.

Risultato elaborazione rate fisse IVS minimale												
Anno di elaborazione : 2021												
Pagina : 1												
Tipo	Codice	Cognome e nome	Post	Rate	(Posticipo versamenti)		Rata	Codeline	Rata	Codeline	Anomalia aggiornamento F24	Cassetto previd.
					Rata	Codeline						
DIC	120	AMADIO SILVANO					1* 1.920,58 11040697211101331		2* 1.920,58 11040697211102346			
							3* 1.920,58 11040697211103350		4* 1.920,58 11040697211104365			

Per quanto riguarda gli eventuali collaboratori del dichiarante, nel **"Prospetto rate fisse"** il valore delle rate non è riportato in quanto tale importo va a sommarsi all'importo delle rate del dichiarante, essendo quest'ultimo obbligato a versare i contributi per il proprio collaboratore.

Selez.	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizione	Del	AI	For.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc.	Quota asso.	Totale	Prima rata	Cess. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich.	120	AMADIO	SILVANO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44		10,00	3.846,16	1.920,58	
<input type="checkbox"/>	Coll.	120	AMEDEI	AMEDEO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	3.828,72	7,44			3.836,16		

Al fine di poter gestire correttamente l'IVS dei collaboratori dell'impresa familiare che non hanno aggancio al 740 e per i quali quindi nel prospetto **"Impresa familiare"** non è indicato nulla nel campo **"Codice 740"**, ai fini della compilazione del quadro RR e ai fini di una corretta esecuzione del programma **IVSRATE**, nell'Impresa familiare è presente la voce **"Periodo dal" / "Al"** in cui va specificato il periodo di iscrizione all'INPS, al fine di un calcolo corretto del contributo previdenziale.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 120 AMADIO SILVANO

Quadro di reddito / coadiuvanti (R)

Tipo di impresa I IMPRESA FAMILIARE Totale quote 49,00

Codice familiare 1 Stato anagrafica Automatico

Codice 740 105 Codice anagrafica

Codice Fiscale MDDMDD59C03I608N

Cognome AMEDEI

Nome AMEDEO

Data di nascita 03/03/1959 Sesso M

Comune di nascita I608 SENIGALLIA AN

VIA DEGLI ABETI 1

Indirizzo I608 SENIGALLIA AN 60019

Cod. st. estero

Quota partecipazione 49,00 % 49,00 % 49,00 % Mesi

Tipo partecipazione F Impresa Familiare Collaboratore anno successivo

Codici INPS

Tipo riduzione

Periodo dal al

Incentivi lavoratori all'estero/impegnati

Funzioni Conferma Vania Annulla