

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



RELEASE Versione 2022.02.00	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2022.02.00 (Versione Completa)
Data di rilascio:	26.04.2022
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Conversione Redditi 2022 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 2021</i>	7
<i>Alcune particolarità della conversione Dichiarazioni Redditi Società di Persone anno 2021</i>	11

Dichiarazione Redditi 2022 12

Novità di procedura 12

<i>DIRED22 – Novità</i>	12
<i>TABIVS: Versamenti IVS</i>	12
<i>ANA740: Gestione anagrafiche</i>	13
<i>Anagrafica dichiarante</i>	13
<i>QUA740: Gestione quadri</i>	16
<i>Quadro RA: Detassazione Irpef dei terreni per coltivatori diretti e imprenditori agricoli</i>	16
<i>Quadro RB: Locazioni brevi</i>	16
<i>Quadro RC</i>	17
<i>Quadri d'impresa e di lavoro autonomo</i>	19
<i>Quadro RH</i>	20
<i>Quadro RP</i>	27
<i>Quadro RR</i>	35
<i>Quadro CR</i>	38
<i>Quadro RS</i>	40
<i>QUA740-750-760 Quadro RU</i>	50

Trasferimento quadri da contabilità 57

TRA740/750 57

<i>Modalità operativa per il trasferimento dati dalla contabilità MULTI</i>	57
<i>Trasferimento quadri da contabilità</i>	59
<i>Personalizzazione quadri</i>	62
<i>Particolarità della personalizzazione conti in funzione del trasferimento dati contabili</i>	65
<i>Altri accorgimenti utili in fase di personalizzazione quadri</i>	71
<i>Trasferimento quadri</i>	82
<i>Trasferimento quadro IRAP dalla contabilità MULTI</i>	86

Modello ISA 94

Riferimenti normativi 94

<i>Indici sintetici di affidabilità: la norma</i>	94
<i>Indici sintetici di affidabilità: premessa</i>	95
<i>Indici sintetici di affidabilità: la "collaboration"</i>	96
<i>Indici sintetici di affidabilità: i prerequisiti tecnici</i>	97
<i>Indici sintetici di affidabilità: il presente rilascio</i>	97

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

Gestione quadri	99
QUA760	99
<i>Bozza fiscale</i>	<i>99</i>
Prelievo/Stampa dati IVS da cassetto prev.INPS	105
IVSVIS/IVSPRE	105
<i>Prelievo e Stampa dei dati IVS dal sito dell'INPS</i>	<i>105</i>
Digital box	108
ATTDB4-5-6	108
<i>Attivazione Digital box</i>	<i>108</i>
Rate fisse per minimale IVS.....	115
IVSRATE	115
<i>Gestione rate fisse IVS.....</i>	<i>115</i>

Conversione Redditi 2022

DIRED22

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 2022.01.00** del 21.03.2022 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 convertire i dati, sempre da anno precedente, delle dichiarazioni **Persone Fisiche e Società di Persone**;
- chi, invece, dopo avere installato il precedente aggiornamento, **versione 2022.01.00** del 21.03.2022, 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.

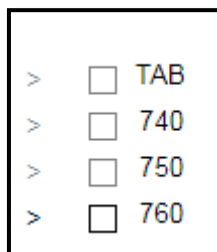
Di seguito dettagliamo la sequenza operativa da seguire durante l'operazione di conversione **CONRED** "**Conversione archivi**".

- 1) Selezionare l'applicativo "**DIRED22**".
- 2) Eseguire il comando "**CONRED**" per convertire gli archivi redditi 2021 delle Dichiarazioni **Persone Fisiche e Società di Persone** nei nuovi archivi redditi 2022. 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, oltre alle **Persone Fisiche e Società di Persone** anche le dichiarazioni **Società di Capitali ed Enti non Commerciali**. Nella videata sono proposte la "**Start anno precedente**" (ad es. /dati/Lynfa/DIRED21) e la "**Start anno attuale**" (ad es. /dati/Lynfa/DIRED22).

— Start anno precedente —	
DIRED21	
/dati/Lynfa/DIRED21	
— Start anno attuale —	
DIRED22	
/dati/Lynfa/DIRED22	

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** in quanto le dichiarazioni delle **Società di Capitali** e degli **Enti non Commerciali** sono state già convertite con la precedente versione Redditi.

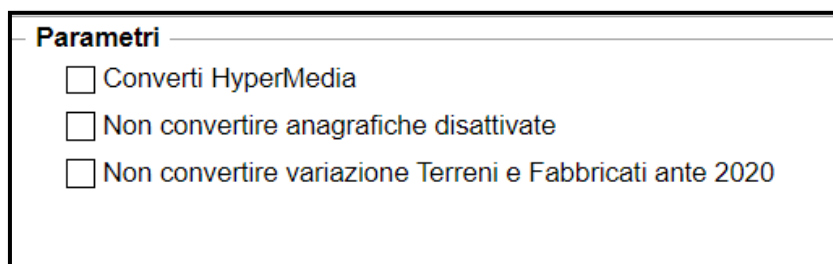
Se invece la procedura constata che è la prima volta che si esegue il comando **CONRED**, propone il check su tutti i flag, “Tab” e “740”, “750”, “760”, avviando, in tal caso, una conversione completa di tutti i modelli.



>	<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 **DIREDD21**. 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 **ANA740/750/760** – “**Dati anagrafici**”, il flag “**Disattivata**”.
- ✓ Infine, il flag “**Non convertire variazione Terreni e Fabbricati ante 2020**”, 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 2020. Questa scelta è attiva anche nell’“**Anagrafica Terreni/Fabbricati**” all'interno del bottone “**Funzioni**”, scelta “**Can. Variazioni ante 2020**”, per cui l'eliminazione delle righe di variazione antecedenti al 2020 può essere effettuata anche per il singolo terreno/fabbricato qualora si ritenga 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 2020

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 DIREDD22, 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 DIREDD22 ed eliminati tutti gli immobili non più collegati, dopo di che la stessa si riavvia automaticamente.

	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 checked="" type="checkbox"/>	M73021	M73021	/dati/Lynfa/A73021	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
19	<input type="checkbox"/>	DIREDD22	DIREDD22	/dati/Lynfa/DIREDD22	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA

Alcune particolarità della conversione Dichiarazioni Redditi Persone Fisiche anno 2021

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 2021 ed all'acconto 2022 (il controcodice dell'acconto 2021 diventa controcodice del saldo 2022).
- Se è stata compilata la dichiarazione simulata da **DIRED22** 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 **DIRED21**.
- 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 2020.

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 2021 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 2021 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**" ed è 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 sono prelevati dalla "**Gestione acconti anno precedente**" e dalla "**Gestione acconti cedolare secca**" mentre gli "**Acconti versati**" sono prelevati dall'applicativo F24. Dal presente anno dichiarativo, tutti gli acconti relativi alle imposte e quindi non solo quelli relativi alle imposte IRPEF, IRES ed IRAP, come già previsto lo scorso anno, ma anche le imposte che scaturiscono dai quadri **LM "Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità"**, **LC "Cedolare secca sulle locazioni"**, **RR "Contributi previdenziali"** e **RP "versamenti dei contributi del titolare e collaboratori"** sono riportate nei rispettivi quadri della dichiarazione dell'anno attuale in base a quanto effettivamente versato, ovvero prelevando il valore effettivamente versato dagli archivi di F24, diversamente da quanto precedentemente previsto in cui i suddetti acconti venivano convertiti e riportati nel quadro di riferimento senza considerarne l'effettivo versamento ma sulla base del valore risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente.
- Le eccedenze d'imposta sono prelevate dal quadro RX e riportate nei relativi righe dei rispettivi quadri.
- Viene ripresa la rideterminazione degli acconti.

Oneri deducibili

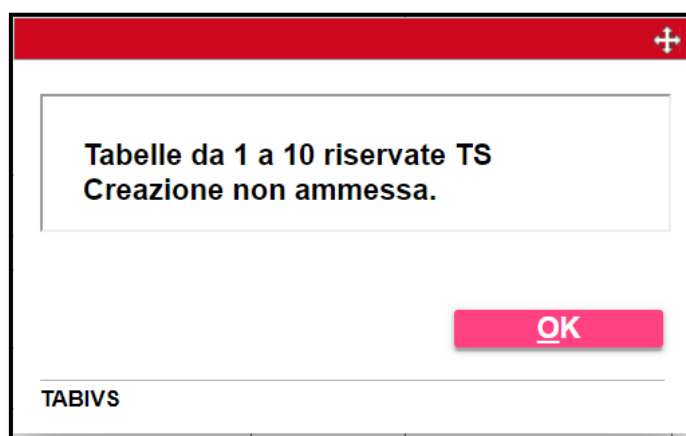
- Al rigo **RP21** “Contributi previdenziali e assistenziali” vengono riportati il saldo dei contributi INPS del 2021, le 2 rate di acconto versate dei contributi eccedenti il minimale, e sono ripresi anche i dati generati con il programma **IVSRATE**.
- Viene ripresa la rata deducibile per le opere di ristrutturazione/risparmio energetico.
- Sono riprese tutte le rate degli oneri rateizzati.
- Sono ripresi gli oneri deducibili già inseriti con il programma **ONERI22** e gli oneri inseriti in **DIRED21** con l'anno 2021.

Quadro AC – Com. Amministratori Condomini

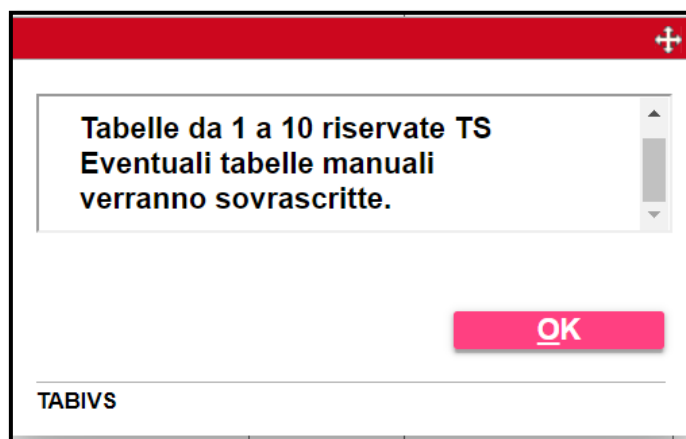
- Vengono riprese le anagrafiche presenti nelle dichiarazioni dell'anno precedente.

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 minimali, gli scaglioni e le aliquote relativamente ai codici 2 “Artigiani”, 3 “Commercianti”, 4 “Artigiani privo di anzianità contributiva”, 5 “Commercianti privi di anzianità contributiva”, 8 “Magistrati”, 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 Standard” è riportato uno dei suddetti codici; le altre tabelle devono essere eventualmente aggiornate da parte dell'utente.
- E' stata prevista un'apposita tabella, la numero 8, per identificare la categoria “Magistrati”. La tabella viene fornita precaricata con le relative aliquote.
- Nella Tabella “**Versamenti IVS**” (**TABIVS**), i codici da 1 a 10 sono stati riservati alle categorie fisse, per cui non possono essere gestiti dall'utente. Richiamando uno dei codici riservati, intervallo da 1 a 10, se mai utilizzato, appare il seguente messaggio di *alert* che avverte dell'impossibilità di creare una nuova posizione utilizzando un codice riservato ad uso interno.



Se invece si seleziona uno dei codici riservati e si accede allo stesso, la procedura segnala, sempre con un messaggio di *alert*, che eventuali variazioni eseguite sui dati in tabella saranno sovrascritte in sede di successivo aggiornamento con i dati precaricati in automatico dalla procedura.



Nel caso in cui uno dei codici riservati ad uso interno (intervallo da 1 a 10) sia stato utilizzato dal cliente per creare posizioni lvs personalizzate, la conversione provvede a spostare il contenuto della tabella personalizzata nel primo codice libero successivo al codice interno 10.

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 **DIRED21** sono riportati all'interno del medesimo prospetto in **DIRED22** 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 2021

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 **DIRED22** ed è stata “Chiusa” oppure è stato impostato il “blocco” dei dati anagrafici, tali dati vengono prelevati dalla dichiarazione simulata altrimenti vengono prelevati da **DIRED21**.
- 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 **DIRED21** e trasportati nell'analogo prospetto, questa volta nei saldi iniziali, in **DIRED22**.

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 2021 (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 **DIRED21** sono riportati all'interno del medesimo prospetto in **DIRED22** in IRAP SaaS.

Dichiarazione Redditi 2022

DIREDD22

Novità di procedura

DIREDD22 – Novità

Riportiamo di seguito le implementazioni più significative apportate alla procedura **DIREDD22** e riguardanti le dichiarazioni Persone Fisiche e Società di Persone.



TABIVS: Versamenti IVS

Nuova categoria: “Magistrati onorari”

Nella Tabella “**Versamenti IVS**” è stata inserita una nuova tabella, la numero “8”, riservata alla categoria dei “**Magistrati onorari**”. La tabella viene fornita precaricata con le nuove aliquote Ivs riservate a tale categoria che sia per la contribuzione del 2021 che del 2022 è pari al **25,72%** su un massimale di 103.055 € per il 2021 e di 105.014 € per il 2022.

Aliquota aggiuntiva commercianti

Per quanto riguarda le aliquote contributive applicabili per il 2022, l'INPS conferma il valore dell'aliquota base che è fissato al 24%; ai soli iscritti alla Gestione commercianti si applica sempre l'aliquota aggiuntiva prevista per l'indennizzo per la cessazione definitiva dell'attività commerciale che, a decorrere dal 1° gennaio 2022, diventa dello **0,48%** al posto dello 0,09%, vigente sino allo scorso anno.

Per cui, le aliquote contributive, per il 2022, rimangono fissate nella misura del 24% sia per gli artigiani che per i commercianti con l'aggiunta, per questi ultimi, dell'aliquota a titolo di indennizzo dello 0,48%, per cui l'aliquota di contribuzione IVS è del 24,48%, invece del 24,09% dello scorso anno.

ANA740: Gestione anagrafiche

Anagrafica dichiarante

Addizionale regionale Irpef: Casi particolari

Per i **“Casi particolari”**, ai fini dell’addizionale regionale, per il 2021 è confermato, per i contribuenti che risiedono nelle regioni Veneto, Basilicata e Lazio il **“Casi particolare” “1”** e per i contribuenti che risiedono nelle regioni Veneto e Lazio il **“Casi particolare” “2”**, già previsti, in presenza di particolari condizioni, mentre decade, quest’anno, il **“Casi particolare” “3”** previsto dalla regione Liguria.

Scelta 2*mille a partiti politici

Per la scelta del 2*mille ai partiti politici sono state previste alcune variazioni; precisamente sono stati eliminati (i partiti Alternativa popolare, Noi con l’Italia, Partito della rifondazione comunista-sinistra Europea), alcuni sono stati rinominati (da “Federazione dei verdi” a “Europa Verde-Verdi”), ed alcuni sono stati aggiunti all’elenco (Italexit per l’Italia, Partito Autonomista Trentino Tirolese).

Scelta 2*mille a associazioni culturali

La scelta del 2*mille torna, invece, a favore dei soli partiti politici iscritti nella II sezione del registro di cui all’art. 4 del D.L. 28 dicembre 2013, n. 149 e non più anche favore di associazioni culturali.

Pertanto, nell’anagrafica del dichiarante, nel folder **“Dati contribuente”**, è stato eliminato il flag **“Destinazione 2*mille associazioni culturali”** ed il relativo campo **“Codice fiscale”** che il dichiarante compilava in caso di destinazione della sua quota del 2*mille ad una associazione culturale.

Di conseguenza, sono stati eliminati i campi presenti nella scelta **“Ricevuta e flag di conferma”** utilizzati per evidenziare eventuali anomalie nella scelta del 2* mille alle associazioni culturali.

Scelta 5*mille

Nella scelta 5*mille è variata la descrizione della scelta numero **“1”** che da **“Sostegno volontariato”** diventa **“Sostegno Enti terzo settore”**.

Eventi eccezionali

Nella casella **“Eventi eccezionali”**, presente nell’anagrafica del contribuente, nel folder **“Dati contribuente”** indicare il codice dell’evento eccezionale per il quale si è usufruito della sospensione delle ritenute e/o degli acconti. Per il 2021 sono riconosciuti i seguenti eventi:

- Codice **1** *“Per i contribuenti vittime di richieste estorsive”*
- Codice **99** *“Per i contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali”*. Tale evento lo scorso anno era identificato dal codice **“15”**.

Nuova casella “Presenza visto Superbonus”

Nel frontespizio del modello dichiarativo Persone Fisiche e Società di Persone 2022, nella sezione **“Firma della dichiarazione”**, è stata inserita la nuova casella **“Presenza visto Superbonus”** che deve essere barrata in caso di apposizione del visto di conformità dei dati relativi alla documentazione attestante la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla fruizione, in dichiarazione, della detrazione delle spese per interventi rientranti nel **“Superbonus”** (ai sensi dell’art. 119, comma 11, del D.L. 19 maggio 2020, n. 34), sostenute a decorrere dal 12/11/2021, a fronte di fatture emesse da tale data, in alternativa al **“Visto di conformità”**.

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE
Il contribuente dichiara di aver compilato e allegato i seguenti quadri (barrare le caselle che interessano).

Familiari a carico	RA	RB	RC	RP	LC	RN	RV	CR	DI	RX	RH	RL	RM	RR	RT	RE	RF	RG	RD	RS	RQ	CE
LM	TR	RU	NR	FC											Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario		Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario		Presenza Visto Superbonus			
Situazioni particolari		Codice												CON LA FIRMA SI ESPRIME ANCHE IL CONSENSO AL TRATTAMENTO DEI DATI SENSIBILI EVENTUALMENTE INDICATI NELLA DICHIARAZIONE		FIRMA del CONTRIBUENTE (o di chi presenta la dichiarazione per altri)						

Come da istruzioni, la presente casella non va dunque barrata nell' ipotesi in cui sia compilata, sempre nel frontespizio, la sezione **"Visto di conformità"** riservato al CAF o al professionista.

La nuova casella **"Presenza visto Superbonus"** è stata inserita nella scelta 5 **"Versamenti/Rateizzazioni"**, opzione 4 **"Visto di conformità"**.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 105 AMEDEO AMEDEI MDAMDA85R15A001K

Quadri	2020	2021	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 Imposizioni 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			

Dichiarazioni

Dichiarazioni	2020	2021	info
FA Prospetto Familiari a Carico			
RW Trasferimenti estero			
AC Com. Amministr. condomini			
IQ IRAP			
IV IVA			

1 Quadri da compilare
2 Gestione Acconti
3 Gestione Anagrafiche
4 Prospetti / Cedolare
5 Versamenti/Rateizzazioni
6 Gestione deleghe su F24

VERSAMENTI

1	Rateizzazione versamenti
2	Versamenti per scadenza
3	Ricevuta e flag conferma
4	Visto di conformità
5	Gestione in/out su F24
6	Gestione deleghe su F24

Scegliere la sezione

☐ Permanente

F9 Uscita

ELDIC anomalie da verificare

F9 Uscita

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 105 AMEDEO AMEDEI

VISTO DI CONFORMITA'

☐ Visto Superbonus

CAF: [] Descrizione del responsabile o professionista: [] Codice fiscale del CAF: []

CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA

CAF: [] Descrizione professionista: [] Codice fiscale: []

Codice fiscale del soggetto diverso dal certificatore: []

ASSEVERAZIONE DEI DATI CONTABILI ED EXTRACONTABILI

CAF: [] Descrizione del responsabile o professionista: [] Codice fiscale: []

Conferma **Varia** **Uscita**

La presente casella deve essere barrata qualora sia assente il “**Visto di conformità**” ma si voglia comunque poter usufruire del Superbonus e quindi portare in detrazione le spese di ristrutturazione al 110%.

Poiché i due visti sono alternativi, qualora siano presenti entrambi, la procedura visualizza un avviso di attenzione.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 105 AMEDEO AMEDEI

VISTO DI CONFORMITA'
CAF 1 VILLA
Descrizione del responsabile o professionista
Codice fiscale del CAF

☒ Visto Superbonus

CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA
CAF
Descrizione professionista
Codice fiscale

ASSEVERAZIONE DEI DATI CONTABILI ED EXTRACONTABILI
CAF
Descrizione del responsabile o professionista
Codice fiscale

In presenza 'Visto conformità', il flag 'Presenza visto Superbonus' non deve essere presente. Verificare compilazione

OK

QUA740

F9 Uscita

Se presente il “**Visto di conformità**” riservato al CAF o al professionista, il contribuente ha comunque diritto alla detrazione del 110% relativo al Superbonus.

Se non è presente il “**Visto di conformità**” riservato al CAF o al professionista ma si voglia usufruire della detrazione del 110% relativo al Superbonus è necessario barrare la nuova casella “**Presenza visto Superbonus**”.

Se non sono presenti entrambi i visti, ma il contribuente può usufruire della detrazione al 110%, e quindi ha correttamente compilato il quadro RP con le informazioni richieste per usufruire del superbonus 110%, entrando nel quadro di liquidazione viene visualizzato un messaggio di attenzione.

MESSAGGI QUADRI

Quadro	Modello	Sez.	Tipo Errore	Messaggio
RN	22F	1	D	Assenza per visto superbonus 110% Verificare che le spese sostenute siano antecedenti al 12/11/2021

Assenza per visto superbonus 110% Verificare che le spese sostenute siano antecedenti al 12/11/2021

D = Errore bloccante: chiusura dichiarazione non consentita
O = Errore non bloccante: chiusura consentita
A = Avviso

Verifica Stampa Conferma Varia Uscita

QUA740: Gestione quadri

Quadro RA: Detassazione Irpef dei terreni per coltivatori diretti e imprenditori agricoli

La Legge di Bilancio per il 2022 (Legge n. 234 del 30 dicembre 2021) ha prorogato di un anno (fino a tutto il 2022) la detassazione Irpef per i terreni dichiarati dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali iscritti alla previdenza agricola. Pertanto, anche per l'anno 2022 i redditi relativi a tali terreni non concorrono alla formazione della base imponibile ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle addizionali Irpef regionale e comunale.

L'esenzione riguarda i terreni posseduti e condotti e quindi interessa sia il reddito dominicale, sia il reddito agrario ed i terreni presi in locazione ed in tal caso interessa, esclusivamente, il reddito agrario.

Quadro RB: Locazioni brevi

A seguito delle modifiche apportate alla normativa relativa alla rinegoziazione dei canoni di locazione ed ai procedimenti di sfratto, nel quadro RB, nel campo **"Casi Particolari"**, ai casi particolari già presenti, sono stati aggiunti i seguenti nuovi codici:

- **"6" "Rinegoziazione canone"**, per identificare i contratti di immobile ad uso abitativo di cui è stato rinegoziato in diminuzione l'importo del canone di locazione,
- **"7" "Casi 4 e 6"**, per identificare i contratti per i quali, sebbene il canone sia stato rinegoziato, non sono stati più percepiti i relativi canoni di locazione ed il procedimento di sfratto per morosità si è concluso entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi o per i canoni non percepiti dal 1° Gennaio 2020 ed è stata effettuata l'ingiunzione di pagamento o l'intimidazione di sfratto per morosità,
- **"8" "Casi 5 e 6"** per identificare i contratti di immobili posseduti in comproprietà per i quali è stato rinegoziato il canone di locazione e concessi in locazione solo da uno o più comproprietari, relativamente alla propria quota di possesso.

Inoltre, sempre nel quadro RB, il precedente campo **"Stato Emergenza"**, presente nel folder **"Anagrafica"**, come da modello è stato rinominato in **"Altri dati"** e, come da istruzioni, da campo da barrare è stato modificato in campo numerico.

Pertanto, indicare:

- **"1"** nel caso di contratti di locazione a canone concordato con opzione per la cedolare secca stipulati o nei comuni con popolazione fino a 10.000 abitanti per i quali è stato deliberato, nei 5 anni precedenti il 28 maggio 2014, lo stato di emergenza a seguito del verificarsi di eventi calamitosi,
- **"2"** nel caso di contratti di locazione a canone libero non superiori a 30 giorni o di immobili destinati alla locazione breve.

In sede di conversione, se nella dichiarazione Redditi anno precedente (DIREDD21) il campo **"Stato emergenza"** risulta barrato, nella dichiarazione Redditi anno attuale (DIREDD22) viene automaticamente riportato il codice **"1"**.

Quadro RC

Sez. I – Redditi di lavoro dipendente e assimilati

Casella “Casi particolari”

Le Istruzioni ministeriali hanno previsto per il campo “Casi particolari” i seguenti nuovi casi, identificati dai codici:

- “13” lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia prima del 30 aprile 2019 e, pur avendo esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 3 marzo 2021 (come rettificato con l'errata corrige del 24 giugno 2021), possono fruire in dichiarazione della detassazione nella misura del 50%;
- “14” lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia prima del 30 aprile 2019 e, pur avendo esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 3 marzo 2021 (come rettificato con l'errata corrige del 24 giugno 2021) possono fruire in dichiarazione della detassazione nella misura del 90%.

Di conseguenza, in distinta, nel flag “Casi particolari del rigo “Rientro in Italia” sono stati aggiunti i due nuovi casi particolari “13” e “14” in presenza dei quali i relativi redditi saranno riportati nei rigi RC1/RC3 già detassati, rispettivamente del 50% o del 90%.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 105 AMEDEO

REDDITI PREVIDENZA COM. E ALTRE SPESE

Periodo lavoro - giorni detrazione punti 6, 7 CU2022

Categoria particolare 23 (Soci coop. artigiane)

Redditi per i quali è possibile fruire delle detrazioni punti 1, 2 o 3 CU2022

Ritenute IRPEF punto 21 CU 2022

Addizionale Regionale all'IRPEF punto 22 CU 2022

Ritenuta subita per l'acconto addizionale comunale 2021 punto 26 CU2022

Ritenuta subita per il saldo addizionale comunale 2021 punto 27 CU2022

Ritenuta subita per l'acconto addizionale comunale 2022 punto 29 CU2022

Frattela tassazione ordinaria Punto 384 CU2022

Non fruttata tassazione ordinaria Punto 385 CU2022

Codice trattamento integrativo punto 396 CU2022 / Trattamento integrativo erogato

Reddito frontalieri punto 455 e 456 CU2022

Pensione ordinaria punto 457 e 764 CU2022

Rientro in Italia (casi particolari)

Esenzione ricercatori e docenti / esenzione impatriati punto 463 CU2022

Frattela tassazione separata Punto 516 CU2022

RITA: redditi Annullazioni AX CU2022 / ritenuta imposta sostitutiva Annullazioni AX G

Contributi previdenza complementare dedotti in misura eccedente il limite caso part. 5

Tipologia limite punto 571 / 591 CU2022

Premi di risultato imposta sostitutiva punto 572 / 592 CU2022

Benefit punto 573 / 593 CU2022

Ritenute su somme per premi di risultato per imposta sostitutiva punto 576 / 596 CU2022

Premi di risultato tassazione ordinaria punto 578 / 598 CU2022

Benefit di cui all'art.51 comma 4 del Tuir punto 579 / 599 CU2022

Casi particolari

Rientro in Italia

2	Docenti e ricercatori
4	Lavoratori impatriati (50%)
6	Lavoratori impatriati (30%)
8	Lavoratori impatriati Abruzzo, Molise etc. (10%)
9	Sportivi professionisti impatriati dopo il 30/04/2019
12	codice 9 Sportivi e beneficiario già riconosciuto dal datore
13	Lavoratori impatriati prima del 30/04/2019 (50%)
14	Lavoratori impatriati prima del 30/04/2019 (10%)

F9 Uscita

Conferma Vantaggi Annulla <Ind. Av> Uscita

Rigo RC6 “Periodo di lavoro”

Nel modello ministeriale, nel rigo RC6, “Periodo di lavoro”, sono stati eliminati i campi “I semestre” e “II semestre” che andavano compilati dal dichiarante percettore di redditi di lavoro dipendente ai fini della determinazione del “Bonus Irpef” e del “Trattamento integrativo” per l'anno d'imposta 2020. Pertanto, per il “Periodo di lavoro”, come da modello, torna la sola indicazione del numero dei giorni relativi al periodo di lavoro dipendente e/o al periodo di pensione per cui è prevista la detrazione.

Sez. V – Riduzione della pressione fiscale

Rigo RC14 “Riduzione della pressione fiscale”

Il D.L. n. 3/2020 “Misure urgenti per la riduzione della pressione fiscale sul lavoro dipendente”, convertito nella L. n. 21/2020, ha modificato, con decorrenza dal 1° luglio 2020, il sistema di tassazione del reddito di lavoro dipendente e assimilato per ridurre il carico fiscale disponendo, a partire dalla suddetta data, l'abolizione del cd. “bonus IRPEF”, sostanzialmente sostituito dal nuovo “trattamento integrativo” e dall’ “ulteriore detrazione” che restano in vigore anche per il 2021.

Pertanto, nel modello Redditi 2022 sono stati eliminati tutti i riferimenti al suddetto bonus e quindi, nel rigo RC14 le colonne riguardanti il bonus Irpef e quelle relative alla fruizione di misure a sostegno del reddito.

Sezione V Riduzione Pressione Fiscale	Codice	Trattamento erogato	Esenzione ricercatori e docenti	Esenzione impatriati
RC14	1	2	3	4
		00	00	00

Pertanto, in distinta:

- nella casella “Codice trattamento integrativo” va indicato:
 - o “1” se il trattamento integrativo è riconosciuto dal datore di lavoro che lo eroga in tutto o in parte;
 - o “2” se il trattamento integrativo non è riconosciuto dal datore di lavoro oppure sebbene riconosciuto non lo ha erogato.
- nel campo successivo “Trattamento integrativo erogato” l'importo del trattamento integrativo erogato dal sostituto d'imposta.

Per quanto concerne il “trattamento integrativo” (D.L. 5 febbraio 2020, n. 3), che ricordiamo spetta ai titolari di reddito di lavoro dipendente e di taluni redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente non superiore a 28.000 € la cui imposta lorda, determinata su detti redditi, è di ammontare superiore alle detrazioni da lavoro spettanti, nel 2021 entra a regime in misura piena e quindi dai 600 € riconosciuti nel 2020 il trattamento diviene 1.200 € nel 2021.

Lo stesso per l’ “ulteriore deduzione” (D.L. 5 febbraio 2020, n. 3) che, sempre per i 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, dai 600 € riconosciuti nel 2020 diviene 1.200 € nel 2021.

Sez. VI – Detrazione per comparto sicurezza e difesa

La detrazione massima, che annualmente viene fissata con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, per l'anno d'imposta 2021 è pari a 609,50 € (decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 27 ottobre 2021, pubblicato in G.U. n. 290 del 6 dicembre 2021).

Quadri d'impresa e di lavoro autonomo

Aggiornamento classificazione ATECO 2007

L'ISTAT, in attuazione del processo di aggiornamento periodico della classificazione ATECO, già avviato nel corso del 2020, nel 2021 ha provveduto ad aggiornare/revisionare 11 Sezioni della classificazione ATECO 2007.

Quest'ultima revisione prevede l'introduzione di 20 nuovi codici di categoria / sottocategoria e l'aggiornamento di oltre 60 note di inclusione / esclusione che saranno utilizzati, ai fini statistici e amministrativi, dal 1° aprile 2022 mentre ai fini dei Dichiarativi fiscali dal 1° gennaio 2022.

In funzione di ciò si è reso necessario aggiornare la tabella dei codici ATECO inserendo i nuovi codici previsti e modificando la descrizione, ove ricorrente.

L'aggiornamento prevede anche l'abolizione di 3 codici ATECO.

Riportiamo di seguito una tabella esplicativa di raccordo con l'aggiornamento 2022 della classificazione ATECO.

Ateco 2007, anno 2021	Descrizione attività	Stato 2021	Ateco 2007, anno 2022	Descrizione attività2	Stato 2022
16.23.20	Fabbricazione di altri elementi in legno e di falegnameria per l'edilizia	Sdoppiato ed eliminato	16.23.21	Fabbricazione di stand e altre strutture simili per convegni e fiere prevalentemente in legno	Nuovo
24.33.02	Profilatura mediante formatura o piegatura a freddo	Sdoppiato	24.33.02	Profilatura mediante formatura o piegatura a freddo	Nuovo
27.40.09	Fabbricazione di altre apparecchiature per illuminazione	Sdoppiato	27.40.02	Presagomatura dell'acciaio per cemento armato	Nuovo
			27.40.09	Fabbricazione di luminarie per feste	Nuovo
	Installazione impianti di illuminazione stradale e dispositivi elettrici di segnalazione, illuminazione delle piste degli aeroporti (inclusa manutenzione e riparazione)	Sdoppiato	43.21.03	Fabbricazione di altre apparecchiature per illuminazione	
43.21.03			43.21.04	Installazione di impianti di illuminazione stradale e dispositivi elettrici di segnalazione, illuminazione delle piste degli aeroporti (inclusa manutenzione e riparazione)	
43.29.09	Altri lavori di costruzione e installazione n.c.a.	Sdoppiato	43.21.04	Installazione di insegne elettriche e impianti luce (incluse luminarie per feste)	Nuovo
			43.29.09	Installazione di insegne elettriche e impianti luce (incluse luminarie per feste)	Nuovo
45.20.91	Lavaggio auto	Des.modificata	45.20.91	Altri lavori di costruzione e installazione n.c.a.	
55.20.51	Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence	Sdoppiato	45.20.91	Lavaggio autoveicoli	
56.10.11	Ristorazione con somministrazione	Sdoppiato	55.20.51	Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence	
66.19.21	Promotori finanziari	Des.modificata	55.20.53	Attività di alloggio connesse alle aziende ittiche	Nuovo
66.19.22	Agenti, mediatori e procacciatori in prodotti finanziari	Des.modificata	56.10.11	Ristorazione con somministrazione	
69.20.11	Servizi forniti da dottori commercialisti	Sdoppiato	56.10.13	Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche	Nuovo
69.20.12	Servizi forniti da ragionieri e periti commerciali	Sdoppiato	66.19.21	Attività di consulenza finanziaria abilitati all'offerta fuori sede	
71.20.21	Controllo di qualità e certificazione di prodotti, processi e sistemi	Sdoppiato	66.19.22	Attività di agenti, mediatori e procacciatori in prodotti finanziari	
74.90.12	Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari	Sdoppiato	69.20.11	Servizi forniti da commercialisti	
			69.20.12	Servizi forniti da esperti contabili	
			69.20.11	Servizi forniti da commercialisti	
			69.20.12	Servizi forniti da esperti contabili	
			71.20.21	Controllo di qualità e certificazione di prodotti, processi e sistemi	
			71.20.23	Revisione periodica a norma di legge dell'idoneità alla circolazione degli autoveicoli e motoveicoli	Nuovo
			74.90.12	Consulenza agraria fornita da agrotecnici	

Nelle istruzioni per la compilazione dei modelli REDDITI, IRAP, ISA 2022 pubblicate dall'Agenzia delle Entrate è indicato che i soggetti interessati dalle suddette revisioni sono tenuti ad indicare negli appositi campi del modello il nuovo codice attività in vigore dal 2022.

Nella procedura, la Tabella dei codici ATECO è stata aggiornata a quest'ultima revisione ISTAT.

Sono però ancora presenti anche i vecchi codici ATECO.

Se è attivo il trasferimento dalla contabilità MULTI, l'aggiornamento del codice attività avviene in MULTI e di conseguenza trasferito nei redditi mentre, se non è attivo il trasferimento dalla contabilità, un'apposita stampa, "Dichiaranti per aggiornamento ATECO 2022", inserita nelle Stampe di servizio **STA740**, **STA750**, **STA760**, nella cartella "Controlli/Situazioni dichiarazioni", produce un elenco dei dichiaranti in cui sono presenti nei quadri d'impresa i codici ATECO oggetto di revisione e che il cliente dovrà aggiornare manualmente, indicando il corrispondente nuovo.

Qualora l'utente abbia già variato e adeguato manualmente nel quadro d'impresa il codice ATECO all'ultima revisione, ovvio che ignorerà quanto indicato nel tabulato di stampa.

Elenco dichiaranti con codici ATECO 2021 da verificare				Data: 14/04/2022			Pagina: 1
Codice	Denominazione	Codice Quadro RC	Codice Quadro RD	Codice Quadro RE	Codice Quadro RF	Codice Quadro RG	Codice Quadro LM
99603	AC						552051
556	AG		162320	162320	960120	162320	162320
557	AG		243302	243302	932990	162320	162320
							243302
							274009
							432103
							432909
							452091

La stampa verifica la presenza dei codici ATECO 2021 da aggiornare in DIREDD22, se nell'applicativo sono stati già confermati i quadri di impresa, altrimenti controlla i codici ATECO presenti nei quadri di impresa in DIREDD21.

Quadro RE: Casella "Impatriati-art.16 D.Lgs. 147/2015"

Le Istruzioni ministeriali hanno previsto per la casella "Impatriati-art.16 D.Lgs. 147/2015" del quadro RE i seguenti nuovi casi, identificati dai codici:

- "6" lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia prima del 30 aprile 2019 e, pur avendo esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 3 marzo 2021 (come rettificato con l'errata corrige del 24 giugno 2021), possono fruire in dichiarazione della detassazione nella misura del 50%;
- "7" lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia prima del 30 aprile 2019 e, pur avendo esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 3 marzo 2021 (come rettificato con l'errata corrige del 24 giugno 2021) possono fruire in dichiarazione della detassazione nella misura del 90%.

Quadro RH

"Tipo partecipazione" e gestione delle Perdite pregresse

Nel 2021 è terminato il periodo transitorio che gestiva le perdite semplificate le quali, quindi, da detto anno, anche le perdite semplificate limitate possono essere detratte all'80% alla stregua delle perdite ordinarie. Di conseguenza, nel modello di dichiarazione, sono stati sia eliminati tutti quei campi che venivano utilizzati per tenere distinte le perdite semplificate da quelle ordinarie sia i codici che identificavano il tipo di partecipazione alla contabilità semplificata convergendo, quindi, le partecipazioni semplificate su quelle ordinarie.

Pertanto, nel quadro RH, nel campo "Tipo" è stato espunto il codice "3" "Contabilità semplificata" che è stato incluso nel codice 1 divenuto "Contabilità ordinaria o semplificata e/o GEIE". Eliminato, inoltre, il codice 6 "Recesso/escl. semplificata" incluso nel codice 5 che accoglie anche le semplificate "Recesso/escl. ordinaria o semplificata e/o GEIE".

Selezionando la funzione di ricerca sul campo "Tipo" viene visualizzata la nuova codifica prevista per il tipo contabilità da adottare per il 2021.

The screenshot displays the '2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri' form. A modal window titled 'Tipo contabilità' is open, showing a list of accounting types. The selected type is 'Trasparenza DIREDD23'. The background form includes fields for 'Dichiarante' (105), 'Codice Fiscale' (0103531), and 'Ragione Sociale' (AMEDEO). It also features a table for 'Sez I / II - Dati della società' with columns for 'Provenienza', 'Codice Fiscale', 'Ragione Sociale', 'Quota', 'Reddito / Perdite', 'Quota Acconti', and 'Tipo'.

A seguito della fine del periodo transitorio delle perdite semplificate anche la sezione III del quadro RH ha subito variazioni in quanto sono stati eliminati tutti i campi riferiti alle perdite semplificate.

The screenshot shows the 'Sezione III' (RH) section of the '2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri' form. The section is titled 'SALDO ACCONTO' and contains various fields for reporting income and losses. The fields are organized into a table with columns for 'Sezione III', 'Sezione IV', and 'Sezione V'. The 'Sezione III' section includes fields for 'Reddito Minimo', 'Perdite da contabilità semplificata', and 'Perdite da contabilità ordinaria'. The 'Sezione IV' section includes fields for 'Totale ritenute d'acconto', 'Totale crediti d'imposta', 'Cred. Imp. fondi comuni investimento', and 'Totale credito imposte est. ante opzione'. The 'Sezione V' section includes fields for 'Totale oneri detraibili', 'Totale eccedenza', 'Totale acconti', and 'Imposte delle controllate estere'.

Innanzitutto, il rigo RH7 è variato in quanto nella colonna 2 non sono più considerate le partecipazioni dei precedenti "Tipi" 3 e 6, appunto eliminati, per cui tale colonna, quest'anno, accoglie l'importo complessivo delle quote di reddito derivanti dalla partecipazione in imprese ordinarie o semplificate e delle somme attribuite dalle partecipazioni di "Tipo" 5 ed i redditi da partecipazioni in trasparenza.

Nel rigo RH8 è stato eliminato il campo riservato alle perdite in contabilità semplificata e quindi va indicato solamente l'importo complessivo delle quote derivanti dalla partecipazione in imprese in regime di contabilità ordinaria o semplificata ("Tipo" 1) e le eventuali quote di perdite derivanti dalla partecipazione in società che hanno optato per il regime della trasparenza ai sensi dell'articolo 115 del TUIR.

Anche il rigo RH9 è variato in quanto sono state eliminate le colonne in cui venivano riportate rispettivamente i residui delle perdite da contabilità semplificata e i residui delle perdite da contabilità ordinaria, unificate in un'unica colonna denominata "Perdite residue".

Nella colonna 1 del rigo RH9, “*Perdite residue*”, vanno riportate le perdite del rigo RH8 che residuano dopo l'utilizzo in compensazione con il reddito del rigo RH7, non più suddivise tra contabilità semplificata e contabilità ordinaria. Vanno quindi indicate le perdite del rigo RH8 che residuano dopo l'utilizzo in compensazione con il reddito del rigo RH7 colonna 2 fino al limite del “*Reddito minimo*”.

Nella seconda colonna del rigo RH9 va indicata la differenza, tra l'importo di rigo RH7 colonna 2 e le perdite esposte al rigo H8 fino a concorrenza dell'importo indicato nel rigo RH7 colonna 2. In ogni caso tale differenza non può essere inferiore all'eventuale importo indicato nella colonna 1 del rigo RH7 “*Reddito minimo*”.

Le perdite non compensate, esposte nelle colonne 1 del rigo RH9 devono essere riportate nell'apposito prospetto “*Perdite d'impresa*”.

The screenshot displays the '2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. At the top, it shows the taxpayer's details: 'Dichiarante' (105), 'AMEDEO', 'AMEDEI', and 'Codice fiscale' (MDAMDA85R15A001K). The main section is titled 'PROSPETTO DELLE PERDITE DI IMPRESA RELATIVE AGLI ANNI PRECEDENTI'. It contains a table with columns for 'Anno', 'Perdita limitata', 'Perdita piena', 'Utilizzabile', 'Utilizzi LM', 'Utilizzi RF', 'Utilizzi RG', 'Utilizzi RD', 'Utilizzi RH', 'Residuo', and 'Residuo utilizzabile'. Below this, there is a section for 'PROSPETTO DELLE PERDITE DI IMPRESA RELATIVE ALL'ANNO CORRENTE' with columns for 'RD', 'RF', 'RG', 'RH', and '2021'. It includes rows for 'Perdite dell'anno', 'Perdite dell'anno compensate', 'Perdite dell'anno - ZFU', and 'Perdite dell'anno compensate - ZFU'. A summary row shows 'Di cui perdite in misura piena - totale' and 'utilizzi'. At the bottom, there is a section for 'PROSPETTO DELLE PERDITE RELATIVE A SOGGETTI USCITI DAL REGIME DI CONTRIBUENTI MINIMI' with a checkbox for 'Impresa anno precedente'. This section has two sub-tables: 'Perdite limitate' and 'Perdite illimitate', each with columns for 'Residuo anni precedenti', 'Compensate', and 'Perdite residue'. The bottom of the window features four buttons: 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', and 'Esporti in RS'.

Nella griglia delle perdite anno precedente è stata eliminata la colonna presente sino allo scorso anno “*Perdite parziale 60%*” mentre la colonna “*Perdita parziale 80%*” è sostituita dalla colonna “*Perdite limitate*”. Inoltre, anche nel presente prospetto viene meno la suddivisione tra le perdite attuali ordinarie e semplificate.

Nel rigo RH12 è stata eliminata la colonna relativa alle perdite in misura limitata 60% relative ai periodi precedenti. Restano, quindi, due soli campi in cui vanno indicate le perdite d'impresa degli esercizi precedenti utilizzate per abbattere il reddito esposto al rigo RH11 “*Differenza*” fino al limite del reddito minimo.

Nella colonna “*Perdite in misura limitata 80%*”, come lo scorso anno, va indicato l'importo delle perdite limitate che sono state compensate nel limite del 80% del reddito del quadro RH, sempre nel limite del reddito minimo.

Nella colonna “*Perdite in misura piena*”, va riportato l'importo delle perdite utilizzate in misura piena per abbattere il reddito esposto al rigo RH11 “*Differenza*”.

Flag “No detrazione lav. Autonomo/ded.”

In virtù del fatto che quest'anno la tipologia di partecipazione “3” “Contabilità semplificata” è stata unificata alla tipologia “1”, che quindi comprende sia le partecipazioni in contabilità ordinarie che semplificate, ai fini della compilazione automatica del flag ad uso interno “No detrazione lav. Autonomo/ded.”, che sino allo scorso anno veniva barrato in automatico in presenza del tipo partecipazione “3”, quest'anno viene invece barrato in automatico in caso di inserimento manuale di una partecipazione di tipo “1” “Contabilità ordinaria/semplificata”.

Sarà cura dell'utente verificare ed eventualmente rimuovere la barratura di tale flag nel caso cui la partecipazione sia da contabilità semplificata.

<input type="checkbox"/> reddito dei terreni	<input type="checkbox"/> perdite in misura piena
<input checked="" type="checkbox"/> no detraz.lav.aut./deduz	
<input type="checkbox"/> solo redd.Aconti	<input type="checkbox"/> solo per ACE
<input type="checkbox"/> Impresa Familiare	<input type="checkbox"/> Regime Forfettario

Inoltre, come già avveniva lo scorso anno, in caso di aggiornamento automatico del quadro RH, tale flag viene barrato in automatico in presenza della barratura del flag “Detrazione lavoro autonomo” presente nella sezione Aggiornamento soci del quadro RN Società di Persone.

REDDITI	REDDITI PER ACCONTO	CREDITI, RITENUTE, IMMOBILI	ONERI	ONERI MULTIMODULO	ALTRI ONERI	IMPOSTE/UTILI ESTERE	CFC	ZFU	(*) NO riporto in automatico in RH del socio PF
Crediti di imposta						Reddito Dominicale			
Tassazione separata (*)						Reddito Dominicale NON Imponibile			
Quote esenti (*)						Reddito Agrario			
Reddito lav.aut.ricercatori (*)						Reddito Agrario NON imponibile			
Imposte estere (*)						Reddito Fabbricati			
Importo FIRR (*)						Reddito Fabbricati NON Imponibile			
Detrazione lavoro autonomo		<input checked="" type="checkbox"/> <<							
Credito distribuito ai soci (*)			45						
Riserve prima trasformazione (*)									
Ritenute d'acconto									
Ritenute riattribuite									
						Rientro dall'estero			<nessuna selezione>

Pertanto,

- ✓ in presenza, nella dichiarazione della società, di uno dei seguenti quadri RF, RD, o se nella società è indicata la Natura giuridica “23” “Società semplici” o se nel quadro RN del modello Società di Persone è compilato il rigo RN8 col. 1 (che accoglie le partecipazioni di impresa) il flag “Detrazione lavoro autonomo”, nella sezione Aggiornamento soci del quadro RN Società di Persone, non viene barrato e di conseguenza, nel quadro RH del socio viene barrato in automatico il flag “No detraz. Lavoro autonomo/deduz.”.
- ✓ se compilato, nella dichiarazione della società, il quadro RG, il flag “Detrazione lavoro autonomo”, nella sezione Aggiornamento soci del quadro RN Società di Persone, viene barrato in automatico e di conseguenza, nel quadro RH del socio non viene barrato in automatico il flag “No detraz. Lavoro autonomo/deduz.”.

La detrazione rimane solo nel caso in cui la ditta non abbia natura giuridica “23” “Società semplici” e si compili il quadro RE o RG o RH, artisti e professionisti e/o RH società semplice.

ZES “Zone economiche speciali”

Sino allo scorso anno la quota Zes veniva attribuita nel quadro RH dei soci solamente se partecipanti in società con regime a cavallo d'anno. Da quest'anno la quota Zes entra a regime e quindi, indipendentemente dalla data di presentazione del bilancio, viene attribuita al socio sia in caso di partecipazione a società in regime di trasparenza art.116, sia di partecipazione a Società di Persone sia ad Impresa familiare.

- ✓ In caso di Società in trasparenza art. 116 che beneficia delle agevolazioni Zes, il valore del reddito Zes è indicato nel quadro TN al rigo 17 colonna 5 e da tale campo attribuito al socio, nel quadro RH, in base alla quota di partecipazione al reddito.

TN17	Altri dati	Ace	Start up	Redditi rateizzabili	Campione d'Italia	Zes
		Credito d'imposta ace innovativo				25.000

La quota di reddito Zes attribuita al socio, risultante nella sezione Aggiornamento soci del quadro TN

Società		3051	TRANSPARENTE 116 PF SILVIA	Codice fiscale	02121160481
Codice Fiscale	SILVIA	Cognome e Nome	Quota	Codice socio	
SLVLIHT70L	SILVIA		50,000	1	33.000
Telefono	01/07/1970	Sesso	Comune di nascita	Prov	AN
RESIDENZA	Femmina	ANCONA		C.A.P.	60019
ANAGRAFICA	VIA XXX 1	Comune		Prov	AN
	ANCONA				

REDDITI DA DICHIARAZIONE	ALTRI DATI	REDDITI ESTERI	CFC DA REDDITI ESTERI	SPESE AGEVOLATE				
<table border="1"> <tr> <td> Ritenute d'acconto (TN15) Eccedenze IRES (TN7) Crediti sui fondi di investimento (TN13 c.1) Imposte controllate estere (TN13 c.2) Credito per imposte pagate all'estero (TN12) Altri crediti di imposta (TN14) Oneri detraibili (TN10) Acconti - Eccedenze utilizzate (TN16 c.1) Acconti versati (TN16) Credito per fabbisogno (TN14) Aiuto alla crescita economica per il saldo (TN17) ACE utilizzato in dichiarazione per il saldo (TN4) Detrazioni Start up (TN10 c.1) </td> <td> Erogazioni partiti politici (TN10 c.2) Agevolazioni Start-up (TN17 c.2) Redditi rateizzabili (TN17 c.3) Acquisto colonnine ricariche energia elettrica (50%) (TN11) Acquisto colonnine ricariche energia elettrica (110%) (TN11) Recupero imposta sostitutiva (TN16 c.4) Redditi prodotti a Campione d'Italia (TN17 c.4) Zone economiche speciali (TN17 c.5) Superamento barriere architettoniche (1) (TN11) Superamento barriere architettoniche (2) (TN11) Superamento barriere architettoniche (3) (TN11) Credito d'imposta Ace Innovativa (TN17) </td> </tr> <tr> <td></td> <td>12.500</td> </tr> </table>					Ritenute d'acconto (TN15) Eccedenze IRES (TN7) Crediti sui fondi di investimento (TN13 c.1) Imposte controllate estere (TN13 c.2) Credito per imposte pagate all'estero (TN12) Altri crediti di imposta (TN14) Oneri detraibili (TN10) Acconti - Eccedenze utilizzate (TN16 c.1) Acconti versati (TN16) Credito per fabbisogno (TN14) Aiuto alla crescita economica per il saldo (TN17) ACE utilizzato in dichiarazione per il saldo (TN4) Detrazioni Start up (TN10 c.1)	Erogazioni partiti politici (TN10 c.2) Agevolazioni Start-up (TN17 c.2) Redditi rateizzabili (TN17 c.3) Acquisto colonnine ricariche energia elettrica (50%) (TN11) Acquisto colonnine ricariche energia elettrica (110%) (TN11) Recupero imposta sostitutiva (TN16 c.4) Redditi prodotti a Campione d'Italia (TN17 c.4) Zone economiche speciali (TN17 c.5) Superamento barriere architettoniche (1) (TN11) Superamento barriere architettoniche (2) (TN11) Superamento barriere architettoniche (3) (TN11) Credito d'imposta Ace Innovativa (TN17)		12.500
Ritenute d'acconto (TN15) Eccedenze IRES (TN7) Crediti sui fondi di investimento (TN13 c.1) Imposte controllate estere (TN13 c.2) Credito per imposte pagate all'estero (TN12) Altri crediti di imposta (TN14) Oneri detraibili (TN10) Acconti - Eccedenze utilizzate (TN16 c.1) Acconti versati (TN16) Credito per fabbisogno (TN14) Aiuto alla crescita economica per il saldo (TN17) ACE utilizzato in dichiarazione per il saldo (TN4) Detrazioni Start up (TN10 c.1)	Erogazioni partiti politici (TN10 c.2) Agevolazioni Start-up (TN17 c.2) Redditi rateizzabili (TN17 c.3) Acquisto colonnine ricariche energia elettrica (50%) (TN11) Acquisto colonnine ricariche energia elettrica (110%) (TN11) Recupero imposta sostitutiva (TN16 c.4) Redditi prodotti a Campione d'Italia (TN17 c.4) Zone economiche speciali (TN17 c.5) Superamento barriere architettoniche (1) (TN11) Superamento barriere architettoniche (2) (TN11) Superamento barriere architettoniche (3) (TN11) Credito d'imposta Ace Innovativa (TN17)							
	12.500							

viene poi trascritta nel quadro RH del socio, nel nuovo campo ad uso interno “ZES”.

Dichiarante	33000	SILVIA	LHT
Provenienza	Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota / Reddito / Perditi / Quota Acconti / Tipo
760	3051	02121160481 TRANSPARENTE 116 PF SILVIA	50,000 50,000 50,000 9 Trasparenza 2007

Sez I / II - Dati della società, associaz. impresa familiare, azien.coni. / GEIE e società partecipata in regime di trasparenza	Codice Fiscale	021211	760 3051	01	<input type="checkbox"/> reddito dei terreni <input type="checkbox"/> no detraz lav aut./deduz <input type="checkbox"/> solo redd Acconti <input type="checkbox"/> Impresa Familiare	<input type="checkbox"/> perdite in misura piena <input type="checkbox"/> solo per ACE <input type="checkbox"/> Regime Forfettario
Denominazione	TRANSPARENTE 116					
Anno Trasparenza	2007					
Rientro dall'Estero						
<input type="checkbox"/> RR sezione II						

Quota reddito TOTALE	50,000	Reddito NON imponibile	13		Codice e Reddito esente da ZFU		Imp. controllate estere
Quota riduz. rientro estero	%	Quota eccedenza	13				
Quota di partecipazione	50,000	Quota acconti	14				
Quota reddito (o perdita)	50,000	Reddito per detrazioni					
Di cui reddito terreni		Differenza redd per Acconti					
Quota reddito minimo		Quota redd per Acconti					
Quota ritenute d'acconto		Quota reddito min. Acconti					
Quota crediti d'imposta		Quota II° acconto titolare					
Crediti imposta (F.1.)		Ritenute Ristrutturate					
Cre imp. estero (A.O.)		Quota ACE/Eccedenza					
Oneri da società deducibili		Quota ACE società partecipata					
Oneri da società detraibili							

Decad. Deduzione		Recupero imposta sostitutiva	
Decad. Detrazione		Campione d'Italia	
Agrov. Start-Up		ZES	12.500
Redditi trasferim. estero			
Redd rateizz trasfer estero			
Art Bonus			
Sport Bonus			
Bonus bonifica amb.			

Tale quota viene inoltre trasferita nel rigo RS491, nel campo “Rendimento attribuito” del socio.

Zone economiche speciali (ZES)	RS491	Reddito	Reddito attribuito	Totale (ai netti di RS6 RS7 col.8 di tutti i modelli)
			12.500	
		Impresa familiare	Reddito trasferito ai collaboratori	12.500

- ✓ In caso di partecipazione ad una Società di Persone, al socio va attribuita, anche in tal caso, in presenza di reddito Zes, una quota di tale reddito, in ragione della quota di partecipazione.

Zone economiche speciali (ZES)	RS491	Reddito	25.000	Reddito attribuito	12.500	Totale
--------------------------------	-------	---------	--------	--------------------	--------	--------

A tal proposito, nel prospetto aggiornamento soci della dichiarazione Società di Persone è stato inserito il campo "Reddito Zes".

2022 - QUA750 - SP-Gestione quadri start: DIREDD22 versione: 2022.02.00 comando: QUA750 - DATI RELATIVI AI SINGOLI SOCI O ASSOCIATI

Codice Fiscale PRLLB	Cognome e Nome perlini	Quota 50,00	Qualifica R
Codice socio 1	Codice 740 510	Comune di nascita F	Prov AN
	Telefono 19/08/1962	C.A.P. 60019	Prov AN
	Via e numero civico via vai	Comune SENIGALLIA	
<input type="checkbox"/> IAP	RESIDENZA ANAGRAFICA		

REDDITI	REDDITI PER ACCONTO	CREDITI, RITENUTE, IMMOBILI	ONERI	ONERI MULTIMODULO	ALTRI ONERI	IMPOSTE/UTILI ESTERE	CFC	ZFU	(*) NO riporto in automatico in RH del socio PF
Reddito o Perdita									
di cui impresa ordinaria/semplificata (RF/RG)	17.800								
di cui lavoro autonomo (RE)	17.800								
di cui lavoro allevamento (RD)									
di cui partecipazione ordinaria/sempl. (RH)									
di cui partecipazione in lavoro autonomo (RH)									
di cui partecipazione in società semplice (RH)									
di cui altri redditi (RA + RB + RL + RT)									
Reddito NON imponibile									
Reddito Fabbricati (c.13 RO10)									
Maggior Reddito Fabbricati (c.14 RO10)									
Reddito Dominicale (c.15 RO10)									
Reddito Agrario (c.16 RO10)									
Redditi Immobiliare estero-IVIE (c.17 RO10)(*)									
Perdita impresa misura parziale									
Perdita impresa misura piena									
Perdita lavoro autonomo									
Reddito agevolabile ZES						12.500			
Redditi prodotti a Campione d'Italia									
Utili distribuiti alle società semplici (*)									
Reddito minimo									
Importo RQ28 col.1 (*)									
Deduzione capitale investito (ACE)									
ACE società partecipata									
Attestazione diritto alla detrazione di cui art.13c5 del TUIR (*)									

Ripristino Conferma Varia <Ind. Av> Uscita

Il valore esposto in tale rigo viene aggiornato nel quadro RH del socio, nel campo "ZES"

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Provenienza	Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota	Reddito / Perdita	Quota Acconti	Tipo
750	4	00000000004 QUADRO RS 750 SARA	50,000	17.800	17.800	2 Profession.

Sez I / II - Dati della società, associat., impresa familiare, azien.coni. / GEIE e società partecipata in regime di trasparenza

Codice Fiscale Denominazione 00000000004 QUADRO RS 750 SARA

Anno Trasparenza 02 Ass. artisti/profess.

Rientro dall'Estero ☐ RR sezione II

Partecipazioni in soggetti ISA ☒ No ISA

Quota reddito TOTALE	17.800	Reddito NON imponibile	13	Credito ACE innovativa		Imp. controllate estere
Quota riduz. rientro estero	%	Quota eccedenza	14	Codice e Reddito esente da ZFU		Racupero imposta sostitutiva
Quota di partecipazione	50,000	Quota acconti		Decad. Deduzione		Campione d'Italia
Quota reddito (o perdita)	17.800	Reddito per detrazioni		Decad. Detrazione		ZES
Di cui reddito terreni		Differenza redd. per Acconti		Agev. Start-Up		12.500
Quota reddito minimo		Quota redd. per Acconti		Redditi trasferim. estero		
Quota ritenute d'acconto		Quota reddito min. Acconti		Redd. rateizz. trasfer. estero		
Quota crediti d'imposta		Quota I° acconto titolare		Art Bonus		
Crediti imposta (F.I.)		Quota II° acconto titolare		Bonus bonifica amb.		
Cre imp. estero (A.O.)		Ritenute Riattribuite				
Oneri da società deducibili		Quota ACE/Eccedenza				
Oneri da società detraibili		Quota ACE società partecipata				

Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

e di conseguenza, come sopra detto, nel rigo RS491 del socio nella colonna "Reddito attribuito".

Zone economiche speciali (ZES)	RS491	Reddito		Reddito attribuito	12.500	Totale
		Impresa familiare		Reddito trasferito ai collaboratori		12.500

- ✓ In caso di partecipazione ad impresa familiare, nel quadro RS, sempre nel rigo RS491, sono stati inseriti due campi interni, “*Impresa familiare*” e “*Reddito trasferito ai collaboratori*”, dove vengono riportate, rispettivamente, la quota ZES relativa all’impresa familiare e la quota distribuita ai collaboratori in base alla percentuale di collaborazione.

Zone economiche speciali (ZES)	RS491	Reddito	50.000	Reddito attribuito	12.500	Totale (al netto di RS6 RS7 col 8 di tutti i modelli)	
		Impresa familiare	50.000	Reddito trasferito ai collaboratori	24.500		
							38.000

Tali quote vengono poi trascritte nel prospetto dell’impresa familiare nell’apposito campo “*Quota reddito agevolato ZES*”. Questo nuovo campo verrà compilato con la quota attribuita al socio.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 33060 IMPRESA FAMILIARE RF

PROSPETTO DI IMPUTAZIONE DEL REDDITO DELL'IMPRESA FAMILIARE

cod	Cognome e nome	Man	% Anno	reddito redd Acc. Eccedenze Reddito ZFU	rit. accon. Red. Min. Acconti ACE saldo	cred. impo. Cr. estero Cr. fondi Cred. d'imp. ACE innovativa	Rit. riattrib. perd non comp. Imp. Est. Quota red agevol ZES
1	COLLABORATORE RF		49,00	24.500 24.500	1.176	1.470	24.500
				TOTALI			24.500

(pagina 1/5)

Conferma Varia

e quindi nel quadro RH del socio, nel nuovo campo “*ZES*”

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 33061 COLLABORATORE RF

Provenienza	Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota / Reddito / Partiti	Quota Acconti	Tipo
740F	33060	IMPRFLR75C41A271G IMPRESA FAMILIARE RF	49.000	24.500	24.500 1 Ordinaria

Sez. I / II - Dati della società, associaz., impresa familiare, azien coniu. / GEIE e società partecipata in regime di trasparenza

Codice Fiscale: IMPRFLR75C41A271G 740F 33060 01

Denominazione: IMPRESA FAMILIARE RF

Tipo (*): 01 Cont. ordinaria o semplifi

Anno Trasparenza:

Rientro dall'Estero:

Partecipazioni in soggetti ISA: ☒ No ISA

Quota reddito TOTALE	24.500	Reddito NON imponibile		Credito ACE innovativa	1.470	Imp. controllate estere	
Quota riduz. rientro estero	%	Quota eccedenza		Codice e Reddito esente da ZFU		Recupero Imposta sostitutiva	
Quota di partecipazione		Quota acconti					
Quota reddito (o perdita)	04 49.000	Reddito per detrazioni	24.500				
Di cui reddito terreni		Differenza redd per Acconti					
Quota reddito minimo	08 24.500	Quota redd per Acconti	24.500				
Quota ritenute d'acconto	09	Quota reddito min. Acconti					
Quota crediti d'imposta	10	Quota I° acconto titolare					
Crediti imposta (F.I.)		Quota II° acconto titolare					
Cra imp. estero (A.O.)	11	Ritenute Riattribuite					
Oneri da società' deducibili		Quota ACE/Eccedenza	1.176				
Oneri da società' detraibili	12	Quota ACE società partecipata					

ZES 24.500

Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

e di conseguenza nel rigo RS491 del collaboratore, colonna “*Reddito attribuito*”.

Zone economiche speciali (ZES)	RS491	Reddito <input type="text"/> Impresa familiare <input type="text"/>	<table border="1"><tr><td>Reddito attribuito</td><td>24.500</td><td>Totale (al netto di RS6 RS7 col 8 di tutti i modelli)</td></tr><tr><td>Reddito trasferito ai collaboratori</td><td></td><td>24.500</td></tr></table>	Reddito attribuito	24.500	Totale (al netto di RS6 RS7 col 8 di tutti i modelli)	Reddito trasferito ai collaboratori		24.500
Reddito attribuito	24.500	Totale (al netto di RS6 RS7 col 8 di tutti i modelli)							
Reddito trasferito ai collaboratori		24.500							

Quadro RP

Righi RP8-RP10

- Righi RP8-RP10 codice 29 *“Spese veterinarie”*
Per le *“Spese veterinarie”* è aumentato il limite massimo da detrarre da € 500 a € 550. La franchigia rimane invariata a 129,11 €.
- Righi RP8-RP10 codice 45 *“Spese sostenute per l'iscrizione annuale e l'abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM)”*
E' stato inserito un nuovo onere, con detrazione al 19%, per le spese sostenute per l'iscrizione annuale e l'abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, AFAM, cori, bande e scuole di musica.
L'importo massimo della detrazione è di 1.000 € per avente diritto ma solo se il reddito complessivo non supera 36.000 €.
La detrazione spetta anche per le spese sostenute per i familiari a carico e può essere ripartita tra i genitori per cui, nella distinta di compilazione, va indicata la percentuale di spettanza sul totale e di conseguenza l'importo massimo della detrazione viene ricondotto alla percentuale di spettanza inserita.
Se la spesa riguarda più di un ragazzo, va compilato un rigo per ogni iscritto.
La detrazione, che è pari al 19% di tutti i righi inseriti, viene poi esposta nel rigo RN13 *“Detrazione oneri ed erogazioni liberali”* della liquidazione.
- Righi RP8-RP10 ex-codice 72 *“Erogazioni liberali a favore di Stato, regioni ed enti per Covid19 – 30%”*
Per l'anno 2021 non è stata riconfermata la detrazione 30% per le erogazioni liberali a favore di Stato regioni ed enti per Covid-19, pertanto è stato eliminato il codice 72.



Rigo RP23 *“Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari”*

Per il presente anno dichiarativo, per il rigo RP23, le istruzioni ministeriali non hanno previsto novità normative per cui, in tale rigo, anche quest'anno, vanno dichiarati i contributi previdenziali ed assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici e all'assistenza personale o familiare (es. colf, baby-sitter e assistenti delle persone anziane), per la parte a carico del datore di lavoro, con un importo massimo deducibile pari a 1.549,37 €.

Ovvero, non può essere dedotto l'intero importo, ma solo la quota rimasta a carico del datore di lavoro dichiarante, al netto della quota contributiva a carico del collaboratore domestico/familiare.

Sino allo scorso anno, la quota deducibile da indicare nel rigo RP23, doveva essere calcolata manualmente. Quest'anno, viene fornita la possibilità di calcolare, in automatico, la quota contributiva che può essere dedotta dal datore di lavoro, sulla base di quanto versato totalmente all'INPS mediante gli appositi bollettini di pagamento di tali contributi.

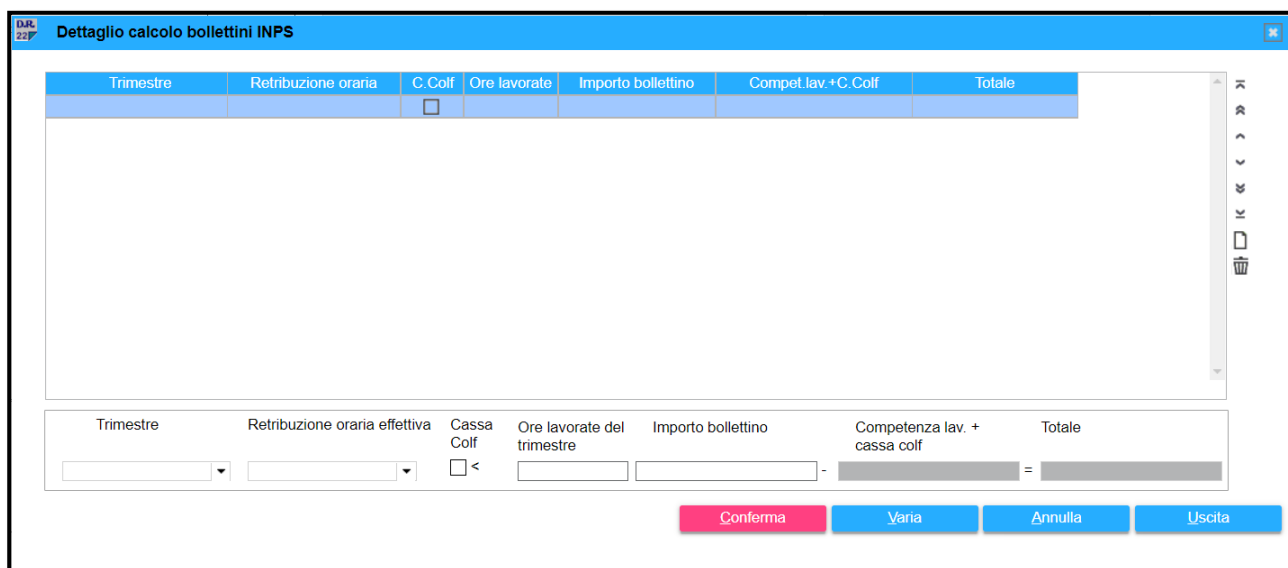
A tal proposito, nel rigo RP23, una volta effettuato l'accesso al rigo tramite la distinta,

The screenshot shows the '2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The 'SEZ.I RP14/ SEZ.II RP21-RP26' section is active. The 'RP23' row, 'Contributi per addetti ai servizi domestici/familiari', is highlighted with a red box. The 'F4 Distinta' button is also highlighted with a red box.

All'interno della distinta di compilazione, al fine del calcolo automatico dei contributi deducibili, a fondo pagina è stato inserito il bottone "Calcolo bollettini",

The screenshot shows the '2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The 'Pagina 1' section is active. The 'calcolo bollettini' button is highlighted with a red box.

la cui selezione permette di compilare un prospetto con il dettaglio dei bollettini INPS pagati e sulla base dei quali viene effettuato il calcolo automatico della contribuzione deducibile.



Nel prospetto è possibile inserire tante righe quanti sono bollettini INPS pagati e per ogni riga è calcolato l'importo deducibile che viene poi riportato nella distinta di riferimento.

Nel prospetto vanno inserite le seguenti informazioni:

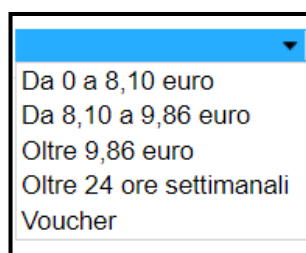
Trimestre:

selezionare il trimestre del bollettino in inserimento. Per il presente anno dichiarativo sono inseribili i seguenti periodi:

- 3° Trimestre 2020
- 4° Trimestre 2020
- 1° Trimestre 2021
- 2° Trimestre 2021
- 3° Trimestre 2021
- 4° Trimestre 2021

Retribuzione oraria effettiva:

indicare qual' è la fascia di retribuzione oraria percepita dal lavoratore.



Cassa Colf:

il flag in questione va barrato quando all'importo risultante dal bollettino e quindi dal "totale" dei contributi deducibili deve essere sottratta oltre alla quota dei contributi a carico del lavoratore anche la quota Cassa Colf che viene calcolata sulla base delle ore lavorate.

Ore lavorate del trimestre:

indicare le ore lavorate nel trimestre di cui si sta inserendo il bollettino di versamento contributi.

Importo bollettino: indicare l'importo totale del bollettino INPS pagato nel trimestre di riferimento.

Competenza lav.+ cassa colf: il dato viene calcolato in automatico dalla procedura sulla base della retribuzione oraria effettiva inserita nell'apposito campo del presente prospetto e di cui viene utilizzata, come da tabelle INPS, la quota "a carico del lavoratore" a sua volta moltiplicata per le ore lavorate.



Esempio:

nel nostro caso, nella fascia di retribuzione oraria "da 8,10 a 9,86 €", come da tabella INPS, la quota a carico del lavoratore è pari a 0,41 €. Poiché le ore lavorate indicate nel trimestre ammontano a 288, il valore calcolato e riportato nel campo "Competenza lavoratore+cassa colf" è pari a 118,08 € ovvero 0,41 moltiplicato per le ore lavorate che sono 288.

Trimestre	Retribuzione oraria effettiva Cassa Colf	Ore lavorate del trimestre	Importo bollettino	Competenza lav. + cassa colf	Totale
3° trimestre 2021	Da 8,10 a 9,86 euro	288,00	1.250,00	118,08	1.131,92

Qualora fosse barrato il flag "Cassa Colf" nel campo "Competenza lavoratore+cassa colf" verrebbe conteggiato anche l'importo della Cassa Colf che, come la quota dei contributi non deducibile a carico del lavoratore, anch'essa non può essere dedotta.



Esempio:

Tornando all'esempio di prima, quindi fascia di retribuzione oraria "da 8,10 a 9,86 €", come da tabella INPS, il contributo alla cassa colf a carico del datore di lavoro è, per l'anno 2021, di € 0,06, quindi moltiplicando il valore 0,06 per le ore lavorate che sono 288, la Cassa Colf ammonta a 17,28 € che sono sommati ai 118,08 € della quota di competenza dei lavoratori, tale per cui nel campo "Competenza lavoratore+cassa colf" viene indicato l'importo di 135,36 €.

Trimestre	Retribuzione oraria effettiva	Cassa Colf	Ore lavorate del trimestre	Importo bollettino	Competenza lav. + cassa colf	Totale
3° trimestre 2021	Da 8,10 a 9,86 euro	<input checked="" type="checkbox"/>	288,00	1.250,00	135,36	1.114,64

Totale: calcolato da programma, corrisponde all'importo del bollettino meno l'importo dei contributi di competenza del lavoratore.


Dettaglio calcolo bollettini INPS

Trimestre	Retribuzione oraria	C. Colf	Ore lavorate	Importo bollettino	Compet. lav.+C. Colf	Totale
3° trimestre 2021	Da 8,10 a 9,86 euro	<input checked="" type="checkbox"/>	288,00	1.250,00	135,36	1.114,64

Trimestre	Retribuzione oraria effettiva Cassa Colf	Ore lavorate del trimestre	Importo bollettino	Competenza lav. + cassa colf	Totale
3° trimestre 2021	Da 8,10 a 9,86 euro	<input checked="" type="checkbox"/>	288,00	1.250,00 - 135,36 =	1.114,64

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

Nel prospetto possono essere inserite tante righe quanti sono i bollettini di pagamento relativi ai vari trimestri.

Pertanto, selezionando il bottone “Inserisci” (), presente nella toolbar a lato, il cursore si posiziona nuovamente sul primo campo richiesto nella griglia, “trimestre”, per proseguire, poi, con la compilazione dei successivi campi.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 105 AMEDEO AMEDEI

Pagina 1

Dettaglio calcolo bollettini INPS

Trimestre	Retribuzione oraria	C. Colf	Ore lavorate	Importo bollettino	Compet. lav.+C. Colf	Totale
3° trimestre 2021	Da 8,10 a 9,86 euro	<input checked="" type="checkbox"/>	288,00	1.250,00	135,36	1.114,64

Trimestre	Retribuzione oraria effettiva Cassa Colf	Ore lavorate del trimestre	Importo bollettino	Competenza lav. + cassa colf	Totale
		<input type="checkbox"/>			

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

[Inserisci nuovo record](#)

Val: 1.114,64
Importo: 1.114,64
e importo detraibile: 1.114,64

[Funzioni](#) [calcolo Bollettini](#) [Conferma](#) [Varia](#) [Annulla](#) [Uscita](#)

Nel campo “Retribuzione oraria effettiva”, oltre alle fasce retributive previste, è presente anche la scelta “voucher” da utilizzare in caso di compenso per lavoro occasionale di tipo accessorio, nel qual caso la quota deducibile è pari al 13% del valore nominale del voucher.

Per cui, in presenza di “voucher”, il campo “Competenza lav+cassa colf” non viene compilato ed il campo successivo, “Totale”, è sempre pari al 13% dell'importo del bollettino.

Trimestre	Retribuzione oraria	C. Colf	Ore lavorate	Importo bollettino	Compet lav + C. Colf	Totale
3° trimestre 2021	Da 8,10 a 9,86 euro	<input checked="" type="checkbox"/>	288,00	1.250,00	135,36	1.114,64
4° trimestre 2021	Voucher	<input type="checkbox"/>	180,00	1.000,00		130,00

Trimestre	Retribuzione oraria effettiva Cassa Colf	Ore lavorate del trimestre	Importo bollettino	Competenza lav. + cassa colf	Totale
4° trimestre 2021	Voucher	<input type="checkbox"/>	180,00	1.000,00	130,00

Pertanto, una volta che nel prospetto sono state inserite tutte le righe di dettaglio, replicando quelli che sono i dati dei bollettini INPS, per ciascuna di tali righe è calcolato l'importo deducibile, a sua volta riportato in distinta.

Quindi, nel nostro esempio, due sono le righe inserite nel prospetto e quindi due sono gli importi trascritti in distinta.

Prog.	Descrizione	% spett.	Anno	Val	Importo
01	Bollettini INPS - contributi per lavoratori domest				1.114,64
02	Bollettini INPS - contributi per lavoratori domest				130,00

Totale distinta	%	Val
Totale distinta		1.244,64
di cui da RC o RH, no percentuale di spettanza di spettanza in percentuale		1.244,64
Totale spese sostenute		1.244,64
Spese rimborsate		
Percentuale eccedente contributi versati		
TOTALE DI SPETTANZA		1.244,64
Per anno 2022		

Alla conferma della stessa, l'importo totale visualizzato è automaticamente trascritto nel rigo RP23 ed eventualmente ricondotto all'importo massimo deducibile, ovvero 1549,37 €.

RIGO RP36 “Erogazioni liberali in favore delle ONLUS, OV e APS”

Nel rigo RP36, nella colonna “*Importo spesa*”, vanno indicate le erogazioni liberali in favore delle ONLUS, OV e APS effettuate nel 2021.

E' stata inserita una colonna per indicare i residui degli anni precedenti, per cui agli anni 2020 e 2019 si aggiunge anche il residuo dell'anno 2021.

I campi “*Residuo 2021*”, “*Residuo 2020*” e “*Residuo 2019*” vengono compilati in sede di conversione con quanto presente nel rigo RN47 di DIREDD21, rispettivamente alle colonne 38, 37 e 43.

Sezione IIIA – Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, per interventi di recupero del patrimonio edilizio, per misure antisismiche e bonus verde (detrazione del 36%, 50%, 65%, 70%, 75%, 80%, 85% o 110%)”

Righi RP41-RP47

In merito alle agevolazioni da indicare nei righi da RP41 a RP47, relative agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, nella colonna “*Tipologia*” è stato aggiunto il nuovo codice di spesa “**20**” da utilizzare per le spese sostenute nel 2021 per interventi di eliminazione delle barriere architettoniche a condizione che siano eseguiti congiuntamente ad almeno uno degli interventi trainanti superbonus (codici 30, 31, 32 e 33 della sezione IV-Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico) o per le spese sostenute dal 1° giugno 2021, agli interventi di cui agli interventi sismabonus (codici da 5 a 11). Qualora l'edificio sia sottoposto ad almeno uno dei vincoli previsti dal codice dei beni culturali e del paesaggio o gli interventi di cui ai codici 30, 31, 32 e 33 della sezione IV-Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico siano vietati da regolamenti edilizi, urbanistici e ambientali, la detrazione si applica anche se gli interventi di eliminazione delle barriere architettoniche non sono eseguiti congiuntamente ad almeno uno degli interventi di cui ai codici 30, 31, 32 e 33.

Per la nuova tipologia “**20**” “**Eliminazione delle barriere architettoniche**” il limite di spesa è di 96.000 €, detraibile nella misura del 50% in 10 rate; se tale spesa ha i requisiti per fruire della detrazione del 110% e quindi se nei righi RP41-RP47 è barrata la casella “**110%**” la rateazione è prevista in 5 rate.

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% sono stato aggiunti:
 - o il codice “4” per l’*“acquisto e posa in opera di strutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica in edifici unifamiliari eseguite congiuntamente agli interventi superbonus”*. Questo codice va utilizzato esclusivamente per le spese sostenute dal 1° gennaio 2021 congiuntamente a uno degli interventi c.d. trainanti e individuati con i codici ‘30’, ‘31’, ‘32’ e ‘33’ della sezione IV per gli interventi su edifici unifamiliari o per le unità immobiliari situate all’interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall’esterno. In tal caso l’aliquota della detrazione è aumentata al 110% e ripartita in 5 quote annuali e il limite di spesa è pari a 2.000 euro.
 - o il codice “5” per l’*“acquisto e posa in opera di strutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica in edifici plurifamiliari o condomini eseguite congiuntamente agli interventi superbonus”*. Questo codice va utilizzato esclusivamente per le spese sostenute dal 1° gennaio 2021 congiuntamente a uno degli interventi c.d. trainanti e individuati con i codici ‘30’, ‘31’, ‘32’ e ‘33’ della sezione IV per gli interventi su edifici plurifamiliari o i condomini. In tal caso l’aliquota della detrazione è aumentata al 110% e ripartita in 5 quote annuali e il limite di spesa è pari a 1.500 € per un numero massimo di otto colonnine, è pari a 1.200 € per il numero delle colonnine eccedenti le prime otto. L’agevolazione si intende riferita a una sola colonnina di ricarica per unità immobiliare.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 105 AMEDEO AMEDEI

SEZ. I RP1-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%

RP56 Codice (C) 100

RP57 Rata

RP58 <35 anni

RP59 Rata

RP60

Totale rate al 50% al 110%

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind Av> Uscita

Rigo RP57 "Spese per l'arredo degli immobili ristrutturati"

Per le spese per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici è variato il limite delle spese che è possibile detrarre. Più precisamente, per le spese sostenute fino al 2020 il limite detraibile rimane confermato pari a 10.000 €, mentre per le spese sostenute dal 1° gennaio 2021 al 31 dicembre 2021, la detrazione spetta su un ammontare massimo di spesa non superiore a 16.000 €.

La detrazione va sempre ripartita in 10 rate di pari importo.

Quadro RR

Esonero contributivo 2021

L'articolo 1, comma 20, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 322 del 30 dicembre 2020 ed entrata in vigore il 1° gennaio 2021, al fine di ridurre gli effetti negativi causati dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 sul reddito dei lavoratori autonomi e dei professionisti e di favorire la ripresa della loro attività, ha istituito un Fondo destinato a finanziare l'esonero parziale dal pagamento dei contributi previdenziali dovuti dai lavoratori autonomi e dai professionisti iscritti alle Gestioni previdenziali dell'Istituto nazionale della previdenza sociale (INPS) e dai professionisti iscritti agli enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza.

Tale esonero spetta nel limite massimo individuale di 3.000 Euro su base annua, riparametrato e applicato su base mensile, per ciascun lavoratore autonomo o professionista.

Ai soggetti che hanno avviato nel corso del 2020 un'attività che comporta l'obbligo di iscrizione alle Gestioni speciali dell'AGO e alla Gestione separata dell'INPS non si applica il requisito dell'avere subito un calo del fatturato o dei corrispettivi.

I soggetti interessati all'esonero sono:

- gli iscritti all'AGO: Gestioni autonome speciali degli artigiani, dei commercianti, dei coltivatori diretti, coloni e mezzadri,
- i lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata INPS
- i lavoratori autonomi iscritti agli enti e casse previdenziali autonome

Per gli AGO e i soggetti iscritti alla gestione speciale autonoma dei coltivatori diretti, coloni e mezzadri, l'esonero spetta solo per i contributi sul minimale, ovvero per la I, II e III rata dei contributi fissi dovuti per il periodo imposta 2021 e per il I e II acconto 2021.

Per i professionisti (sezione II del quadro RR) e per gli AGO che non hanno i contributi sul minimale (affittacamere) l'esonero spetta solo per gli acconti da versare nel 2021 per il periodo imposta 2021.

Nella dichiarazione anno precedente (DIREDD21), i contribuenti che hanno deciso di usufruire di tale esonero, possono avere agito in diversi modi:

- 1) Per i contributi eccedenti il minimale, l'utente, in **DIREDD21**, può aver esonerato il primo acconto tramite il flag **"Non versare l'acconto IVS/Gestione separata"** presente in Gestione versamenti.
- 2) Sempre per i contributi eccedenti il minimale, l'utente può aver utilizzato la funzione **ACC740**, per esonerare correttamente il II acconto del quadro RR

Alla luce di ciò, per la gestione del quadro RR della presente dichiarazione (DIREDD22), in gestione, è stato previsto un campo interno, **"Importo da Gestione Esonero DIREDD21"**, sia per gli Artigiani/Commercianti che per i Professionisti, dove la procedura, in automatico, riporta l'importo dell'esonero come gestito nella dichiarazione DIREDD21.


Per chi ha utilizzato il programma **ACC740** verrà riportato, sia per gli Artigiani/Commercianti che per i Professionisti, l'importo dell'esonero indicato nell'apposito campo della gestione **ACC740**.

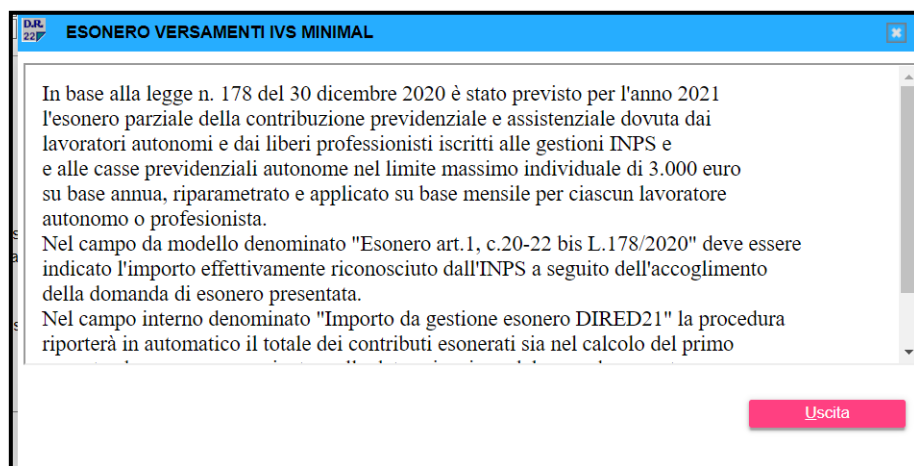
Invece, per chi in DIREDD21 ha esonerato la I rata di acconto 2021, verrà riportata, nel nuovo campo interno, l'importo della rata non versata.

Sarà comunque cura dell'utente compilare il campo da modello **"Esonero art.1 c.20-22 bis L. 178/2020"** con il giusto importo comunicatogli dall'INPS.

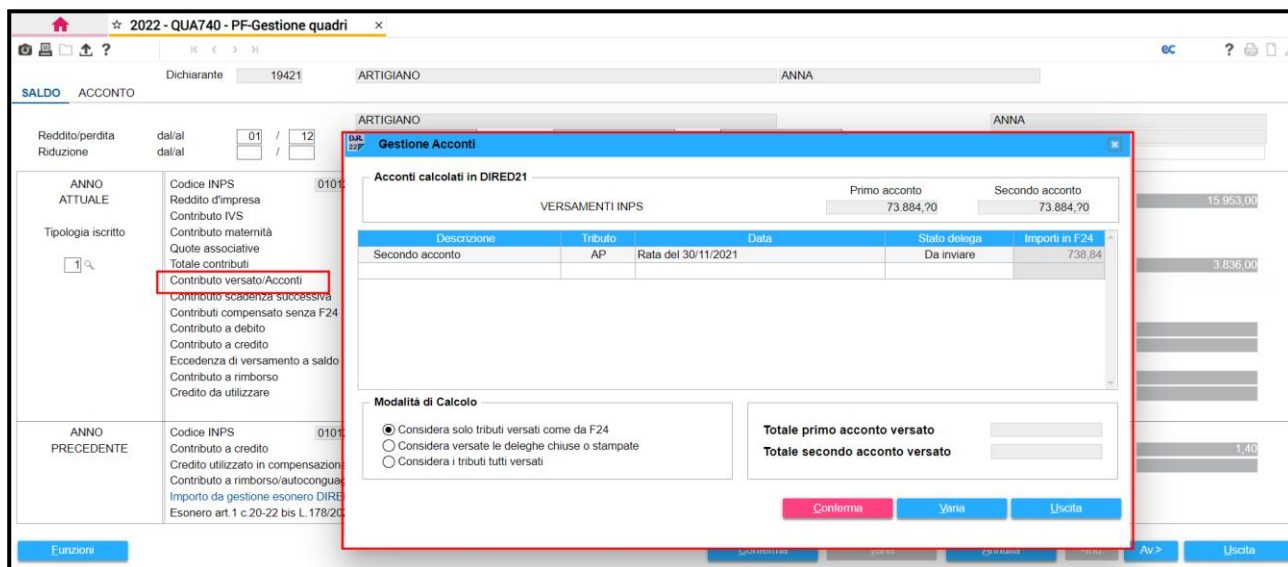
In attesa di ulteriori precisazioni che debbono essere fornite in merito dall'INPS, il quadro RR, al momento, se risulta compilato il campo interno **"Importo da gestione esonero DIREDD21"** oppure il campo da modello **"Esonero art.1 c. 20-22 bis L. 178/2020"**, rimane in bozza.

ANNO ATTUALE	Codice INPS	Reddito/perdita	Riduzione	Minimale	Eccedenza	Totali
	01012016211106871					
		10-		15.953,00	24-	15.953,00
		11-		3.829,00	25-	
		12-		7,00	26-	
		13-				
		Totale contributi		3.836,00		3.836,00
		Contributo versato/Aconti		3.836,00		
		Contributo scadenza successiva				
		Contributo compensato senza F24				
		Contributo a debito				
		Contributo a credito				
		Eccedenza di versamento a saldo				
		Contributo a rimborso				
		Credito da utilizzare				
ANNO PRECEDENTE	01012016201106828					
		20-			34-	1,40
		21-			35-	
		22-			36-	
		Importo da gestione esonero DIREDD21				
		Esonero art.1 c.20-22 bis L. 178/2020				

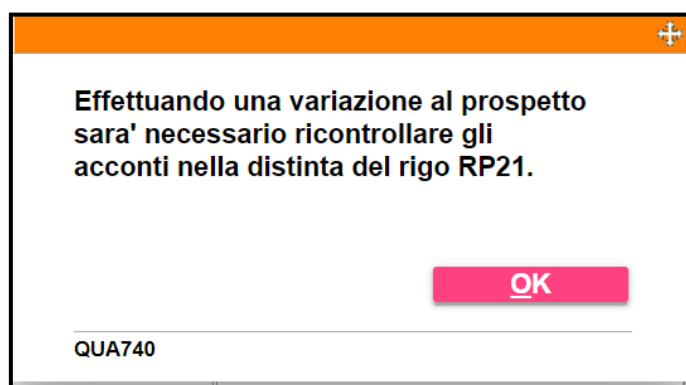
Cliccando sul bottone **"Info"** () che appare a fianco del campo **"Esonero art.1 c. 20-22 bis L. 178/2020"**, viene visualizzata la seguente nota informativa, concernente la normativa disciplinante l'esonero contributivo sul minimale e la modalità di compilazione del nuovo rigo:



Inoltre, sempre nel quadro RR, nel rigo "Contributi versati/Acconti", se selezionata la funzione "F4=Dettaglio acconti versati" appare la nuova videata relativa al dettaglio acconti.



Nel caso in cui, come visibile anche nel prospetto di dettaglio, le rate non risultino correttamente inviate, qualora l'utente effettui un intervento manuale nella gestione acconti, il programma, con apposito messaggio di *alert*, avvisa che è necessario intervenire manualmente nel quadro RP, rigo RP21 "Contributi previdenziali ed assistenziali".



Quadro CR

Sezione VI "Prima casa under 36"

La nuova sezione VI del modello ministeriale accoglie il nuovo rigo CR13 "Acquisto prima casa under 36" che deve essere compilato dai contribuenti che hanno maturato un credito d'imposta a seguito dell'acquisto della prima casa assoggettata ad IVA alle seguenti condizioni:

- ✓ non debbono avere compiuto 36 anni nel corso dell'anno in cui hanno acquistato la prima casa;
- ✓ debbono avere un ISEE inferiore a 40.000 € annui.

SEZIONE VI - ACQUISTO PRIMA CASA UNDER 36	CR13	Residuo precedente dichiarazione	Credito anno 2021	di cui compensato nel Mod.F24	di cui compensato in atto
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Nella colonna 1 "Residuo precedente dichiarazione" va indicato il credito d'imposta di cui al rigo RN47, c. 11 "Casa RN24, colonna 1" del Modello Persone Fisiche 2021, se in **DIREDD21**, nella casella "Situazioni particolari" presente nel frontespizio è indicato il codice "1". Tale importo viene riportato da conversione.

Sono manuali anche gli importi da indicare nella colonna 2 "Credito anno 2021" che corrisponde al credito d'imposta maturato nel 2021 ovvero all'IVA pagata, nella colonna 3 "Di cui compensato in F24" in cui va indicato il credito d'imposta utilizzato in compensazione nel modello F24 fino alla data di presentazione della dichiarazione Redditi e nella colonna 4 "Di cui compensato in atto" in cui va indicato il credito d'imposta utilizzato in compensazione negli atti stipulati successivamente all'acquisto della prima casa assoggettata ad IVA.

Come da istruzioni ministeriali, la somma degli importi indicati in colonna 3 e 4 non può superare la somma degli importi di colonna 1 e 2.

Il credito d'imposta per l'acquisto prima casa under 36 viene automaticamente riportato nel rigo RN24 del prospetto di liquidazione per la quota utilizzata e nel rigo RN47 per il residuo.

Sezione XIII "Altri crediti d'imposta"

Rigo C31 "Altri crediti"

- ✓ Colonna 1 "Codice": ai codici già previsti lo scorso anno (da "1" a "8") sono stati eliminati i codici "6" "Credito d'imposta per riscatto alloggi sociali", "7" "Credito d'imposta locazioni" e "8" "Credito d'imposta spese di sanificazione"; sono stati, invece, aggiunti i codici "9", "10", "21", "22" e "23".

Codice	Importo	Residuo 2020	Rata 2020	Rata 2019	di cui compensato in F24	Quota credito per trasparenza
CR31	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

I nuovi crediti d'imposta sono:

- codice **"9"** **"Credito d'imposta per sanificazione e acquisto dispositivi di protezione"**. Alle strutture ricettive extra-alberghiere a carattere non imprenditoriale munite di codice identificativo regionale ovvero, in mancanza, identificate mediante autocertificazione in merito allo svolgimento di attività di bed and breakfast, spetta un credito d'imposta in misura pari al 30 per cento delle spese sostenute nei mesi di giugno, luglio ed agosto 2021 per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti utilizzati e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e di altri dispositivi atti a garantire la salute dei lavoratori e degli utenti, comprese le spese per la somministrazione di tamponi per COVID-19. Il credito d'imposta spetta fino ad un massimo di 60.000 euro. Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 10 novembre 2021 è stato stabilito che la percentuale di fruizione del credito d'imposta è pari al 100%. Il credito d'imposta è utilizzabile anche in compensazione nel modello F24; il calcolo del credito viene riportato nel rigo RN32 col. 11 della liquidazione mentre il residuo del credito viene riportato nel rigo RN47 col. 45 della liquidazione.
- codice **"10"** **"Credito d'imposta per depuratori acqua e riduzione consumo di plastica"**. La norma prevede che, al fine di razionalizzare l'uso dell'acqua e di ridurre il consumo di contenitori di plastica per acque destinate ad uso potabile, dal 1° gennaio 2021 al 31 dicembre 2022, venga riconosciuto un credito d'imposta nella misura del 50 per cento delle spese sostenute per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, ecc, per il miglioramento qualitativo delle acque destinate al consumo umano erogate da acquedotti, fino a un ammontare complessivo delle stesse non superiore a 1.000 € per ciascuna unità immobiliare. Se si fruisce del credito d'imposta per più unità immobiliari, occorre compilare un rigo per ciascuna di esse. Il credito d'imposta è utilizzabile anche in compensazione nel modello F24. Il calcolo del credito viene riportato sempre nel rigo RN32 col. 12 della liquidazione ed il residuo nel rigo RN47 col.45.
- codice **"21"** **"Credito d'imposta per riscatto di alloggi sociali imputato per trasparenza al socio dalla società"** previsto dall'art. 8 del d.lgs. n. 47 del 2014.
- codice **"22"** **"Credito d'imposta del cessionario per canoni di locazione immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda"** previsto dall' art. 28 del D.L. 34 del 2020.
- codice **"23"** **"Credito d'imposta del cessionario per spese di sanificazione e acquisto dispositivi di protezione"** previsto dall'art. 125 del D.L. 34 del 2020.

Nel rigo CR31 sono state, inoltre, inserite, da modello, due nuove colonne:

- ✓ Colonna 3 **"Residuo 2020"** in cui viene indicato:
 - il credito d'imposta residuo presente nel rigo RN47 col. 39 della dichiarazione anno precedente se in colonna 1 è indicato il codice **"3"** **"Credito imposta erogazioni sportive"**;
 - il credito d'imposta residuo indicato nel rigo RN47 col. 41 della dichiarazione anno precedente se in colonna 1 è indicato il codice **"5"** **"Monopattini elettrici e servizi di mobilità elettrica"**;
 - il credito d'imposta residuo indicato nel rigo RN47 col. 42 della dichiarazione anno precedente se in colonna 1 è indicato il codice **"21"** **"Credito d'imposta per riscatto di alloggi sociali imputato per trasparenza al socio dalla società"**.
- ✓ Colonna 4 **"Rata 2020"** in cui viene indicato l'importo del rigo RN32 col. 3 della dichiarazione anno precedente, se in colonna 1 è indicato il codice **"3"** **"Credito imposta erogazioni sportive"**.

Nella colonna **"Rata 2019"**, già presente nel modello dichiarativo dello scorso anno, viene riportato l'importo indicato nel rigo CR31, colonna 4, della dichiarazione anno precedente, se in colonna 1 è indicato il codice **"3"** **"Credito imposta erogazioni sportive"**.

Pertanto, le colonne **"Rata 2019"** e **"Rata 2020"** sono compilabili solo in presenza del codice **"3"** **"Credito imposta erogazioni sportive"**.

Quadro RS**RS: Rigo RS36 “ACE Innovativa 2021”**

Il D.L. 25 maggio 2021 n. 73, c.d. “Sostegni-bis”, ha introdotto, tra le misure di sostegno alle imprese colpite dall'emergenza da COVID-19, un rafforzamento dell'agevolazione ACE, limitatamente al periodo d'imposta 2021, denominato “ACE innovativa 2021” e che consiste, sostanzialmente, in un aumento al 15% del rendimento nozionale applicabile nel 2021 rispetto all'ordinario 1,3% (art. 19 D.L. n. 73/2021) ovvero, non si applica all'intera base imponibile ACE ma solo alla variazione in aumento del capitale proprio registrata al 31 dicembre 2021, rispetto alle consistenze al 31 dicembre 2020. La variazione in aumento del capitale proprio rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio.

L'ACE dell'anno fiscale 2021 è calcolata dalla somma:

- dell'ACE calcolata con aliquota 1,3% per gli incrementi fino al 31.12.2020
- dell'ACE calcolata con aliquota 15% per gli incrementi del periodo 01.01.2021-31.12.2021.

Con un successivo Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 17.09.2021 n.238235 sono state poi definite le modalità, i termini di presentazione ed il contenuto della Comunicazione di trasformazione dell'ACE innovativa in credito di imposta nonché le modalità per poterne fruire e per l'eventuale cessione a terzi.

La Comunicazione ACE può essere inviata dal 20 novembre 2021 fino alla scadenza del termine ordinario per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020 (modello Redditi 2022), pertanto salvo eventuali proroghe, il termine ultimo per l'invio per i soggetti solari, è fissato al 30 novembre 2022 e va inviata esclusivamente con modalità telematiche:

- direttamente dal beneficiario, oppure
- avvalendosi di un soggetto incaricato della trasmissione delle dichiarazioni,
- mediante i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate.

Entro 30 giorni dalla data di presentazione delle singole Comunicazioni ACE, l'Agenzia delle Entrate comunica ai richiedenti il riconoscimento del credito d'imposta o il diniego dello stesso.

In caso di esito positivo, il credito d'imposta può essere utilizzato:

- in compensazione,
- oppure può essere chiesto a rimborso nella dichiarazione dei redditi,
- o ceduto, ed è usufruito dal cessionario con le stesse modalità previste per il soggetto cedente.

Per il calcolo dell'ACE innovativa, nel quadro RS del modello dichiarativo 2022, è stato previsto il nuovo rigo RS36, che accoglie la variazione in aumento del capitale proprio fino a 5 milioni di Euro.

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	VARIAZIONE IN AUMENTO (< 5 milioni euro)										
	Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzioni		Differenza		Rendimento		Rendimento trasformato
	1	2	3	4	5	5A					
	0,00	0,00	0,00	0,00	15% 0,00	0,00					
RS36											
CREDITO D'IMPOSTA											
Potenziale		Riconosciuto	Residuo precedente	Ricevuto	Attribuito		Utilizzato				
6	7	8	9	10	11						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
		Ceduto	Rimborso	Trasferito	Residuo		Riversato				
	12	13	14	15	16						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

Per l'ACE ordinaria va invece utilizzato, come lo scorso anno, il rigo RS37 con la novità che quest'anno in colonna 7 del rigo RS37 “Rendimento”, se presente ACE innovativa, il relativo rendimento ovvero l'eventuale differenza tra il “Rendimento” ed il “Rendimento trasformato” dell'ACE innovativa, va sommato a quello dell'ACE ordinaria e quindi la colonna 7 accoglie la somma dei due rendimenti ACE, ordinaria e innovativa.

VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)				
Incrementi del capitale proprio 1	Decrementi del capitale proprio 2	Riduzioni 3	Differenza 4	Patrimonio netto 5
,00	,00	,00	,00	,00
			Minor Importo 6	Rendimento 7
			,00	1,3% ,00
Codice fiscale 8			Rendimento attribuito 9	Eccedenza riportata 10
			,00	,00
Rendimento ceduto 12			Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore 13	Rendimenti totali 11
,00			,00	,00
Eccedenza trasformata in credito IRAP 17			Eccedenza riportabile 18	Totale Rendimento nozionale società partecipate/imprenditore 14
,00			,00	,00
Rendimento nozionale società partecipate 15	Rendimento imprenditore utilizzato 16			Codice Stato Estero 19
,00	,00			

Tornando alla compilazione del rigo RS36, dettagliamo come vanno compilati i vari campi presenti nel rigo.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri																	
Dichiarante 105 AMEDEO AMEDEI																	
RS36 RS37																	
Deduzione per capitale investito proprio (ACE) innovativa 2021																	
VARIAZIONI IN AUMENTO (< 5.000.000 euro)																	
RS36	Incrementi capitale proprio 1	Decrementi capitale proprio 2	Riduzioni 3	Differenza 4	15%	Rendimento 5											
5A	Rendimento trasformato																
CREDITO D'IMPOSTA																	
6	Potenziale	7	Riconosciuto	8	Residuo prec dichiarazione	9	Ricevuto	10	Attribuito								
11	Utilizzato	12	Utilizzi anno successivo	13	Ceduto	14	Rimborso	15	Impresa familiare								
16	Trasferito	17	Residuo	18	Residuo in F24	19	Riversato										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Codice fiscale</th> <th>Cr d'imp. attribuito</th> <th>Cr d'imp. attr. trust</th> <th>Automatica</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										Codice fiscale	Cr d'imp. attribuito	Cr d'imp. attr. trust	Automatica				
Codice fiscale	Cr d'imp. attribuito	Cr d'imp. attr. trust	Automatica														
<p>Conferma Varia Annulla <Ind Av > Uscita</p>																	

- colonna 1 "*Incrementi capitale proprio*": campo ad inserimento manuale in cui va indicato l'importo degli incrementi del capitale proprio per il 2021;
- colonna 2 "*Decrementi capitale proprio*": campo ad inserimento manuale in cui va indicato l'importo dei decrementi del capitale proprio relativo al 2021;
- colonna 3 "*Riduzioni*": campo ad inserimento manuale in cui va indicato l'ammontare delle riduzioni per il 2021 pari agli acquisti di partecipazioni in società controllate e agli acquisti di aziende o di rami di aziende;
- colonna 4 "*Differenza*": campo automatico calcolato dalla procedura in cui riporta la differenza tra l'importo di colonna 1 "*Incrementi capitale proprio*" e colonna 2 "*Decrementi capitale proprio*" diminuita dell'importo di colonna 3 "*Riduzioni*". Qualora superiore a 5.000.000 di Euro verrà ricondotto a tale limite, come visualizzato da apposito messaggio;

Il prospetto viene compilato in automatico con quanto risultante dal quadro RL sez. I B “*Redditi di capitale imputati da Trust*” ed indicato nel nuovo rigo “*Credito d'imposta ace innovativa*”, ad uso interno,

Oppure dal quadro RH con quanto indicato nel campo “*Credito Ace innovativa*”.

In tal caso, la compilazione automatica del prospetto di cui al rigo RS36 è evidenziata dalla spunta della colonna “*Automatico*”, ad indicare che il dato è stato trasferito dalla procedura automaticamente.

Codice fiscale	Cr. d'imp. attribuito	Cr. d'imp. attr. trust	Automatica
MPRFLR75C41A271G	1.470		✓

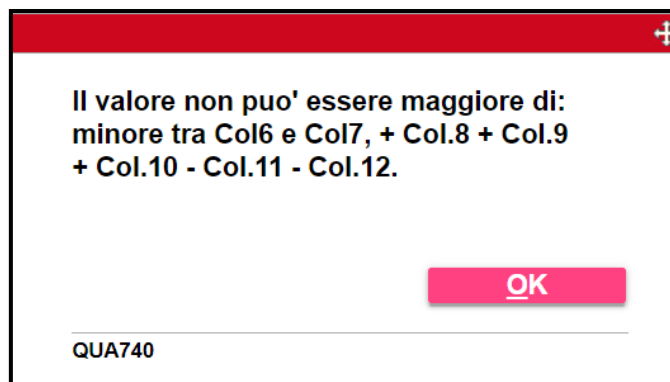
Tale prospetto può essere compilato anche manualmente. Il valore inserito viene sempre trascritto nel campo 10 "Attribuito totale".

- colonna 11 "Utilizzato": il campo, che viene compilato in automatico prelevando il dato da F24, corrisponde al credito d'imposta utilizzato in compensazione, ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo n. 241 del 1997, entro la data di presentazione della dichiarazione; può essere inserito anche manualmente, nel qual caso viene inserito il pallino rosso che indica la forzatura.

	Utilizzato	Utilizzi anno successivo
11 	1.000	

Per la colonna 11 è stato previsto un campo ad uso interno così da poter suddividere il dato relativo al credito compensato distinguendo gli utilizzi di credito risultanti in F24 fino al 31.12, che è quanto riportato nella colonna 11 "Utilizzato" del modello e gli utilizzi di credito effettuati fino a conferma della liquidazione, che è invece quanto riportato nel campo ad uso interno "Utilizzi anno successivo" sempre della colonna 11 del modello.

- colonna 12 "Ceduto": campo ad inserimento manuale in cui va indicato il credito d'imposta che è ceduto con le modalità previste dal punto 5 del citato Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 17 settembre 2021 entro la data di presentazione della dichiarazione.
- colonna 13 "Rimborso": campo ad inserimento manuale in cui va indicato il credito d'imposta di cui si chiede il rimborso. Nel caso in cui l'importo indicato a rimborso sia maggiore del credito disponibile viene visualizzato il seguente messaggio di *alert*:



- colonna "Impresa familiare": campo manuale che va compilato solamente in caso di impresa familiare. Va indicato il credito d'imposta imputato dal titolare ai collaboratori dell'impresa in base alla percentuale di partecipazione all'impresa. Per cui, una volta inserito tale valore, nel prospetto di imputazione del reddito dell'impresa familiare verrà visualizzata la quota Ace innovativa imputata dal titolare ai vari collaboratori, in base alla loro percentuale di partecipazione all'impresa,

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 33060 IMPRESA FAMILIARE RF

PROSPETTO DI IMPUTAZIONE DEL REDDITO DELL'IMPRESA FAMILIARE

cod	Cognome e nome	Man	% Anno	reddito redd. Acc. Eccedenze Reddito ZFU	rit. accon. Red. Min. Acconti ACE saldo	cred. impo. Cr. estero Cr. fondi Cred. d'imp. ACE innovativa	Rit. riattrib. perd. non comp. Imp. Est. Quota red. agev. ZES
1	COLLABORATORE RF		49,00	24.500			
				24.500			
					1.176	1.470	24.500
(pagina 1/5)				TOTALI	24.500		
					24.500		
					1.176	1.470	24.500

Conferma Varia

che verrà poi trascritta nel quadro RH dei singoli collaboratori, nell'apposito rigo "Credito ACE innovativa".

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 33061 COLLABORATORE RF

Provenienza	Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota / Reddito / Perdita	Quota Acconti	Tipo
740/F	33060	IMPRFLR75C41A271G IMPRESA FAMILIARE RF	49,000	24.500	24.500 1 Ordinaria

Sez I / II - Dati della società, associaz., impresa familiare, azien. coniu. / GEIE e società partecipata in regime di trasparenza

Codice Fiscale IMPRFLR75C41A271G 740/F 33060 01

Denominazione IMPRESA FAMILIARE RF

Tipo (*) 01 % Cont. ordinaria o semplifi

Anno Trasparenza

Rientro dall'Estero

RR sezione II

Partecipazioni in soggetti ISA ☒ No ISA

Quota reddito TOTALE	24.500	Reddito NON imponibile	13	Credito ACE innovativa	1.470	Imp. controllate estere
Quota riduz. rientro estero		Quota eccedenza	13	Codice e Reddito esente da ZFU		Recupero imposta sostitutiva
Quota di partecipazione		Quota acconti	14			Campione d'Italia
Quota reddito (o perdita)	24.500	Reddito per detrazioni				ZES
Di cui reddito terreni		Differenza redd. per Acconti				
Quota reddito minimo		Quota redd. per Acconti				
Quota ritenute d'acconto		Quota reddito min. Acconti				
Quota crediti d'imposta		Quota I° acconto titolare				
Crediti imposta (F.I.)		Quota II° acconto titolare				
Cre. imp. estero (A.O.)		Ritenute Riattribuite				
Oneri da società deducibili		Quota ACE/Eccedenza				
Oneri da società detraibili		Quota ACE società partecipata				
				1.176		

Conferma Varia Annulla <Ind. >Av. > Uscita

Verrà quindi compilato, in automatico, il rigo RS36 campo 10 "Attribuito" del collaboratore con la quota di Ace innovativa che è stata trasferita dal titolare.

- Colonna 14 "Trasferito": il valore di tale campo viene compilato in automatico con quanto trasferito del credito ace innovativa dal titolare ai collaboratori dell'impresa familiare.
- colonna 15 "Residuo": il valore di tale campo, che corrisponde al credito d'imposta residuo, è il risultato della seguente somma algebrica: il minore importo tra col.6 "Potenziale" e col. 7 "Riconosciuto" + col. 8 "Residuo prec. Dichiarazione" + col. 9 "Ricevuto" + col. 10 "Attribuito" – col. 11 "Utilizzato" – col.12 "Ceduto" – col. 13 "Rimborso" – col. 14 "Impresa familiare".

- colonna 16 "Riversato": il presente campo è ad inserimento manuale ed accoglie il credito d'imposta eventualmente riversato con il modello F24 da parte del contribuente qualora abbia compensato/ceduto più di quanto effettivamente disponibile.

Righi RS12-RS13 "Prospetto Perdite da partecipazione"

I quadri RC, RD, RF, RG, RH sono stati interessati dalla fine del regime transitorio delle perdite pregresse derivanti dall'esercizio di attività d'impresa in contabilità semplificata, di cui all'art. 8, comma 3, del TUIR che sino allo scorso anno potevano essere computate in diminuzione, nel limite del 60%, dai redditi d'impresa conseguiti nel periodo d'imposta 2020.

Per cui, nei modelli sopra citati sono stati eliminati tutti i campi destinati alle perdite pregresse derivanti dall'esercizio di attività d'impresa in contabilità semplificata e, ove presente, è stato adeguato il Prospetto delle perdite non compensate da quadro RH, depurato anch'esso dei righi che facevano riferimento alle perdite in misura limitata (al 60%) in contabilità semplificata e predisposto per accogliere le sole perdite in misura limitata al 80% oppure in misura piena al 100%.

Per cui, la quota parte delle perdite in contabilità semplificata relative all'anno corrente non è più presente e tale quota diviene parte delle perdite in misura limitata (80%) e quindi sommata alla suddetta.


La presente sezione va compilata dai contribuenti che optano o comunicano nel quadro RS, nel rigo RS147, l'adesione al regime agevolativo cosiddetto "Patent box" di cui all'art. 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, modificato dalla legge 30 dicembre 2021, n.234.

Dettagliamo il contenuto e la compilazione delle varie colonne che sono le medesime in tutti e tre i righi di riferimento:




- colonna 1 “*Numero beni*”: indicare il numero dei beni per i quali è esercitata l'opzione/comunicazione;
- colonna 2 “*Personale*”: indicare l'ammontare delle spese sostenute per le attività di ricerca e sviluppo intra-muros, relative al proprio personale;
- colonna 3 “*Ammortamenti*”: indicare l'ammontare delle spese sostenute per gli ammortamenti delle proprie attrezzature;
- colonna 4 “*Altri costi*”: indicare l'ammontare delle spese sostenute per gli altri costi relativi alle attività di ricerca e sviluppo;
- colonna 5 “*Costi extra-muros*”: inserire le spese sostenute per finanziare progetti esterni (ricerca e sviluppo extra-muros);
- colonna 6 “*Codice fiscale del fornitore*”: da indicare se compilata la colonna precedente ovvero se inserite le spese sostenute per finanziare progetti esterni;
- colonna 7 “*Comma 10-bis*”: la presente casella va barrata se il contribuente può usufruire della maggiorazione del 110% dei costi sostenuti per la creazione di una o più delle immobilizzazioni immateriali negli otto periodi d'imposta precedenti. La maggiorazione del 110% non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale.

In caso di compilazione errata dei dati relativi alla “**Patent box**”, entrando nel quadro di liquidazione viene visualizzato il seguente messaggio bloccante.

MESSAGGI QUADRI

Quadro	Modello	Sez.	Tipo Errore	Messaggio
RN				Regime agevolato Patent Box. Verificare la compilazione di RF55 c.86 , RS147 , RS530/RS532

Regime agevolato Patent Box. Verificare la compilazione di RF55 c.86 , RS147 , RS530/RS532

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

Verifica

Stampa

Conferma

Varia

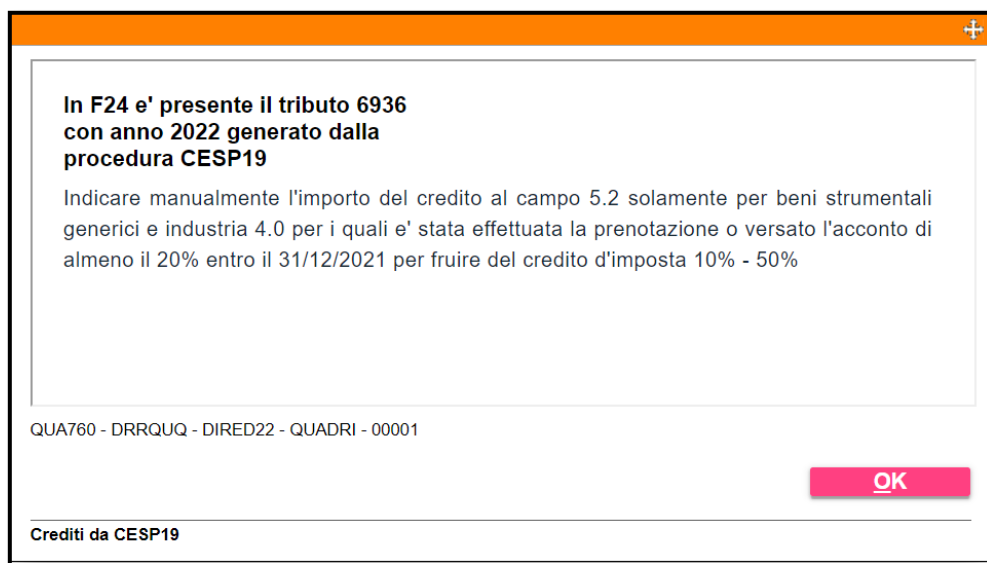
Uscita

“Residuo F24” presenti all’interno del prospetto di dettaglio, in corrispondenza degli anni in cui è presente un residuo di credito.

I restanti valori presenti all’interno del prospetto di dettaglio,

- ✓ per chi utilizza la procedura **MULTI**,
 - se eseguito il programma **CESP19**, sono automaticamente generate le rate di credito di spettanza dell’anno che vengono quindi trasferite all’interno del dettaglio
 - eseguendo la conversione, i residui di credito visualizzati nel dettaglio sono prelevati direttamente dal quadro RU della scorsa dichiarazione (DIREDD21), precisamente dal rigo RU12 di DIREDD21. Inoltre, la conversione riprende e ripropone la barratura del flag “**Creazione tributi F24 gestita con procedura Multi**” se risultante già barrato in DIREDD21.
- ✓ Per chi non utilizza la procedura **MULTI**,
 - non è eseguito il programma **CESP19**, per cui le rate di credito di spettanza dell’anno vanno inserite manualmente
 - eseguendo la conversione, come nella situazione di cui sopra, i residui di credito visualizzati nel dettaglio sono prelevati direttamente dal quadro RU della scorsa dichiarazione (DIREDD21), precisamente dal rigo RU12 di DIREDD21. Inoltre, la conversione riprende e ripropone la barratura del flag “**Disabilita rate in F24**” se risultante già barrato in DIREDD21.

Inoltre, entrando in visualizzazione/gestione dei crediti L3-2L-3L, “*Investimenti in beni strumentali territorio stato 2021*”, per chi gestisce la procedura **MULTI**, ed ha utilizzato il programma **CESP19** che ha generato in F24 uno dei tributi relativo ai crediti in questione, “**6935**”/ “**6936**”/ “**6937**”, anno 2022, viene visualizzato un messaggio per avvertire che in F24 è presente il tributo in questione con anno 2022, generato in automatico.



Il flag “**Soggetti Ricavi inferiori 5 milioni**”, di cui al rigo RU130 sez.IV relativo ai crediti L3- 2L- 3L, è stato, in DIREDD22, rinominato nel flag “*Rata singola*”. Per il solo credito L3 il flag “*Rata singola*” fa sì che il credito non sia ripartito in 3 rate bensì in 1 sola rata.

2022 - QUA760 - SC,ENC-Gestione qu... x

Società: 86401 TEAMSYSTEM L3-2L-3L SRL DA CESP19 Codice fiscale: 88440022669

6935

SEZIONE I

Investimenti beni strumentali terr. stato 2021 (Codice L3)

Creazione tributi F24 gestita con procedura Multi ☒

Vedi istruzioni ☐

Disabilita rate in F24 ☒

Rata singola ☒

Dati identificativi del credito d'imposta spettante

Codice credito: L3

RU1

RU2 Credito residuo della precedente dichiarazione

RU3 Credito ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)

RU5 Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 5.1 5.000 (Altro da contabilità 5.000) 5.2) 5.000

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) Art. 1260 c.c. Art. 43-ter 602/73

RU10 Credito d'imposta trasferito (nel quadro GN, GC, TN, PN)

RU11 Credito d'imposta chiesto a rimborso

RU12 Credito d'imposta residuo

RU130 SEZ IV Inv. beni strum. 2021 Beni materiali 50.000 Beni immateriali Strumenti tecn. Investim. c.1056 Investim. c.1058

RU140 SEZ IV Inv. beni strum. 2021 dopo 31/12/2021 Beni materiali Beni immateriali Strumenti tecn. Investim. c.1056 Investim. c.1058

Infine, è stato previsto un automatismo per il rigo RU130 "Investimenti beni strumentali 2021" della sez. IV:

- per i contribuenti che utilizzano la procedura **MULTI**: selezionando il bottone "Preleva" presente a fondo pagina, sono prelevati tutti i cespiti che nella procedura **CESP19** hanno generato uno dei seguenti crediti di imposta L3- 2L- 3L al 31/12/2021.

RU130 SEZ IV Inv. beni strum. 2021 Beni materiali 50.000 Beni immateriali Strumenti tecn. Investim. c.1056 Investim. c.1058

RU140 SEZ IV Inv. beni strum. 2021 dopo 31/12/2021 Beni materiali 1.000 Beni immateriali 2.000 Strumenti tecn. 3.000 Investim. c.1056 Investim. c.1058

Dettaglio Preleva Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita F4

Tramite il tasto "F4", attivo nel rigo, è possibile consultare il dettaglio dei cespiti.

RU130 SEZ IV Inv. beni strum. 2021 Beni materiali 50.000 Beni immateriali Strumenti tecn. Investim. c.1056 Investim. c.1058

RU140 SEZ IV Inv. beni strum. 2021 dopo 31/12/2021 Beni materiali 1.000 Beni immateriali 2.000 Strumenti tecn. 3.000 Investim. c.1056 Investim. c.1058

Dettaglio Preleva Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita F4

CREDITI DISTRIBUITI AI SOCI

id cespito	Descrizione	Data acquisto	Importo
0002	MACCHINA CRED IMPOSTA 2021 6935	31/03/2021	50.000,00

Conferma

- per i contribuenti che non utilizzano la procedura **MULTI**: procedere con la compilazione manuale delle varie colonne del rigo RU130.

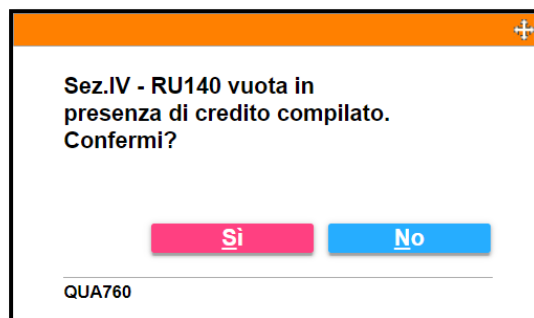
In entrambe le modalità di compilazione, sia automatica che manuale, in presenza di un valore nel campo RU05 di cui 5.1, se non risulta compilato il campo RU130, il programma, alla conferma del quadro, visualizza il seguente messaggio, per avvisare che, in tal caso, è necessaria la compilazione del rigo RU130.



Per quanto concerne il rigo RU140 "Investimenti beni strumentali 2021 dopo 31/12/2021":

- la sua compilazione è possibile solo manualmente e ciò anche per i contribuenti che utilizzano la procedura **MULTI**.

In presenza di un valore nel campo RU05 di cui 5.2, se non risulta compilato il campo RU140, il programma, alla conferma del quadro, visualizza il seguente messaggio per avvisare che, in tal caso, è necessaria la compilazione del rigo RU140.



Sez.VI-B Crediti trasferiti ai soci delle Società di Persone

E' stata implementata la sezione dei crediti trasferiti ai soci delle Società di Persone all'interno del quadro RU in modo tale che, all'entrata della sezione VI-B **"Crediti trasferiti"**, il programma importi tutti i crediti RU in cui risulta compilato il campo *"Credito trasferito"*, riportando, per ciascun credito, il *"Codice credito"*, il *"Codice tributo"*, l' *"Anno"* ed il relativo *"Importo"*.

Codice	Descrizione	Tributo	Anno	Codice fiscale	Importo	Nat. cess.
001	Teleriscaldamento biomassa	6737	2018		637,00	
D2	Produzione cinematografica	6883	2021		883,00	
D2	Produzione cinematografica	6883	2020		1.000,00	
D3	Attrazione investimenti cinema	6888	2021		1.888,00	
D4	Imprese non cinematografiche	6889	2021		1.889,00	

Credito d'imposta: 001
Tributo: 6737
Anno di riferimento: 2018
Importo ceduto: 637

Conferma Varia Uscita

In testa alla griglia di visualizzazione dei crediti, è presente il flag **"Gestione manuale crediti trasferiti"** che può essere barrato per inibire il prelievo automatico dei crediti da quadro RU da trasferire ai soci, impedimento che viene segnalato anche tramite messaggio:

Selezionando gestione manuale non verra' piu' effettuato il prelievo dal quadro Confermi ?

Si **No**

QUA750

Rispondendo **"Si"** l'utente può intervenire manualmente nei vari crediti presenti in griglia, modificandone i dati, aggiungendo altri crediti oppure eliminando il/i crediti presenti.

In tal caso, ovvero se abilitata la gestione manuale della sezione, qualora fossero inseriti altri crediti nel quadro RU con indicazione di crediti trasferiti ai soci, quest'ultimi non saranno riportati nella gestione dei crediti trasferiti.

Nella schermata sottostante, riportiamo un esempio in cui sono stati modificati alcuni dati relativi ai crediti precedentemente trasferiti in griglia, variazione possibile tramite l'apposito bottone **"Varia"** selezionato posizionati sul credito interessato alla variazione, ed inserita una nuova riga per accogliere un nuovo credito, tramite l'apposita icona **"Inserisci"** presente nella toolbar a lato della griglia.

2022 - QUA750 - SP-Gestione quadri

Società 84505 TEAMSYSTEM SNC AGGIORNAMENTO CREDITI SOC

☒ Gestione Manuale Crediti trasferiti

Codice	Descrizione	Tributo	Anno	Codice fiscale	Importo	Nat. cess.
001	Telerscaldamento biomassa	6737	2018		637,00	
D2	Produzione cinematografica	6883	2021		1.000,00	
D3	Attrazione investimenti cinema	6888	2021		1.888,00	
D4	Imprese non cinematografiche	6889	2021		1.889,00	
D2	Produzione cinematografica	6883	2020		1.500,00	

Credito d'imposta 001 Telerscaldamento biomassa
Tributo 6737
Anno di riferimento 2018
Importo ceduto 637

Conferma **Valida** Uscita

Alla conferma del quadro RN della Società, il programma provvede ad aggiornare la sezione VI-A "Crediti ricevuti" del quadro RU del socio persona fisica, tenendo conto delle eventuali modifiche apportate nella griglia di gestione dei "Crediti trasferiti".

2022 - QUA750 - SP-Gestione quadri 2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 86505 ALBERT Codice fiscale

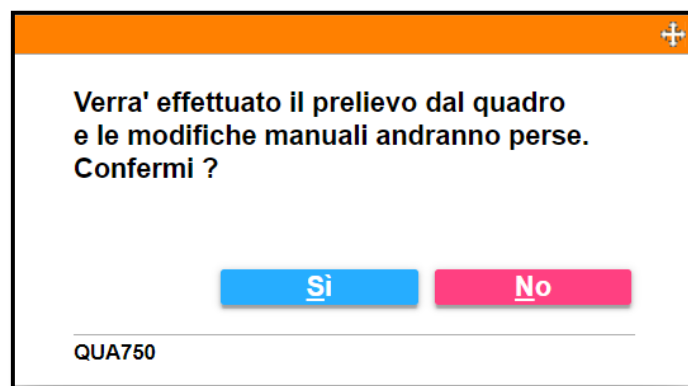
Crediti ricevuti

Codice	Descrizione	Tributo	Regione	Anno	Codice fiscale	Importo	Nat. cess.
D2	Produzione cinematografica	6883		2020	55887700559	1.500,00	
001	Telerscaldamento biomassa	6737		2018	55887700559	637,00	
D2	Produzione cinematografica	6883		2021	55887700559	1.000,00	
D3	Attrazione investimenti cinema	6888		2021	55887700559	1.888,00	
D4	Imprese non cinematografiche	6889		2021	55887700559	1.889,00	

Gestione dettaglio
Codice D2 Produzione cinematografica
Tributo 6883
Natura cessione <nessuna selezione>
Anno 2020
Codice fiscale 55887700559
Importo 1.500

Conferma **Valida** Annulla Uscita

Se nella gestione dei "Crediti trasferiti" del quadro RU della Società di Persone, qualora precedentemente barrato il flag "Gestione manuale crediti trasferiti", si intervenga nel suddetto e lo si elimini, il programma rilascia il seguente messaggio:



Rispondendo “**Sì**” sono rimosse le eventuali modifiche/inserimenti effettuati manualmente, ricalcolando in automatico i dati d’origine provenienti dai crediti del quadro RU della Società di Persone.

Trasferimento quadri da contabilità

DIRED22

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 indetraibilità 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 % indetraibilità piano dei conti**" della cartella **MSITS**.
- In **DIRED22** 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 **2022.00.06** di **PAGHE**).
- 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 **DIREDD22**, 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*".



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.

Il trasferimento da dentro il quadro è previsto anche per il quadro IRAP.

Nei righi 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 righi, 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 DIREDD22 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 DIREDD21 e automaticamente riportata in DIREDD22.

Per coloro che invece hanno installato le versioni DIREDD22 inviate precedentemente, la conversione CONRED va a prelevare la personalizzazione conti direttamente da DIREDD22, 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 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"* vanno inseriti 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 rigi 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**”.

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 **DIREDD22**.

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.

ISA quadro H

Tutti i codici attività ISA sono codici “evoluti” (il codice ISA inizia con la lettera B oppure C ma non più con la lettera A).

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
	Maggioraz. 110% patent-box	55 cod.86	22.47
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
F17	Irap personale dipendente	55.33	22,15
	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
		55 cod. 44	22.19
	deduzione autotrasportatori		
	contrib. forfetari (quote residue costi es.prec.)	55 cod. 10	22,31
	Spese promiscue deducibili (RS24, RS25, RS26)		22,11
- F18	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 **2022.00.06** del **19.04.2022** che esegue in automatico il comando **CARSTD** per aggiornare il Piano dei conti, debbono entrare nell'applicativo **DIRED22** 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 2021 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.

Ammortamento sospeso immobilizzazioni materiali e immateriali

A seguito dell’emergenza COVID-19 è consentito, in deroga alle disposizioni del Codice civile, di non effettuare fino al 100% dell’ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali e tale disposizione, inizialmente prevista per il 2020, è stata estesa, dal D.L. 228/2021, anche per il 2021.

La possibilità di sospendere gli ammortamenti nel 2021, che è facoltativa e che può essere totale (100%) oppure parziale, esula dal fatto che si sia beneficiato o meno di tale agevolazione già nel 2020.

Qualora l’impresa abbia sospeso l’intera quota di ammortamento 2020, tale quota sarà stata imputata nel 2021 e quindi spostate le quote successive, allungando la stima della vita utile del bene, fermo restando una verifica della stessa.

Ricordiamo che, i soggetti interessati alla sospensione sono le società di capitali, le società di persone e le ditte individuali. Non ne possono beneficiare le imprese in contabilità semplificata e gli esercenti arti e professioni.

Come già previsto dallo scorso anno, la gestione della sospensione degli ammortamenti può essere automatica per coloro che utilizzano la procedura **MULTI** per i quali la compilazione del rigo RF55 cod. 81 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. 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”**.

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 e

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

Oltre all'estensione della sospensione degli ammortamenti anche per il 2021, nel corrente anno dichiarativo, per gli ammortamenti che lo scorso anno sono stati sospesi per il 2021 è prevista la quota di *rientro* in quanto sebbene il loro costo fiscale sia già stato ammortizzato e quindi la differenza fiscale è azzerata, generano ancora un costo civilistico.

Per i contribuenti che hanno gestito la sospensione degli ammortamenti in **MULTI** è il programma di contabilità, che determina per ogni singolo cespite la quota di *rientro*.

Di fatto, se nel 2020 è stato sospeso l'ammortamento, quindi non era stata generata la quota civile ma solamente quella fiscale e se nel 2021 non ci si avvale nuovamente della possibilità di sospendere gli ammortamenti, potrebbero generarsi delle quote di *rientro* per quei cespiti per i quali quella dello scorso anno era l'ultima quota di ammortamento. Quindi, nell'anno 2020, per tali cespiti, la quota civile si azzerava mentre la quota fiscale veniva valorizzata mentre nel 2021, avendo deciso di riprendere a far generare le quote di ammortamento, per tali cespiti si presenta la situazione diametralmente opposta in quanto la quota civile è valorizzata mentre l'ammortamento fiscale è ormai terminato.

Di conseguenza, nel momento in cui si va ad eseguire il trasferimento nella dichiarazione redditi, il programma preleva le quote di ammortamento calcolate in contabilità a titolo di quote di *rientro* e le trasferisce nel rigo **RF31 codice 67** per quel che riguarda il quadro di reddito, nel rigo **F15** per quel che riguarda gli **ISA** e nel rigo **IQ33/IP37 codice 99** per quel che riguarda il modello IRAP.

Eseguendo il trasferimento nella dichiarazione redditi, nella stampa prodotta in sede di trasferimento è possibile verificare la presenza sia di un eventuale ulteriore ammortamento sospeso che degli eventuali *rientri*.

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 2021, 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 del 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 2020 verrà prelevato da DIRE21 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 2020 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.
- **Credito di imposta da locazioni:**
 - codice **"682"** per trasferire il conto delle *"Locazioni"* all'interno del rigo RF55 codice 99. A tal proposito, nei Piani dei conti standard Teamsystem, **"80"** e **"81"**, sono presenti i conti **"64/10/080"** e **"33/0080"** per poter registrare i *"Contributi Covid in c/credito imposta locazioni"*.
Nella dichiarazione Redditi, questi nuovi conti confluiscono nei quadri di impresa, precisamente nei seguenti righi:
 - RF55 codice **"99"** *"Altre variazioni"*;
 - RG10/RG22 codice **"99"** *"Altri componenti positivi"/"Altri componenti negativi"*;

Coloro, invece, che non utilizzano i piani dei conti standard “80” e “81”, debbono provvedere, manualmente, ad integrare la personalizzazione dei quadri RF/RG utilizzando il nuovo codice “682”, qualora abbiano nel proprio piano dei conti un conto siffatto e vogliano utilizzare gli automatismi previsti dalla procedura per tale codice.

In presenza del codice “682”, la procedura propone la compilazione del quadro RS, relativamente alla sezione degli “*Aiuti di stato*” con l’indicazione del codice “60” “*Credito d’imposta canoni immobili uso non abitativo- art.28 D.L. n.34/2020*”.

Dal momento che i suddetti conti “64.10.080” e “33.0080” possono essere utilizzati per registrare anche dei canoni di locazioni non soggetti ad “*Aiuto di stato*”, alla conferma del quadro RN la procedura visualizza un messaggio, non bloccante, con l’indicazione che sono presenti le condizioni per la compilazione del rigo RS401 con il codice “60”.

Qualora non venga eseguito alcun trasferimento dalla contabilità ed il quadro di reddito venga compilato manualmente, inserendo il codice “682” nella distinta dei suddetti rigi “RF55” cod. “99” e “RG10/RG22” “cod. “99”, alla conferma del quadro RN viene comunque visualizzato il messaggio di *alert*, per il controllo della compilazione del quadro RS, relativamente alla sezione degli “*Aiuti di stato*”.

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 (2021) (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, 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 2022 tale flag dovrà essere rimosso manualmente da **MULTI** per consentire il trasferimento della situazione presente nel corso dell’anno 2021.

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 forfettari, quindi questi soggetti debbono gestire la sezione II del quadro LM sia che si tratti di impresa o di lavoratore autonomo.

Sezione II del quadro LM

Il regime forfetario 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 deve gestire tale situazione con l'aggancio solitamente usato per le ditte con più attività (es. quater).

Al regime forfetario 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**, vanno 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 presente, 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 va poi completata indicando nel quadro **RS**, dal rigo 374 al rigo 381, i componenti negativi di reddito che la procedura di trasferimento provvede 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 2021, 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.

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, provvede 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 2021, di costi del personale e/o interessi passivi, per procedere al calcolo del 10% del rimborso dell'IRAP versata a saldo e acconto nel 2021 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 2022, la procedura di trasferimento non ne tiene conto, considerando solo la situazione presente nell'anno 2021.

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 2021.

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, 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)

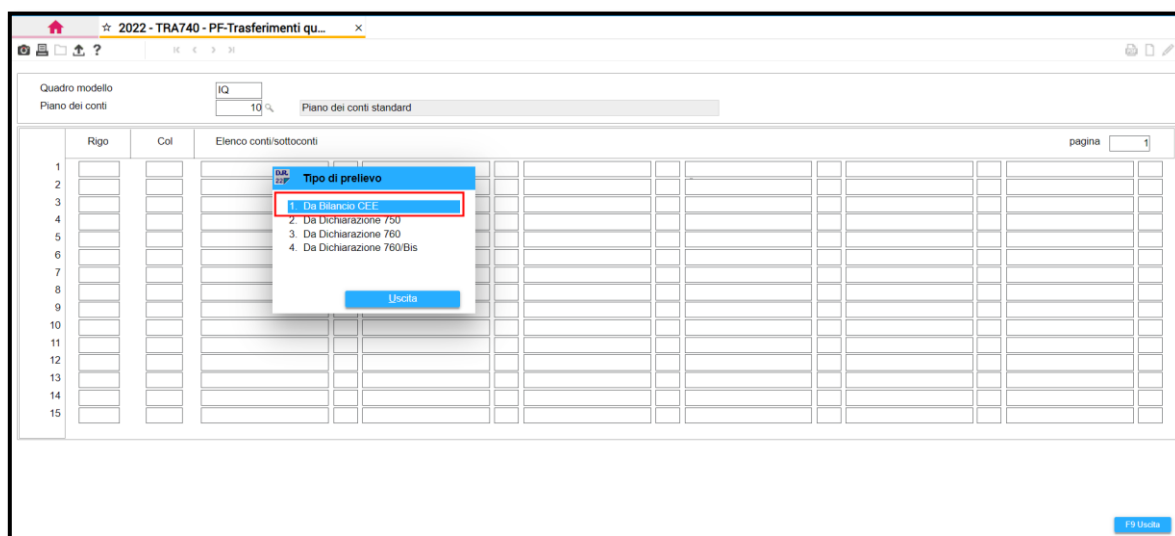
Personalizzando il rigo con l'indicazione delle tre colonne saranno trasferiti i dati dalla contabilità. Se viene gestita anche la procedura **PAGHE** l'importo delle retribuzioni sarà trasferito direttamente da tale procedura, con priorità rispetto al medesimo valore presente in contabilità.

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.

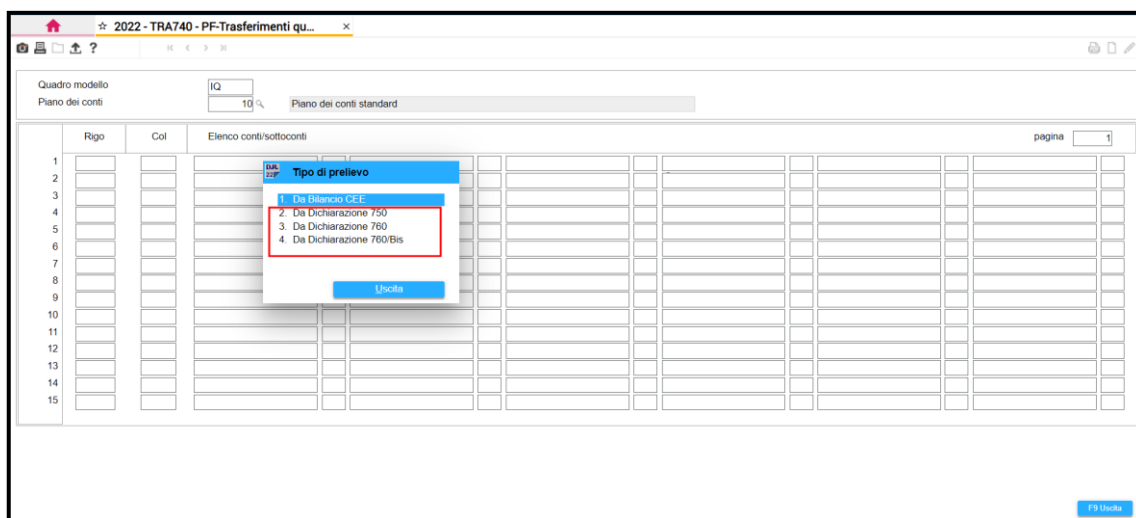
➤ **Prelievo da Bilancio Cee:**

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 rigi **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 2022.00.06**) 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 Multi" 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 2021 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 DIREDD20.

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.

The screenshot shows the IRAP 2022 software interface. The main window is titled "ORDINARIA TRASFERIMENTO IRAP (TRSRNR74C23D488P)". The "PERIODO D'IMPOSTA 2021" is selected. The "CODICE FISCALE" is TRSRNR74C23D488P. The "QUADRO IS" is displayed, showing various deduction categories (IS1 to IS6) and their corresponding values. The "Non trasferire IS" option is highlighted in the "Trasferisci da contabilità" dropdown menu. The sidebar on the right contains navigation options such as "Deduzioni IRAP", "Acconti versati anno precedente", "Acconti da versare", "Dichiarazione IRAP", "Frontespizio", "IQ Dati attività", "IQ Persone fisiche", "IR Ripartizione", "Ripartizione regioni", "MARCHE", "IS Prospetti vari", "Dati variati", and "Errori e avvertimenti".

Se selezionata tale funzione, come evidenziato con apposito messaggio,

The screenshot shows a confirmation dialog box titled "Non trasferire IS". The message inside reads: "Impostando questa funzione non verrà effettuato il trasferimento per il quadro IS. Confermi?". There are two buttons at the bottom: "No" and "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 SaaS, è disabilitata.

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

Non trasferire IS

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

Non trasferire IS

o viceversa, disattivata.



Riferimenti normativi

Indici sintetici di affidabilità: la norma

L'Agenzia delle Entrate, con Provvedimento Prot. n.29368/2022 del 31 gennaio 2022, ha approvato 175 modelli, che sono parte integrante della dichiarazione dei redditi 2022, e da utilizzare per comunicare gli elementi utili per l'applicazione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) per il periodo di imposta 2021. 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 2021 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 2021 e che i contribuenti devono dichiarare.

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:

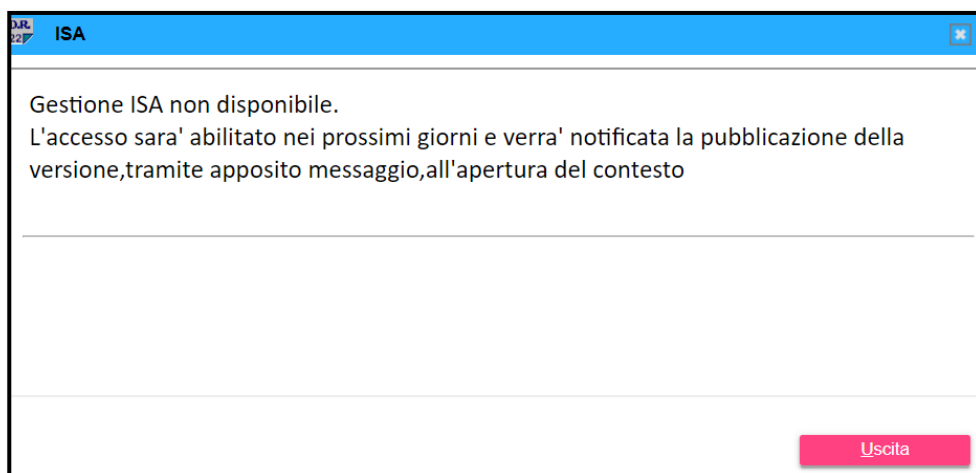
- ✓ la compilazione dei dati extracontabili
- ✓ la ripresa dei suddetti dati extracontabili dagli ISA degli anni precedenti, purché compatibili
- ✓ il prelievo dati dall'applicativo Paghe, possibile per chi utilizza anche tale procedura
- ✓ la “*collaboration*” con i propri clienti per consentire loro 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).

Gestione quadri

DIRED22

QUA760

Bozza fiscale

Per le Società di Capitali che gestiscono il Bilancio SaaS, è prevista la possibilità di importare, all'interno dei quadri RF e del modello IRAP, la Bozza fiscale compilata all'interno del Bilancio SaaS.

Tale procedura di "import" è particolarmente utile a coloro che non gestiscono la contabilità con l'applicativo MULTI e che, quindi, si trovano ad importare, nel Bilancio SaaS, dati contabili esterni ed anche a coloro che compilano manualmente la Bozza fiscale nel Bilancio SaaS.

Per attivare la procedura, in Anagrafica società, folder "Versamento telematico", è presente l'apposito flag "Prelievo da Bozza Fiscale".

The screenshot shows the 'Versamento telematico' section of the software interface. The 'Prelievo da bozza fiscale' checkbox is highlighted with a red box. The interface includes various fields for company data, tax codes, and checkboxes for different types of payments and telematic data.

Tale flag non può essere selezionato se risulta già barrato il flag per l'attivazione del "Calcolo Fiscale" o se è stata selezionata una tipologia di "Cooperativa" nell'apposito campo "Tipo Cooperativa" presente nel folder "Dati società".

In entrambi i casi, alla conferma dell'anagrafica, verrebbe visualizzato apposito messaggio di alert.



Una volta effettuata la scelta in anagrafica, nel main dei quadri, in luogo del bottone “Calcolo Fiscalità”, appare il bottone “Bozza fiscale”.

The screenshot displays the '2022 - QUA760 - SC,ENC-Gestione qu...' window. On the left, a list of tax forms (RA, RB, RF, RH, RI, RK, RL, RM, RN, RO, RQ, RS, RJ, RT, RU, RV, RX, RZ, FC, TR, PN, NI, GC, CE, OP, DI) is shown. The 'RS' (Prospetti redd. impresa) form is selected. On the right, a table of 'Dichiarazioni' (Declarations) is visible, with columns for '2020', '2021', and 'info'. The 'IV' (IVA) declaration is highlighted. Below the table, a list of actions (1. Quadri da compilare, 2. Gestione Account, 3. Gestione Anagrafiche, 4. Prospetti, 5. Versamenti/Rateizzazioni, 6. Stato Dichiarazione) is shown. At the bottom right, a 'Bozza fiscale' button is highlighted with a red rectangle.

Alla selezione del bottone “Bozza fiscale” viene richiamata la maschera di prelievo.



NOTA BENE

Il prelievo dalla Bozza fiscale può essere eseguito anche se è già stato effettuato il trasferimento dei dati contabili da MULTI.

Ovviamente, in tal caso, se selezionato il prelievo da Bozza fiscale, sono sovrascritti eventuali dati già riportati nei quadri di reddito dal trasferimento dalla contabilità MULTI e viceversa, se eseguito dapprima l’ “import” da Bozza fiscale ed in seguito il trasferimento dalla contabilità.

Il prelievo della Bozza fiscale è possibile anche dalla scelta “Prospetti” dove è presente l’apposita funzione “Prelievo Bozza fiscale Bilancio SaaS”.

The screenshot displays the 'GESTIONE PROSPETTI' (Manage Prospects) dialog box. The dialog has a list of sections on the left, with '13 Prelievo Bozza Fiscale Bilancio SAAS' selected and highlighted in red. The background shows a table of tax forms (RA, RB, RF, etc.) and a sidebar with navigation options. The dialog also includes a 'Scegliere la sezione' (Choose the section) button and a 'F9 Uscita' (Exit) button.

Selezionando il prelievo, indipendentemente dalla funzione da cui eseguito, viene visualizzato il seguente prospetto, in cui sono elencati gli eventuali fascicoli presenti all'interno del Bilancio SaaS per i quali risulta **Chiusa** la Bozza fiscale.

The screenshot displays the 'BOZZA FISCALE BILANCIO SaaS' (Tax Draft Balance Sheet SaaS) dialog box. The dialog has a table with columns 'Fascicolo' (Folder) and 'Chiusura Bozza' (Draft Closure). The first row is 'BOZZA FISCALE' with a date of '20/04/2022'. Below the table, there are sections for 'RF - Ultima Bozza Fiscale Prelevata' and 'IRAP - Ultima Bozza Fiscale Prelevata', each with a 'Preleva Bozza Fiscale' button. The background shows a table of tax forms (RA, RB, RF, etc.) and a sidebar with navigation options.

L'utente non deve fare altro che scegliere, apponendo l'apposito check, il fascicolo dal quale effettuare il prelievo e procedere con il prelievo del quadro RF e/o del modello IRAP, attraverso la selezione dell'apposito bottone **"Preleva bozza fiscale RF"** / **"Preleva bozza fiscale IRAP"**.

2022 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 101 BETA S.R.L. 03917810123

Quadri: 2020 2021 info

Dichiarazioni: 2020 2021 info

RA Redditi dei terreni
RB Redditi dei fabbricati
RF Reddito di impresa
RH Redditi di partecipazione
RI Imposta sost. fondi pensione
RK Cessione delle eccedenze
RL Altri redditi
RM Redditi a tassazione separata
RN Determinazione dell'IRES
RO Elenco amministratori
RQ Imposta sostitutiva
RS Prospetti redd. impresa
RJ Imprese marittime
RT Plusvalenze
RU Crediti di imposta
RV Prospetto di riconciliazione
RX Risultato della dichiarazione
RZ Dich. sostituti d'imposta
FC Impr. estere partecipate
TR Impoziz. in uscita e val. fisc. in ingr.
PN Imputazione reddito Trust
NI Interruzione tass. gruppo
GC Operazioni straordinarie
CE Crediti per red. esteri
OP Comunicazioni per i regimi opzionali
DI Dichiarazione Integrativa

BOZZA FISCALE BILANCIO SaaS

Fascicolo: BOZZA FISCALE Chiusura Bozza: 20/04/2022

RF - Ultima Bozza Fiscale Prelevata

☐ RF - Dati prelevati dal Bilancio

Preleva Bozza Fiscale RF

IRAP - Ultima Bozza Fiscale Prelevata

☐ IRAP - Dati prelevati dal Bilancio

Preleva Bozza Fiscale IRAP

Info Vania Uscita F9 Uscita

Consegna Dichiarazione Telematica

Recapito Telefonico

Stato Dichiarazione

ELDIC anomalie da verificare

Bozza fiscale

Una volta selezionato il prelievo appare il seguente messaggio:

2022 - QUA760 - SC,ENC-Gestione qu...

Società: 101 BETA S.R.L. 00101010101

Quadri: 2020 2021 info

Dichiarazioni: 2020 2021 info

RA Redditi dei terreni
RB Redditi dei fabbricati
RF Reddito di impresa
RH Redditi di partecipazione
RI Imposta sost. fondi pensione
RK Cessione delle eccedenze
RL Altri redditi
RM Redditi a tassazione separata
RN Determinazione dell'IRES
RO Elenco amministratori
RQ Imposta sostitutiva
RS Prospetti redd. impresa
RJ Imprese marittime
RT Plusvalenze
RU Crediti di imposta
RV Prospetto di riconciliazione
RX Risultato della dichiarazione
RZ Dich. sostituti d'imposta
FC Impr. estere partecipate
TR Impoziz. in uscita e val. fisc. in ingr.
PN Imputazione reddito Trust
NI Interruzione tass. gruppo
GC Operazioni straordinarie
CE Crediti per red. esteri
OP Comunicazioni per i regimi opzionali
DI Dichiarazione Integrativa

BOZZA FISCALE BILANCIO SaaS

I dati importati dalla Bozza Fiscale Bilancio SaaS, all'interno dei quadri RF/IRAP, potrebbero richiedere l'intervento manuale da parte dell'utente, per consentire l'esposizione dei dati in conformita' a quanto richiesto dal modello ed istruzioni ministeriali.

Per maggiori dettagli, aprire il documento accessibile dal tasto funzione 'Info'.

ATTENZIONE: I dati già inseriti nel quadro verranno sovrascritti con i dati presenti nella Bozza Fiscale del Bilancio SAAS. Vuoi proseguire?

SI No

Info Vania Uscita F9 Uscita

Consegna Dichiarazione Telematica

Recapito Telefonico

Stato Dichiarazione

ELDIC anomalie da verificare

Bozza fiscale

Rispondendo **“SI”** i dati già presenti in dichiarazione nel quadro RF e nella dichiarazione IRAP saranno sovrascritti dai dati presenti nella Bozza fiscale.



IMPORTANTE

Il fascicolo contenente la Bozza Fiscale del Bilancio SaaS, avendo lo scopo di agevolare il calcolo delle imposte da stanziare in bilancio, si presenta in una forma semplificata rispetto ai quadri ministeriali della dichiarazione redditi (RF) e del modello IRAP (IC); pertanto, per poter avere una esposizione dei dati così come richiesti dalle istruzioni e dai modelli, potrebbe essere necessario intervenire manualmente su quanto importato.

A tal proposito, nel prospetto, a fondo pagina, è presente il bottone “Info” che può essere consultato per visualizzare i principali interventi da valutare.



L'importazione dei dati da Bozza Fiscale del Bilancio SAAS, potrebbe non essere conforme, in alcuni casi, a quanto richiesto dal modello e dalle istruzioni ministeriali.

Di seguito un elenco, non esaustivo, dei casi principali per i quali l'utente deve valutare un eventuale intervento manuale del dato:

QUADRO RF:

- RF7/RF34: Il dato relativo importato si riferisce sia a plusvalenze, che a sopravvenienze. Verificare inoltre la compilazione di RS126/127.
- RF118/122: l'import degli interessi avviene nei campi interni “altro”. Valutare possibile distinzione fra le varie tipologie presenti.
- RF19: il dato viene importato sul campo “Altre”; valutare compilazione della colonna 1
- RF26/RF42: il dato viene importato sul campo interno “provvigioni”; valutare compilazione delle colonne 1 e 2.
- RF31 c.12/ RF55 c.27: vengono importate le variazioni in aumento o diminuzione, ma non i rigli RF96 /105 che le determinano.
- RF46/RF47/RF53: il dato viene riportato nei campi interni residuali “altro”; valutare la compilazione degli altri campi presenti nei rigli.
- Stabili all'estero: non vengono gestiti i moduli successivi al primo per le stabili all'estero, pertanto vengono importati solo i redditi/perdite imputati nella bozza, nel primo modulo RF.

MODELLO IRAP

- IC51/57: le altre variazioni in aumento o diminuzione, vengono importate tutte nel codice residuale 99. Valutare la compilazione degli altri codici previsti dalle istruzioni.
- Sez I e IV: vengono importate solo le sezioni I e IV del quadro IC; la sezione VII del Valore della produzione netta, viene ricalcolata in funzione dei dati inseriti nel quadro IS
- Quadri IR e IS: non sono oggetto di importazione da Bozza Fiscale.

Una volta effettuato il prelievo, nel prospetto sono visualizzati, distintamente per il quadro RF e per l'IRAP, l' "utente" che ha elaborato la Bozza fiscale, il "giorno" in cui è avvenuto l'ultimo prelievo e l'indicazione della presenza di dati nella Bozza fiscale.

The screenshot displays the 'BOZZA FISCALE BILANCIO SaaS' dialog box. It contains two main sections: 'RF - Ultima Bozza Fiscale Prelevata' and 'IRAP - Ultima Bozza Fiscale Prelevata'. Each section shows the 'BOZZA FISCALE' status, the date '20/04/2022', and the time '10:03'. There are checkboxes for 'RF - Dati prelevati dal Bilancio' and 'IRAP - Dati prelevati dal Bilancio', both of which are checked. Below each section is a button labeled 'Preleva Bozza Fiscale RF' and 'Preleva Bozza Fiscale IRAP' respectively. The background shows a list of tax forms (RA, RB, RF, RH, RI, RK, RL, RM, RN, RO, RQ, RS, RJ, RT, RU, RV, RX, RZ, FC, TR, PN, NI, GC, CE, OP, DI) and a 'Dichiarazioni' section with '2020' and '2021' tabs.

L' "import" dei dati della Bozza fiscale ai quadri del modello dichiarativo Redditi e IRAP, oltre che come descritto sopra, può essere effettuato anche selezionando il trasferimento interno dal quadro RF o dal modello IRAP.

Una volta eseguito il trasferimento, i dati contabili presenti nella Bozza fiscale sono riportati nel quadro RF della dichiarazione Redditi e nel quadro IC, per le sole sezioni I e IV, del modello IRAP.

Non sono importati i quadri RN, i dati ISA, i dati del quadro IS per il modello IRAP ed i dati relativi alle Deduzioni IRAP.

Tutti gli altri casi non gestiti o sui quali è necessario dover intervenire sono descritti nel documento visibile dal bottone "Info" di cui sopra detto.

Volendo continuare ad eseguire il trasferimento contabile solamente dall'applicativo MULTI, utilizzare il comando **TRA760**, oppure deselezionare il flag "**Bozza fiscale**" presente in anagrafica.

precisazione

Si precisa che non vengono importati i prospetti ad uso interno della Bozza fiscale, ma i soli dati presenti nei righi ministeriali. Pertanto, tali righi, nel quadro RF risulteranno forzati (presenza del cerchietto rosso).

Per il modello IRAP, non essendoci prospetti interni, i dati del quadro IC non risulteranno invece forzati in quanto vengono riportati nel dettaglio di ogni rigo, alla voce "Import da Bilancio".

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 2022.00.02.



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 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 Commercianti*” 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.

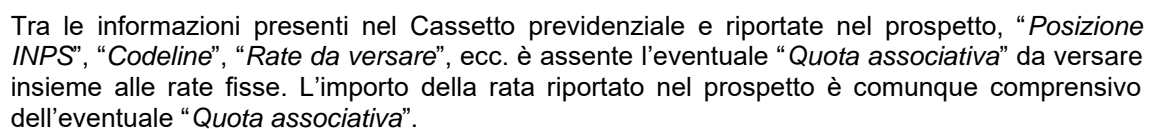
Impostata la selezione da **DIREDD22** viene richiamata la procedura Console che preleva dal cassetto previdenziale le informazioni IVS richieste e che possono essere utilizzate dall'utente per un confronto con i dati calcolati dal programma **IVSRATE**.

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 Commercianti**” 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, in tal caso, verrà riportato “**Soggetto non delegante**”).



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 2022.01.00 del 21.03.2022. 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.

LIMITE 1

Lista: 20 LISTA DIGITA BOX e perini

Data Stampa: 24/03/2022

Ordinamento: ☒ Alfabetico ☐ per Codice

☐ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Interm. Redditi: Tutti

Interm. IRAP: Tutti

Tipo Anagrafica: Tutte le Anagrafiche

Da codice:

A codice:

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

Codice	Denominazione
105	AMEDEO AMEDEI
104	BARBAROSSA BIANCALANCIA
109	BIANCHI ANNALISA
103	BIANCHI MARZIO
106	DE CARLI CARLO
107	LUCANI LUCA
100	MALVA VIOLA
110	ROMEO ROMUALDO
102	ROSSI MARINO
101	ROSSINI ROSSANO

Funzioni Nuovo Limite Conferma Varies Annulla <Ind. Av. > Uscita

Alla conferma appare la griglia con l'elenco dei clienti estrapolati.

2022 - ATTD4 - PF-Attivazione su Di...								
Tutti gli intermediari			Tutti gli Stati Digital Box			Tutti gli Utenti		
Sei	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	r.rossano@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B		Connesso e Attivo	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	b.biancalancia@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMDA85R15A001K		Non Connesso	a.amedei@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G		Non Connesso	c.decarli@gmail.com	DE CARLI	CARLO
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCS59C03I608I		Non Connesso	l.lucani@gmail.com	LUCANI	LUCA
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNL540A50H501L		Non Connesso	a.bianchi@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B		Non Connesso	r.romeo@gmail.com	ROMEO	ROMUALDO

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 può 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.

2022 - ATTD4 - PF-Attivazione su Di...								
Tutti gli intermediari			Tutti gli Stati Digital Box			Tutti gli Utenti		
Sei	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	RSSRSN88B161608J		Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25608B		Connesso e Attivo	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	BRBCL62C51E715S		Non Connesso	b.barbarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMD85R15A001K		Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCL59C03E388G		Non Connesso	l.lucani@gmail.com	DE CARLI	CARLO
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03608I		Non Connesso	a.bianchi@gmail.com	LUCANI	LUCA
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L		Non Connesso	r.romeo@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03608B		Non Connesso		ROMEO	ROMUALDO

Sempre dalla griglia, è possibile variare il “cognome” e “nome” utente da attivare in Digital box.

2022 - ATTD4 - PF-Attivazione su Di...								
Tutti gli intermediari			Tutti gli Stati Digital Box			Tutti gli Utenti		
Sei	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	RSSRSN88B161608J		Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25608B		Connesso e Attivo	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	BRBCL62C51E715S		Non Connesso	b.barbarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMD85R15A001K		Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCL59C03E388G		Non Connesso	l.lucani@gmail.com	DE CARLI	CARLO
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03608I		Non Connesso	a.bianchi@gmail.com	LUCANI	LUCA
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L		Non Connesso	r.romeo@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03608B		Non Connesso		ROMEO	ROMUALDO

Scegliendo il bottone “**Seleziona tutti**” verrà visualizzato il seguente messaggio:

2022 - ATTD4 - PF-Attivazione su Di...								
Tutti gli intermediari			Tutti gli Stati Digital Box			Tutti gli Utenti		
Sei	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	RSSRSN88B161608J		Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25608B		Connesso e Attivo	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	BRBCL62C51E715S		Non Connesso	b.barbarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMD85R15A001K		Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCL59C03E388G		Non Connesso	l.lucani@gmail.com	DE CARLI	CARLO
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03608I		Non Connesso	a.bianchi@gmail.com	LUCANI	LUCA
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L		Non Connesso	r.romeo@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03608B		Non Connesso		ROMEO	ROMUALDO

Verranno selezionati solo i contribuenti con dati completi

Sì No

ATTD4

Conferma
Vai
Uscita

Nel caso in cui, nell'elenco dei clienti selezionati, è presente un cliente già “Connesso e attivo” verrà visualizzato il seguente messaggio:

The screenshot shows a software window titled "2022 - ATTD4 - PF-Attivazione su Di...". It contains a table with columns: Sel, Codice, Denominazione, Cod Fisco/P.Iva, Stato Digital Box, E-mail utente Digital, Cognome utente, and Nome utente. The table lists 11 intermediaries. A dialog box is overlaid on the table, asking: "Sono presenti utenti già connessi. Si vuole creare un nuovo utente?". The dialog has "Si" and "No" buttons. The status bar at the bottom shows "ATTDB4" and buttons for "Conferma", "Vai", and "Uscita".

Sel	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva	Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente
<input type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVLI70C51A758K	Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA
<input type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN88B16I608J	Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B	Connesso e Attivo	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	b.barbarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMDA85R15A001K	Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G	Non Connesso	d.carli@gmail.com	DE CARLI	CARLO
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCS59C03I608I	Non Connesso	lucani@gmail.com	LUCANI	LUCA
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNL540A50H501L	Non Connesso	bianchi@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B	Non Connesso	romeo@gmail.com	ROMEO	ROMUALDO

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.

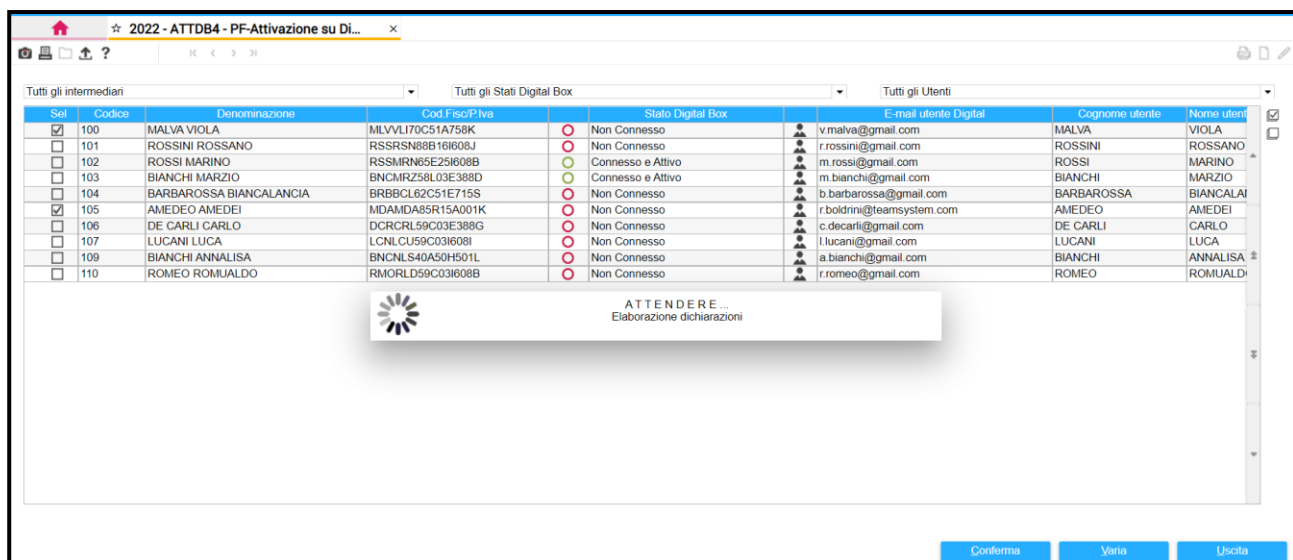
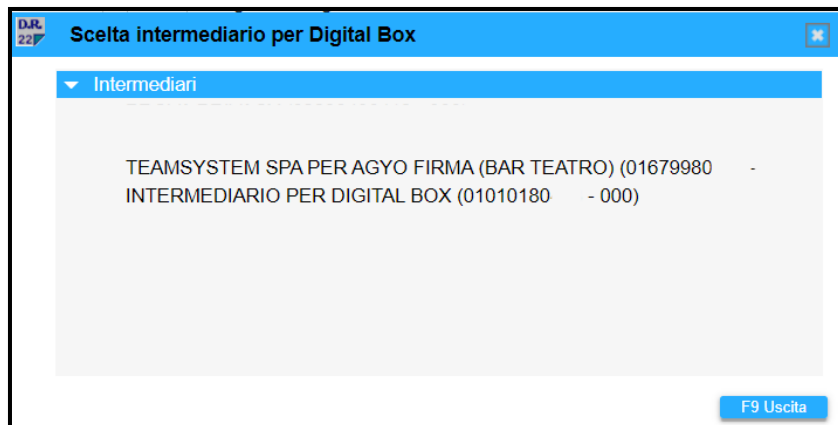
The screenshot shows the same software window as before, but with a different dialog box overlaid. The dialog box asks: "Confermi registrazione alla DigitalBox per tutti i soggetti selezionati?". It has "Si" and "No" buttons. The status bar at the bottom shows "ATTDB4" and buttons for "Conferma", "Vai", and "Uscita".

Sel	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva	Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente
<input checked="" type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVLI70C51A758K	Non Connesso	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA
<input type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN88B16I608J	Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B	Connesso e Attivo	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	b.barbarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input checked="" type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMDA85R15A001K	Non Connesso	r.boldrini@teamsystem.com	AMEDEO	AMEDEI
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G	Non Connesso	d.carli@gmail.com	DE CARLI	CARLO
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCS59C03I608I	Non Connesso	lucani@gmail.com	LUCANI	LUCA
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNL540A50H501L	Non Connesso	bianchi@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B	Non Connesso	romeo@gmail.com	ROMEO	ROMUALDO

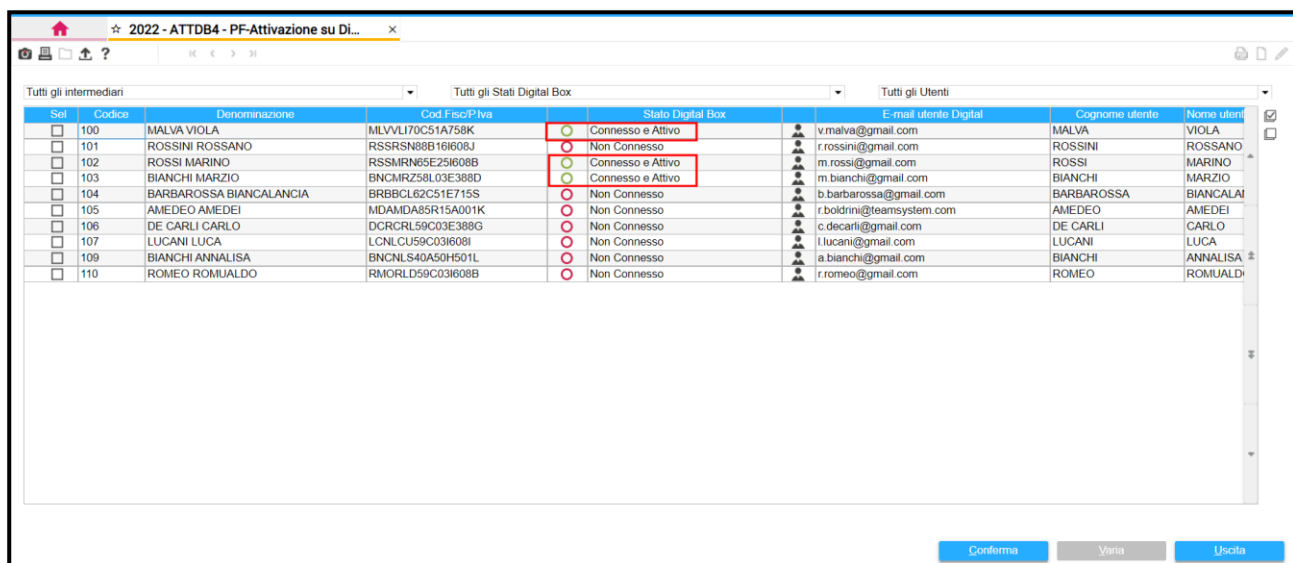


NOTA BENE

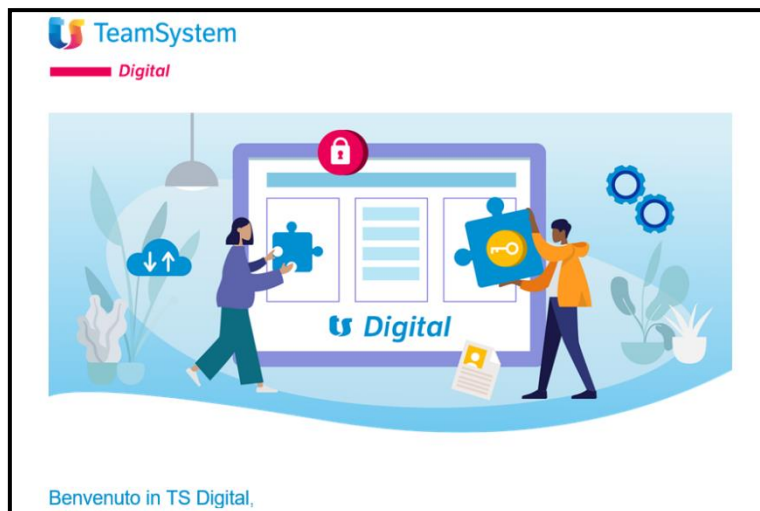
Nel caso in cui lo studio ha più intermediari con credenziali Digital Box, viene visualizzata una schermata per la selezione dell'intermediario con cui si vuole iscrivere il dichiarante selezionato.




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.




TS Digital Invoice
Per compilare, inviare e ricevere fatture elettroniche attraverso il Sistema di Interscambio.



TS Digital Signature
Per firmare digitalmente qualsiasi tipo di documento in completa sicurezza e mobilità.



Incassa Subito
Per ottenere liquidità immediata, incassando fino al 90% dell'importo delle tue fatture.



...e tanti altri servizi!

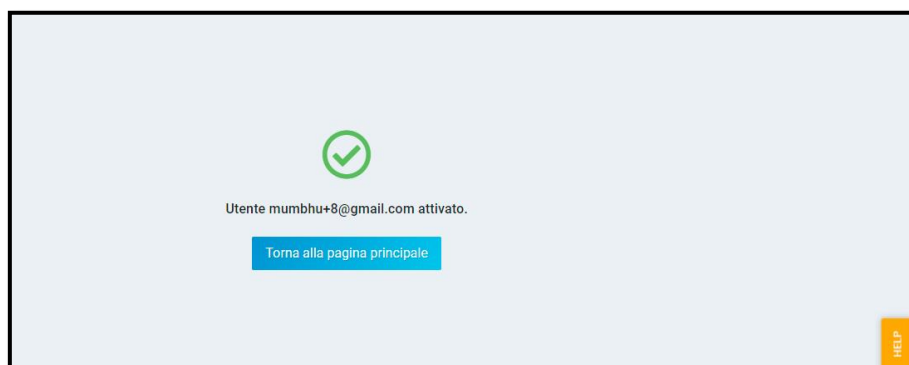
[Attiva il tuo account](#)

TeamSystem
Digital

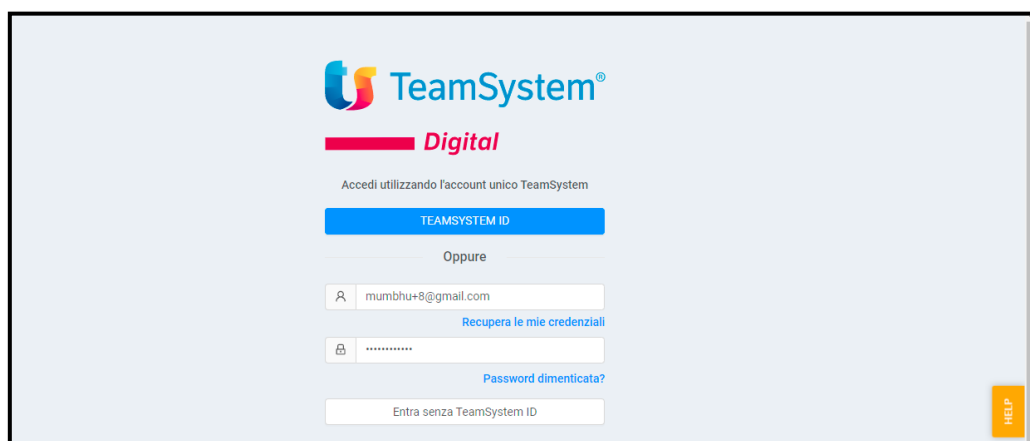
Password:

Conferma password:

[Attiva il tuo account](#)



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

DIREDD22**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 25/03/2022.
- 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: Funzioni, Conferma, Vant, 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:

- ✓ 16 maggio 2022;
- ✓ 22 agosto 2022;
- ✓ 16 novembre 2022;
- ✓ 16 febbraio 2023;

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.

In tal caso, indicando in **IVSRATE** il codice della tabella IVS in cui è stata inserita la “Quota associativa”, questa verrà proposta in automatico nella videata di selezione di **IVSRATE**.

Infine, il flag “**Controlla con rate fisse scaricate da cassetto previdenziale**”, presente sempre in **IVSRATE** nella videata di impostazione limiti, se barrato, la procedura, oltre ad eseguire il calcolo delle rate, riporta, in gestione, l'importo delle rate prelevate, con il comando **IVSPRE**, dal cassetto previdenziale INPS, tramite la Console Telematici.

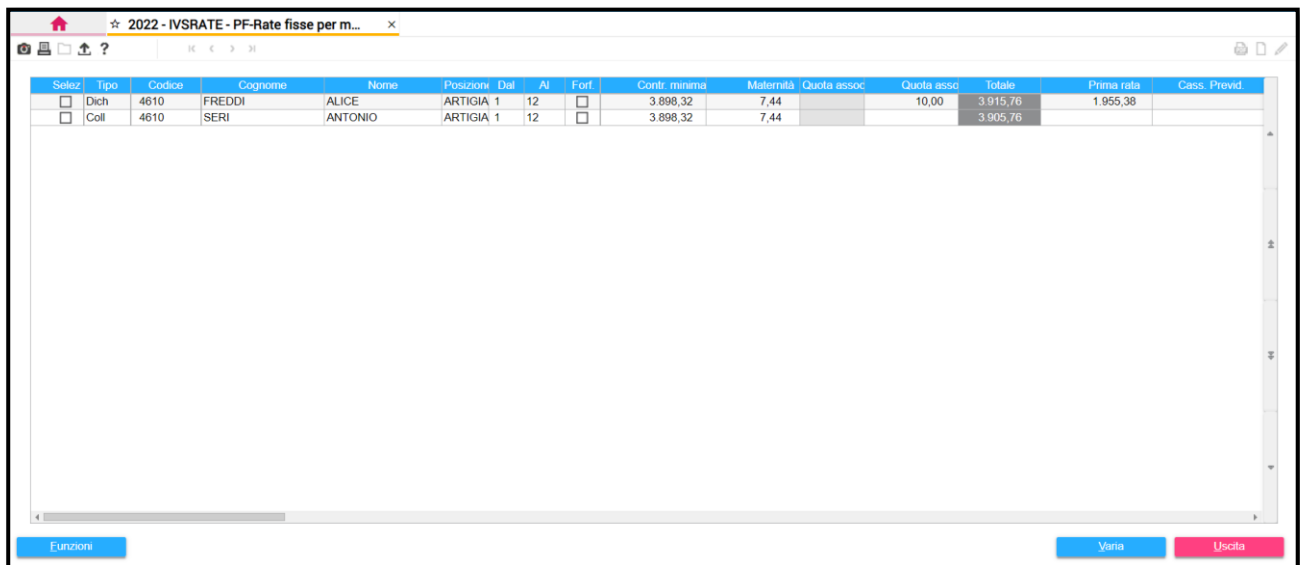
Se il flag è abilitato, viene eseguito il confronto tra le rate calcolate dalla procedura e le rate prelevate dal cassetto previdenziale e quindi viene evidenziato dalla procedura se il calcolo elaborato da **IVSRATE** è uguale a quello delle rate prelevate dal cassetto previdenziale oppure se ci sono differenze. Eventuali differenze sono segnalate, con apposita indicazione, nella colonna “**Cassetto previdenziale**”.

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:



Selez.	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizione	Dal	Al	For.	Contrib. minima	Maternità	Quota assoc.	Quota asso.	Totale	Prima rata	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich.	4610	FREDDI	ALICE	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.898,32	7,44		10,00	3.915,76	1.955,38	
<input type="checkbox"/>	Coll.	4610	SERI	ANTONIO	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.898,32	7,44			3.905,76		

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 2021 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 2022.

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	Quota asso	Totale	Prima rata	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	4610	FREDDI	ALICE	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.898,32	7,44		10,00	3.915,76	1.955,38	
<input type="checkbox"/>	Coll	4610	SERI	ANTONIO	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.898,32	7,44			3.905,76		

Export Griglia F4 Prospetto rate in F24 F9 Uscita

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	Minimoale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	4610	FREDDI	ALICE	1	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610	FREDDI	ALICE	2	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610	FREDDI	ALICE	3	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610	FREDDI	ALICE	4	974,58	1,86	2,50	978,94
Coll	4610	SERI	ANTONIO	1	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	2	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	3	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	4	974,58	1,86		976,44

Rate calcolate

12559,38	10252628221101601
12559,38	10252628221102616
12559,38	10252628221103620
12559,38	10252628221104635

Rate scaricate da cassetto previdenziale

Conferma Vant



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 trasferito 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 esperte, “Minimale”, “Maternità” e “Quota associativa”, possono essere modificate manualmente.

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	4610 FREDDI	ALICE		1	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610 FREDDI	ALICE		2	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610 FREDDI	ALICE		3	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610 FREDDI	ALICE		4	974,58	1,86	2,50	978,94
Coll	4610 SERI	ANTONIO		1	974,58	1,86		976,44
Coll	4610 SERI	ANTONIO		2	974,58	1,86		976,44
Coll	4610 SERI	ANTONIO		3	974,58	1,86		976,44
Coll	4610 SERI	ANTONIO		4	974,58	1,86		976,44

Rate al 16 maggio 2022

Rate al 20 agosto 2022

Rate al 16 novembre 2022

Rate al 16 febbraio 2023

Rate calcolate	
1955,36	10252628221101601
1955,36	10252628221102616
1955,36	10252628221103620
1955,36	10252628221104635

Rate scaricate da cassetto previdenziale	

Conferma

Vai

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.

2022 - IVSRATE - PF-Rate fisse per m...

Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizioni	Dal	Al	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc	Quota assd	Totale	Prima rata	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	4610	FREDDI	ALICE	ARTIGIA 1	12			3.898,32	7,44		10,00	3.915,76	1.938,80	

Prospetto rate IVS

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	4610	FREDDI	ALICE	1	958,00	1,86	2,50	962,36
Dich	4610	FREDDI	ALICE	2	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610	FREDDI	ALICE	3	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610	FREDDI	ALICE	4	974,58	1,86	2,50	978,94
Coll	4610	SERI	ANTONIO	1	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	2	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	3	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	4	974,58	1,86		976,44

Rata al 16 maggio 2022
Rata al 20 agosto 2022
Rata al 16 novembre 2022
Rata al 16 febbraio 2023

Rate calcolate

1938,80	10252628221101901
1955,38	10252628221102616
1955,38	10252628221103620
1955,38	10252628221104635

Rate scaricate da cassetto previdenziale

Conferma Vars

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.

2022 - IVSRATE - PF-Rate fisse per m...

Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizioni	Dal	Al	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc	Quota assd	Totale	Prima rata	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	4610	FREDDI	ALICE	ARTIGIA 1	12			3.898,32	7,44		10,00	3.915,76	1.938,80	

Prospetto rate IVS

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	4610	FREDDI	ALICE	1	958,00	1,86	2,50	962,36
Dich	4610	FREDDI	ALICE	2	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610	FREDDI	ALICE	3	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610	FREDDI	ALICE	4	974,58	1,86	2,50	978,94
Coll	4610	SERI	ANTONIO	1	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	2	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	3	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	4	974,58	1,86		976,44

Rata al 16 maggio 2022
Rata al 20 agosto 2022
Rata al 16 novembre 2022
Rata al 16 febbraio 2023

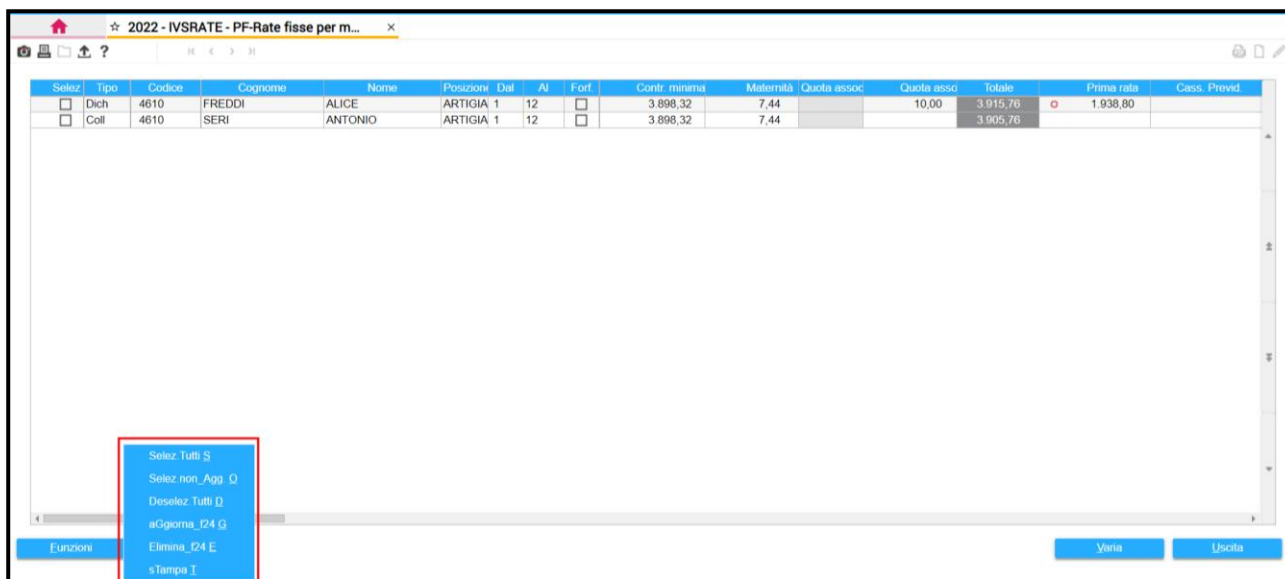
Rate calcolate

1938,80	10252628221101901
1955,38	10252628221102616
1955,38	10252628221103620
1955,38	10252628221104635

Rate scaricate da cassetto previdenziale

Conferma Vars

Nel “**Prospetto rate IVS**”, a fondo pagina, è presente il bottone “**Funzioni**”, con le seguenti scelte:



- ✓ “**Seleziona tutti/Deseleziona tutti**” che, rispettivamente, consentono di selezionare o deselegionare tutti i dichiaranti elaborati in gestione, in alternativa alla selezione o deselegionazione dei singoli dichiaranti per i quali va utilizzata la funzione “**Varia**” per poi apporre il check in corrispondenza del singolo contribuente da selezionare/deselegionare.
- ✓ “**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 16/02/2022 in funzione del riporto di tali dati nel quadro **RP** della dichiarazione del prossimo anno.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 4610 FREDDI ALICE

Sezione I Contributi previdenziali

RR1 Codice azienda INPS: 10252628RR Codice fiscale: LCPQRR87H46E388U Cognome e Nome: FREDDI ALICE Attività particolari: ☐ Posizione IVS: A Artigiano Quota partecipazione: ☐ Codice INPS: 10252628211106186 Reddito impresa:

Quota coadiuvante: Periodo: dal 1 al 12 Lav. privi contr.: ☐ Tipo riduzione: ☐ Periodo riduzione: dal 1 al 12

Contributo sul reddito minimale

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	1	21- Compensato in F24	
22- Rimborso/autoconguaglio	1	23- Esonero art.1 c.20-22 bis L.178/2020			

Contributo sul reddito eccedente il minimale

24- Eccedenza minimale		25- IVS eccedenza minimale		26- Maternità	
27- IVS versati		28- Credito no F24		29- IVS debito	
30- IVS credito		31- Eccedenza versamento		32- Credito a rimborso	
33- Credito da compensare		34- Credito anno precedente	1069801	35- Compensato in F24	
36- Rimborso/autoconguaglio	1069801	37- Esonero art.1 c.20-22 bis L.178/2020			

Stato posizione:

RR4 Riepilogo crediti

Totale credito		Eccedenza di versamento a saldo		Di cui si chiede il rimborso		Da utilizzare in compensazione	
----------------	--	---------------------------------	--	------------------------------	--	--------------------------------	--

In presenza di credito 2020 residuo, l'importo compensato in REDDITI sarà riportato nel campo "compensato in F24".
Il residuo residuo sarà automaticamente riportato nel campo "chiesto a rimborso"

Gestione

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 4610 FREDDI ALICE

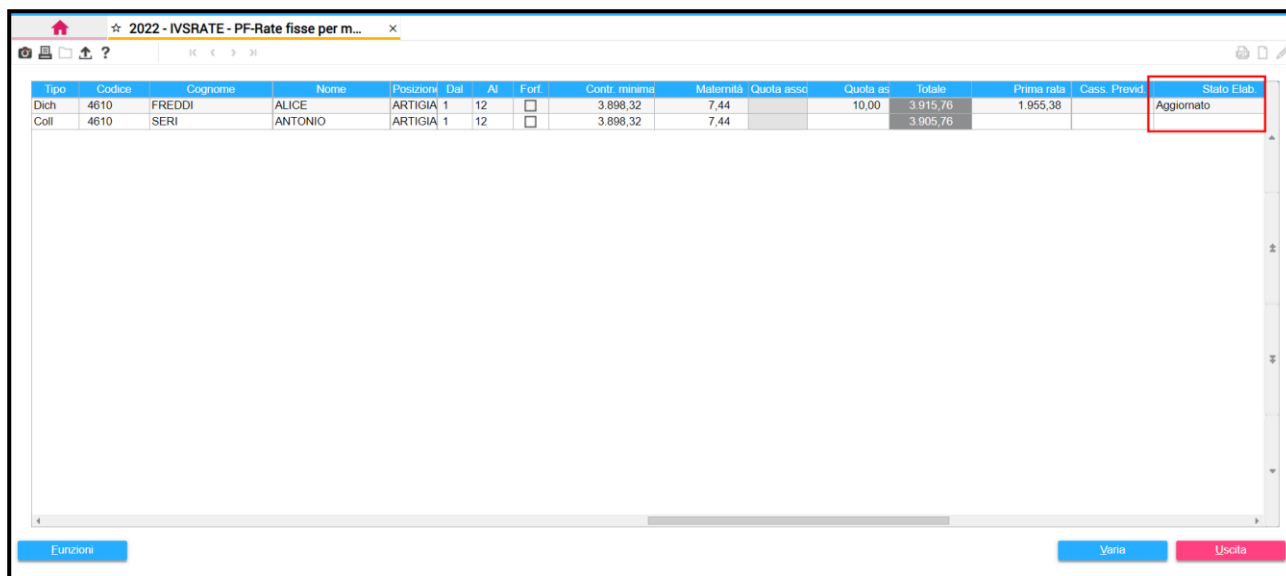
SALDO ACCONTO

Reddito/perdita: dal/al 01 / 12 FREDDI ALICE Posizione IVS: Artigiano

ANNO ATTUALE	ANNO PRECEDENTE	Minimale	Eccedenza	Totali
<p>Codice INPS: 10252628211106186</p> <p>Reddito d'impresa</p> <p>Contributo IVS</p> <p>Contributo maternità</p> <p>Quote associative</p> <p>Totale contributi</p> <p>Contributo versato/Aconti</p> <p>Contributo scadenza successiva</p> <p>Contributo compensato senza F24</p> <p>Contributo a debito</p> <p>Contributo a credito</p> <p>Eccedenza di versamento a saldo</p> <p>Contributo a rimborso</p> <p>Credito da utilizzare</p>	<p>Codice INPS: 10252628211106132</p> <p>Contributo a credito</p> <p>Credito utilizzato in compensazione</p> <p>Contributo a rimborso/autoconguaglio</p> <p>Esonero art.1 c.20-22 bis L.178/2020</p> <p>Esonero art.1 c.20-22 bis L.178/2020</p>	<p>10- 15.953,00</p> <p>11- 3.829,00</p> <p>12- 7,00</p> <p>13- 3.836,00</p> <p>14- 3.836,00</p> <p>15- </p> <p>16- </p> <p>17- </p> <p>18- </p> <p>19- </p>	<p>24- </p> <p>25- </p> <p>26- </p> <p>27- </p> <p>27- </p> <p>28- </p> <p>29- </p> <p>30- </p> <p>31- </p> <p>32- </p> <p>33- </p>	<p>15.953,00</p> <p>3.836,00</p> <p>1.069.801,40</p>

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

In **IVSRATE** l'aggiornamento delle rate IVS, per il dichiarante, è evidenziato dalla dicitura "Aggiorn.", posta nella colonna "Stato elaborazione".



Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizioni	Dal	Ai	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assc	Quota as	Totale	Prima rata	Cass. Previd.	Stato Elab.
Dich	4610	FREDDI	ALICE	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.898,32	7,44		10,00	3.915,76	1.955,38		Aggiornato
Coll	4610	SERI	ANTONIO	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.898,32	7,44			3.905,76			

Funzioni

Varia

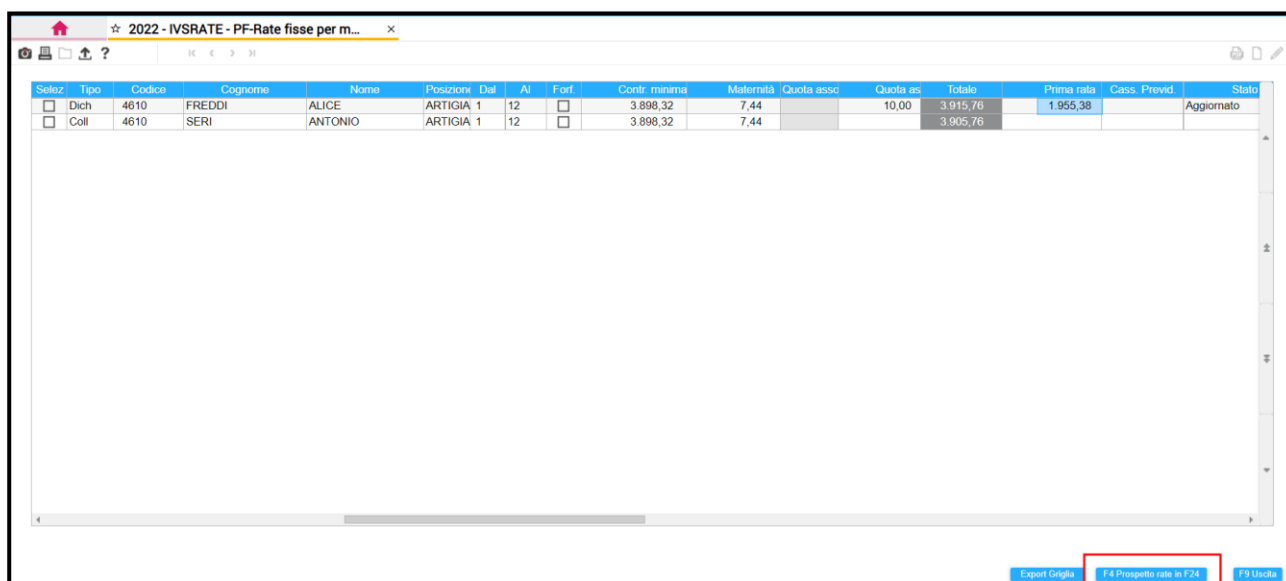
Uscita



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	Ai	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assc	Quota as	Totale	Prima rata	Cass. Previd.	Stato
<input type="checkbox"/>	Dich	4610	FREDDI	ALICE	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.898,32	7,44		10,00	3.915,76	1.955,38		Aggiornato
<input type="checkbox"/>	Coll	4610	SERI	ANTONIO	ARTIGIA 1	12		<input type="checkbox"/>	3.898,32	7,44			3.905,76			

Export Origli

F4 Prospetto rate in F24

F9 Uscita

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"**.

Prospetto rate IVS

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num.rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	4610	FREDDI	ALICE	1	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610	FREDDI	ALICE	2	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610	FREDDI	ALICE	3	974,58	1,86	2,50	978,94
Dich	4610	FREDDI	ALICE	4	974,58	1,86	2,50	978,94
Coll	4610	SERI	ANTONIO	1	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	2	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	3	974,58	1,86		976,44
Coll	4610	SERI	ANTONIO	4	974,58	1,86		976,44

Rata al 16 maggio 2022
Rata al 20 agosto 2022
Rata al 16 novembre 2022
Rata al 16 febbraio 2023

Rate calcolate

1955,38	10252628221101601
1955,38	10252628221102616
1955,38	10252628221103620
1955,38	10252628221104635

Rate scaricate da cassetto previdenziale

Conferma
Vai

- ✓ 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 :	2022	Pagina : 1
Tipo	Codice	Cognome e nome	Rata	Codeline	Rata	Codeline
DIC	4610	FREDDI ALICE	1^ 1.955,38	10252628221101601	2^ 1.955,38	10252628221102616
			3^ 1.955,38	10252628221103620	4^ 1.955,38	10252628221104635
			Anomalia aggiornamento F24		Cassetto previd.	

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	Dal	Al	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc.	Quota asso.	Totale	Prima rata	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich.	4610	FREDDI	ALICE	ARTIGIA 1	12			3.898,32	7,44		10,00	3.915,76	1.955,38	
<input type="checkbox"/>	Coll.	4610	SERI	ANTONIO	ARTIGIA 1	12			3.898,32	7,44			3.905,76		

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.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 4610 FREDDI ALICE

Quadro di reddito / coadiuvanti (R) G 1

Tipo di impresa IMPRESA FAMILIARE Totale quote 40,00

Codice familiare 1 Stato anagrafica Automatico

Codice 740 4174 Codice anagrafica

Codice Fiscale CPTLCA87H46A271U

Cognome SERI

Nome ANTONIO

Data di nascita 06/06/1987 Sesso F

Comune di nascita A271 ANCONA

VIA GIORDANO BRUNO 88 CASTELFERRETTI

Indirizzo Comune D472 FALCONARA MARITTIMA AN 60015

Telefono 123456789 Cod. st. estero impatr.

Quota partecipazione 40,00 % 40,00 % 40,00 % Mesi

Tipo partecipazione F Impresa Familiare Collaboratore anno successivo

Codici INPS

Tipo riduzione

Periodo dal al

incentivi lavoratori all'estero/impatriati

Funzioni Conferma Varia Annulla