

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



<b>RELEASE Versione 2023.00.00</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>GECOM REDDITI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2023.00.00 (Versione completa)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>24.10.2022</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>Simulazione Redditi 2022.....</b>	<b>2</b>
<i>Simulazione fiscale: Aspetti generali.....</i>	<i>2</i>
<b>Simulazione dichiarazione.....</b>	<b>4</b>
<i>ATTSIM: Attivazione simulazione.....</i>	<i>4</i>
<i>Tabelle della Dichiarazione simulata.....</i>	<i>6</i>
<i>Anagrafiche dichiaranti.....</i>	<i>7</i>
<i>Prospetto familiari a carico.....</i>	<i>8</i>
<i>Anagrafica società-Anagrafiche soci.....</i>	<i>8</i>
<i>Anagrafiche terreni/fabbricati.....</i>	<i>8</i>
<i>Dichiarazione simulata.....</i>	<i>10</i>
<i>Personalizzazione e trasferimento dati dalla contabilità.....</i>	<i>26</i>
<i>Liquidazione e Calcolo II acconto Irpef/Ires.....</i>	<i>37</i>
<i>Liquidazione e Calcolo II acconto Irap.....</i>	<i>45</i>
<i>Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità.....</i>	<i>50</i>
<i>Cedolare secca sulle locazioni.....</i>	<i>53</i>
<i>Prospetti funzionali.....</i>	<i>57</i>
<i>Riprelievo valori Redditi/Irap.....</i>	<i>63</i>
<i>Annullamento anagrafica.....</i>	<i>64</i>
<i>Gestione Stampe.....</i>	<i>65</i>

## Simulazione Redditi 2022

## DIREDD23

### Simulazione fiscale: Aspetti generali

Con l'applicativo **DIREDD23** al momento rilasciato si offre all'utente la possibilità di inserire i dati utili alla simulazione direttamente dall'applicativo Redditi dell'anno dichiarativo successivo (quindi, **DIREDD23**) in cui il cliente può già compilare gli stessi quadri di reddito della dichiarazione redditi dell'anno successivo, con le stesse funzionalità e stesse gestioni.

Viene dunque distribuito, anticipatamente, l'applicativo dell'anno successivo, che sarà di seguito aggiornato con step successivi, fino al rilascio dei programmi definitivi, con cui saranno elaborate le dichiarazioni dei redditi ufficiali.

Al momento l'applicativo **DIREDD23** può essere utilizzato solamente per simulare il calcolo del II acconto.

Più precisamente, con il primo step, vengono rilasciati:

- ✓ il calcolo delle imposte e l'aggiornamento del II acconto nella dichiarazione **DIREDD22**,
- ✓ l'applicativo **DIREDD23**,
- ✓ le novità fiscali 2022 ed i quadri interessati dalla simulazione,
- ✓ il prelievo dei dati dalla dichiarazione reale compilata nell'anno,
- ✓ il prelievo dei valori contabili dalla contabilità dell'anno in corso,
- ✓ la funzione per accedere alla simulazione fiscale da **DIREDD22** (ovvero, **SIM740-SIM750-SIM760**). Si precisa che tali comandi sono forniti con l'aggiornamento **DIREDD22**, vers. 2022.04.00 spedito in concomitanza alla presente versione Redditi 2023.00.00.



### **ATTENZIONE**

Ribadiamo che, i quadri che il cliente compila in **DIREDD23** sono gli stessi della dichiarazione dell'anno precedente (**DIREDD22**) con la differenza che, i quadri ed i relativi righi di compilazione in cui è già possibile applicare le novità fiscali della nuova dichiarazione sono già adeguati, al fine di rendere il più attendibile possibile anche la dichiarazione simulata.

Relativamente alla compilazione del quadro RP ricordiamo che, l'inserimento degli oneri può essere effettuato indifferentemente da **DIREDD23** e quindi dal quadro RP oppure da **DIREDD22** utilizzando il programma **ONERI23**; indipendentemente dal programma utilizzato, entrambe le modalità inseriscono dati nel quadro RP del modello dichiarativo del nuovo anno.

Ribadiamo che il comando **ONERI23** è attivo dalla versione **DIREDD22** 2022.04.00.

Ad oggi l'applicativo **DIREDD23** che viene fornito può essere utilizzato solamente per compilare la dichiarazione ai fini del calcolo dell'acconto per cui il cliente che vuole gestire il calcolo previsionale dell'anno 2022 può utilizzare direttamente l'applicativo **DIREDD23** o, in alternativa, i comandi **SIM740-SIM750-SIM760** da **DIREDD22**.

Con la simulazione il cliente effettua un calcolo previsionale degli acconti IRPEF, degli acconti dovuti dai Contribuenti minimi e forfettari, degli acconti IRES ed IRAP ma anche degli acconti cedolare secca ed IVS per le Persone Fisiche e degli acconti relativi alla maggiorazione IRES per le Società.

Per quanto concerne gli acconti IVS è possibile ricalcolare il II acconto per le categorie degli artigiani, commercianti e professionisti, con riferimento sia al titolare che al collaboratore.

Alla stregua dei quadri dichiarativi vengono forniti i quadri ISA. E' quindi possibile eseguire anche il calcolo degli Indici Sintetici di Affidabilità per il quale viene utilizzato l'ultimo motore impiegato in **DIREDD22**.

In **ISAWEB**, al momento, è inibita la funzione **"Invia e-mail di invito al cliente"**.

Per quanto riguarda i dati prelevabili dalla contabilità, non essendo ancora disponibili i modelli dichiarativi per l'anno d'imposta 2022, la Tabella di **"Personalizzazione"** (TRA740-750-760) è la stessa di quella presente in **DIREDD22**; questa sarà aggiornata non appena saranno pubblicati i modelli definitivi e comunque, eventuali variazioni manuali che nel frattempo potrebbero essere state effettuate sulla stessa, non saranno sovrascritte. La procedura, quindi, al momento, per il trasferimento utilizza la stessa Tabella di **"Personalizzazione conti"** dell'ultimo anno dichiarativo che, in sede di esecuzione del comando **ATTSIM "Attivazione simulazione"**, viene convertita e prelevata dall'applicativo **DIREDD22**.

Eseguendo il trasferimento, al momento consentito solo dal quadro di reddito, è possibile avere già disponibili i dati utili per la dichiarazione dell'anno successivo, che può essere base di partenza per la compilazione della dichiarazione del nuovo anno.

Inoltre, quanto inserito nella dichiarazione compilata nei primi mesi dell'anno, oltre ad essere utilizzato per redigere la dichiarazione dei redditi definitiva, è utilizzato dalla procedura anche per calcolare le imposte anticipate/differite e fornire i dati/schema per la rilevazione delle imposte per i bilanci al 31/12/2022.

In sintesi, il cliente riesce ad anticipare una serie di attività, quali il calcolo delle imposte, l'inserimento degli oneri e l'aggiornamento delle anagrafiche.



### **IMPORTANTE**

**Si precisa che le presenti note sono descritte con riferimento alla Dichiarazione simulata delle Persone Fisiche ma che quanto illustrato può essere esteso anche alle Dichiarazioni simulate delle Società di Persone e delle Società di Capitali (per quest'ultime non è prevista la compilazione della dichiarazione simulata in presenza di Trust).**

## Simulazione dichiarazione

**DIREDD23**

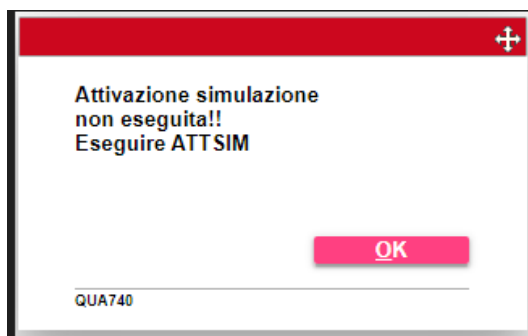
### ATTSIM: Attivazione simulazione

Una volta installato il presente aggiornamento, selezionare l'applicativo **DIREDD23** ed eseguire il comando **ATTSIM** "Attivazione simulazione", che effettua un primo passaggio, da **DIREDD22** a **DIREDD23**, delle informazioni utili per la compilazione della dichiarazione simulata.



#### NOTA BENE

Dopo avere installato il presente aggiornamento, qualora dalla Gestione Anagrafica oppure dalla Gestione quadri si provi a prelevare un dichiarante, il programma invia un messaggio con cui si invita il cliente ad eseguire dapprima il comando **ATTSIM**.





---

### Tabelle della Dichiarazione simulata

---

Per quanto concerne le tabelle “**Scaglioni IRPEF**”, “**Detrazioni d'imposta**”, “**Versamenti IVS**”, ecc..., utilizzate nelle dichiarazioni simulate, queste sono fornite precaricate e, ove possibile, già aggiornate alle disposizioni normative concernenti i dichiarativi del prossimo anno per cui, per la maggior parte di esse, trattasi delle stesse tabelle che saranno utilizzate per la presentazione delle prossime dichiarazioni redditi.

La Tabella contenente le “**Addizionali comunali**”, al momento, contiene le stesse addizionali utilizzate in **DIRED22**; si precisa che le addizionali aggiornate al 2022 saranno distribuite nei primi mesi del 2023.

Le tabelle relative ai “**Contributi IVS**” sono già adeguate ai nuovi valori per quanto riguarda la quota saldo 2022, e quindi quanto calcolato verrà riportato nella sezione saldo degli acconti **DIRED22** mentre per quanto riguarda la quota relativa all'acconto 2023 sarà adeguata quando saranno rilasciate dall'INPS le nuove tabelle. Al momento, pertanto, il saldo e l'acconto utilizzano gli stessi valori di calcolo.

Di fatto, ove possibile, nelle tabelle sono convertiti e caricati file sequenziali, aggiornati con i dati previsionali del 2022.

Ovvio che, al momento della fornitura dei programmi aggiornati della dichiarazione dei redditi, la conversione provveda comunque a sovrascrivere le stesse, al fine di fornire tabelle con dati ufficiali. Si raccomanda all'utente di verificarne la correttezza prima di iniziare la compilazione delle dichiarazioni in quanto Teamsystem non si assume alcuna responsabilità al riguardo.

Le tabelle fornite compilate possono essere comunque gestite dall'utente.

---

### Anagrafiche dichiaranti

---

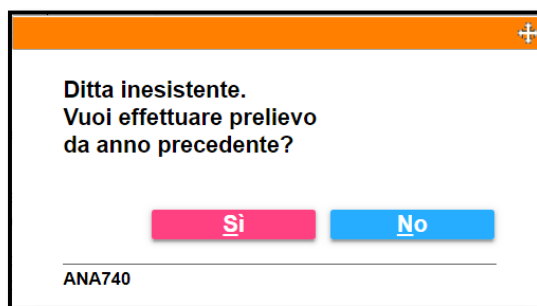
L'archivio anagrafico utilizzato per le dichiarazioni simulate è lo stesso di quello utilizzato per i modelli dichiarativi annuali e contiene le informazioni anagrafiche e fiscali di ogni singolo dichiarante.

In caso di variazioni nei dati del contribuente successive alla compilazione della dichiarazione dell'anno attuale (**DIRED22**), intervenire nel presente archivio affinché siano poi recepite nella dichiarazione simulata e nella dichiarazione del prossimo anno.

In caso di dati anagrafici storicizzati, nella dichiarazione redditi del nuovo anno saranno trasferiti i relativi **"Dati attuali"**.

L'anagrafica selezionata per la dichiarazione simulata deve essere presente nell'archivio anagrafico dei contribuenti dell'anno precedente in quanto non è possibile provvedere all'inserimento di una nuova anagrafica direttamente dalla Gestione quadri della dichiarazione simulata.

Ne verrà, pertanto, chiesto il prelievo.



Nell'anagrafica contribuente, nel folder **"Dati contribuente"**, è presente il flag **"Gestione anagrafiche terreni/fabbricati"** che, se impostato a **"Sì"**, consente di gestire l'anagrafica dei terreni e fabbricati mentre, se impostato a **"No"**, di inserire manualmente i quadri **"RA"** e **"RB"**.

Nel folder **"Posizioni contributive Inps"**, a fondo pagina, è presente il bottone **"Impresa familiare"** da cui è possibile gestire l'impresa familiare senza dover necessariamente uscire dall'anagrafica del dichiarante per poi entrare nell'apposita scelta.

Si precisa che, nella dichiarazione simulata (**DIRED23**), prelevando il titolare, vengono prelevati anche i suoi collaboratori, permettendo così l'aggiornamento dell'impresa familiare anche nella dichiarazione simulata.

---

### Prospetto familiari a carico

---

Nell'archivio anagrafico della dichiarazione simulata vengono trasferite anche le anagrafiche dei familiari presenti nella dichiarazione anno precedente.

Per ciascun familiare vengono ripresi la *“Relazione di parentela”* con il dichiarante, informazione utile per il calcolo delle detrazioni spettanti, i *“Mesi per cui si è stati a carico”*, il *“Mese di inizio detrazione (1,.....12)”*, i *“Mesi per cui il figlio minore di tre anni è rimasto a carico nella seguente condizione”*, la *“Percentuale per cui si è a carico delle persone che sopportano il mantenimento del soggetto in questione”* e la *“Detrazione per figli a carico nella misura del 100%”*.

Anche per i familiari a carico è importante che eventuali variazioni intervenute nel corso dell'anno dopo la compilazione della dichiarazione e riguardanti le sezioni **“Dichiarante”** e **“Familiari a carico”** siano inserite in tale contesto, così da poter essere prelevate, in fase di conversione redditi, nella dichiarazione dell'anno successivo.

---

### Anagrafica società-Anagrafiche soci

---

Nella dichiarazione simulata elaborata da **DIRED23** viene utilizzata la stessa anagrafica della società di cui sarà poi elaborata la dichiarazione Redditi nel nuovo anno.

In fase di prelievo dati della società, il programma preleva anche il rappresentante fiscale, i soci e gli amministratori presenti nella dichiarazione dell'anno precedente. Viene mantenuto l'aggancio all'anagrafica unica così che, ai fini della compilazione della dichiarazione simulata, siano utilizzati tali dati, se più recenti rispetto a quelli risultanti dall'ultima dichiarazione dei redditi.

Qualora fosse necessario inserire nei dati della società un soggetto nuovo, che sia il rappresentante fiscale, un socio o un amministratore, è necessario, dapprima inserire la relativa anagrafica nella dichiarazione Persone Fisiche di **DIRED22**, dopo di che potrà essere prelevato nell'anagrafica della società.

---

### Anagrafiche terreni/fabbricati

---

Per quanto concerne le anagrafiche terreni e fabbricati, l'archivio visualizzato è lo stesso di quello utilizzato per la dichiarazione anno precedente, con le stesse informazioni e storicizzazioni.

Gli archivi dei terreni e dei fabbricati, al fine della compilazione della dichiarazione simulata, non sono convertiti, per evitare eventuali disallineamenti che si verificherebbero in caso di variazioni nei dati inserite durante il periodo in cui sono gestibili entrambi i modelli dichiarativi (**DIRED22** e **DIRED23**).

Pertanto, qualora fosse necessario apportare delle variazioni agli immobili oggetto di dichiarazione oppure qualora fosse necessario inserire o eliminare un terreno/fabbricato, si raccomanda di intervenire dai comandi **GESIMU4-5-6** di **DIRED22** al fine di evitare che, al momento della conversione ufficiale di **DIRED23**, si vada a sovrascrivere, quindi si vada a perdere le variazioni eventualmente inserite nei terreni/fabbricati nel periodo che intercorre tra la stesura della dichiarazione simulata ed il momento della redazione della dichiarazione del nuovo anno.

In caso, invece, di gestione manuale dei quadri RA/RB, ovvero se nell'anagrafica del dichiarante è stato attivato il flag **“Gestione anagrafiche terreni/fabbricati”**, ad indicare che i dati relativi agli immobili sono inseriti manualmente, in tal caso l'inserimento dei dati relativi ai terreni/fabbricati va effettuato direttamente in **DIRED23**.

Nella dichiarazione simulata è presente la funzione **“F4=Gestione”** per visualizzare i singoli immobili.





### **ATTENZIONE**

La gestione dei contratti, nella dichiarazione simulata, è limitata alla sola visualizzazione e variazione dei contratti agganciati al fabbricato.

Pertanto, i contratti, sia amministrativi che completi e veloci, non sono trasferiti nel **DIREDD23** Simulato, dove non è nemmeno possibile inserire nuovi contratti.

## Dichiarazione simulata

Una volta installato il presente aggiornamento contenente l'applicativo **DIRED23**, e quindi selezionata tale start, per avviare la compilazione di una dichiarazione simulata si può selezionare, indifferentemente, i comandi **ANA740-ANA750-ANA760** ed a sua volta **"Gestione quadri"** oppure i comandi **QUA740-QUA750-QUA760**.

Entrambe le modalità richiamano la maschera di gestione della dichiarazione simulata, in cui sono presenti solamente i quadri utili al calcolo del II acconto previsionale.

Selezionato uno dei suddetti comandi, la prima informazione richiesta è il **"Codice dichiarante"** da elaborare.

Conoscendo già il codice della dichiarazione da simulare, questo può essere direttamente inserito e, se è la prima volta che viene digitato, appare la richiesta per procedere con il prelievo.

In alternativa, per la ricerca del dichiarante di cui si vuole compilare la dichiarazione simulata è possibile utilizzare, posizionati sul codice dichiarante, le apposite funzioni di “**Ricerca**”, selezionando le quali appare una maschera che rimanda la ricerca su due archivi differenti, sulle “**Dichiarazioni da prelevare**” oppure sulle “**Dichiarazioni presenti**”.

The screenshot displays a web application interface for managing tax declarations. A search bar at the top is labeled 'Dichiarante'. Below it, a table with columns 'Quadri', '2021', '2022', and 'info' is visible. A modal dialog titled 'SELEZIONE ELENCO RICERCA' is open, showing two radio button options: '1 Dichiarazioni da prelevare' and '2 Dichiarazioni presenti'. The '1' option is selected. The dialog also includes a 'F3 Usa' button and a 'Scegliere la sezione' label. The background interface includes sections for 'Dichiarazione' (with radio buttons for 'Normale', 'Correttiva', 'Integrativa'), 'versamento' (with radio buttons for 'Data', 'N Rate', 'Scadenza'), and 'Consegna Dichiarazione' (with fields for 'Recapito Telefonico' and 'Stato Dichiarazione').



### NOTA BENE

Ribadiamo, come sopra indicato, che è possibile prelevare solamente le anagrafiche già presenti nell'archivio anagrafico di **DIRED22** per cui, qualora fosse necessario dover inserire una nuova anagrafica, questo va effettuato esclusivamente da **DIRED22**.



### IMPORTANTE

Nel momento in cui viene prelevata l'anagrafica dall'archivio redditi dell'anno precedente, la procedura effettua la conversione del singolo dichiarante, trasferendo nella dichiarazione del nuovo anno (DIRED23) tutte le informazioni utili per la compilazione della prossima dichiarazione.

Selezionando la scelta “**Dichiarazioni da prelevare**” appare la videata con tutte le anagrafiche presenti in **DIRED22** da cui è possibile prelevare l'anagrafica di cui si vuole compilare la dichiarazione previsionale. Nel momento in cui si accetta l'anagrafica da prelevare, la procedura avvia la conversione del contribuente selezionato e con essa trasferisce, nella dichiarazione del nuovo anno, i dati utili al calcolo previsionale della seconda rata di acconto.

**SELEZIONA ELENCO RICERCA**

1	Dichiarazioni da prelevare
2	Dichiarazioni presenti

Scegliere la sezione

F9 Uscita

**Anagrafica dichiaranti**

Filtra: Codice maggiore o uguale 100

Codice	Nominativo per ricerca	Codice fiscale	Alias	Sesso	Stato dichiarazi	Stato dich. IRAP	Gestita in 730
100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K		F	Aperta	Aperta	
101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN58B16I608D		M	Chiusa	Chiusa	
102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B		M	Chiusa	Chiusa	
103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D		M	Chiusa	Aperta	
104	BARBAROSSA BIANCALANCI	BRBBCL62C51E715S		F	Chiusa	Aperta	
105	AMEDEO AMEDEI	MDAMDA85R15A001K		M	Chiusa	Chiusa	
106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G		M	Chiusa	Aperta	
107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03I608I		M	Chiusa	Chiusa	
108	CARLI CARLA	CRLCRL62M55I608M		F	Chiusa	Chiusa	
109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L		F	Chiusa	Aperta	
110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B		M	Aperta	Aperta	

Seleziona Uscita

Se il dichiarante selezionato è la prima volta che viene indicato, appare la richiesta per procedere con il prelievo.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 111

Quadri: 2021 2022 info

Dichiarazioni: 2021 2022 info

**Ditta inesistente. Vuoi effettuare prelievo da anno precedente?**

SI NO

QUA740

Consegna Dichiarazione

Recapito Telefonico

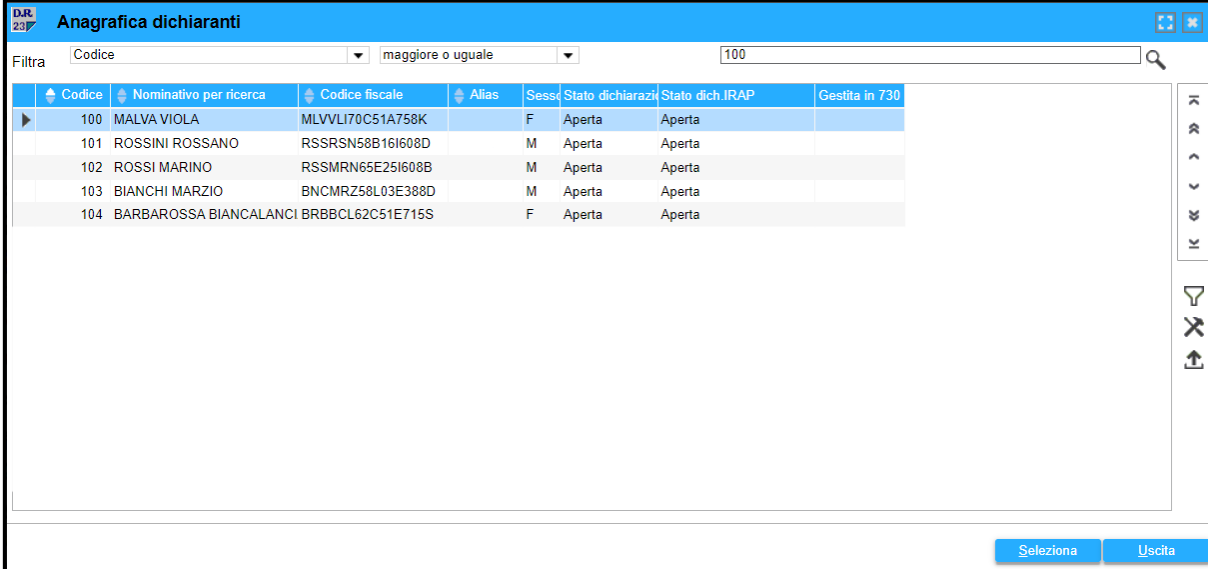
Stato Dichiarazione

Integrazione

Annotazioni

Permanente

Selezionando l'altra scelta presente all'interno della "Ricerca", ovvero "Dichiarazioni presenti", appare la videata con elencati i dichiaranti che sono stati già prelevati, importati e convertiti nell'applicativo delle dichiarazioni dell'anno successivo (**DIRED23**), pronti per la compilazione della dichiarazione simulata, ai fini del calcolo del II acconto.



The screenshot shows a software window titled "Anagrafica dichiaranti". It features a search bar at the top with a filter set to "Codice" and a value of "100". Below the search bar is a table with the following columns: "Codice", "Nominativo per ricerca", "Codice fiscale", "Alias", "Sess", "Stato dichiarazi", "Stato dich IRAP", and "Gestita in 730". The table contains five rows of data. To the right of the table are navigation icons. At the bottom right are two buttons: "Seleziona" and "Uscita".

Codice	Nominativo per ricerca	Codice fiscale	Alias	Sess	Stato dichiarazi	Stato dich IRAP	Gestita in 730
100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K		F	Aperta	Aperta	
101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN58B16I608D		M	Aperta	Aperta	
102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B		M	Aperta	Aperta	
103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D		M	Aperta	Aperta	
104	BARBAROSSA BIANCALANCI	BRBBCL62C51E715S		F	Aperta	Aperta	



### NOTA BENE

Si precisa che, in fase di prelievo del dichiarante, se il soggetto prelevato è una Persona fisica titolare di Impresa familiare vengono prelevati, e quindi convertiti, anche i collaboratori dell'impresa, così come per la società, dove il prelievo concerne anche i relativi soci.

Nel caso in cui il prelievo da anno precedente riguardi il titolare di impresa familiare o una società, nel caso in cui i collaboratori dell'impresa familiare o i soci siano già stati prelevati e quindi siano già presenti in **DIRED23**, in fase di prelievo del titolare dell'impresa o della società, viene segnalato, con apposito messaggio a video, che il collaboratore o socio esiste già e che quindi, prima di convertire il titolare dell'impresa familiare o la società, è consigliato annullare gli eventuali collaboratori o soci già presenti in archivio.





### **IMPORTANTE**

Nell'applicativo dell'anno dichiarativo successivo (DIREDD23), i dichiaranti sono convertiti indipendentemente dallo "stato" della relativa dichiarazione che quindi viene trasferita in DIREDD23 sia che risulti "Aperta", "Chiusa" o "Stampata/Inviata".

Si precisa che, per le dichiarazioni "Aperte", la compilazione della dichiarazione simulata non aggiorna gli acconti.



### **ATTENZIONE**

In fase di prelievo dell'anagrafica, la procedura effettua dei controlli sulla stessa, al fine di individuare eventuali anomalie/errori che possono impedire una corretta compilazione della dichiarazione simulata:

- **Errori in prelievo dati:**
  - ✓ Dichiarazione anno precedente aperta.
  - ✓ Dichiarazione IRAP anno precedente aperta.
- **Errori anagrafica soci:**
  - ✓ Superato numero massimo di soci
  - ✓ Nessun socio presente. Trasparenza non applicabile
  - ✓ Totale quote reddito diverso da 100% in almeno un giorno del periodo d'imposta – Data iniziale: (Data)
  - ✓ Totale quote perdite diverso da 100% in almeno un giorno del periodo d'imposta – Data iniziale: (Data)
  - ✓ Totale quote patrimonio diverso da 100% in almeno un giorno del periodo d'imposta – Data iniziale: (Data)
  - ✓ Periodo d'imposta società incongruente
  - ✓ Errore! Periodo di partecipazione incongruente per il socio (Tipo e Codice socio)
  - ✓ Dichiarazione non chiusa. Anagrafica socio non prelevata.
  - ✓ Natura giuridica non conforme con art. 115 per il socio (Tipo e Codice socio)
  - ✓ Quote soci non comprese tra 10 e 50% socio (Tipo e Codice socio) quota non ammessa
  - ✓ Natura giuridica non conforme con art. 116 per il socio (Tipo e Codice socio)
  - ✓ Attenzione! Soci con residenza estera verificare applicabilità trasparenza
- **Errori anagrafica società:**
  - ✓ Natura giuridica Società non conforme per art.115
  - ✓ Natura giuridica Società non conforme per art.116
  - ✓ La società ha aderito alla trasparenza
  - ✓ La società è in regime di consolidato
  - ✓ La società è un trust misto o trasparente
- **Errori aggiornamento partecipazioni:**
  - ✓ Socio (Tipo e Codice socio) non trovato. Prospetto partecipazioni non aggiornato
  - ✓ Socio (Tipo e Codice socio) non aggiornato. Bloccato da altro utente
  - ✓ Società con esercizio a cavallo d'anno! Partecipazioni soci PF non aggiornate
  - ✓ Socio (Tipo e Codice socio) non aggiornato. Dichiarazione chiusa

- ✓ Socio (Tipo e Codice socio) non aggiornato. Riga partecipazione modificata manualmente
- ✓ Socio (Tipo e Codice socio) non aggiornato. Partecipazione di competenza del successivo periodo d'imposta
- ✓ Socio (Tipo e Codice socio) non aggiornato. Acconto aggiornato da simulazione
- ✓ Soci non aggiornati per presenza anomalie

Una volta prelevato, quindi convertito il dichiarante, appare la videata di gestione dei quadri utili alla compilazione della dichiarazione simulata, quindi dei quadri che contribuiscono alla determinazione del reddito utile ai fini del calcolo dell'acconto, videata che sarà completata con tutti i quadri dichiarativi solamente al momento del rilascio dei programmi ufficiali per la compilazione della dichiarazione definitiva.

The screenshot displays a software interface for managing tax forms. The main window is titled "2023 - ANA740 - PF-Anagrafiche". It features a table with columns for "Quadri", "2021", "2022", and "info". The table lists various forms such as RA (Redditi dei terreni), RB (Redditi dei fabbricati), RC (Lavoro dipendente), RD (Allevamento di animali), RE (Lavoro autonomo), RF (Reddito d'impresa), RG (Impresa minore), RH (Redditi di partecipazione), RL (Altri redditi), RM (Tassazione separata), RN (Calcolo dell'IRPEF), RP (Oneri e spese), RR (Contributi previdenziali), RS (Prospetti vari), CR (Crediti d'imposta), LM (Imprend giovanile e lavoratori in mobi), and LC (Cedolare secca sulle locazioni). The "2021" column contains icons representing the forms. To the right, there is a section for "Dichiarazioni" with a table showing "2021", "2022", and "info". Below this, there is a list of actions: 1. Gestione PDF acconti simulati, 2. Gestione Acconti, 3. Gestione Anagrafiche, 4. Prospetti / Cedolare, 5. Versamenti/Rateizzazioni, and 6. Gestione blocchi dichiarazione. At the bottom, there are sections for "Dichiarazione" (Normal, Corrective, Integrative), "Versamento" (Data, N Rate, Scadenza, Fine Mese), "Consegna Dichiarazione" (Telematica, Recapito Telefonico), and "Annotazioni".

Nella videata di gestione dei quadri gli anni visualizzati sono il 2021 ed il 2022.

Nella colonna anno 2021 è possibile visualizzare i quadri compilati dell'ultima dichiarazione ovvero quella elaborata in **DIRED22**, relativa al periodo d'imposta 2021. In tale colonna è presente il simbolo del file formato "Pdf" in corrispondenza dei quadri che sono stati compilati nella dichiarazione dell'anno precedente e che al cliente può tornare utile richiamare per visualizzarne il contenuto, ai fini della compilazione della dichiarazione previsionale.

Nella colonna 2022 il quadro, quando compilato, è contrassegnato dalla presenza del foglio di "Word".

Ogni quadro presenta la situazione convertita di un anno rispetto al precedente.

Al momento non sono previste novità fiscali riferite all'anno 2022 dai contenuti già certi, per cui non è stato previsto nei quadri d'impresa il consueto rigo "**Novità**" per inserire tali novità.



Di seguito elenchiamo alcune delle novità fiscali 2022 a cui la dichiarazione simulata è stata adeguata.

## **Anagrafica Persone Fisiche**

La Legge di Bilancio 2022 ha previsto che, dal 2022, sia eliminata l'Irap per tutte le Persone Fisiche esercenti attività commerciali, arti e professioni.

Di conseguenza, nei dati anagrafici delle Persone Fisiche sono stati eliminati tutti i campi relativi alla gestione della dichiarazione IRAP. E' stato anche eliminato l'accesso al dichiarativo IRAP previsto dal main dei quadri delle Persone Fisiche e tutte le scelte relative all'IRAP presenti nell'anteprima di stampa del modello.

## **Quadro RC**

### Trattamento integrativo

La Legge di Bilancio 2022 (art. 1, c.3 della L. n. 234/2021) ha modificato, a decorrere dal 2022 la disciplina del trattamento integrativo ed ha abrogato l'ulteriore detrazione fiscale per redditi di lavoro dipendente e assimilati.

Per quanto riguarda il trattamento integrativo, due sono le principali novità:

- 1) il reddito complessivo oltre il quale non è più dovuto il trattamento è stato ridotto da 28.000 Euro a 15.000 Euro;
- 2) è comunque riconosciuto il trattamento integrativo, se il reddito complessivo è compreso tra 15.000 Euro e 28.000 Euro, a condizione che la somma delle detrazioni spettanti per il periodo d'imposta 2022 previste dalla norma, ovvero:
  - a) le detrazioni di cui all'articolo 12 del TUIR (detrazioni per carichi di famiglia: per figli, coniuge e altri familiari a carico);
  - b) le detrazioni di cui all'articolo 13, comma 1, del TUIR (detrazioni per reddito da lavoro dipendente e assimilati);
  - c) le detrazioni di cui all'articolo 15, comma 1, lettera a) del TUIR (detrazioni per interessi passivi su prestiti o mutui agrari fino al 31 dicembre 2021);
  - d) le detrazioni di cui all'articolo 15, comma 1, lettera b) e comma 1-ter) del TUIR (detrazioni su mutui immobiliari contratti fino al 31 dicembre 2021 per l'acquisto o la costruzione dell'abitazione principale);
  - e) le rate relative alle detrazioni di cui all'articolo 15, c. 1, lettera c) del TUIR (detrazioni per spese sanitarie (superiori a 15.493,71) e per veicoli per persone con disabilità sostenute fino al 31 dicembre 2021 e rateizzate alla medesima data);
  - f) le detrazioni di cui all'articolo 16-bis del TUIR (detrazione per le rate per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici sostenute fino al 31 dicembre 2021 e rateizzate alla stessa data);
  - g) le detrazioni previste da altre disposizioni normative relative a spese sostenute fino al 31 dicembre 2021 e rateizzate alla medesima data (sismabonus, bonus verde, bonus facciate, ricarica veicolo elettrici, bonus mobili, arredo immobili giovani coppie, acquisto abitazione classe energetica A e B, superbonus);siano di importo superiore all'imposta lorda.

Nelle suddette ipotesi, il trattamento integrativo è riconosciuto per un ammontare, comunque non superiore a 1.200 Euro, determinato in misura pari alla differenza, comunque non superiore a 1.200 euro, determinato in misura pari all'incapienza generatosi, ossia alla differenza tra le detrazioni sopra elencate e l'imposta lorda.

Alla luce delle suddette novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2022, nella dichiarazione Redditi previsionale il calcolo del trattamento integrativo è stato già adeguato.



Innanzitutto la procedura di calcolo verifica l'entità del reddito complessivo e calcola differentemente il trattamento in questione a seconda dell'entità del reddito dichiarato.

- 1) Reddito complessivo inferiore a 15.000 Euro:  
in questo caso, l'ammontare del trattamento integrativo, ricondotto ai giorni lavorati nell'anno (rigo RC6 colonna 1), viene trascritto nel rigo RN43, precisamente in colonna 1 per la quota spettante, in colonna 2 quanto riconosciuto in liquidazione ed in colonna 3 l'eventuale importo del trattamento che deve essere restituito qualora non spettante, sebbene presente nel rigo RC14 colonna 2.
- 2) Reddito complessivo compreso tra 15.000 Euro e 28.000 euro:  
in questo caso, al fine di verificare la spettanza del trattamento integrativo, sono verificati:
  - la "capienza" dell'imposta lorda sui redditi di lavoro dipendente;
  - l'ammontare del reddito complessivo, che deve essere compreso tra 15.000 Euro e 28.000 Euro;
  - l' "incapienza" dell'imposta lorda determinata secondo le nuove aliquote in vigore dal 2022 rispetto alle detrazioni d'imposta;una volta verificato quanto detto viene calcolato l'importo del trattamento integrativo teorico spettante tenendo conto che il predetto trattamento va rapportato al periodo di lavoro nell'anno e deve essere pari alla differenza tra la somma delle predette detrazioni d'imposta e l'imposta lorda. Tale importo non può, comunque, essere superiore a 1.200 Euro annui. Nel caso in cui le detrazioni spettanti siano superiori all'imposta lorda, viene riconosciuto un trattamento integrativo pari alla differenza fino al limite di 1.200 Euro che viene poi riportata nell'apposito rigo RN43 le cui colonne accolgono valori così come sopra detto in caso di reddito complessivo inferiore a 15.000 Euro).

### Ulteriore detrazione

La Legge di Bilancio 2022 ha abrogato, dal periodo di imposta 2022, l'ulteriore detrazione di 980 Euro riconosciuta, solo per i periodi d'imposta 2020 e 2021, ai titolari di reddito complessivo superiore a 28.000 Euro ma inferiore a 40.000 Euro.

Pertanto, nella dichiarazione previsionale 2022 non viene più conteggiata l'ulteriore detrazione.

### Detrazione per comparto sicurezza e difesa

Il D.M. 4 Agosto 2022 ha stabilito che per il 2022 la detrazione spettante al personale appartenente al comparto della sicurezza e difesa ammonti a 491 Euro contro i 610 Euro riconosciuti lo scorso anno. E' stata pertanto adeguato, in tabella, il nuovo importo ed adeguata la procedura alla nuova misura della riduzione d'imposta.

### Quadro RP

Dal quadro RP di **DIRED22** nella dichiarazione simulata vengono riportati i seguenti oneri:

- gli oneri rateizzati, relativamente alla quota di competenza dell'anno 2022 (Spese al 36%, al 50%, al 65%, ecc...);
- gli oneri inseriti nella distinta del quadro RP di **DIRED22** con anno 2022;
- gli oneri in cui nella distinta del quadro RP di **DIRED22** è stato indicato "*Numero di validità in anni*" che comporta il suo riporto nell'anno successivo.

#### ➤ Proroga detrazioni (Art. 1, commi da 58 a 76, Legge 178/2020)

Nel quadro RP sono state prorogate, a tutto il 2022, le seguenti detrazioni di spesa:

- ✓ "*Bonus ristrutturazioni*" (Spese relative a lavori di recupero edilizio), anche al 110%;
- ✓ "*Ecobonus*" (Interventi di efficienza energetica), anche al 110%;
- ✓ "*Sisma bonus*"
- ✓ "*Bonus colonnine elettriche*";
- ✓ "*Bonus facciate*";

- ✓ “*Bonus Mobili*” (Acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici destinati all’arredo di immobili ristrutturati);
- ✓ “*Bonus Verde*” (interventi di “sistemazione a verde” di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi o realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili);
- ✓ “*Bonus per l’eliminazione delle barriere architettoniche*”.

➤ Rigo RP41-RP49 Sez. III A “*Bonus facciate*” e “*Bonus eliminazione delle barriere architettoniche*”

Delle suddette detrazioni di spesa, due sono interessate, per l’anno dichiarativo 2022, dalla variazione di percentuale e precisamente:

- le spese per gli interventi sulle facciate, il cosiddetto “*Bonus facciate*”, per il quale è stata indicata una riduzione della percentuale di detrazione spettante dal 90% al 60%;
- le spese per l’eliminazione delle barriere architettoniche per le quali è stata aumentata la percentuale di detrazione dal 50% al 75%.

Tali detrazioni di spesa, già riconosciute nella dichiarazione dello scorso anno, nel quadro RP di DIREDD22 erano codificate, rispettivamente, con le “*Tipologie*” “**15**” per il “*Bonus facciate al 90%*” e “**20**” per il “*Bonus eliminazione delle barriere architettoniche al 50%*”. Ora, nella dichiarazione simulata, al fine di mantenere in essere le suddette spese con le percentuali di detrazione applicate sino allo scorso anno ma anche di prevedere le stesse con le nuove percentuali, applicabili dalla dichiarazione del presente anno, si è deciso di prevedere due nuove altre “*Tipologie*” che, ovviamente, potranno solo essere inserite con anno 2022 a partire dalla dichiarazione del nuovo anno, quindi da DIREDD23, e che sono le “*Tipologie*” “**21**” per il “*Bonus facciate al 60%*” e “**22**” per il “*Bonus eliminazione delle barriere architettoniche al 75%*”.

Pertanto, per il “*Bonus facciate*” e per il “*Bonus eliminazione barriere architettoniche*” sono previste 4 “*Tipologie*” identificative di spesa:

- “**15**” per il “*Bonus facciate al 90%*” fino al 31/12/2021
- “**20**” per il “*Bonus eliminazione delle barriere architettoniche al 50%*” fino al 31/12/2021
- “**21**” per il “*Bonus facciate al 60%*” dal 01/01/2022
- “**22**” per il “*Bonus eliminazione delle barriere architettoniche al 75%*” dal 01/01/2022

➤ Righi RP48 “*Totale rate*” e RP49 “*Totale detrazione*” Sez. III A “*Spese per le quali spetta la detrazione d’imposta per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio*”

In entrambi i righi, RP48 “*Totale rate*” e RP49 “*Totale detrazione*” della sezione IIIA del quadro RP, è stata aggiunta la nuova colonna “*60%*” per accogliere, rispettivamente, la rata e la corrispondente detrazione relativa al “*Bonus facciate al 60%*” il cui importo da detrarre viene poi automaticamente riportato in liquidazione, nel rigo RN14 “*Detrazione RP Sez. IIIA*”.

La colonna “*75%*”, già presente in tale sezione dai dichiarativi precedenti, dalla dichiarazione simulata e quindi da DIREDD23, accoglie anche la rata e la corrispondente detrazione relativa al “*Bonus eliminazione barriere architettoniche al 75%*” che viene, anch’essa, poi automaticamente riportata sempre nel rigo RN14 “*Detrazione RP Sez. IIIA*”.

➤ Rigo RP57 “*Bonus Mobili*” (Acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici destinati all’arredo di immobili ristrutturati)

Come sopra detto, la Legge di Bilancio 2022 ha prorogato, fino al 2024 anche il “*Bonus Mobili*”, mantenendo invariata la detrazione di spesa, già fissata nella misura del 50%, variando, invece, il massimale di spesa che, per il 2022, è stato ridotto a 10.000 Euro contro i 16.000 Euro previsti sino al 2021, per essere poi ulteriormente ridotto a 5.000 Euro per i prossimi anni 2023 e 2024.

Pertanto, per tale detrazione di spesa, nella dichiarazione simulata, viene già controllato il nuovo massimale per cui la detrazione del 50% viene calcolata considerando il nuovo tetto di 10.000 Euro.

➤ Rigo RP61-RP64 Sez. IV "Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico"

Tutte le spese che danno diritto alle detrazioni per interventi finalizzati al risparmio energetico, da indicare nella sezione IV del quadro RP, sono state confermate anche per il 2022.

L'unica novità, relativa alle stesse, riguarda il "*Bonus facciate*" per il quale è stata stabilita una riduzione della percentuale di detrazione spettante dal 90% al 60%.

Anche per il "*Bonus facciate*" di cui alla sezione IV del quadro RP si è ritenuto opportuno mantenere in essere il precedente codice "**15**" "*Bonus facciate al 90%*" e prevedere un nuovo codice, "**17**", per il "*Bonus facciate al 60%*" che può essere inserito solo con anno 2022, e quindi solo a partire dalla dichiarazione del nuovo anno, quindi da **DIREDD23**. La detrazione identificata con il codice "**17**" "*Bonus facciate al 60%*" è rateizzabile in 10 rate e senza limite di spesa.

➤ Righi RP65 "Totale rate" e RP66 "Totale detrazione" Sez. IV "Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico"

In entrambi i righi, RP65 "*Totale rate*" e RP66 "*Totale detrazione*" della sezione IV del quadro RP, è stata aggiunta la nuova colonna "*60%*" per accogliere, rispettivamente, la rata e la corrispondente detrazione relativa al "*Bonus facciate al 60%*"; l'importo da detrarre verrà poi automaticamente riportato in liquidazione, nel rigo RN16 "*Detrazione Sez. IV RP*".

➤ Rigo RP71 "Bonus affitto under 31"

Per quanto concerne la detrazione canone di locazione spettante ai giovani per abitazione principale la Legge di Bilancio 2022 ha introdotto alcune modifiche:

- è stato innanzitutto innalzato il limite d'età: l'inquilino deve avere un'età compresa tra 20 e 31 anni (in precedenza il limite degli anni era fissato a 30),
- la misura ora può riguardare anche una porzione d'abitazione e non più quindi solamente un'intera abitazione,
- la durata contrattuale è stata estesa da 3 a 4 anni,
- l'importo della detrazione è ora pari al valore maggiore tra l'importo forfetario di 991,60 Euro ed il 20% dell'ammontare del canone di affitto, entro il limite massimo di 2.000 Euro.

Oltre al requisito dell'età, quindi, per poter usufruire di questa detrazione IRPEF è necessario che il beneficiario disponga di un reddito complessivo non superiore a 15.493,71 Euro e che abbia stipulato un contratto di locazione, ai sensi della Legge n.431/98, con il quale ha affittato un'intera abitazione o una porzione della stessa, destinata ad essere la propria residenza.

In virtù di quanto premesso, nella dichiarazione simulata è stato rivisto il calcolo della detrazione spettante mettendo a confronto l'importo forfetario di 991,60 Euro con il 20% dell'ammontare del canone, nel limite di 2.000 Euro.



*Esempio:*

*potendo beneficiare di una detrazione massima di 2.000 Euro, supposto un canone annuo di 12.000 Euro (ovvero 1.000 Euro al mese), il 20% di 12.000 Euro, ovvero 2.400 Euro supera il tetto massimo di 2.000 Euro per cui al massimo la detrazione IRPEF spettante può essere di 2.000 Euro.*

*Supposto, ad esempio, un canone pari a 3.600 Euro (300 Euro al mese), la detrazione in questione viene riconosciuta nella misura minima di 991,60 Euro, poiché il 20% di 3.600, ossia 720, è inferiore al limite di 2.000 Euro.*

Pertanto, nel rigo RP71, in corrispondenza della "*Tipologia*" "**3**", ovvero "*Detrazione canone di locazione spettante ai giovani per abitazione principale*", è stato inserito il campo ad uso interno "*Canone annuo*" in cui va indicato l'importo del canone annuo effettivamente corrisposto ed il cui 20%, in fase di liquidazione, viene messo a confronto con l'importo della detrazione forfetaria minima pari a 991,60 Euro; l'importo maggiore risultante da tale confronto, sarà riportato in liquidazione nel rigo RN12 "*Canoni di locazione*" colonna 1 "*Totale detrazione*".

Non indicando alcun importo nel campo "*Canone annuo*", la procedura, in automatico, attribuisce la detrazione forfetaria di 991,60 Euro.

## Quadri d'impresa

### Patent box

La Legge di Bilancio 2022 ha previsto una serie di modifiche al regime opzionale di tassazione agevolata per i redditi derivanti dall'utilizzo di software protetto da diritti, di brevetti industriali, di disegni e modelli (Regime Patent box). Con un successivo Provvedimento del 15 Febbraio 2022 l'Agenzia delle Entrate ha fornito ulteriori indicazioni in merito al suddetto regime di tassazione.

Di seguito, le principali novità che hanno modificato il regime dell'agevolazione:

- aumento dal 90% al 110% della maggiorazione fiscale dei costi di ricerca e sviluppo relativi a specifici beni immateriali, in sostituzione della disciplina del sovrareddito derivante dall'utilizzo dei beni immateriali,
- esclusione dall'agevolazione dei marchi d'impresa, dei processi, formule, informazioni relativi a esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale, scientifico giuridicamente tutelabili, c.d. "know how",
- modifica della decorrenza della nuova disciplina e ridefinizione del "regime transitorio",
- introduzione di un meccanismo in base al quale, se le spese agevolabili sono sostenute in vista della creazione di un bene immateriale oggetto di "Patent box", è possibile usufruire della maggiorazione del 110% a decorrere dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene il titolo di privativa industriale.

Pertanto, i soggetti titolari di reddito d'impresa possono optare per l'applicazione della maggiorazione del 110% (in luogo del precedente 90%), ai fini delle imposte sui redditi / IRAP, dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, utilizzati (direttamente / indirettamente) nello svolgimento della propria attività d'impresa.

L'agevolazione in questione:

- ha una durata di 5 anni ed è irrevocabile e rinnovabile,
- è applicabile alle opzioni esercitate con riguardo al periodo d'imposta in corso al 22.10.2021 ed ai successivi periodi d'imposta,
- la maggiorazione in esame 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 funzione delle suddette novità fiscali, è stato rivisto il prospetto della "**Patent box**" presente nei quadri d'impresa. dove nella sezione "*Anni di deducibilità*" viene riportata a nuovo la sola quota del 2022 relativa all'anno 2020 ma non le quote relative all'anno 2021 (per cui non è più esercitabile la disciplina originaria del Patent-box); la quota 2022 verrà poi trascritta nel campo "*Documentazione*" del rigo "*Reddito esente e detassato*".

## 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, aveva previsto, per il solo anno 2021, 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.

Per gestire tale esonero, nella dichiarazione DIREDD22, il quadro RR era stato implementato, prevedendo appositi campi ad uso interno e campi come da modello ministeriale.

Poiché, come sopra specificato, la Legge n.178/2020 ha previsto che il ricorso all'esonero fosse concesso per il solo anno 2021, nella dichiarazione simulata relativa all'anno 2022, e sempre nel quadro RR, sono stati rimossi tutti i campi precedentemente previsti per la sua gestione ed il relativo bottone "**Info**".

## Quadro RN

### ➤ RN5 “Imposta lorda”

Con la riscrittura dell'art. 11, comma 1, TUIR, vengono rimodulati gli scaglioni di reddito e riviste le aliquote IRPEF (ora ridotte da 5 a 4), come di seguito evidenziato:

Scaglioni di reddito e aliquote			
Fino al 2021		Dal 2022	
Fino a € 15.000	23%	Fino a € 15.000	23%
Oltre € 15.000 fino a € 28.000	27%	Oltre € 15.000 fino a € 28.000	25%
Oltre € 28.000 fino a € 55.000	38%	Oltre € 28.000 fino a € 50.000	35%
Oltre € 55.000 fino a € 75.000	41%	Oltre € 50.000	43%
Oltre € 75.000	43%		

Come desumibile dalla tabella sopra riportata:

- è stata eliminata l'aliquota del 41%;
- la seconda aliquota è ridotta dal 27% al 25%;
- la terza aliquota è ridotta dal 38 al 35% e alla stessa sono assoggettati i redditi fino a 50.000 Euro (il limite dell'aliquota al 38% risultava fissato a 55.000 Euro);
- i redditi superiori a 50.000 Euro sono assoggettati al 43% (anteriormente alle modifiche tale aliquota si applicava oltre la soglia di 75.000 Euro).

La Tabella “*Versamenti e scaglioni*” è stata pertanto aggiornata alle aliquote e agli scaglioni di reddito da applicare nel 2022 ed è utilizzata ai fini del calcolo dell'imposta lorda.

### ➤ RN6 colonna 2 “Detrazione per figli a carico”

Il D.Lgs n. 230/2021 ha disposto l'istituzione, a decorrere dal mese di marzo 2022, dell'assegno unico e universale per i figli a carico per il periodo compreso tra marzo di ciascun anno e febbraio dell'anno successivo, sulla base della condizione economica del nucleo familiare (ISEE), che va a sostituirsi, tra le varie misure, alle detrazioni d'imposta per figli a carico.

Per i mesi di gennaio e febbraio 2022, le detrazioni per figli a carico sono state riconosciute, in presenza dei requisiti previsti, secondo le precedenti regole dettate dall'art. 12 del TUIR, in particolare secondo la seguente tabella:

Presenza di un unico figlio	
Figlio maggiore di 3 anni	$950 \times \frac{(95.000 - RC)}{95.000}$
Figlio minore di 3 anni	$1.220 \times \frac{(95.000 - RC)}{95.000}$
Figlio con handicap maggiore di 3 anni	$1.350 \times \frac{(95.000 - RC)}{95.000}$
Figlio con handicap minore di 3 anni	$1.620 \times \frac{(95.000 - RC)}{95.000}$

Per cui il calcolo delle detrazioni per i mesi di gennaio e febbraio 2022 rimangono gli stessi della dichiarazione anno precedente (DIREDD22) ma l'importo della detrazione per figli a carico, determinato su base annua, deve essere rapportato, in dodicesimi, limitatamente ai due mesi in questione.

Dal mese di marzo 2022 per ciascun figlio con disabilità a carico, senza limiti di età, le detrazioni per figli a carico trovano applicazione con riferimento, esclusivamente, ai figli di età pari o superiore a 21 anni.

Per ciascun figlio a carico, di età pari o superiore a 21 anni, spetta la detrazione teorica di 950 Euro il cui valore effettivo è determinato applicando la seguente formula:



Presenza di un unico figlio	
Figlio di età pari o superiore a 21 anni	$950 \times \frac{(95.000 - RC)}{95.000}$

In presenza di più figli, l'importo di 95.000 Euro è incrementato di 15.000 Euro per ciascun figlio successivo al primo. A tale riguardo, l'incremento dell'importo di 95.000 presente nella formula è effettuato in funzione del numero di figli che danno diritto alla detrazione, con la conseguenza che, la presenza di eventuali ulteriori figli, per i quali spetta l'assegno unico e universale (età inferiore a 21 anni), non ha alcuna rilevanza ai fini del predetto incremento.

In ogni caso la detrazione spetta a condizione che il figlio al quale si riferisce possieda un reddito complessivo annuo non superiore a 2.840,51 Euro, elevati a euro 4.000 per figli di età non superiore a 24 anni.

La Tabella relativa alle “*Detrazioni per i figli a carico*” è stata adeguata ai nuovi limiti, ed è utilizzata ai fini del calcolo delle detrazioni per figlia a carico di cui al rigo RN6 colonna 2.

➤ RN6 colonna.3 “Ulteriori detrazioni per figli a carico”

A decorrere dal 1° marzo 2022 è stata abrogata la detrazione per famiglie numerose (in presenza di almeno quattro figli di cui al comma 1-bis del art. 12, comma 1, lett. c) del TUIR che prevedeva in presenza di almeno quattro figli a carico, una detrazione aggiuntiva su base annua di 1.200 Euro.

Per cui, ipotizzando, al 1° gennaio 2022, un nucleo familiare composto da genitori e quattro figli, l'ulteriore detrazione per figli a carico di 1.200 Euro prevista dall'articolo 12, comma 1-bis, del TUIR deve essere riconosciuta per soli due mesi (gennaio e febbraio 2022) nella misura di 200 Euro ( $1.200/12 \times 2$ ). Tale detrazione spetta, nella medesima misura, anche se il quarto figlio nasce dopo il mese di marzo 2022.

➤ RN7 colonna 1 “Detrazione per redditi di lavoro dipendente”

La Legge di Bilancio 2022 ha rivisto, dal 2022, il sistema delle detrazioni dei soggetti titolari di redditi di lavoro dipendente ed assimilati e redditi di pensione.

A seguito delle modifiche introdotte dalla Legge di Bilancio 2022, la detrazione per lavoro dipendente, applicabile dal 2022, è così definita:

Reddito complessivo <sup>(*)</sup>	Detrazione per lavoro dipendente ed assimilati <sup>(***)</sup>
fino a € 15.000,00	€ 1.880,00 <sup>(**)</sup>
oltre € 15.000,00 fino a € 28.000,00	$€ 1.910,00 + [€ 1.190,00 \times \frac{€ 28.000,00 - \text{reddito complessivo}^{(*)}}{€ 13.000,00}]$
oltre € 28.000,00 e fino a € 50.000,00	$€ 1.910,00 \times \frac{€ 50.000,00 - \text{reddito complessivo}^{(*)}}{€ 22.000,00}$
oltre € 50.000,00	€ 0,00

Rimane invariato il calcolo del reddito complessivo ai fini del calcolo della detrazione, per il quale va considerato comprensivo dei redditi fondiari assoggettati a cedolare secca, dell'agevolazione ACE eventualmente applicata e del reddito d'impresa/lavoro autonomo forfetario; va invece scomputato il reddito derivante dall'abitazione principale e pertinenze.

Ai sensi del nuovo comma 2, art. 13, TUIR, inoltre, la detrazione di cui sopra è aumentata di un importo pari a 65,00 Euro (senza ragguaglio al periodo di lavoro), se il reddito complessivo di riferimento è superiore a 25.000,00 Euro ma non a 35.000,00 Euro.

La detrazione per lavoro dipendente va, in ogni caso, rapportata al periodo di lavoro nell'anno.

La Tabella “*Detrazioni d'imposta*”, folder “*Lavoro dipendente*”, è stata aggiornata ai nuovi scaglioni di reddito, ai nuovi importi fissi e da riproporzionare ed è stata implementata di nuova sezione,

“*Detrazione aggiuntiva*”, ai fini del calcolo della detrazione di lavoro dipendente da indicare nel quadro di liquidazione, nel rigo RN7 colonna 1.

➤ RN7 colonna 2 “Redditi di pensione”

La Legge di Bilancio 2022 ha rivisto anche il sistema delle detrazioni dei soggetti che presentano redditi da pensione, come da tabella seguente:

Reddito complessivo <sup>(*)</sup>	Detrazione per reddito da pensione <sup>(****)</sup>
fino a € 8.500,00	€ 1.955,00 <sup>(**)</sup>
oltre € 8.500,00 e fino a € 28.000,00	$€ 700,00 + [€ 1.255,00 \times \frac{€ 28.000,00 - \text{reddito complessivo}^{(*)}}{€ 19.500,00}]$ <sup>(***)</sup>
oltre € 28.000,00 e fino a € 50.000,00	$€ 700,00 \times \frac{€ 50.000,00 - \text{reddito complessivo}^{(*)}}{€ 22.000,00}$ <sup>(***)</sup>
oltre € 50.000,00	€ 0,00

Ai sensi del comma 3-bis dell’articolo 13 del TUIR, se il reddito complessivo è superiore a 25.000 Euro ma non a 29.000 Euro, la detrazione spettante, ai sensi del citato comma 3, è aumentata di un importo fisso pari a 50 Euro (senza ragguaglio al periodo di lavoro).

La Tabella “*Detrazioni d’imposta*”, folder “*Pensioni*”, è stata aggiornata ai nuovi ai nuovi scaglioni di reddito, ai nuovi importi fissi e da riproporzionare ed è stata implementata di nuova sezione, “*Detrazione aggiuntiva*”, ai fini del calcolo della detrazione per redditi di pensione, da indicare nel quadro di liquidazione, nel rigo RN7 colonna 2.

➤ RN7 colonna 4 “Detrazione altri redditi”

A seguito delle modifiche apportate dalla Legge di Bilancio 2022, la detrazione altri redditi ha subito le modifiche come da tabella allegata:

Reddito complessivo <sup>(*)</sup>	Detrazione per lavoro dipendente ed assimilati <sup>(**)</sup>
fino a € 5.500,00	€ 1.265,00
oltre € 5.500,00 fino a € 28.000,00	$€ 500,00 + [€ 765,00 \times \frac{€ 28.000,00 - \text{reddito complessivo}^{(*)}}{€ 22.500,00}]$ <sup>(***)</sup>
oltre € 28.000,00 fino a € 50.000,00	$€ 500,00 \times \frac{€ 50.000,00 - \text{reddito complessivo}^{(*)}}{€ 22.000,00}$ <sup>(***)</sup>
oltre € 50.000,00	€ 0,00

Il nuovo comma 5-ter, art. 13, TUIR, inoltre, ha stabilito che, la detrazione per altri redditi sia aumentata di un importo pari a 50,00 Euro (senza ragguaglio al periodo di lavoro), se il reddito complessivo di riferimento è superiore a 11.000,00 Euro ma non a 17.000,00 Euro.

La Tabella “*Detrazioni d’imposta*”, folder “*Lavoro autonomo*”, è stata aggiornata ai nuovi ai nuovi scaglioni di reddito, ai nuovi importi fissi e da riproporzionare ed è stata implementata di nuova sezione, “*Detrazione aggiuntiva*”, ai fini del calcolo della detrazione per altri redditi, da indicare nel quadro di liquidazione, nel rigo RN7 colonna 4.

➤ Ex RN7 colonna 5 “Ulteriore detrazione”

La Legge di Bilancio 2022 ha abrogato, dal periodo di imposta 2022, l'ulteriore detrazione di 980 Euro riconosciuta, solo per i periodi d'imposta 2020 e 2021, ai titolari di reddito complessivo superiore a 28.000 Euro ma non a euro 40.000 Euro.

E' stato, pertanto, eliminato, dal quadro di liquidazione, il campo RN7 colonna 5 “*Ulteriore detrazione*” ed i relativi calcoli.

### Quadro RS

ACE innovativa cd. “Super-Ace” (Art.19 commi 2 e 3, D.L. 25/5/2021, n. 73)

L'ACE c.d. “innovativa” ha trovato applicazione esclusivamente nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020 per cui, nell'esercizio 2022, l'agevolazione in esame non può essere fruita come riconoscimento di un credito d'imposta. Pertanto, l'incremento Super Ace 2021 varrà, per il 2022, all'aliquota del 1,3 % e sarà trattato come Ace ordinaria.

A tal proposito, nel quadro RS, è stata mantenuta la sezione relativa all'ACE innovativa 2021 dove la procedura riporta, in automatico, i valori della dichiarazione anno precedente relativi alle colonne 1 “*Incrementi capitale proprio*”, 2 “*Decrementi capitale proprio*” e 3 “*Riduzioni*”, sulle quali non è possibile alcun intervento manuale e calcola, sempre in automatico, il rendimento, nella misura dell'1,3%, che sarà considerata come Ace ordinaria e come tale trasferita nel quadro RN.

### Società di comodo e perdita sistematica

Il decreto Semplificazioni (D.L. n. 73/2022, convertito in legge n. 122/2022) ha cancellato la norma sulle società in perdita sistematica che imponeva di dichiarare un reddito minimo a partire dal periodo d'imposta successivo ai precedenti cinque nei quali le società avevano dichiarato perdite fiscali ovvero per quattro anni perdite e per un anno un reddito inferiore a quello minimo; l'abrogazione della condizione di società in perdita sistematica decorre, quindi, dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022. A seguito di ciò, nel rigo RS116 è stato eliminato il prospetto che le società di comodo potevano compilare per gestire la perdita sistematica. Oltre al prospetto sono stati eliminati anche tutti i relativi messaggi *alert* visualizzati dalla procedura e disattivati i campi “*Soggetto in perdita sistematica*” e “*Società in perdita sistematica*”.



Tornando alla gestione della dichiarazione simulata, l'obiettivo, tramite la previsione e l'inserimento di alcune novità fiscali, è quello di anticipare un risultato che sia il più corrispondente possibile a quello che sarà calcolato in sede di dichiarazione ufficiale, con acconti determinati da valori pressoché effettivi.

Procedere, quindi, alla compilazione dei quadri di reddito utilizzando le stesse gestioni e funzioni in essere in sede di compilazione della dichiarazione redditi definitiva.



### NOTA BENE

Di tutte le sezioni di cui si compone il quadro di reddito l'utente ha l'accesso solamente a quelle utili per determinare il reddito. Pertanto, non è al momento consentito l'accesso a quelle sezioni che nella dichiarazione sono utilizzate al solo fine di comunicare delle informazioni (ad esempio: nel quadro di reddito non viene proposto il Prospetto di bilancio in quanto non utile per simulare il reddito).

Dai quadri d'impresa è possibile accedere agli ISA ed è possibile gestire i relativi dati extracontabili. La prima volta che si accede ai dati extracontabili la procedura riprende i dati dell'ultima dichiarazione e li trasferisce all'interno dei dati extracontabili per essere utilizzati ai fini del calcolo della simulazione.

All'interno del quadro di Reddito, il bottone **"Funzioni"**, presente a fondo pagina, prevede la funzione **"Impresa familiare"** con la quale è possibile visualizzare, se presenti, i dati relativi all'impresa familiare partecipata. Al momento della conferma del quadro d'impresa, in presenza di Impresa familiare, la procedura aggiorna il reddito da partecipazione anche nella dichiarazione simulata del collaboratore dell'impresa stessa.

## Personalizzazione e trasferimento dati dalla contabilità

Per la compilazione dei quadri d'impresa è prevista la possibilità di prelevare i dati reddituali direttamente dalla contabilità.

Il trasferimento può essere effettuato rileggendo i dati alla data effettiva di aggiornamento delle registrazioni in contabilità oppure proiettando gli stessi alla data di fine esercizio.

Se la data indicata in sede di trasferimento è antecedente la fine dell'esercizio (ad esempio: 30/09/2022) è possibile eseguire il trasferimento con 3 diverse modalità:

- 1) Considerando i dati contabili ad una certa data, senza eseguire nessun ragguaglio su tali valori:



*Esempio: supponiamo un trasferimento al 30/09/2022; sono prelevati i valori contabili a tale data e riportati nel quadro d'impresa/ISA della simulazione.*

- 2) Riproporzionando i dati in base ai giorni dell'esercizio, simulando quella che potrebbe essere la situazione reddituale a fine esercizio:



*Esempio: supponiamo un trasferimento al 30/09/2022; sono prelevati i valori contabili a tale data; tali valori sono riproporzionati alla data di fine esercizio (importo/273\*365 giorni) e gli importi così ricalcolati sono riportati nel quadro d'impresa/ISA della simulazione.*

- 3) Riproporzionando i mesi mancanti alla data di fine esercizio in base alla percentuale di incidenza degli stessi mesi nell'esercizio precedente:



*Esempio: supponiamo un trasferimento al 30/09/2022; per ogni conto viene calcolata la percentuale di incidenza del periodo 01/10/2021-31/12/2022 sul totale dell'anno 2021. Tale percentuale sarà applicata all'importo presente alla data 30/09/2022 e sarà determinato il valore presunto a fine esercizio e riportato nel quadro d'impresa/ISA della simulazione.*



## ANNOTAZIONI

Tra i quadri che è possibile trasferire nella dichiarazione simulata anche il quadro **LM "Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità"**.

Il trasferimento dei dati relativi alla sezione I del quadro LM richiede che l'elaborazione eseguita dalla procedura **CONMIN "Calcolo contribuenti minimi"** di MULTI sia stata già bloccata e comunque il trasferimento, che va effettuato direttamente dal quadro LM tramite l'apposita funzione **"Trasferimento"**, è sempre riferito alla data 31.12., a prescindere dalla data di elaborazione indicata.

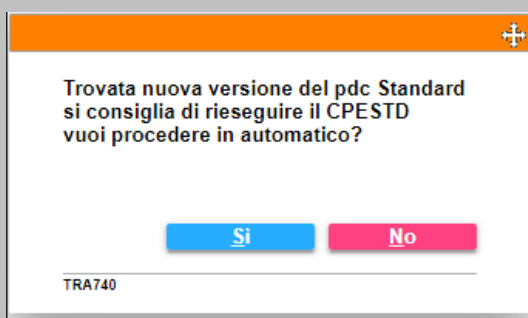
Il trasferimento della sezione II del quadro LM avviene prelevando i dati direttamente dalla contabilità.

Il trasferimento utilizza la personalizzazione quadri presente nei comandi **TRA740-750-760** di **DIREDD22**.



### **IMPORTANTE**

Per coloro che adottano il Pdc Standard Teamsystem è obbligatorio eseguire il comando CPESTD al fine di aggiornare, nel suddetto Piano dei conti, tutti quei conti che sono stati creati, in via ufficiale o manualmente a cura dell'utente, nel corso dell'anno 2022.



Si raccomanda di verificare, prima di eseguire il comando CPESTD, di avere installato la versione **MULTI 2022.01.03 del 13.10.2022** in cui tale comando è stato allineato in funzione del trasferimento contabile nel nuovo anno dichiarativo (DIREDD22).



Per coloro che non utilizzano il Pdc Standard Teamsystem, l'eventuale aggiornamento della Personalizzazione conti va eseguito manualmente dai comandi TRA740-750-760.

Ribadiamo che la procedura ATTSIM, da quest'anno, non preleva più dalla dichiarazione anno precedente, (DIREDD22), la personalizzazione del quadro IRAP IQ, in quanto non più oggetto di alcun trasferimento contabile così come il comando CPESTD non effettua più alcun aggiornamento nella personalizzazione conti del quadro IQ.

Al momento, nei suddetti comandi **TRA740-750-760** è attiva solamente la prima scelta, ovvero quella relativa alla **“Personalizzazione quadri”**. Le altre scelte relative al trasferimento dei singoli quadri non sono ancora disponibili tanto che il trasferimento è al momento consentito solo dall'interno del quadro, tramite l'apposita funzione **“Trasferimento”** presente nel bottone **“Funzioni”**.

The screenshot shows the '2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. At the top, there's a header with 'Dichiarante' (3904) and 'FRESIA'. Below, there's a tabbed interface with 'RE1' selected. The form contains several sections: 'Codice attività' (862205), 'Codice ISA' (BK10U), 'Causa di esclusione ISA', and 'Altri dati'. A red box highlights the 'Trasferimento S' button in the bottom left corner. Other buttons like 'Conferma', 'Vai', 'Annulla', 'Ind', 'Avv', and 'Uscita' are visible at the bottom right.

E' possibile scegliere tra un **“Trasferimento completo”** oppure un **“Trasferimento che non modifica valori eventualmente modificati manualmente”**.

The screenshot shows a dialog box titled 'Selezione tipo di trasferimento'. It contains two radio button options: 'Trasferimento completo' (selected) and 'Trasferimento mantenendo i valori modificati manualmente'. At the bottom right, there are two buttons: 'Conferma' and 'Vai'.

Ogni qualvolta si seleziona la richiesta **“Trasferimento completo”** appare un messaggio a video per avvisare che, procedendo con il trasferimento, eventuali dati già presenti nel quadro sarebbero sovrascritti e quindi si chiede conferma a procedere con il suddetto.

Di seguito dettagliamo le informazioni richieste in fase di trasferimento rifacendoci, come esempio, al trasferimento di una dichiarazione Persone fisiche.

*Data di bilancio:* indicare la data di riferimento per la lettura dei dati contabili.

*Tipo trasferimento:*

- 1 **“Consolidato”** se la lettura è riferita a movimenti già aggiornati.
- 2 **“In tempo reale”** se la lettura avviene direttamente dai movimenti di prima nota.

*Tipo ragguglio:* tale scelta si attiva solamente se nella **“Data di bilancio”** è stata indicata una data diversa da quella di fine esercizio. In tal caso va indicata la modalità di trasferimento dei dati:

- “a valore contabile”, ovvero leggendo il dato effettivo presente in contabilità alla data richiesta;



*Esempio: supponendo che la data trasferimento sia 30/09/2022, saranno prelevati i valori contabili a tale data e riportati nel quadro d'impresa/ISA della simulazione.*

- “in giorni” proiettando quello stesso dato alla data di fine esercizio;



*Esempio: supponendo un trasferimento al 30/09/2022; saranno prelevati i valori contabili a tale data, i valori saranno riproporzionati a fine esercizio ( $\text{importo}/273 \times 365$  giorni) e gli importi così ricalcolati saranno riportati nel quadro d'impresa/ISA della simulazione.*

- “in base alla percentuale di incidenza” calcolando una sorta di proporzione in funzione dell'andamento che il conto ha avuto nel corso dell'esercizio precedente.



*Esempio: supponendo un trasferimento al 30/09/2022; per ogni conto sarà calcolata la percentuale di incidenza del periodo 01/10/2021-31/12/2022 sul totale dell'anno 2021. Tale percentuale sarà applicata all'importo presente alla data 30/09/2022 e sarà determinato il valore presunto a fine esercizio e riportato nel quadro d'impresa/ISA della simulazione.*

Genera stampa:

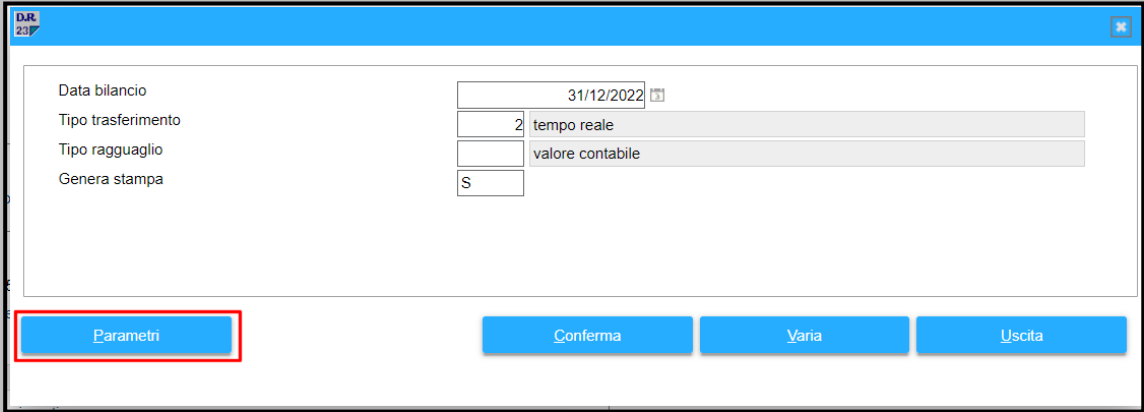
per produrre un tabulato con le specifiche dei conti trasferiti nei singoli righi.



### IMPORTANTE

Il bottone “Parametri”, presente a fondo pagina, ripropone fedelmente la videata delle opzioni visualizzata quando si eseguono le situazioni contabili in MULTI, e quindi utile per poter includere nel trasferimento anche quelle operazioni, non ancora presenti in prima nota, tipo gli “ammortamenti” o i “risconti”. Fanno eccezione due sole situazioni: la ripresa dei dati dalla procedura “Leasing” e la ripresa degli “Ammortamenti sospesi”. In entrambi i casi è necessario avere eseguito, in definitiva, rispettivamente, la procedura SCLEAS e la stampa del “Libro cespiti”.

Viceversa, vengono ripresi i soli dati presenti nei movimenti contabili.



Confermando i limiti di richiesta verrà eseguito il trasferimento.

Illustriamo la logica con cui i dati vengono trasferiti, in relazione alla modalità scelta.

### **Trasferimento a valore contabile**

Tale tipologia di trasferimento è possibile, sia impostando la data di fine esercizio (ad esempio: 31/12/2022) che una qualsiasi data, compresa nell'esercizio. Il programma legge il dato contabile presente in prima nota alla data richiesta. Con tale modalità di trasferimento e se la richiesta è effettuata impostando una data infrannuale, il calcolo degli ammortamenti è ugualmente sviluppato in giorni, alla data della richiesta e non proiettato alla data di chiusura esercizio.

### **Trasferimento in giorni**

In questa tipologia di trasferimento il programma parte dal dato presente in contabilità alla data di richiesta ed esegue un calcolo in giorni per proiettare il saldo del conto a fine esercizio.



*Esempio:*

*alla data del 30.09.2022 (supponendo che sia questa la data di richiesta trasferimento), il conto 58/10/005 "Ricavi per prestazione di servizi", ha un saldo di 19.800 euro. Il programma calcola nel seguente modo il saldo al 31.12.2022:  $19.800 \times 365/273 = 26.473$ .*

### **Trasferimento in base alla percentuale di incidenza**

Il programma calcola lo scostamento percentuale che il conto potrebbe avere dalla data di richiesta trasferimento al termine dell'esercizio, prendendo a riferimento l'andamento avuto alle stesse date del precedente esercizio.



Esempio:

rimanendo nel nostro esempio, il conto 58/10/005 presenta la seguente situazione:

Saldo al:	Valore:
30.09.2021	13.500
31.12.2021	24.700
30.09.2022	19.800

Il saldo al 31.12.2022 sarà uguale a:

(valore contabile al 31.12.2021 / valore contabile al 30.09.2021) x valore contabile al 30.09.2022.

Quindi:  $(24.700 / 13.500) = 1,829 \times 19.800 = 36.214$  dove il coefficiente 1,829 è l'incremento che il conto ha avuto nel periodo 30/09/2022-31/12/2022. In tale periodo l'incremento è stato dell'82,9% rispetto al valore presente al 30/09/2022. La suddetta percentuale viene utilizzata per incrementare l'importo presente alla data 30/09/2023 e determinare il valore presunto a fine esercizio (ad esempio: 31/12/2023).

In alcune situazioni, però, il programma potrebbe avere delle difficoltà a calcolare tale proporzione. Ciò accade quando uno dei due saldi dell'esercizio precedente è pari a "zero". In tali situazioni si è ritenuto opportuno adottare le seguenti regole:

Saldo al 30/09/21	Saldo al 31/12/21	Saldo al 30/09/22	Saldo al 31/12/22
0	100,00	50,00	50,00
100,00	0	50,00	50,00
0	100,00	0	100,00 *
100,00	0	0	0
0	0	150,00	150,00

\*L'utente potrebbe decidere di far calcolare il saldo a zero, utilizzando il comando **MGEST20**.

Sono tutti casi in cui, dal calcolo della proporzione si ottiene, in termini matematici, un risultato pari a zero. La soluzione è, quindi, quella di scegliere, innanzitutto, il saldo che si trova in contabilità per l'esercizio in corso.

Sempre con riferimento alle due modalità di trasferimento, "in giorni" o "alla percentuale di incidenza", che sostanzialmente servono per proiettare in avanti i saldi contabili, sono state effettuate delle scelte di fondo con riferimento ad alcuni conti, per i quali non viene mai effettuato il ragguglio e viene sempre trasferito il valore contabile (eventualmente simulato in base ai parametri scelti in fase di trasferimento).

I conti per i quali non viene mai effettuato il ragguglio sono:

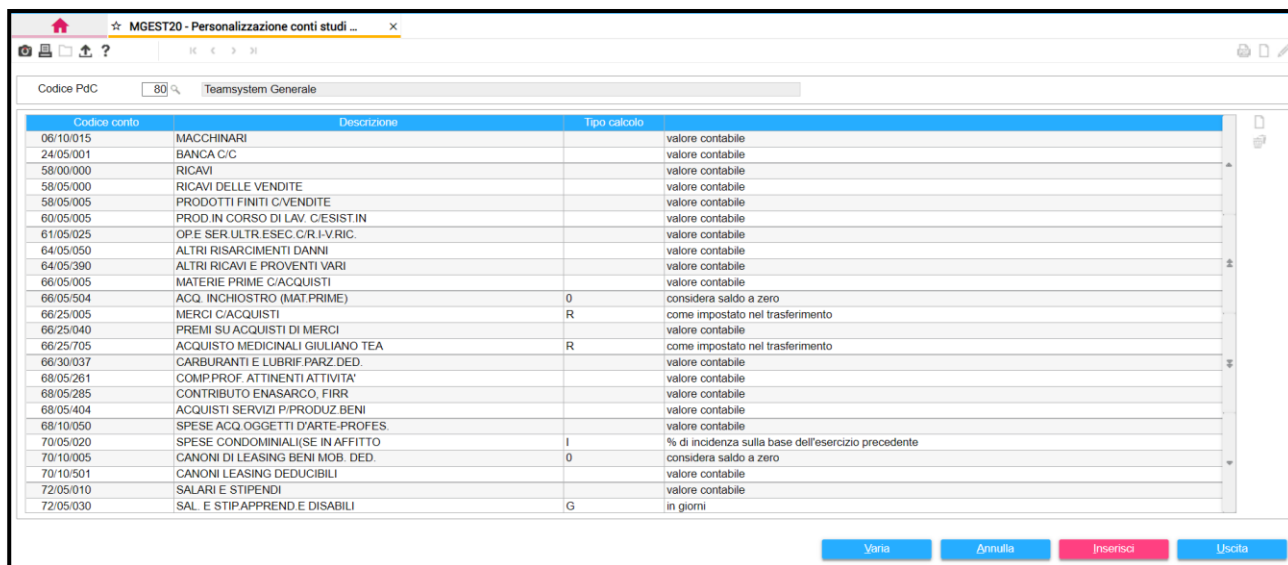
- i conti patrimoniali relativi alle immobilizzazioni trasferiti nel Prospetto ISA;
- i conti presenti nella Tabella "**Conti Cespiti**" di **MULTI**. In particolare, le quote di ammortamento e tutti i conti che si riferiscono ai movimenti dei cespiti oppure al calcolo dell'eccedenza delle spese di manutenzione, sono sempre considerati alla data di fine esercizio, indipendentemente dalla data richiesta in fase di trasferimento.
- Alcuni conti presenti nella Tabella "**Personalizzazione Piano dei conti**" **TABE02C** di **MULTI**, quali ad esempio i conti utilizzati dalla procedura **MDEN** o **REGIVA** per rilevare il giroconto dell'Iva: in dettaglio i conti interessati sono i seguenti:
  - "Conto ricavi corrispettivi da ventilare"
  - "Conto rimanenze finali economiche"
  - "Conto storno Iva beni usati"
  - "Conto costo Iva pro-rata"
  - "Conto costo Iva interessi trimestrali"

Per tutti gli altri conti, la procedura effettua il ragguglio scelto in fase di trasferimento.



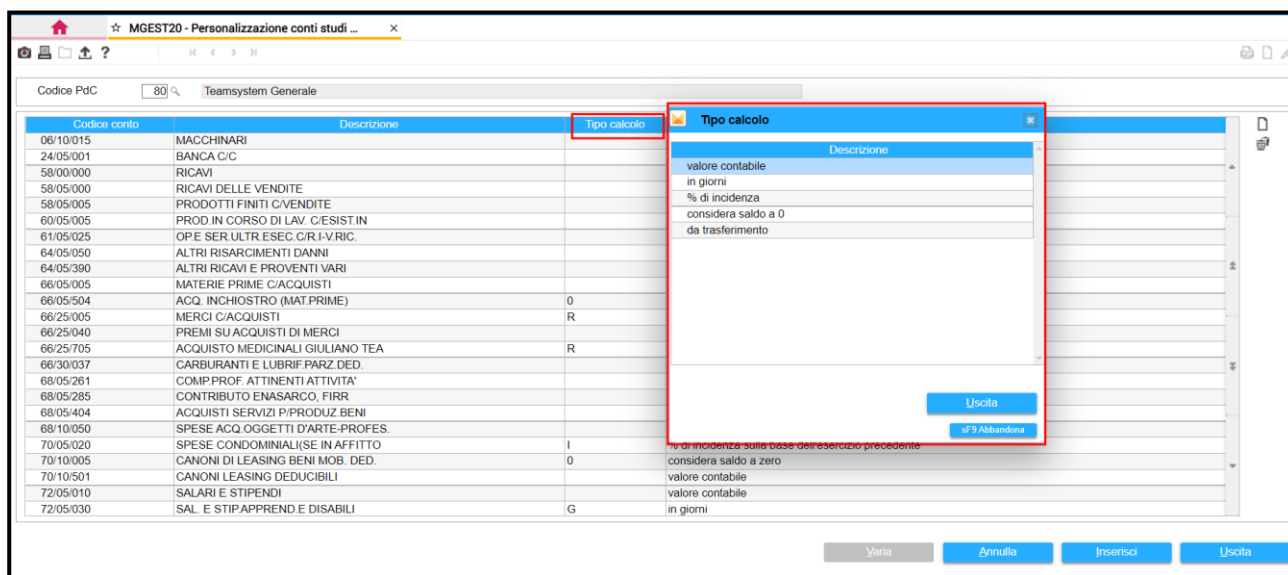
L'utente ha, però, la possibilità di intervenire per imprimere ai conti, che ritiene opportuno, comportamenti diversi da quelli insiti nella richiesta di trasferimento.

A tal proposito, in **MULTI**, è presente la Tabella "**Personalizzazione conti**", **MGEST20**, all'interno della quale possono essere indicati i conti o anche i mastri a cui voler associare una certa regola di comportamento, indipendentemente dal tipo di trasferimento che si sceglierà.



Codice conto	Descrizione	Tipo calcolo	
06/10/015	MACCHINARI		valore contabile
24/05/001	BANCA C/C		valore contabile
58/00/000	RICAVI		valore contabile
58/05/000	RICAVI DELLE VENDITE		valore contabile
58/05/005	PRODOTTI FINITI C/VENDITE		valore contabile
60/05/005	PROD IN CORSO DI LAV. C/ESIST.IN		valore contabile
61/05/025	OPE SER.ULTR.ESEC. C/R.I.-V.RIC.		valore contabile
64/05/050	ALTRI RISARCIMENTI DANNI		valore contabile
64/05/390	ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI		valore contabile
66/05/005	MATERIE PRIME C/ACQUISTI		valore contabile
66/05/504	ACQ. INCHIOSTRO (MAT.PRIME)	0	considera saldo a zero
66/25/005	MERCI C/ACQUISTI	R	come impostato nel trasferimento
66/25/040	PREMI SU ACQUISTI DI MERCI		valore contabile
66/25/705	ACQUISTO MEDICINALI GIULIANO TEA	R	come impostato nel trasferimento
66/30/037	CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED.		valore contabile
68/05/261	COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'		valore contabile
68/05/285	CONTRIBUTO ENASARCO, FIRR		valore contabile
68/05/404	ACQUISTI SERVIZI P/PRODUZ BENI		valore contabile
68/10/050	SPESE ACQ. OGGETTI D'ARTE-PROFES.		valore contabile
70/05/020	SPESE CONDOMINIALI/SE IN AFFITTO	I	% di incidenza sulla base dell'esercizio precedente
70/10/005	CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.	0	considera saldo a zero
70/10/501	CANONI LEASING DEDUCIBILI		valore contabile
72/05/010	SALARI E STIPENDI		valore contabile
72/05/030	SAL. E STIP.APPREND. E DISABILI	G	in giorni

Ovvero, per alcuni conti si potrebbe predefinire che, a prescindere dal tipo di trasferimento effettuato ("**a Valore contabile**", "**in giorni**", "**alla percentuale di incidenza**"), questi vengano sempre considerati "**a valore contabile**", oppure "**in giorni**" o ancora "**in percentuale di incidenza sulla base dell'esercizio precedente**". Pertanto, selezionare il singolo conto e specificare nel campo "**Tipo calcolo**" la modalità di trasferimento.



Codice conto	Descrizione	Tipo calcolo
06/10/015	MACCHINARI	
24/05/001	BANCA C/C	
58/00/000	RICAVI	
58/05/000	RICAVI DELLE VENDITE	
58/05/005	PRODOTTI FINITI C/VENDITE	
60/05/005	PROD IN CORSO DI LAV. C/ESIST.IN	
61/05/025	OPE SER.ULTR.ESEC. C/R.I.-V.RIC.	
64/05/050	ALTRI RISARCIMENTI DANNI	
64/05/390	ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI	
66/05/005	MATERIE PRIME C/ACQUISTI	
66/05/504	ACQ. INCHIOSTRO (MAT.PRIME)	0
66/25/005	MERCI C/ACQUISTI	R
66/25/040	PREMI SU ACQUISTI DI MERCI	
66/25/705	ACQUISTO MEDICINALI GIULIANO TEA	R
66/30/037	CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED.	
68/05/261	COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	
68/05/285	CONTRIBUTO ENASARCO, FIRR	
68/05/404	ACQUISTI SERVIZI P/PRODUZ BENI	
68/10/050	SPESE ACQ. OGGETTI D'ARTE-PROFES.	
70/05/020	SPESE CONDOMINIALI/SE IN AFFITTO	I
70/10/005	CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.	0
70/10/501	CANONI LEASING DEDUCIBILI	
72/05/010	SALARI E STIPENDI	
72/05/030	SAL. E STIP.APPREND. E DISABILI	G

**Tipo calcolo**

Descrizione
valore contabile
in giorni
% di incidenza
considera saldo a 0
da trasferimento

Uscita

sf9 Abbandona

Se nella suddetta tabella (**MGEST20**) per un conto è stata definita una regola, questa ha priorità rispetto al tipo di trasferimento adottato.



**Esempio:**

si supponga che, per un conto, sia stata decisa e quindi indicata la regola “A valore contabile”; se in fase di trasferimento si opta per la regola “% di incidenza”, tutti i conti saranno trasferiti considerando la “% di incidenza”, eccezione fatta per il conto per il quale è stata indicata in tabella la regola “A valore contabile” per cui sarà trasferito il valore contabile.

In tale tabella vanno quindi dettagliati solamente i conti per i quali si vuole adottare un trattamento fisso di trasferimento, indipendentemente dalla modalità di trasferimento scelta.

L'utente potrebbe anche inserire un intero mastro all'interno di questa tabella e fissare per lo stesso una determinata regola relativamente al “Tipo di calcolo” ma può anche, contemporaneamente, decidere di escludere, dal mastro, quei conti per cui desidera applicare una regola diversa oppure decidere di far prevalere ciò che viene chiesto in fase di trasferimento dati e quindi fissare, per questi conti, la scelta “da trasferimento” oppure ancora optare per la regola “considera saldo a zero”.

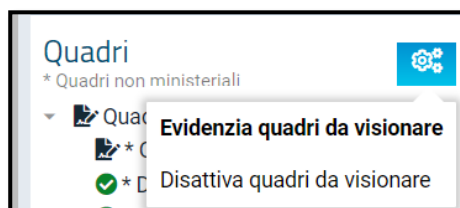
Descrizione
valore contabile
in giorni
% di incidenza
considera saldo a 0
da trasferimento

Uscita  
sf9 Abbandona

Per quanto concerne la dichiarazione IRAP vengono trasferite le singole sezioni che la compongono, il prospetto per calcolare la deducibilità IRAP ed il quadro IS limitatamente ai dati contabili.

Si precisa che, al momento non è attivo il collegamento con l'applicativo **Paghe**, ai fini della ripresa delle deduzioni.

La dichiarazione IRAP SaaS, in versione simulata, si presenta con le stesse novità grafiche già fornite nella dichiarazione IRAP web ordinaria. Entrambe gestite in cloud, è previsto che, accedendo al modello di dichiarazione siano visualizzate delle form che rispecchiano fedelmente il modello ministeriale, rendendo di fatto più facile ed immediato l'inserimento e la consultazione dei dati. Tra le principali novità, già in uso nel modello IRAP ordinario e quindi replicate nel modello IRAP simulato, ricordiamo il nuovo sfondo, di colore bianco, omogeneo a tutte le dichiarazioni, l'eliminazione del concetto di pagine tale per cui il quadro non è più spalmato su più pagine ma contenuto all'interno di un'unica pagina, interamente visualizzabile tramite lo spostamento del cursore sull'apposita banda di scorrimento che consente la visualizzazione completa dei vari righi del quadro, l'utilizzo di un font che ha permesso di allargare la spaziatura tra un campo e l'altro e quindi di migliorare la lettura del quadro, una nuova visualizzazione dei righi che presentano un errore per i quali è stata prevista una bordatura del campo che evidenzia il valore non corretto, la nuova simbologia per identificare i campi del modello ed il nuovo menu di navigazione che prevede la validazione di tutti i quadri, prima di poter procedere con la chiusura della dichiarazione. Precisiamo che, nella dichiarazione IRAP simulata la gestione dei quadri da visionare è imposta per default nella modalità “disattivata”. E' comunque possibile riattivarla selezionando l'apposita scelta.



(Per approfondimenti sulle novità grafiche e sulle nuove funzionalità previste nel modello IRAP SaaS si rimanda alle note operative Redditi vers. 2022.01.00 del 21.03.2022).

In relazione alla tipologia della ditta codificata nella procedura **MULTI**, il programma compila automaticamente l'apposita sezione. Ad esempio, nel Modello IRAP Società di Persone, per una ditta con contabilità ordinaria che svolge una normale attività commerciale, viene compilata solo la **sezione I** oppure la **sezione II** del quadro **IP** 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 (IC/IE)**, si trova a dover scegliere la sezione da compilare, dopodiché il programma provvede a trasferire automaticamente i dati.

Viene, comunque, abilitata la sezione compilata nella dichiarazione IRAP in DIREDD22 che viene ripresa in fase di conversione.

Volendo prelevare i dati dalla contabilità, nella testata di IRAP SaaS è presente la funzione "**Trasferisci da contabilità**", richiamabile selezionando l'apposita icona, per cui il trasferimento da contabilità avviene direttamente all'interno della singola dichiarazione.

La funzione "**Trasferisci da contabilità**" attiva la maschera di richiesta ulteriori informazioni così come avviene per il trasferimento dei dati contabili della dichiarazione redditi.

D.R.  
22

Data bilancio

31/12/2022

Tipo trasferimento

2

tempo reale

Tipo ragguglio

valore contabile

Genera stampa

S

Parametri

Conferma

Varia

Uscita

## Liquidazione e Calcolo Il acconto Irpef/Ires

Accedendo al prospetto di liquidazione, quadro RN, nella maschera centrale viene visualizzata la situazione dichiarativa previsionale, con i dati di reddito relativi alla dichiarazione del nuovo anno ed utili ai fini del calcolo del II acconto. I dati di liquidazione tengono conto delle novità previste per l'anno d'imposta 2022 anche se poi gli stessi dati, nella dichiarazione dell'anno venturo, potrebbero risultare diversi, in virtù delle novità normative ufficializzate solamente al momento della pubblicazione dei modelli definitivi.

Nella maschera laterale sono visualizzati i valori reddituali dell'ultima dichiarazione, quindi gli importi del quadro RN di **DIRED22** in modo tale da consentire la visualizzazione della situazione della precedente dichiarazione.

QUADRO RN IRPEF	1 REDDITO COMPLESSIVO	2 Fondi e cred art.3	3 Perdite compensabili credito colonna 2	4 Reddito minimo da società non operative	IMPORTI IN DIRED22
RN1	65.089				65.089
RN2					
RN3					
RN4	REDDITO IMPOSIBILE				65.089
RN5	IMPOSTA LORDA				20.968
RN6	Detrazione per coniuge a carico	253			298
RN7	Detrazione per figli a carico	50			316
RN8	TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA E LAVORO				602
RN12	Canoni di locazione				
RN13	Detrazione oneri ed erogazioni liberali - RP sezione I				939
RN14	Detrazione RP sezione III-A				239
RN15	Detrazione Sez. III-C RP				254
RN16	Detrazione Sez. IV RP				
RN17	Detrazione Sez. VI (quadro RP e quadro RC)				

Valori reddituali della  
Dichiarazione simulata

Valori reddituali della  
precedente dichiarazione  
(DIRED22)

Nella maschera centrale, in alto a destra, è presente il simbolo “-” che, se selezionato, permette di passare ad un'altra visualizzazione di dati. Fermo restando che comunque nella maschera centrale rimangono sempre visualizzati i dati reddituali previsionali, la variazione di visualizzazione riguarda i soli dati della maschera laterale, dove appaiono, questa volta, i dati della simulazione utili per la compilazione della liquidazione ai fini della determinazione del II acconto. In tal caso, il simbolo visualizzato in alto, a destra, nella maschera centrale è il “+”.

Scorrendo sino all'ultimo folder del quadro di liquidazione, "**Acconti 2022**", è possibile visualizzare l'acconto previsionale.

E' qui presente il campo denominato "*Il acconto*" dove viene riportato il II acconto ricalcolato da versare.

The screenshot displays the 'ACCONTI 2022' section of the software. The 'Calcolo Acconti 2022' section shows the following values:

	Calcolato	Crediti	Versare
I° Acconto	9.312,00		9.312,00
II° Acconto originale	9.312,00		9.312,00
II° Acconto	10.766,00		10.766,00

The 'Liquidazione originale' section shows:

Reddito	63.410
Differenza	18.624

The 'Liquidazione ricalcolata' section shows:

Reddito	65.089
Differenza	20.079

A fianco del calcolo acconti è presente uno specchietto dove vengono riportati i dati del reddito e del campo "*Differenza*" della liquidazione originale ed i dati del reddito e del campo "*Differenza*" della liquidazione ricalcolata, sulla quale viene eseguito il calcolo dei nuovi acconti.

Nel campo "*Il acconto*" viene riportato quindi, l'importo del campo "*Differenza*" al netto del I acconto versato.

Al fine di consolidare, sia nella Gestione acconti di **DIREDD22** che in F24, l'acconto calcolato in sede di dichiarazione simulata, selezionare in **DIREDD23** la funzione "**Aggiorna acconti**" presente all'interno del bottone "**Gestione acconti**", a fondo pagina.

The screenshot shows the 'ACCONTI 2022' section with a modal window open. The modal window, titled 'Acconti', contains the following options:

- 1 Aggiorna acconti
- 2 Gestione PDF acconti

The '1 Aggiorna acconti' option is highlighted with a red box. The background interface is the same as the previous screenshot, showing the 'ACCONTI 2022' section and the 'Calcolo Acconti 2022' section.

Eseguendo l'aggiornamento degli acconti, in Gestione tributi di F24 il tributo relativo all'acconto viene generato alla scadenza Novembre 2022, "Fine mese"

The screenshot shows the 'Gestione quadri' window for the year 2023. The main table displays a single entry for 'IRPEF ACC. SEC. RATA' with a due date of 30/11/2022 and an amount of 10.766,00. Below the table, the 'SCHEDA TRIBUTO' section contains fields for 'ERARIO', 'Tipo', 'Codice tributo', 'Regione/Ente', 'Provincia', 'Comune/ente emitt.', 'Soggetto cedente', 'Riferimento - mese', 'Rata', 'Importo', 'Scadenza delega', 'Periodo', 'Scadenza credito', 'Stato', and 'Servizio'. The 'Importo' field is set to 10.766,00 and the 'Scadenza delega' is 30/11/2022. The 'Stato' is set to 'Normale' and the 'Servizio' is 'DIREDD - Modello REDDITI'. At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'Conferma', 'Vania', 'Annulla', 'Inserisci', '<Ind', 'Av >', and 'Uscita'.

ed inoltre, in tale contesto, viene generato un file di stampa in formato "Pdf" contenente la dichiarazione simulata che, l'utente può, in qualsiasi momento, consultare anche successivamente ed anche dopo avere eventualmente modificato la dichiarazione simulata, ai fini della compilazione della dichiarazione ufficiale.

The screenshot shows the 'PDF PER BLOCCO ACCONTI SIMULATI' window. It displays a list of generated PDF files, including 'BLOACC4\_000101\_RSSRSN58B16I608D\_RN.PDF'. Below the list, there are buttons for 'Scheda riepilogo Simulazione' and 'Scheda riepilogo DIREDD22'. At the bottom right, there is a 'Uscita' button and a 'F4' key indicator.

Eseguendo tale aggiornamento, in **DIREDD22** e precisamente in Gestione acconti, il nuovo acconto sarà visualizzato "forzato" nel rigo riservato all'acconto da versare, sarà evidenziato, con apposito messaggio, che l'acconto è stato aggiornato dalla simulazione, e risulterà barrato il flag "Acconto previsionale",

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

ACCONTI IRPEF VANTAGGIO/FORFETT. E CEDOLARE ADDIZIONALI E ALTRI ACCONTI

Anno: 2022

Eccedenza di imposta Irpef (Regime di vantaggio)

Calcolato	Totale	Crediti	Versare	Versato come da F24
I° acconto 9.312,00	9.312,00		9.312,00	
<input type="checkbox"/> Blocco primo Acconto				
II° acconto 9.312,00	9.312,00		9.380,00	
<input checked="" type="checkbox"/> Acconto previsionale				

Acconto aggiornato da Simulazione

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

mentre, in **DIRED23**, per uniformità di dato, sempre in Gestione acconti, è visualizzato solo l'anno 2022 che in tale contesto non può essere modificato, ed è evidenziato, sempre “forzato”, l'acconto aggiornato.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

ACCONTI IRPEF VANTAGGIO/FORFETT. E CEDOLARE ADDIZIONALI E ALTRI ACCONTI

Anno: 2022

Eccedenza di imposta Irpef (Regime di vantaggio)

Calcolato	Totale	Crediti	Versare	Versato come da F24
I° acconto 9.312,00	9.312,00		9.312,00	
<input type="checkbox"/> Blocco primo Acconto				
II° acconto 9.312,00	9.312,00		9.380,00	
<input checked="" type="checkbox"/> Acconto previsionale				

Acconto aggiornato da Simulazione

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

Inoltre, anche nel quadro di liquidazione, nel prospetto “**Calcolo acconti 2022**”, è evidenziato “forzato” l'acconto ricalcolato.



2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

IMPONIBILE DETRAZIONI CREDITI DIFFERENZA IMPOSTA RESIDUI **ACCONTI 2022**

Altri dati: RN50 Abitazione principale IMU, Reddito fondiari non imponibili di cui immobili all'estero

Acconti 2023: RN61 Ricalcolo reddito, Casi particolari, Reddito complessivo, Imposta netta, Differenza; RN62 Acconto dovuto, Primo acconto, Secondo acconto

IMPORTI IN DIREDD22

Liquidazione originale: Reddito 63.410, Differenza 18.624

Liquidazione ricalcolata: Reddito 62.001, Differenza 18.692

Calcolo Acconti 2022: I° Acconto 9.312,00, II° Acconto originale 9.312,00, II° Acconto 9.380,00

Versare: 9.312,00, 9.380,00, 9.380,00

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

Come già sopra detto, l'aggiornamento degli acconti genera anche un file di stampa in formato "Pdf" contenente la dichiarazione simulata, che l'utente può in qualsiasi momento consultare.

Grazie a tale elaborato, sebbene con la conversione redditi eseguita all'inizio dell'anno i dati della simulazione vengano resettati, l'utente può sempre avere a disposizione una traccia della situazione con cui è stato effettuato il calcolo degli acconti di Novembre.

Ovvero, poiché la dichiarazione è utilizzata sia ai fini del ricalcolo acconti di Novembre che ai fini del calcolo delle imposte relative alla dichiarazione del prossimo anno, è probabile che l'utente debba variare i quadri dopo che gli acconti di Novembre sono stati calcolati; di conseguenza, per mantenere in memoria la dichiarazione originale, in concomitanza all'aggiornamento dell'acconto viene generato un file "Pdf" della dichiarazione che l'utente potrà esaminare in qualsiasi momento.

Pertanto, all'interno del bottone "Gestione acconti" è presente anche la scelta "Gestione PDF acconti".

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

IMPONIBILE DETRAZIONI CREDITI DIFFERENZA IMPOSTA RESIDUI **ACCONTI 2022**

Altri dati: RN50 Abitazione principale IMU, Reddito fondiari non imponibili di cui immobili all'estero

Acconti 2023: RN61 Ricalcolo reddito, Casi particolari, Reddito complessivo, Imposta netta, Differenza; RN62 Acconto dovuto, Primo acconto, Secondo acconto

IMPORTI IN DIREDD22

Liquidazione originale: Reddito 63.410, Differenza 18.624

Liquidazione ricalcolata: Reddito 62.001, Differenza 18.692

Calcolo Acconti 2022: I° Acconto 9.312,00, II° Acconto originale 9.312,00, II° Acconto 9.380,00

Versare: 9.312,00, 9.380,00, 9.380,00

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

Dialogo: 1 Ripristina acconti, 2 Gestione PDF acconti



### NOTA BENE

Si precisa che il file “Pdf” contenente la dichiarazione non viene generato per le liquidazioni TN “Società in regime della trasparenza fiscale” e GN “Reddito per consolidate” poiché, in tal caso, le rispettive liquidazioni non aggiornano gli acconti e quindi, di conseguenza, non viene memorizzata l’anteprima della dichiarazione.



### IMPORTANTE

Il reddito attribuito ai collaboratori dell’impresa familiare ed ai soci viene sempre aggiornato anche se, nel loro quadro di liquidazione, gli acconti risultano già aggiornati (come indicato dal “lucchetto” presente nel quadro RN).

Ovvero, il reddito dell’impresa familiare e della società viene ugualmente trasferito nel quadro di partecipazione del collaboratore/socio, anche se gli acconti sono stati già aggiornati e ciò al fine di avere già disponibili, nella dichiarazione, valori utili per la successiva compilazione della dichiarazione definitiva.

Una volta aggiornati gli acconti, qualora fosse necessario ripristinare la situazione che precede l’aggiornamento degli stessi, sempre all’interno del bottone “**Aggiorna acconti**” è questa volta attiva la funzione “**Ripristina acconti**”.

Con essa è possibile ripristinare l’acconto calcolato ed in tal caso viene rimossa dall’acconto ogni forzatura inserita con la funzione precedente di aggiornamento, non apparirà più il messaggio di “*Acconto aggiornato da simulazione*”, il tributo dell’acconto generato in F24 verrà ripristinato con il valore calcolato già in fase di stesura dichiarazione e verrà rimosso anche il file “Pdf” contenente la dichiarazione sulla base della quale era stato calcolato l’acconto previsionale.

La stampa Pdf degli acconti calcolati verrà rigenerata ad un successivo aggiornamento.

Liquidazione originale	
Reddito	63.410
Differenza	18.624

Liquidazione ricalcolata	
Reddito	62.001
Differenza	18.692

Calcolo Acconti 2022			
	Calcolato	Crediti	Versare
I° Acconto	9.312,00		9.312,00
II° Acconto originale	9.312,00		9.380,00
II° Acconto	9.380,00		9.380,00

Eseguendo tale funzione il programma riporta gli acconti alla situazione originale.

Nella maschera principale dei quadri, ad esplicitare che l'acconto è stato calcolato in sede di dichiarazione simulata, verrà evidenziato apposito messaggio: **"Acconto IRPEF aggiornato da simulazione"**.

The screenshot shows the '2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The main table lists various tax forms (RA, RB, RC, etc.) for the years 2021 and 2022. The 'RN Calcolo dell'IRPEF' row is highlighted. In the right-hand panel, under the 'Dichiarazione' section, a red box highlights the message 'Acconto Irpef aggiornato da simulazione'.

Inoltre, una volta che l'acconto è stato aggiornato, in corrispondenza del quadro di liquidazione, nella colonna 2022, viene inserito il lucchetto, ad indicare che il quadro di liquidazione è consolidato.

This screenshot is identical to the previous one, but with a lock icon (🔒) added to the 2022 column for the 'RN Calcolo dell'IRPEF' row, indicating that the liquidation framework is consolidated.



### **NOTA BENE**

Si precisa che il “*Il acconto*” viene calcolato ed aggiornato per i seguenti quadri:

- Persone Fisiche: “**RN**”, “**LM**”, “**LC**”, “**RR**”.
- Società di Persone: “**IRAP**”
- Società di Capitali: “**IRES**”, “**RQ**”, “**IRAP**”.
- Enti non Commerciali: “**IRES**”, “**IRAP**”

Pertanto, solo nei suddetti quadri/modelli sarà presente la funzione “**Aggiorna acconti**”/“**Ripristina acconti**”.

---

## Liquidazione e Calcolo Il acconto Irap

---



Di seguito alcune novità fiscali che impattano sulla compilazione della dichiarazione IRAP 2023 e che sono state già adeguate nel modello di simulazione.

➤ IRAP Persone fisiche

A decorrere dall'anno 2022 l'IRAP non è più dovuta dalle Persone Fisiche esercenti attività commerciali, nonché arti e professioni di cui alle lett. b) e c) del comma 1 dell'art. 3, D.Lgs. n. 446/97. Rimangono ancora assoggettate ad IRAP, a titolo esemplificativo:

- Snc, Sas, Società di fatto, Associazioni professionali / Società tra professionisti;
- Società ed Enti soggetti IRES (Spa, Sapa, Srl, Società cooperative, ecc.).

Ne consegue che per le suddette Persone Fisiche il modello IRAP per il 2022 non sarà più compilabile e quindi anche il modello IRAP previsionale non sarà più compilabile.

➤ Aliquote IRPEF

La Legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di Bilancio 2022) ha introdotto, a decorrere dal periodo d'imposta 2022, modifiche rilevanti al regime di tassazione del reddito delle Persone Fisiche. In particolare, le novità concernenti le regole di tassazione ai fini IRPEF riguardano:

- la rimodulazione degli scaglioni e delle aliquote (in particolare sono previste 4 aliquote di tassazione in luogo delle previgenti 5);
- la modifica delle detrazioni;
- la modifica del trattamento integrativo di cui al DL n. 3/2020, c.d. "Bonus IRPEF".

Con riferimento alla dichiarazione IRAP previsionale delle Società di Persone, le nuove aliquote IRPEF, in essere dal 2022, vengono applicate all'eventuale credito ACE, trasformato in IRAP, che viene pertanto così ricalcolato e riportato correttamente nel rigo IS85 "*Credito di eccedenza ACE*" colonna 5 "*Presente periodo d'imposta*".

➤ Deduzioni lavoro dipendente

Per effetto delle modifiche apportate dal D.L. n. 73/2022 all'art. 11, D.Lgs. n. 446/97, per le deduzioni IRAP per il personale, per il 2022:

- è confermata la deducibilità integrale del costo del lavoro dei dipendenti a tempo indeterminato, ora prevista come deduzione a sé stante;
- le deduzioni previste:
  - o dal comma 1, lett. a), nn. 1 e 5, ossia rispettivamente la deduzione per contributi INAIL e per spese per apprendisti, disabili e CFL,
  - o dal comma 4-bis.1, ossia la deduzione di € 1.850,ora si applicano con riferimento ai lavoratori a tempo determinato.

In relazione a tali novità normative, per il quadro IS, relativamente alla sezione I "*Deduzioni-art. 11 D.Lgs. n.446/97*", ovvero relativamente alle deduzioni per l'anno 2022, i rigi da IS1 a IS7 non hanno subito modifiche. Ovvero, nella dichiarazione IRAP simulata, per la gestione di tale sezione, non sono state previste variazioni in quanto i calcoli delle deduzioni totali, di fatto, non subiranno modifiche per cui, ai fini del calcolo previsionale dell'imponibile IRAP è possibile continuare ad utilizzare gli stessi rigi, così come esposti nel 2021, come stabilito anche dalla Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n.40 del 15/07/2022.

### ➤ Sospensione ammortamenti 2022

Con l'emendamento al D.L. n. 4 del 2022, approvato in Commissione Bilancio al Senato, la norma è stata riscritta eliminando il richiamo all'esercizio successivo al 2020 e prevedendo, direttamente nel primo periodo del comma 7 bis, la possibilità di sospensione degli ammortamenti ai fini civilistici, per gli esercizi in corso sia al 31 dicembre 2021 che al 31 dicembre 2022.

Pertanto, la sospensione degli ammortamenti, nella dichiarazione IRAP simulata non subisce modifiche, e quindi sia il Calcolo fiscalità che la gestione Cespiti alimenteranno, come in precedenza, le quote sospese ed i relativi rientri di anni precedenti, nei campi del modello già previsti.

### ➤ Abrogazione disciplina società perdita sistematica

L'articolo 9 comma 1 del Decreto Semplificazioni ha abrogato, "a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022", i commi 36-decies, 36-undecies e 36-duodecies della Legge n.148 del 2011, che disciplinavano la condizione fiscale della *perdita sistematica*.

Ai fini della dichiarazione IRAP simulata, non essendo più presente il prospetto di Verifica della perdita sistematica e non esistendo quindi il caso di soggetto in perdita sistematica, nel quadro IS, la sezione III "Società di comodo", non verrà più aggiornato il rigo "Reddito minimo" da perdita sistematica.

Dopo avere illustrato le novità concernenti la dichiarazione IRAP simulata, di seguito illustriamo come viene gestito il calcolo del II acconto previsionale IRAP.

Nel caso in cui nella dichiarazione IRAP anno precedente si è intervenuti manualmente nella ripartizione regionale della base imponibile, questa ripartizione non sarà prelevata nella dichiarazione IRAP simulata ma ricalcolata in automatico dalla procedura.

Una volta apportate le opportune modifiche alla dichiarazione, nella sezione "Acconti da simulazione" è possibile visualizzare:

- ✓ il nuovo "Valore della produzione", ricalcolato dalla dichiarazione IRAP Simulazione,
- ✓ il "I" e "II" "acconto" originali, quelli cioè calcolati nella dichiarazione di DIREDD22
- ✓ il "II acconto ricalcolato da simulazione".

**LA BOTTE S.A.S.**

**MODELLO IRAP 2023**  
Simulazione anno d'imposta 2022

**ACCONTI DA SIMULAZIONE**

DATI DEL CONTRIBUENTE	Codice Fiscale	Denominazione
	03195	LA BOTTE S.A.S.

VALORI			
Valore della produzione ricalcolato per l'acconto			159.897
Imposta ricalcolata per l'acconto			6.236
Acconto complessivo dovuto		%	100,00
			6.236

**CALCOLO DELL'ACCONTO PREVISIONALE IRAP DOVUTO ANNO 2022**

Soggetto ISA - Calcolo delle rate previsto dall'art. 58, c. 1 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124

	%	Calcolato	Crediti compensati	Da versare
Primo acconto	50,00	4.035,00		4.035,00
Secondo acconto	50,00	4.035,00		4.035,00
Secondo acconto ricalcolato da simulazione	50,00	2.201,00		2.201,00

**Quadri**  
\* Quadri non ministeriali

- \* Acconti da simulazione
- \* Dichiarazione IRAP Simulazione
- \* Frontespizio
- \* IP Dati attività
- \* IP Società di persone
- \* IR Ripartizione
- \* Ripartizione regioni
- \* SICILIA
- \* IS Prospetti vari
- \* IS Aiuti di Stato

1 Dati variati

1 Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

Volendo consolidare il II acconto IRAP calcolato dalla procedura IRAP Simulazione, selezionare l'apposita scelta **"Aggiorna acconti"** presente in alto a destra, che aggiorna il II acconto sia in **"Gestione acconti"** di **DIRED22** che in F24.

**ACCONTI DA SIMULAZIONE** MODELLO IRAP 2023  
Simulazione anno d'imposta 2022

**DATI DEL CONTRIBUENTE**

Codice Fiscale	Denominazione
03195	LA BOTTE S.A.S

Valore della produzione ricalcolato per l'acconto: 159.897  
Imposta ricalcolata per l'acconto: 6.236

**CALCOLO DELL'ACCONTO PREVISIONALE IRAP DOVUTO ANNO 2022**

	%	Calcolato	Crediti compensati	Da versare
Acconto complessivo dovuto				
Soggetto ISA - Calcolo delle rate previsto dall'art. 58, c. 1 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124				
Primo acconto	50,00	4.035,00		4.035,00
Secondo acconto	50,00	4.035,00		4.035,00
Secondo acconto ricalcolato da simulazione	50,00	2.201,00		2.201,00

**Quadri** Aggiorna acconti

- \* Quadri non ministeriali
- \* Acconti da simulazione
- \* Dichiarazione IRAP Simulazione
- \* Frontespizio
- \* IP Dati attività
- \* IP Società di persone
- \* IR Ripartizione
- \* Ripartizione regioni
- \* SICILIA
- \* IS Prospetti vari
- \* IS Aiuti di Stato
- 1 Dati variati
- 1 Errori e avvertimenti

[Annulla ed esci](#) [Salva ed esci](#)

Selezionando la funzione **"Aggiorna acconti"**, la procedura chiede conferma prima di consolidare la richiesta, presentando il seguente messaggio:

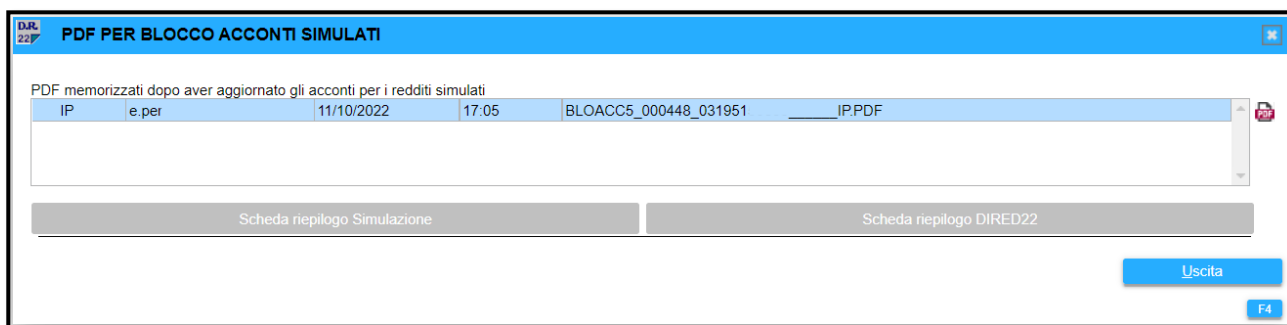
Conferma

Verranno aggiornati gli acconti presenti nella gestione acconti dell'anno precedente e in F24, con quelli calcolati dalla presente Simulazione per l'anno d'imposta 2022.

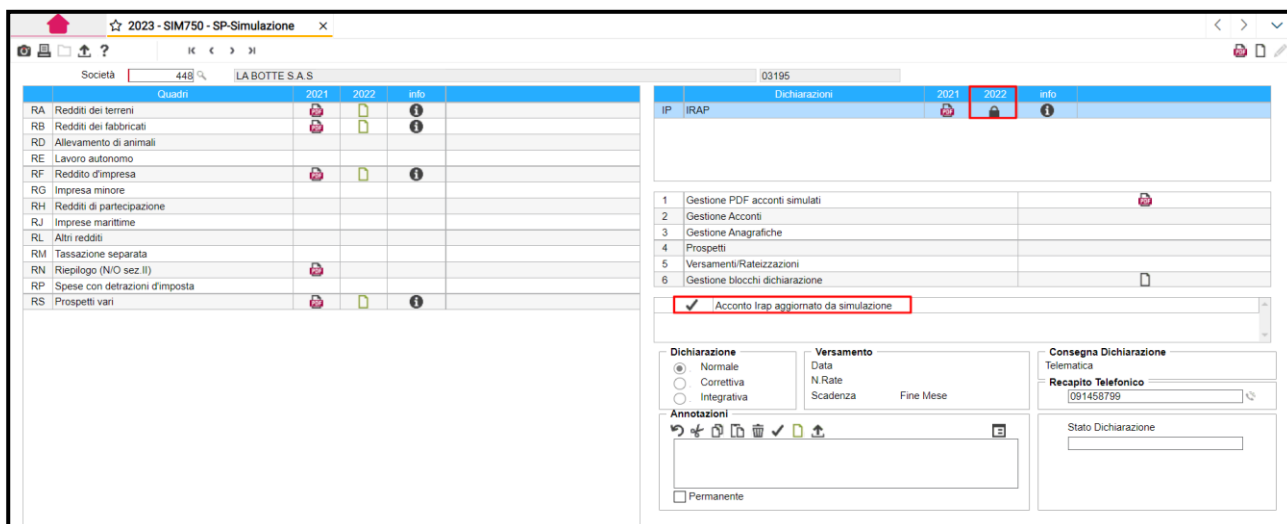
Vuoi procedere ugualmente con l'aggiornamento acconti?

NoSi

Se confermato l'aggiornamento degli acconti viene generato un file formato **"Pdf"** in cui è contenuta la dichiarazione IRAP previsionale e che il cliente può sempre rivisualizzare in qualsiasi momento, come sopra detto per gli acconti d'imposta. In tal modo il cliente, quando nei primi mesi dell'anno saranno disponibili i programmi dichiarativi ufficiali, può sempre rivisualizzare la dichiarazione IRAP simulata, al fine di visionare i dati con cui era stata compilata.



La presenza dell'acconto IRAP aggiornato è segnalato anche da un messaggio visualizzato nella videata Gestione quadri dichiarativi, “*Acconto IRAP aggiornato da simulazione*” ed inoltre, in corrispondenza del quadro IRAP, nella colonna 2022, viene inserito anche un lucchetto ad indicare che il quadro IRAP è consolidato.



Rientrando nella dichiarazione IRAP di **DIREDD22**, nella sezione “**Acconti da versare**”, il flag “**Acconto previsionale**” risulterà barrato ed il campo “*Il acconto da versare*” aggiornato e forzato con l'importo determinato compilando l' IRAP Simulazione.

Ad indicare che l'acconto è stato aggiornato dalla dichiarazione IRAP simulata, sarà anche visualizzata un'apposita descrizione.



2022 - QUA750 - SP-Gestione quadri

**LA BOTTE S.A.S**

PER IL CALCOLO DELL'ACCONTO

IP50 Società in regime forfettario	
IP54 Società esercenti attività agricola	
IP58 Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni	
IP66 Totale valore della produzione - Italia	255.920
Deduzioni	49.000*
Ulteriore deduzione	
Valore della produzione ricalcolato per l'acconto	206.920
Imposta ricalcolata per l'acconto	8.070

CALCOLO DELL'ACCONTO IRAP DOVUTO ANNO 2022

Blocca calcolo prima rata ☐

Acconto previsionale ☒ X

Acconto complessivo dovuto % 100,00 8.070,00

Eccedenza utilizzabile in compensazione 4.954,00

Soggetto ISA - Calcolo delle rate previsto dall'art. 58, c. 1 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124 ☒ X

	%	Calcolato	Crediti compensati	Da versare
Primo acconto	50,00	4.035,00		4.035,00
Secondo acconto	50,00	4.035,00		2.201,00

ACCONTI AGGIORNATI DA SIMULAZIONE

Quadri

- \* Acconti da versare
- 1 Dichiarazione IRAP
- Frontespizio
- \* IP Dati attività
- \* IP Società di persone
- \* IR Ripartizione
- \* Ripartizione regioni
- \* SICILIA
- 3 Dati variati
- 2 Errori e avvertimenti

Esci

Una volta aggiornato l'acconto IRAP da dichiarazione simulata, qualora fosse necessario ripristinare la situazione che precede l'aggiornamento dello stesso, sempre in alto a destra, è questa volta attiva la funzione **"Ripristina acconti"**, con cui è possibile ripristinare l'acconto calcolato.

2023 - SIM750 - SP-Simulazione

**LA BOTTE S.A.S**

MODELLO IRAP 2023  
Simulazione anno d'imposta 2022

**ACCONTI DA SIMULAZIONE**

DATI DEL CONTRIBUENTE

Codice Fiscale	03195
Denominazione	LA BOTTE S.A.S

Valore della produzione ricalcolato per l'acconto 159.897

Imposta ricalcolata per l'acconto 6.236

Acconto complessivo dovuto % 100,00 6.236

Soggetto ISA - Calcolo delle rate previsto dall'art. 58, c. 1 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124 ☒ X

	%	Calcolato	Crediti compensati	Da versare
Primo acconto	50,00	4.035,00		4.035,00
Secondo acconto	50,00	4.035,00		4.035,00
Secondo acconto ricalcolato da simulazione	50,00	2.201,00		2.201,00

Ripristina acconti

Quadri

- \* Acconti da simulazione
- 1 Dichiarazione IRAP Simulazione
- Frontespizio
- \* IP Dati attività
- \* IP Società di persone
- \* IR Ripartizione
- \* Ripartizione regioni
- \* SICILIA
- 1 IS Prospetti vari
- \* IS Aiuti di Stato
- 1 Dati variati
- 2 Errori e avvertimenti

Esci

In tal caso, non apparirà più il messaggio di **"Acconto aggiornato da simulazione"**, il tributo dell'acconto generato in F24 verrà rimosso e rimosso anche il file **"Pdf"** contenente la dichiarazione sulla base della quale è stato calcolato l'acconto IRAP previsionale.

La stampa Pdf dell'acconto calcolato verrà rigenerata ad un successivo aggiornamento.

## Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità

Per chi ha aderito al regime dei contribuenti minimi dagli esercizi precedenti e quindi ha compilato il quadro LM in **DIRED22**, è data la possibilità di rideterminare il reddito ai fini dell'imposta sostitutiva e quindi di ricalcolare il II acconto con modalità simile a quella prevista per IRPEF.

Il quadro LM è allineato alla gestione presente in **DIRED22**.

In fase di creazione la procedura preleva alcuni dei dati presenti nel quadro LM di **DIRED22** ovvero la Sezione (I o II), il "Codice attività" ed il flag "**Determinazione del reddito**".

Gli altri dati di reddito relativi all'anno 2022 vanno inseriti manualmente, sarà quindi la procedura ad eseguire il ricalcolo del II acconto sulla base dei dati che saranno inseriti.

Nel folder "**Determinazione dell'imposta**" sono visualizzati il I ed il II acconto, prelevati da **DIRED22**. Il I acconto non può essere più modificato in quanto già versato per cui, l'eventuale differenza determinata dai nuovi dati inseriti nel quadro è conguagliata tutta nel "**II acconto**".

È possibile procedere all'aggiornamento dell'acconto tramite l'apposita scelta "**Aggiorna acconti**" presente a fondo pagina di tale folder.

Quando vengono aggiornati gli acconti, si apre il prospetto per la creazione della stampa in PDF del modello LM, con i dati della simulazione.

The screenshot shows the 'Determinazione Imposta' section of the software. A modal window titled 'Acconti' is open, displaying two options: '1. Aggiorna acconti' (highlighted with a red box) and '2. Gestione PDF acconti'. The background shows various tax calculation fields and a 'Calcolo acconti 2022' summary at the bottom.

The screenshot shows the 'PDF PER BLOCCO ACCONTI SIMULATI' window. It displays a table with the following data:

LM	Data	Ora	File
LM	18/10/2022	10:22	BLOACC4_003904_FRSVLI71L56D612L_LM.PDF

Below the table, there are buttons for 'Scheda riepilogo Simulazione', 'Scheda riepilogo DIRED22', 'Uscita', and 'F4'.

Sempre nel folder “**Determinazione imposta**”, nella sezione “**Calcolo acconti 2022**”, i campi dell’acconto espongono i seguenti valori:

- “**Imposta**”: viene riportata l’ “**Imposta a debito**” di **DIRED23**
- “**I° Acconto**”: viene riportato l’importo versato in **DIRED22**
- “**II° Acconto**”: viene riportato l’importo calcolato in **DIRED23**

Con la funzione di aggiornamento l’importo dell’acconto è aggiornato sia in Gestione acconti che in F24 e l’avvenuto aggiornamento è evidenziato, nella Gestione quadri, dalla presenza del messaggio “*Acconto Imprenditoria giovanile aggiornato da simulazione*” e dalla presenza del “**lucchetto**” in corrispondenza del quadro LM.

2023 - ANA740 - PF-Anagrafiche

Dichiarante: 3904 FRESIA

VIOLA FRSVL71L560612L

Quadri	2021	2022	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
CR Crediti d'imposta			
LM Imprend giovanile e lavoratori in mobi			
LC Cedolare secca sulle locazioni			

1 Gestione PDF acconti simulati

2 **Gestione Acconti**

3 Gestione Anagrafiche

4 Prospetti / Cedolare

5 Versamenti/Rateizzazioni

6 Gestione blocchi dichiarazione

✓ Acconto Imprend. giovanile aggiornato da simulazione

Dichiarazione: ☒ Normale ☐ Correttiva ☐ Integrativa

Versamento: Data N Rate Scadenza Fine Mese

Consegna Dichiarazione: Telematica Recapito Telefonico

Annotazioni: ☐ Permanente

Stato Dichiarazione:

Gestione Messaggi

In Gestione acconti, l’importo del II Acconto risulterà “**forzato**”, ad indicare che l’acconto esposto è stato aggiornato dalla procedura di simulazione, come indicato dalla barratura del flag “**Acconto previsionale**”.

2023 - ANA740 - PF-Anagrafiche

Dichiarante: 3904 FRESIA

VIOLA

ACCONTI IRPEF VANTAGGIO/FORFETT. E CEDOLARE ADDIZIONALI E ALTRI ACCONTI

Anno: 2022

QUADRO LM

Regime forfetario

Eccedenza di imposta

I° acconto: 209.50

Blocco primo Acconto

Versato come da F24

II° acconto: 244.50

Acconto previsionale

CEDOLARE SECCA

Eccedenza di imposta

I° acconto

Blocco primo Acconto

Versato come da F24

II° acconto

Acconto previsionale

Versato come da F24

Funzioni:

Analogamente all'IRPEF, anche l'acconto relativo all'imprenditoria giovanile calcolato già a suo tempo, ovvero in fase di elaborazione della dichiarazione in **DIREDD22**, può essere ripristinato con la funzione **"Ripristina accounti"** che appare in alternativa alla scelta **"Aggiorna accounti"**, dopo che è già stato effettuato l'aggiornamento dell'acconto.

The screenshot displays the '2023 - ANA740 - PF-Anagrafiche' window. The 'DETERMINAZIONE IMPOSTA' section is active, showing various tax calculation fields. A modal window titled 'Accounti' is open, offering two options: '1 Ripristina accounti' (highlighted with a red box) and '2 Gestione PDF accounti'. The background form includes sections for 'IMPOSTA LORDA' (with fields 1-16), 'SEZIONE IV Perdite non compensate' (with fields LM40-LM49), and 'Calcolo accounti 2022' (with fields LM50-LM51). At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'Aggiorna accounti', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind', 'Av >', and 'Uscita'.

## Cedolare secca sulle locazioni

In presenza, in **DIREDD22**, dell'imposta e degli acconti della cedolare versati, nonché di eventuali Eccedenze della precedente dichiarazione, in fase di prelievo del dichiarante, anche tali dati vengono riportati nella dichiarazione simulata **DIREDD23**.

Più precisamente vengono riportati, nel quadro LC, nel rigo LC1, l'imposta e gli acconti versati in **DIREDD22**, nonché l'eccedenza della precedente dichiarazione presente nel rigo RX4 colonna 5 di **DIREDD22** e l'eventuale eccedenza compensata in F24 che vengono riportate nel quadro LC di **DIREDD23**, rispettivamente, nel rigo LC1 colonna 6 e LC1 colonna 7.

Il quadro LC si presenta, quindi, come in **DIREDD22**, con gli stessi campi e con gli stessi riporti dal quadro RB e dal quadro RL.

Come stabilito dalla Finanziaria 2019 l'acconto della cedolare secca viene calcolato al 100%, come quello dell'IRPEF e delle altre imposte sostitutive (es. regimi di vantaggio e forfetario).

Pertanto, nel rigo LC2 è visualizzato l'importo originale del I e del II acconto, così come calcolati in **DIREDD22** mentre nel campo "Secondo o Unico acconto", l'importo ricalcolato in sede di simulazione che corrisponde alla differenza tra l' "Imposta a debito" ed il "I° acconto".

CEDOLARE SECCA SULLE LOCAZIONI						
Determinazione della cedolare secca	Totale imposta cedolare secca	Imposta su redditi diversi (21%)	Totale imposta complessiva	Ritenute CU locazioni brevi	Differenza	Eccedenza dichiarazione precedente
		2.100	2.100		2.100 <small>di cui errori contabili</small>	
	Eccedenza compensata Mod. F24	Acconti Versati	Acconti Sospesi	trattenuta dal sostituto	rimborzata da 730/2023 o da REDDITI 2023	Imposta a debito
						2.100
Acconto cedolare secca 2022	LC1	Imposta a credito				
	LC2	Primo acconto	1.806	Secondo o unico acconto originale	2.709	Secondo o unico acconto 294

Aggiorna acconti

Conferma Vania Annulla Uscita

A fondo pagina è presente il bottone "Aggiorna acconti".

Aggiornando gli acconti vedremo “forzato” l'importo del II Acconto, ad indicare che l'acconto esposto è stato aggiornato dalla procedura di simulazione, come indicato dalla barratura del flag “**Acconto previsionale**”.

Con la funzione di aggiornamento l'importo dell'acconto è aggiornato sia in Gestione acconti che in F24 e l'avvenuto aggiornamento è evidenziato, nella Gestione quadri, dalla presenza del messaggio “**Acconto Cedolare Secca aggiornato da simulazione**” e dalla presenza del “lucchetto” in corrispondenza del quadro LC.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 118 ANTONELLI

ANTONELLA

NTNNNL62M59I608Y

RA Redditi dei terreni

RB Redditi dei fabbricati

RC Lavoro dipendente

RD Allevamento di animali

RE Lavoro autonomo

RF Reddito d'impresa

RG Impresa minore

RH Redditi di partecipazione

RL Altri redditi

RM Tassazione separata

RN Calcolo dell'IRPEF

RP Oneri e spese

RR Contributi previdenziali

RS Prospetti vari

CR Crediti d'imposta

LM Imprend giovanile e lavoratori in mobi

LC Cedolare secca sulle locazioni

FA Prospetto Familiari a Carico

1 Gestione PDF acconti simulati

2 Gestione Acconti

3 Gestione Anagrafiche

4 Prospetti / Cedolare

5 Versamenti/Rateizzazioni

6 Gestione blocchi dichiarazione

✓ Acconto Cedolare Secca aggiornato da simulazione

Dichiarazione

Normale

Correttiva

Integrativa

Versamento

Data

N Rate

Scadenza

Fine Mese

Consegna Dichiarazione

Telematica

Recapito Telefonico

Stato Dichiarazione

Annotazioni

Permanente

Anche l'acconto relativo alla cedolare secca sulle locazioni calcolato in sede di dichiarazione simulata può essere ripristinato con la funzione **"Ripristina acconti"** che appare in alternativa alla scelta **"Aggiorna acconti"**, dopo che è già stato effettuato l'aggiornamento dell'acconto.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 118 ANTONELLI

ANTONELLA

CEDOLARE SECCA SULLE LOCAZIONI

Totale imposta cedolare secca

Imposta su redditi diversi (21%)

Totale imposta complessiva

Ritenute CU locazioni brevi

Differenza

Eccedenza dichiarazione precedente

Determinazione della cedolare secca

Eccedenza compensata Mod. F24

LC1

Imposta a credito

Acconto cedolare secca 2022

LC2

Primo acconto

Secondo o unico acconto originale

Secondo o unico acconto

Aggiorna acconti

Conferma

Varia

Annulla

Uscita

Acconti

1 Ripristina acconti

2 Gestione PDF acconti

Scegliere la sezione

F9 Uscita

Quando vengono aggiornati gli acconti, si apre il prospetto per la creazione della stampa in PDF del modello LC, con i dati della simulazione

PDF PER BLOCCO ACCONTI SIMULATI

PDF memorizzati dopo aver aggiornato gli acconti per i redditi simulati

LC

18/10/2022

10:59

BLOACC4\_000118\_NTNNNL62M59I608Y\_LC.PDF

Scheda riepilogo Simulazione

Scheda riepilogo DIREDD21

Uscita

F4

Il file Pdf può essere visualizzato, in qualsiasi momento, richiamando l'apposta scelta presente all'interno della funzione **"Aggiorna acconti"**.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 118 ANTONELLI ANTONELLA

CEDOLARE SECCA SULLE LOCAZIONI

Totale imposta cedolare secca

Imposta su redditi diversi (21%) 2.100

Totale imposta complessiva 2.100

Ritenute CU locazioni brevi

Differenza 2.100 di cui errori contabili

Eccedenza dichiarazione precedente

Determinazione della cedolare secca

Cedolare secca risultante da 730/2022 o REDDITI 2022

Eccedenza compensata Mod. F24

Acconti Versati

LC1

Imposta a debito 2.100

Imposta a credito

Acconto cedolare secca 2022

LC2

Primo acconto 1.806

Secondo o unico acconto originale 2.708

Secondo o unico acconto 294

Aggiorna acconti

Conferma

Varia

Annulla

Uscita

**Acconti**

1 Ripristina acconti

2 Gestione PDF acconti

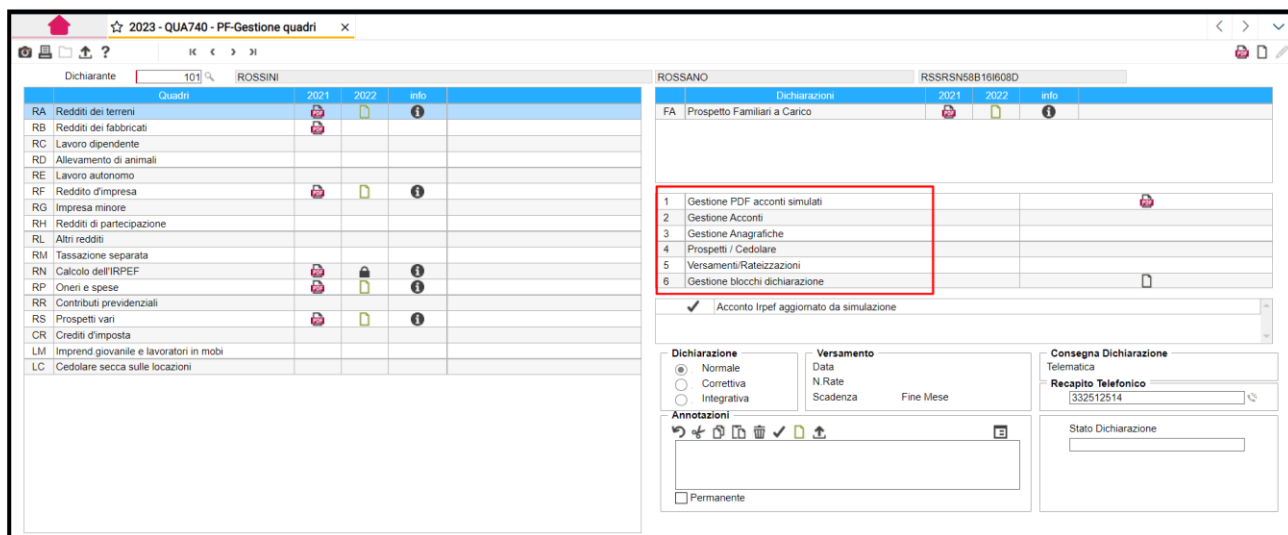
Scegliere la sezione

F9 Uscita



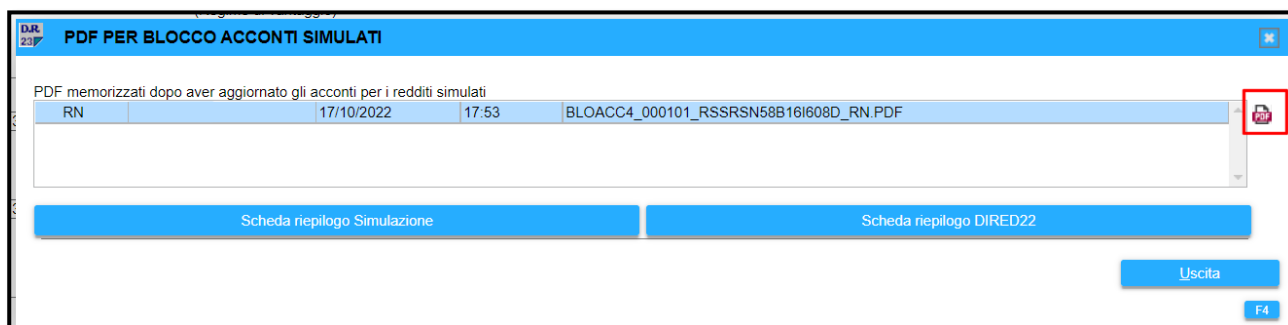
## Prospetti funzionali

Nella videata di Gestione quadri, oltre a poter selezionare i vari quadri ministeriali, è possibile, tramite alcune scelte operative, accedere ad altre funzioni della procedura Redditi.



## Gestione PDF acconti simulati

Tramite la presente scelta è possibile visualizzare, in formato "Pdf", la dichiarazione simulata con cui è stato calcolato l'acconto di Novembre. Come sopra già detto, tale file è generato nel momento in cui viene effettuato l'aggiornamento degli acconti, quindi, nel momento in cui la dichiarazione si considera consolidata. Per la sua visualizzazione, utilizzare l'apposita icona con il simbolo "Pdf".



Si precisa che viene generato un file "Pdf" per ogni quadro da cui scaturisce un'imposta e quindi in cui è presente la funzione di aggiornamento acconti.

Da tenere presente che, mentre il file "Pdf" generato a seguito dell'aggiornamento degli acconti calcolati nel quadro RN contiene la dichiarazione redditi completa, i file "Pdf" generati dall'aggiornamento degli acconti che scaturiscono dai quadri LM e LC e dichiarazione IRAP (per le Società di Persone e di Capitali) contengono solamente il quadro di reddito cui si riferisce la relativa imposta.

## Gestione acconti

Selezionando tale scelta si accede alla videata di visualizzazione degli acconti.

Oltre agli acconti relativi alla I e II rata, sono visualizzati anche gli acconti calcolati dalla dichiarazione simulata e le eventuali eccedenze d'imposta dell'ultima dichiarazione e per alcune categorie, esattamente per quelle che possono fruire dei crediti d'imposta, l'eventuale parte di credito residuo.

The screenshot shows a web application window titled '2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri'. The interface is for managing tax payments (acconti) for the year 2022. It displays a table with columns: 'Calcolato', '(Regime di vantaggio)', 'Totale', 'Crediti', 'Versare', and 'Versato come da F24'. The table contains data for the 1st and 2nd installments (I° acconto and II° acconto), both valued at 9,312.00. The 'Versare' column shows 9,312.00 for the 1st installment and 9,380.00 for the 2nd installment. A checkbox for 'Acconto previsionale' is checked. At the bottom, there are buttons for 'Eruzione', 'Irap', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind', 'Av >', and 'Uscita'.

	Calcolato	(Regime di vantaggio)	Totale	Crediti	Versare	Versato come da F24
I° acconto	9.312,00		9.312,00		9.312,00	
<input type="checkbox"/> Blocco primo Acconto						
II° acconto	9.312,00		9.312,00		9.380,00	
<input checked="" type="checkbox"/> Acconto previsionale						

Sono visualizzati i seguenti valori:

- il *“Calcolato”* che è l'importo delle rate di acconto, così come calcolate in **DIRED22**.
- il *“(Regime di vantaggio) - Acconti girati al titolare”* che è la quota parte di acconto relativa al reddito di partecipazione che è sottratta dall'importo totale dell'acconto nel caso del collaboratore di impresa familiare che ha optato per il regime fiscale di vantaggio oppure sommata all'acconto già calcolato sul restante reddito del titolare, nel caso del titolare di impresa in regime fiscale di vantaggio. Tale colonna è quindi compilata solamente in presenza di partecipazione ad impresa in regime fiscale di vantaggio ed è da ignorare in tutti gli altri casi.
- i *“Crediti”* che è la parte di crediti da eccedenze che può essere utilizzata a copertura totale o parziale e comunque fino a capienza dell'importo calcolato.
- il *“Versare”* che è l'importo che viene versato, una volta utilizzati gli eventuali crediti disponibili.
- il *“Versato come da F24”* che è l'importo versato, come effettivamente risultante da F24.

Il flag **“Acconto previsionale”** è barrato ad indicare che l'acconto è calcolato con il metodo previsionale.

A fondo pagina, per le sole Società di Persone e Società di Capitali, è attivo il bottone **“Irap”** con cui è possibile accedere direttamente alla dichiarazione IRAP SaaS da cui, sua volta, è possibile richiamare l'apposita scelta *“Acconti da simulazione”*, la stessa che può essere visualizzata direttamente accedendo dalla dichiarazione IRAP.

Spostandoci nella pagina avanti si accede al folder **“Vantaggio/Forfettari e cedolare”** in cui sono visualizzati, se ricorre il caso, gli acconti della cedolare e dei contribuenti minimi che sono stati versati con F24 nel 2022 e quelli ricalcolati dalla procedura di simulazione.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 118 ANTONELLI ANTONELLA

ACCONTI IRPEF VANTAGGIO/FORFETT. E CEDOLARE ADDIZIONALI E ALTRI ACCONTI

Anno 2022

QUADRO LM

Eccedenza di imposta

I° acconto

Blocco primo Acconto

Versato come da F24

II° acconto

Acconto previsionale

Versato come da F24

CEDOLARE SECCA

Eccedenza di imposta

I° acconto 1.806,00

Blocco primo Acconto

Versato come da F24

II° acconto 294,00

Acconto previsionale

Versato come da F24

Funzioni Irap Conferma Varia Annulla <Ind Av > Uscita

## Gestione anagrafiche

Tramite tale scelta è possibile accedere sia agli archivi che contengono informazioni anagrafiche sia agli archivi tabellari.

Pertanto, per poter visualizzare o modificare i suddetti archivi senza uscire dal programma di “**Gestione quadri**” e quindi senza dover selezionare il programma **ANA740-750-760** per le anagrafiche o **TAB740-750-760** per le tabelle, è possibile, tramite questa scelta, richiamare i seguenti archivi:

D.R. 23

**DATI ANAGRAFICI**

1	Anagrafica Dichiarante
2	Anagrafica Familiari
3	Gestione Fabbricati
4	Gestione Terreni
5	Gestione Tabelle
6	Impresa familiare / Coadiuvanti
7	Stabili organizzazioni all'estero

Scegliere la sezione

F9 Uscita

## Prospetti/Cedolare

Con la presente scelta è possibile gestire alcuni prospetti.

D.R. 23

**GESTIONE PROSPETTI**

1	Prospetto perdite d'impresa
2	Prospetto perdite di lavoro autonomo
3	Crediti già utilizzati
4	EC - Deduzione extracontabile

Scegliere la sezione

F9 Uscita

## 1. Prospetto perdite d'impresa / 2.di lavoro autonomo

Tramite tali scelte sono visualizzati i prospetti, rispettivamente, delle perdite d'impresa e delle perdite di lavoro autonomo, compensate e residue, relative sia agli anni precedenti sia all'anno attuale.

Il bottone a fondo pagina **"Riporto in RS"** permette di accedere alla visualizzazione della corrispondente sezione del quadro RS, relativa alle perdite pregresse e non compensate nell'anno.

## 3. Crediti già utilizzati

Tramite tale funzione è possibile visualizzare la situazione utilizzo crediti.

Sono visualizzati, in quanto prelevati dalla **"Gestione F24"**, tutti i crediti risultanti dalla precedente dichiarazione e trasferiti, per ciascuno di essi, gli utilizzi già fatti di tali crediti sino al momento della compilazione della presente dichiarazione; è inoltre visualizzato anche l'eventuale residuo.

La procedura presuppone il riporto automatico di tali dati, ma è data comunque la possibilità di inserirli in modalità **"Manuale"**, selezionando l'apposito bottone presente a fondo pagina.

Nel caso di intervento manuale, per poter ripristinare ciò che è stato variato, è sufficiente richiamare la funzione, sempre a fondo pagina, **"Ripristina"** la quale, prima di procedere con un nuovo prelievo dalla gestione F24 chiede conferma per sovrascrivere ciò che è stato inserito a cura del dichiarante.

Nel folder successivo, **"Crediti attuali"**, sono riportati gli utilizzi di credito o degli acconti di credito presenti in F24 nell'anno sino al momento della chiusura della dichiarazione.

## 4. EC-Deduzioni extracontabili

Il Quadro EC “Deduzione extracontabile” non è presente nei modelli ministeriali ma si mantiene sotto forma di prospetto.

Se nel **Prospetto EC** sono presenti dei valori, le riprese extracontabili saranno riportate nel quadro d'impresa.

		Ecc. progressiva	Decrementi	Valore civile	Valore fiscale	Eccedenza fiscale di periodo
Beni materiali	EC1					
Impianti e macchinari	EC2					
Fabbricati strumentali	EC3					
Beni immateriali (di cui marchi)	EC4					
Spese di ricerca e sviluppo	EC5					
Avviamento	EC6					
TOTALI	EC7					

## Versamenti/Rateizzazioni

Selezionando tale scelta è possibile gestire alcune scelte dell'applicativo F24.

	VERSAMENTI
1	Gestione tributi su F24
2	Gestione deleghe su F24

Scegliere la sezione

F9 Uscita

### 1. Gestione tributi su F24

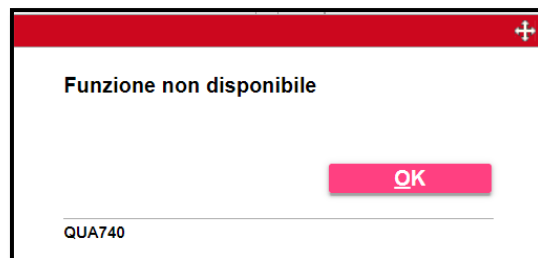
Richiamando tale scelta si accede direttamente all'archivio F24 senza doverlo selezionare dall'apposito programma. Appare, pertanto, la stessa videata che si presenta quando si accede alla scelta “**Gestione tributi**” direttamente dalla procedura **F24**.

### 2. Gestione deleghe su F24

Anche tramite tale scelta si accede all'archivio F24, più precisamente alla “**Gestione deleghe F24**”, potendovi quindi entrare anche senza dovere accedere dall'apposito programma. Appare pertanto la stessa videata che si presenta selezionando la scelta “**Gestione delega**” direttamente dalla procedura **F24**.

### Gestione blocchi dichiarazione

La presente scelta non è al momento disponibile e sarà attivata con uno dei prossimi aggiornamenti. Pertanto, selezionando la scelta l'accesso sarà inibito come visualizzato da apposito messaggio.



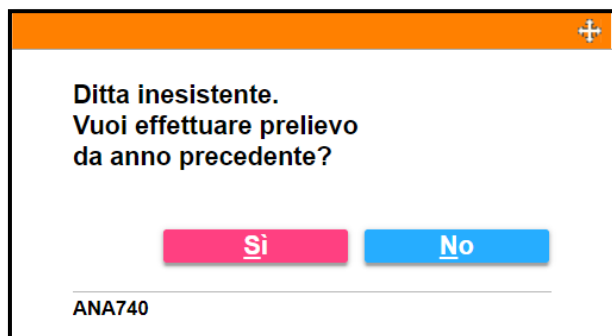
---

### Riprelievo valori Redditi/Irap

---

Nella dichiarazione simulata non è prevista la funzione per il “**Riprelievo dati**” dall’applicativo anno precedente.

Per cui, qualora fosse necessario riprelevare i valori anagrafici e/o reddituali di un dichiarante di cui è già stata compilata la dichiarazione simulata, è sufficiente annullare l’anagrafica interessata da **ANA740-750-760** e rieseguire il prelievo dall’anno precedente, come indicato dal seguente messaggio che appare una volta che si seleziona un dichiarante inesistente nell’archivio di compilazione (**QUA740-750-760**).



Confermando il riprelievo da anno precedente, si avvia la procedura di conversione limitatamente all’anagrafica indicata.

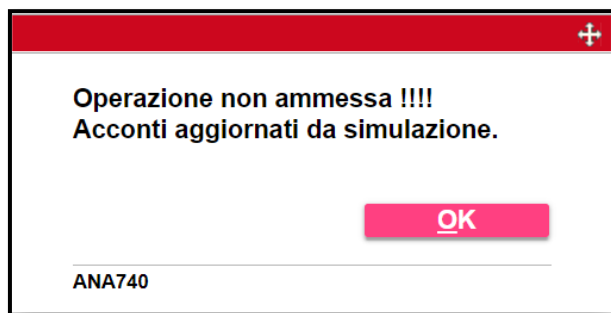
---

### Annullamento anagrafica

---

Per annullare un'anagrafica presente in **DIREDD23** utilizzare la funzione “**Annulla dichiarazione**” presente in **ANA740-750-760**.

L'operazione “**Annulla dichiarazione**” è possibile solamente per la dichiarazione simulata compilata ma di cui non sono stati ancora aggiornati gli acconti perché viceversa, se la dichiarazione simulata è compilata e sono stati anche già aggiornati gli acconti, non è possibile annullare il dichiarante, come evidenziato dal messaggio che appare:



#### NOTA BENE

L'annullamento del dichiarante è inibito anche nel caso in cui risulti già chiusa la gestione degli oneri, quindi anche nel caso in cui sia stato impostato il “*blocco*” nel quadro RP, indipendentemente da dove sia stato compilato, ovvero da **ONER23** oppure dalla dichiarazione simulata **DIREDD23**.



## Gestione Stampe

Nell'applicativo **DIREDD23** provvisorio (gestione delle dichiarazioni simulate) sono state attivate anche alcune stampe di utility, con le quali il cliente può produrre, su supporto cartaceo o in anteprima a video, informazioni utili per la compilazione delle dichiarazioni previsionali. Sono al momento attive le **Stampe di servizio**, richiamabili da **STA740-750-760**, in cui sono presenti anche le stampe specifiche per la simulazione, quali:

- ✓ “**Elenco acconti aggiornati da simulazione**”, che riporta un elenco delle dichiarazioni che sono state gestite e che hanno almeno un'imposta aggiornata dalla dichiarazione simulata di **DIREDD23**,
- ✓ “**Elenco dichiarazioni aggiornate da simulazione**” che evidenzia i soci/collaboratori che sono stati aggiornati con i redditi dichiarati in sede di compilazione della dichiarazione simulata.

