

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



RELEASE Versione 2023.02.00	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2023.02.00 (Versione Completa)
Data di rilascio:	27.04.2023
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Circularità nella navigazione tra applicazioni.....	3
<i>REDDITI – Mittenti Telematici</i>	<i>4</i>
Conversione Redditi 2023	6
CONRED	6
<i>Utenti che hanno utilizzato la procedura REDDITI o che hanno convertito le dichiarazioni dei redditi da altre procedure</i>	<i>6</i>
<i>Conversione anagrafiche terreni/fabbricati</i>	<i>9</i>
<i>Alcune particolarità della conversione Dichiarazioni Redditi Persone Fisiche anno 2022</i>	<i>10</i>
<i>Alcune particolarità della conversione Dichiarazioni Redditi Società di Persone anno 2022</i>	<i>13</i>
Dichiarazione Redditi 2023	14
Novità di procedura	14
<i>DIRE23 – Novità</i>	<i>14</i>
<i>Tabelle modello Persone fisiche</i>	<i>14</i>
TABVER4: Scaglioni IRPEF	14
TAB4DET: Detrazioni d'imposta	15
ANA740: Gestione anagrafiche.....	20
Anagrafica dichiarante	20
Familiari a carico 2022	21
QUA740: Gestione quadri	22
Quadro RA: Detassazione Irpef dei terreni per coltivatori diretti e imprenditori agricoli.....	22
Quadro RC.....	22
Quadri d'impresa e di lavoro autonomo	24
Quadro RE: Redditi di lavoro autonomo.....	25
Quadro RF: Redditi d'impresa	26
Quadro RH: Redditi di partecipazione	26
Quadro RM: Redditi a tassazione separata	32
Quadro CR: Sez. XII – Rigo CR31 “Altri crediti d'imposta”.....	33
Quadro RP.....	34
Quadro RR: Ex rigo RR9 “Esonero art.1, c. 20-22 bis, L.178/2020”.....	44
Quadro LM.....	44
Quadro RS.....	45
Quadro RU.....	54
IRAP	54
Prospetto deduzioni IRAP Persone Fisiche	54
Stampe di servizio	57
STA750.....	57
<i>Stampa “Fabbricati in affitto”: Spese di manutenzione”</i>	<i>57</i>
Trasferimento quadri da contabilità	59
TRA740/750	59

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

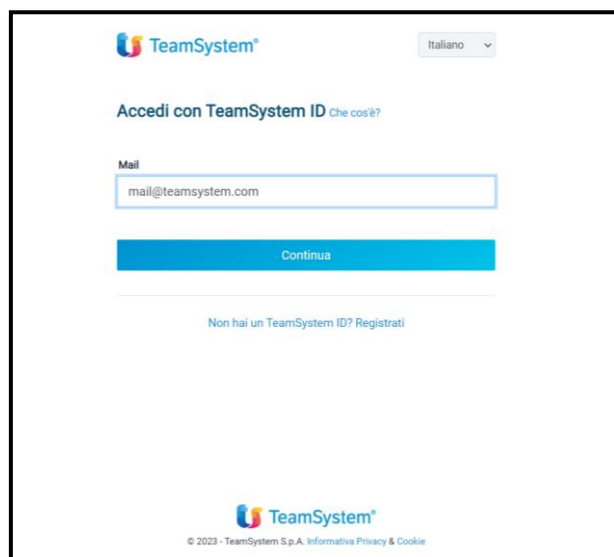
Modalità operativa per il trasferimento dati dalla contabilità MULTI	59
Trasferimento quadri da contabilità	60
Personalizzazione quadri	63
Particolarità della personalizzazione conti in funzione del trasferimento dati contabili.....	66
Altri accorgimenti utili in fase di personalizzazione quadri	72
Trasferimento quadri	82
Trasferimento quadro IRAP SP dalla contabilità MULTI	87
Modello ISA	93
Riferimenti normativi	93
Indici sintetici di affidabilità: la norma	93
Indici sintetici di affidabilità: premessa	93
Indici sintetici di affidabilità: il presente rilascio	94
Gestione quadri	96
QUA760	96
Bozza fiscale	96
Prelievo/Stampa dati IVS da cassetto prev.INPS	102
IVSVIS/IVSPRE	102
Prelievo e Stampa dei dati IVS dal sito dell'INPS	102
Digital box	105
ATTDB4-5-6	105
Attivazione Digital box	105
Rate fisse per minimale IVS.....	112
IVSRATE	112
Gestione rate fisse IVS.....	112

Circolarità nella navigazione tra applicazioni

Al fine di favorire una maggiore integrazione all'interno dei vari servizi Teamsystem è stato previsto un nuovo flusso che consente all'utente di navigare tra gli applicativi loggandosi una sola volta.

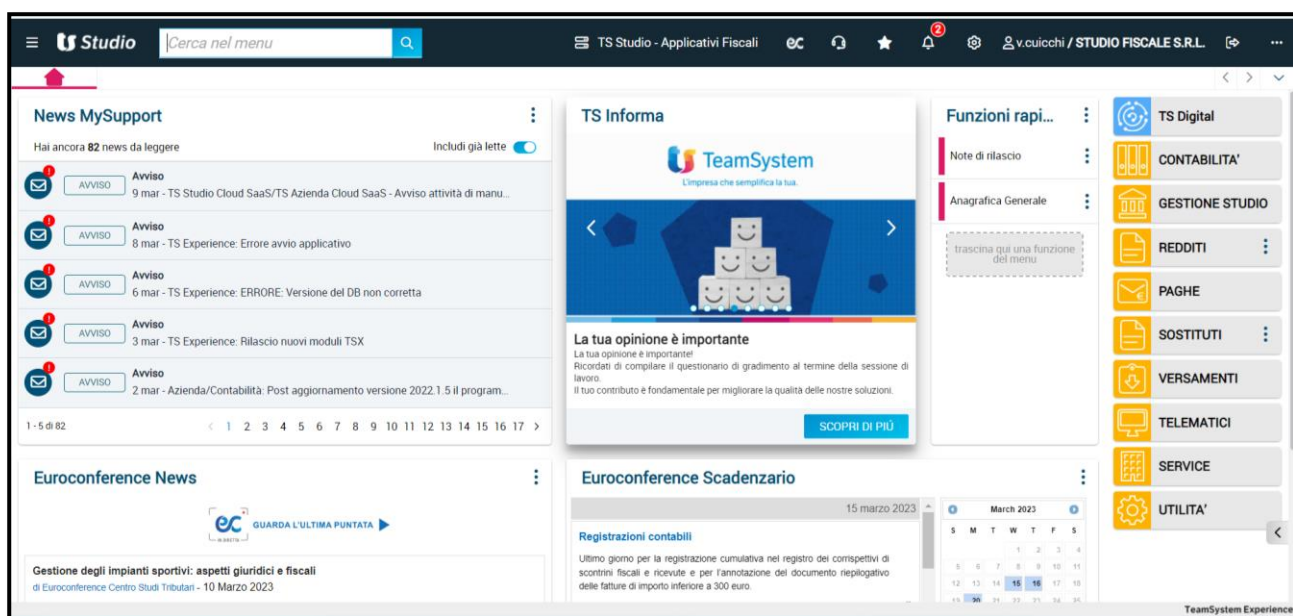
A partire dalle procedure **Teamsystem Studio**, infatti, sarà possibile accedere direttamente alla piattaforma **Teamsystem Digital**, senza necessità di inserire nuovamente le proprie credenziali.

Grazie al **Teamsystem ID** viene agevolato l'ingresso all'ecosistema digitale Teamsystem, grazie a degli specifici bottoni che reindirizzano l'utente al servizio Digital, richiamato senza necessità di ulteriori autenticazioni.



Una volta loggato con il proprio Teamsystem ID, l'utente che opera all'interno dei vari applicativi può essere reindirizzato al servizio Digital desiderato, tramite l'apposito bottone (affinché il processo di auto login si completi correttamente, è necessario che il servizio risulti attivo all'interno della piattaforma Digital).

Si precisa che la nuova modalità automatica di accesso a Teamsystem Digital potrà essere utilizzata esclusivamente dagli utenti provvisti di TeamSystem ID, associati ad un'utenza Digital.



REDDITI – Mittenti Telematici

All'interno della procedura **Redditi (DIRED23)**, alla pagina **Mittenti Telematici (ANAMIT)**, sono previsti due differenti punti di accesso a TS Digital.

The screenshot shows the 'ANAMIT - Mittenti telematici redditi' web form. The 'Funzioni' menu is open, highlighting 'Vai a TS Digital I'. The form contains fields for 'Codice mittente' (108), 'Tipologia invio telematico' (1-Sog. inviano proprie dichiarazioni), 'Denominazione' (STUDIO FISCALE SIMONE), 'Codice fiscale' (01679980183), 'Indirizzo fiscale' (VIA PO' 18), 'Domicilio fiscale' (60019 SENIGALLIA), 'Domicilio legale', 'Telefono', 'Direttore tecnico', 'Codice fiscale', 'Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazioni', 'Ricezione ai', 'Codice sede', 'Sede Centrale', 'Sede decentrata', 'Sede decentrata' (No), and 'Sede decentrata' (60019 SENIGALLIA). Buttons at the bottom include 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', 'Ind.', 'Av >', and 'Uscita'.

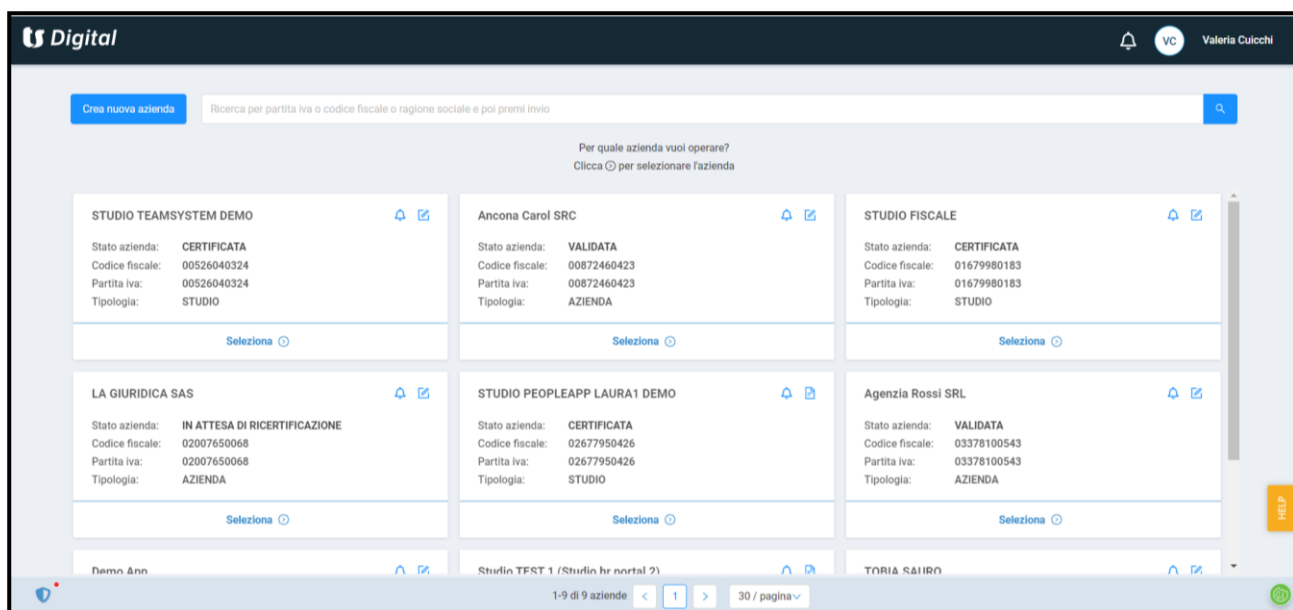
In particolare, all'interno del menu **“Funzioni”** sono state inserite le seguenti opzioni:

- **“Vai a Signature”**: questa funzione consente di accedere al servizio **Digital Signature** per l'intermediario selezionato;

The screenshot shows the 'Digital' interface with a sidebar menu and a main content area. The main content area displays document statistics and a list of documents.

Data caricamento	Tipo di documento	Firmatario	Scadenza	Stato firma	Stato conservazione
10-03-2023	Impegno alla trasmissione...	Intermediario X Agyo Agyo	09-04-2023	Firmato	Conservato
10-03-2023	Intrastat (elenchi riepli...	Azienda Condivisione Com...	09-04-2023	Firmato	Conservato
10-03-2023	Impegno alla trasmissione...	Intermediario X Agyo Agyo	09-04-2023	Alla firma	Da conservare
10-03-2023	Altre dichiarazioni	Lucia Dolci	Dato non disponibile	Firmato	Da conservare
09-03-2023	Altre dichiarazioni	Lucia Dolci	Dato non disponibile	Firmato	Da conservare

- **“Vai a TS Digital”**: attraverso tale funzione l'utente verrà rimandato alla Home Digital con l'elenco delle aziende.



Conversione Redditi 2023

DIRED23**CONRED**

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



NOTA BENE

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

- chi ha già eseguito con la **versione 2023.01.00** del 21.03.2023 la conversione dei dati dall'anno precedente (Tabelle generali e modelli di dichiarazione **Società di Capitali e Enti non Commerciali**), deve ora nuovamente eseguire il comando **CONRED** per convertire i dati, sempre da anno precedente, delle dichiarazioni **Persone Fisiche e Società di Persone**;
- chi, invece, dopo avere installato il precedente aggiornamento, **versione 2023.01.00** del 21.03.2023, ha scelto di non eseguire la conversione dei dati relativi ai modelli dichiarativi delle **Società di Capitali e Enti non Commerciali** rinviandola alla presente versione, deve obbligatoriamente eseguire, ora, la conversione di tutti i modelli dichiarativi, **Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali, Enti non Commerciali**, al fine di prelevare i dati dalle dichiarazioni Redditi anno precedente.

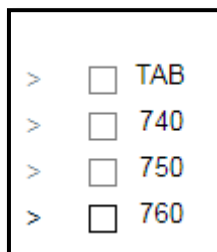
Di seguito dettagliamo la sequenza operativa da seguire durante l'operazione di conversione **CONRED** "Conversione archivi".

- 1) Selezionare l'applicativo "**DIRED23**".
- 2) Eseguire il comando "**CONRED**" per convertire gli archivi redditi 2022 delle Dichiarazioni **Persone Fisiche e Società di Persone** nei nuovi archivi redditi 2023. Se con il precedente aggiornamento il comando **CONRED** non è stato eseguito e quindi la conversione delle dichiarazioni **Società di Capitali ed Enti non Commerciali** non è stata effettuata, eseguendo ora il comando **CONRED** vengono convertite, oltre alle **Persone Fisiche e Società di Persone** anche le dichiarazioni **Società di Capitali ed Enti non Commerciali**. Nella videata sono proposte la "**Start anno precedente**" (ad es. /dati/Lynfa/DIRED22) e la "**Start anno attuale**" (ad es. /dati/Lynfa/DIRED23).

Start anno precedente
<input type="text" value="DIRED22"/>
<input type="text" value="/dati/Lynfa/DIRED22"/>
Start anno attuale
<input type="text" value="DIRED23"/>
<input type="text" value="/dati/Lynfa/DIRED23"/>

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

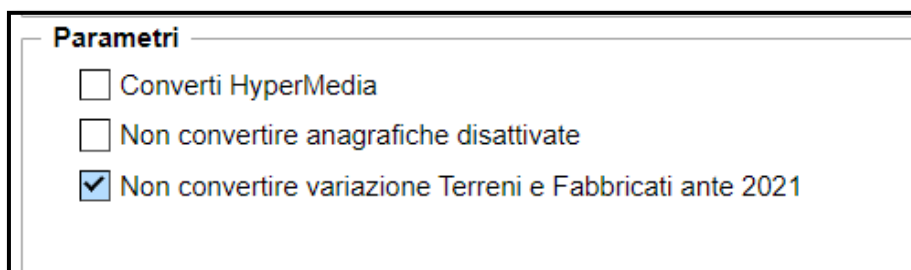
Se invece la procedura constata che è la prima volta che si esegue il comando **CONRED**, propone il check su tutti i flag, “**Tab**” e “**740**”, “**750**”, “**760**”, avviando, in tal caso, una conversione completa di tutti i modelli.



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

Nella sezione “**Parametri**”:

- ✓ il flag “**Converti HyperMedia**” va selezionato se l'utente intende convertire, tramite la funzione **HyperMedia**, i documenti inseriti in **DIREDD22**. Se tale flag viene attivato, sono convertiti solamente i documenti memorizzati in modalità “*permanente*”.
- ✓ Il flag successivo, “**Non convertire le anagrafiche disattivate**”, se barrato, non converte da un anno all'altro le anagrafiche in cui è stato barrato in **ANA740/750/760** – “**Dati anagrafici**”, il flag “**Disattivata**”.
- ✓ Infine, il flag “**Non convertire variazione Terreni e Fabbricati ante 2021**”, utile nel caso in cui l'utente non voglia riportare, con la conversione, nell'Anagrafica dei Terreni e Fabbricati del nuovo anno, le righe di variazione che non sono più utili nell'annualità che si va a gestire. Pertanto, barrando tale flag, non vengono convertite le righe di variazione antecedenti al 2021. Questa scelta è attiva anche nell’“**Anagrafica Terreni/Fabbricati**” all'interno del bottone “**Funzioni**”, scelta “**Can. Variazioni ante 2021**”, per cui l'eliminazione delle righe di variazione antecedenti al 2021 può essere effettuata anche per il singolo terreno/fabbricato qualora si ritenga opportuno non attivare la funzione massiva all'interno del comando di conversione.



Parametri	
<input type="checkbox"/>	Converti HyperMedia
<input type="checkbox"/>	Non convertire anagrafiche disattivate
<input checked="" type="checkbox"/>	Non convertire variazione Terreni e Fabbricati ante 2021

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

Dichiarazioni aperte

☒ Conversione completa

☐ Converti solo anagrafiche

☐ Non convertire

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

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

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

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



IMPORTANTE

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



IMPORTANTE

Qualora fosse necessario, in DIREDD23, rieseguire la conversione completa di tutti i modelli dichiarativi, nel momento in cui viene rieseguita saranno eliminati dalla procedura GESIMM tutti i collegamenti con i dichiaranti dell'applicativo DIREDD23 ed eliminati tutti gli immobili non più collegati, dopo di che la stessa si riavvia automaticamente.

Conversione anagrafiche terreni/fabbricati

Per quanto concerne gli immobili, la procedura di conversione **CONRED** provvede a riportare gli stessi da **DIREDD22** a **DIREDD23** mentre in **GESIMM**, nel folder “Info”, riporta il collegamento con la procedura **DIREDD23**.

Inoltre, la conversione provvede ad impostare, automaticamente, il flag “**Escludi**”, presente nella Gestione “**Indirizzari**” in **GESIMM**, nell’applicativo che si sta convertendo e quindi, per quest’anno, nell’applicativo **DIREDD22**.

TABELLA INDIRIZZARI						
TABELLA INDIRIZZARI						
	Escludi	Start	Applicativo	Indirizzario	Start MULTI	Indirizzario MULTI
1	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD14	DIREDD14	/dati/Lynfa/DIREDD14	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
2	<input checked="" type="checkbox"/>	M73015	M73015	/dati/Lynfa/A73015		
3	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD13	DIREDD13	/dati/Lynfa/DIREDD13	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
4	<input checked="" type="checkbox"/>	M73013	M73013	/dati/Lynfa/A73013		
5	<input checked="" type="checkbox"/>	M73014	M73014	/dati/Lynfa/A73014		
6	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD15	DIREDD15	/dati/Lynfa/DIREDD15	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
7	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD16	DIREDD16	/dati/Lynfa/DIREDD16	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
8	<input checked="" type="checkbox"/>	M73016	M73016	/dati/Lynfa/A73016	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
9	<input checked="" type="checkbox"/>	M73017	M73017	/dati/Lynfa/A73017		
10	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD17	DIREDD17	/dati/Lynfa/DIREDD17	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
11	<input checked="" type="checkbox"/>	M73018	M73018	/dati/Lynfa/A73018		
12	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD18	DIREDD18	/dati/Lynfa/DIREDD18	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
13	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD19	DIREDD19	/dati/Lynfa/DIREDD19	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
14	<input checked="" type="checkbox"/>	M73019	M73019	/dati/Lynfa/A73019	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
15	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD20	DIREDD20	/dati/Lynfa/DIREDD20	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
16	<input checked="" type="checkbox"/>	M73020	M73020	/dati/Lynfa/A73020	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
17	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD21	DIREDD21	/dati/Lynfa/DIREDD21	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
18	<input checked="" type="checkbox"/>	M73021	M73021	/dati/Lynfa/A73021	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
19	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD22	DIREDD22	/dati/Lynfa/DIREDD22	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA

Conferma Varia

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

Per i contratti completi viene eseguita una rivalutazione automatica dei contratti di locazione per l'annualità scadente entro il 31/12/2022, al fine di aggiornare il canone di locazione anno 2022 all'interno dell'anagrafica fabbricati.

Per i contratti amministrativi saranno rielaborati i singoli adempimenti, ugualmente al fine di aggiornare, nell'anagrafica fabbricati, i canoni di locazione dell'anno 2022.

Alcune particolarità della conversione Dichiarazioni Redditi Persone Fisiche anno 2022

Anagrafiche dichiaranti

- Vengono trasferiti i dati anagrafici dei contribuenti, ad eccezione dei defunti deceduti nell'anno precedente, ed i dati anagrafici dei familiari a carico.
- Vengono azzerati i campi relativi al "*Mese/anno di variazione residenza*" ed al "*Tipo domicilio*".
- Viene azzerato il campo "*Mese/anno di variazione stato civile*".
- Vengono aggiornati i controcodici INPS relativi al saldo 2022 ed all'acconto 2023 (il controcodice dell'acconto 2022 diventa controcodice del saldo 2023).
- Sono convertiti i familiari a carico.
- Vengono prelevati, ai fini ISA, i "*codici Paghe*" dalle Anagrafiche anno precedente.

Terreni/ Fabbricati

- Sono eliminati i terreni/fabbricati venduti nel 2021.

Addizionali comunali

- In fase di conversione vengono aggiornate anche le aliquote delle addizionali comunali. La conversione le aggiorna con quelle presenti nel file sequenziale di Teamsystem solamente se nel 2022 il flag "**Stato aggiornamento**" è impostato a "**P**" "**Anno precedente**" oppure se lo stato è impostato ad "**A**" "**Aggiornata**" e la data di pubblicazione presente in archivio è antecedente a quella presente nel file sequenziale. In tal caso, aggiornando l'aliquota, il flag "**Stato aggiornamento**" viene impostato ad "**A**" "**Aggiornata**" e sono aggiornate anche le date. Il controllo viene ugualmente effettuato comune per comune.
- Per quanto concerne invece le esenzioni e le aliquote a scaglioni, la conversione aggiorna l'esenzione base prelevandola dal file sequenziale di Teamsystem solamente se quelle dell'anno 2022 hanno il flag "**Stato aggiornamento**" impostato a "**P**" "**Anno precedente**" o a "**Spazio**". Aggiornando l'esenzione base viene impostato ad "**A**" il relativo flag "**Stato aggiornamento**" ed è aggiornata anche la "**Data aggiornamento**". Anche per l'esenzione il controllo viene effettuato comune per comune. Per le esenzioni particolari, il cui inserimento è a cura dell'utente, non è prevista alcuna conversione né aggiornamento automatico.

Acconti

- I valori degli acconti sono prelevati dalla "**Gestione acconti anno precedente**" e dalla "**Gestione acconti cedolare secca**" mentre gli "**Acconti versati**" sono prelevati dall'applicativo F24. Tutti gli acconti relativi alle imposte e quindi sia quelli relativi alle imposte IRPEF, IRES ed IRAP che quelli che scaturiscono dai quadri **LM "Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità"**, **LC "Cedolare secca sulle locazioni"**, **RR "Contributi previdenziali"** e **RP "versamenti dei contributi del titolare e collaboratori"** sono riportate nei rispettivi quadri della dichiarazione dell'anno attuale in base a quanto effettivamente versato, ovvero prelevando il valore effettivamente versato dagli archivi di F24,
- Le eccedenze d'imposta sono prelevate dal quadro RX e riportate nei relativi righe dei rispettivi quadri.
- Viene ripresa la rideterminazione degli acconti.

Oneri deducibili

- Al rigo **RP21 "Contributi previdenziali e assistenziali"** vengono riportati il saldo dei contributi INPS del 2022, le 2 rate di acconto versate dei contributi eccedenti il minimale, e sono ripresi anche i dati generati con il programma **IVSRATE**.
- Viene ripresa la rata deducibile per le opere di ristrutturazione/risparmio energetico.

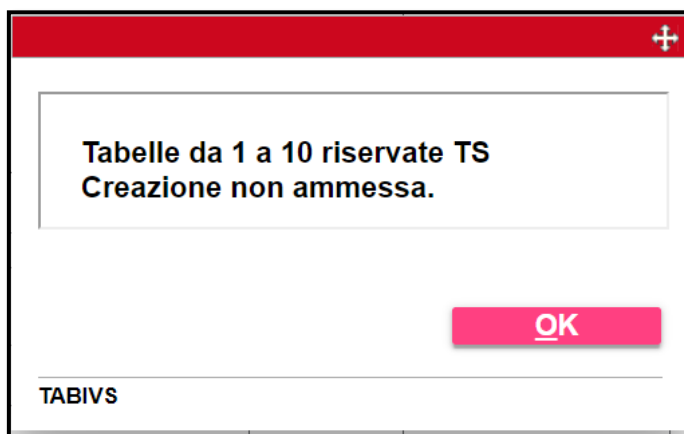
- Sono riprese tutte le rate degli oneri rateizzati.
- Sono ripresi gli oneri deducibili già inseriti con il programma **ONERI23** e gli oneri inseriti in **DIREDD22** con l'anno 2022.

Quadro AC – Com. Amministratori Condomini

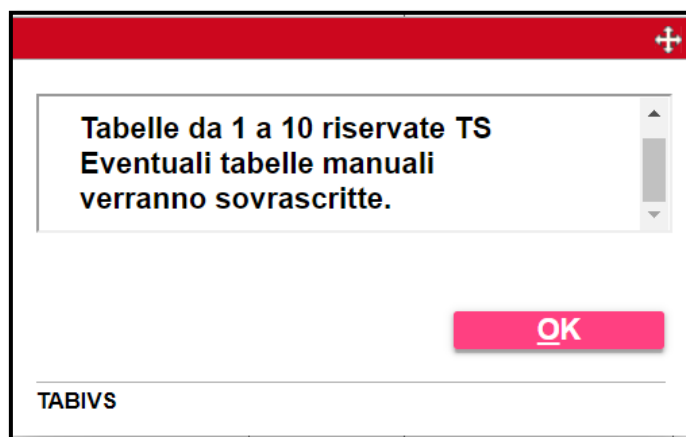
- Vengono riprese le anagrafiche presenti nelle dichiarazioni dell'anno precedente.

Tabelle

- Vengono aggiornate le Tabelle relative agli **"Scaglioni IRPEF"**, alle **"Detrazioni d'imposta"** ed ai **"Versamenti IVS"**.
- In riferimento alle Tabelle **"IVS"** sono aggiornati i minimali, gli scaglioni e le aliquote relativamente ai codici 2 *"Artigiani"*, 3 *"Commercianti"*, 4 *"Artigiani privo di anzianità contributiva"*, 5 *"Commercianti privi di anzianità contributiva"*, 8 *"Magistrati"*, 9 *"Gestione separata dei professionisti con tutela previdenziale"* e 10 *"Gestione separata dei professionisti senza tutela previdenziale"* ed ai codici dove nel campo *"Posizione IVS Standard"* è riportato uno dei suddetti codici; le altre tabelle devono essere eventualmente aggiornate da parte dell'utente.
- Nella Tabella **"Versamenti IVS" (TABIVS)**, i codici da 1 a 10 sono stati riservati alle categorie fisse, per cui non possono essere gestiti dall'utente. Richiamando uno dei codici riservati, intervallo da 1 a 10, se mai utilizzato, appare il seguente messaggio di *alert* che avverte dell'impossibilità di creare una nuova posizione utilizzando un codice riservato ad uso interno.



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



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

Quadro RM

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

Quadro RT

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

Crediti d'imposta (Quadro RU)

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

Personalizzazione trasferimenti

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

Alcune particolarità della conversione Dichiarazioni Redditi Società di Persone anno 2022

Anagrafica società

- Sono azzerati, se presenti, i campi “*Data variazione*” della “*Sede legale*” e del “*Domicilio fiscale*”.
- Il periodo d'imposta viene aumentato di un anno.
- Sono convertiti i soci.
- Vengono prelevati, ai fini ISA, i “*codici Paghe*” dalle Anagrafiche anno precedente.

Prospetto delle riserve

- Vengono prelevati i saldi finali nel prospetto delle “*Riserve*” da **DIREDD22** e trasportati nell'analogo prospetto, questa volta nei saldi iniziali, in **DIREDD23**.

Prospetto società di comodo

- Sono riportati i valori degli anni precedenti.

Gestione acconti

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

Dichiarazione Redditi 2023**DIREDD23****Novità di procedura****DIREDD23 – Novità**

Riportiamo di seguito le implementazioni più significative apportate alla procedura **DIREDD23** e riguardanti le dichiarazioni Persone Fisiche e Società di Persone.

**Tabelle modello Persone fisiche****TABVER4: Scaglioni IRPEF**

La Legge di Bilancio 2022 ha ridefinito gli scaglioni di reddito e rivisto le aliquote IRPEF, riducendoli da 5 a 4.

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 si può vedere dalla tabella di cui sopra, in cui sono riportati gli scaglioni di reddito e le relative aliquote, sia per quelle vigenti fino al 2021 che per quelle dal 2022, nulla è cambiato per il 1° scaglione che, come in precedenza, interessa i redditi compresi tra 0 e 15 mila Euro a cui continua ad applicarsi l'aliquota del **23%**.

Il 2° scaglione rimane anch'esso come il precedente, ovvero per redditi compresi tra 15.001 Euro e 28 mila Euro, a cui si applica ora un'aliquota inferiore alla previgente, non più del 27% bensì del **25%**.

Il 3° scaglione è stato invece rimodulato, e riguarda i redditi compresi tra 28.001 Euro e 50 mila Euro, quindi è stato abbassato il limite superiore dello scaglione così come è stata ridotta l'aliquota ad esso applicata, non più del 38% bensì del **35%**.

Il 4° ed ultimo scaglione riguarda i redditi oltre i 50 mila Euro a cui si applica un'aliquota IRPEF del **43%**, in precedenza applicata ai redditi oltre 75 mila Euro. Quindi, il 4° e 5° scaglione sono stati uniti ed hanno dato vita al nuovo 4° ed ultimo scaglione.

Scaglioni IRPEF			
Anno	2022	Scaglione reddito	Aliquota
	fino a	15.000,00	23,00
	fino a	28.000,00	25,00
	fino a	50.000,00	35,00
	fino a	9.999.999,99	43,00
	fino a		0,00

I calcoli dell'imposta lorda sono variati di conseguenza.

TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF ANNO DI IMPOSTA 2022			
ALIQUOTA	IMPOSTA DOVUTA		
23			
25	3.450,00	+25% parte eccedente	15.000,00
35	6.700,00	+35% parte eccedente	28.000,00
43	14.400,00	+43% parte eccedente	50.000,00

TAB4DET: Detrazioni d'imposta

Detrazioni familiari a carico

L'articolo 1 del D.Lgs 29 dicembre 2021, n. 230 istituisce, a decorrere dal mese di Marzo 2022, l'assegno unico e universale per i figli a carico per il periodo compreso tra Marzo di ciascun anno e Febbraio dell'anno successivo, quale beneficio economico attribuito 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.

Con l'entrata in vigore dell'assegno unico, l'articolo 10, comma 4, del suddetto decreto delegato modifica, a far data dal 1° marzo 2022, l'articolo 12 del TUIR, contenente la disciplina delle detrazioni per carichi di famiglia.

Ovvero:

- ✓ cessano di avere efficacia le detrazioni fiscali per figli a carico minori di 21 anni, ivi incluse le maggiorazioni delle detrazioni per figli minori di tre anni, per i figli con disabilità e quelle per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico;
- ✓ è abrogata la detrazione per famiglie numerose (in presenza di almeno quattro figli) di cui al comma 1-bis.

In considerazione del fatto che la modifica dell'art. 12 del TUIR entra in vigore a partire dal mese di Marzo 2022, si rende necessario distinguere tra i due periodi dell'anno, ante 1° Marzo (normativa precedente) e dal 1° Marzo 2022 (nuova normativa).

Per il periodo ante 1° Marzo, ovvero per i mesi di Gennaio e Febbraio 2022, le detrazioni per figli a carico continuano ad essere riconosciute, in presenza dei requisiti previsti, secondo le precedenti regole, dettate dall'art. 12 del TUIR, che prevedono i seguenti rapporti di calcolo:

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	$1.620 \times \frac{(95.000 - RC)}{95.000}$

con i quali viene calcolata una detrazione teorica pari a:

- 950 Euro per ciascun figlio di età superiore o uguale a tre anni;
- 1.220 Euro per ciascun figlio di età inferiore a tre anni

aumentata di un importo pari a:

- 400 Euro per ciascun figlio portatore di handicap
- 200 Euro per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico.

Tale detrazione, poi, da quest'anno, deve essere rapportata in dodicesimi ("1/12" se solo per gennaio, "2/12" se per gennaio e febbraio) e, come negli anni passati, anche alla percentuale di spettanza.

Per il periodo dal mese di Marzo 2022, invece, per ciascun figlio a carico di età pari o superiore a 21 anni spetta la detrazione teorica di 950 Euro il cui valore effettivo deve essere determinato applicando la seguente formula:

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

Anche per tale detrazione è previsto che sia rapportata in dodicesimi ovvero al numero di mesi da Marzo a Dicembre in cui il figlio a carico ha compiuto 21 anni e, come in precedenza, rapportata anche alla percentuale di spettanza.

Se poi sono presenti più figli, l'importo di Euro 95.000 è incrementato di Euro 15.000 per ciascun figlio successivo al primo. A tale riguardo, l'incremento dell'importo di 95.000 Euro 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 Euro 2.840,51, elevati a Euro 4.000 per i figli di età non superiore a 24 anni.

La detrazione calcolata, sia per il periodo ante Marzo che per il periodo post Marzo, è comunque sempre una detrazione teorica in quanto, l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente e del numero dei figli a carico.

Per quanto concerne le ulteriori detrazioni per figli a carico, sempre 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 Euro 1.200.

Detrazioni figli a carico e altri familiari			
	Importo	Limite di reddito	Aumento oltre 1 figlio
Figli	950,00	95.000,00	15.000,00
Altri familiari a carico	750,00	80.000,00	
Minore di 3 anni	1.220,00		
Portatori di handicap	1.350,00		
Portatori di handicap < di 3 anni	1.620,00		
		Ulteriore detrazione per + di 3 figli	200,00
		Famiglie numerose	1.200,00

Detrazione per redditi di lavoro dipendente

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

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

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

Nella procedura, la Tabella delle “**Detrazioni per lavoro dipendente**” è stata adeguata alle novità di legge e quindi sono stati aggiornati gli scaglioni di reddito e gli importi fissi ed è stata inserita la nuova sezione “**Detrazioni aggiuntive**”, per accogliere il nuovo correttivo di cui al comma 2, dell’art. 13, TUIR, che prevede che la detrazione per lavoro dipendente sia aumentata di un importo fisso pari a Euro 65, se il reddito complessivo di riferimento è superiore a Euro 25.000,00 ma non a Euro 35.000,00. Tale importo va in aumento alle detrazioni precedentemente riproporzionate e deve essere corrisposto, in presenza dei requisiti reddituali suindicati, per intero, nel corso dell’anno 2022, senza effettuare alcun ragguaglio al periodo di lavoro nell’anno.

FAMILIARI A CARICO LAVORO DIPENDENTE PENSIONI LAVORO AUTONOMO ONERI SEZ. VIVI / QUADRO RC					
Detrazioni					
	Scaglione reddito	Fisso	Da ripropor.	Min.lav.Inde.	Min.lav.det
fino a	15.000,00	1.880,00		690,00	1.380,00
fino a	28.000,00	1.910,00	1.190,00		
fino a	50.000,00		1.910,00		
fino a	999.999.999,99				
Detrazione aggiuntiva					
	Scaglione reddito	Detrazione			
fino a	25.000,00				
fino a	35.000,00	65,00			
fino a	999.999.999,99				

Rimane, invece, invariato il calcolo del reddito complessivo ai fini del calcolo della presente detrazione, in cui vanno compresi i redditi fondiari assoggettati a cedolare secca ed in cui va scomputato il reddito derivante dall’abitazione principale e pertinenze. La detrazione per lavoro dipendente deve essere in ogni caso rapportata al periodo di lavoro nell’anno.



Esempio:

Un contribuente nel 2022 percepisce un reddito di lavoro dipendente pari a Euro 32.700,00. Non percepisce altri redditi. La detrazione spettante è così calcolata:

$$\frac{\text{€ 1.910,00} \times \text{€ 50.000,00} - \text{€ 32.700,00}}{\text{€ 22.000,00}} = \text{€ 1.501,83} + \text{€ 65,00} = \text{€ 1.566,83}$$

Detrazione per redditi di pensione

La Legge di Bilancio 2022 ha rivisto, a far corso dal 2022, il sistema delle detrazioni per i soggetti percettori di reddito di pensione.

A seguito delle modifiche introdotte dalla Legge di Bilancio 2022, la detrazione per reddito da pensione applicabile dal 2022 è così rimodulata:

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

Nella procedura, la Tabella delle “**Detrazioni per redditi di pensione**” è stata adeguata alle novità di legge e quindi sono stati aggiornati gli scaglioni di reddito e gli importi fissi ed è stata inserita la nuova sezione “**Detrazioni aggiuntive**”, per accogliere il nuovo correttivo di cui al comma 3-bis, dell’ art. 13, TUIR, che prevede che la detrazione di pensione sia aumentata di un importo fisso pari a Euro 50, se il reddito complessivo di riferimento è superiore a Euro 25.000,00 ma non a Euro 29.000,00. Tale importo va in aumento alle detrazioni precedentemente riproporzionate e deve essere corrisposto, in presenza dei requisiti reddituali suindicati, per intero, nel corso dell’anno 2022, senza effettuare alcun ragguaglio al periodo di pensione nell’anno.

FAMILIARI A CARICO	LAVORO DIPENDENTE	PENSIONI	LAVORO AUTONOMO	ONERI SEZ. VIVI / QUADRO RC
--------------------	-------------------	-----------------	-----------------	-----------------------------

Detrazioni

	Scaglione reddito	Fisso	Da riproporzionare	Detrazione minima
fino a	8.500,00	1.955,00		713,00
fino a	28.000,00	700,00	1.255,00	
fino a	50.000,00		700,00	
fino a	999.999.999,99			

Detrazione aggiuntiva

	Scaglione reddito	Detrazione
fino a	25.000,00	
fino a	29.000,00	50,00
fino a	999.999.999,99	

Rimane invariato il calcolo del reddito complessivo ai fini del calcolo della presente detrazione, in cui vanno compresi i redditi fondiari assoggettati a cedolare secca ed in cui va scomputato il reddito derivante dall’abitazione principale e pertinenze. La detrazione per pensionamento deve essere rapportata al periodo di pensione nell’anno.



Esempio:

Contribuente pensionato con reddito di pensione per il 2022 pari a Euro 22.300,00. La detrazione spettante è così calcolata:

$$€ 700,00 + \{€ 1.255,00 * [(€ 28.000,00 - € 22.300,00) : € 19.500,00]\} = € 1.066,84$$

La Legge di Bilancio 2022 ha rivisto, a far corso dal 2022, il sistema delle detrazioni per altri redditi. A seguito delle modifiche introdotte dalla Legge di Bilancio 2022, la detrazione per altri redditi applicabile dal 2022 è così rimodulata:

Nella procedura, la Tabella delle “**Detrazioni per altri redditi**” è stata adeguata alle novità di legge e quindi sono stati aggiornati gli scaglioni di reddito e gli importi fissi ed è stata inserita la nuova sezione “*Detrazioni aggiuntive*”, per accogliere il nuovo correttivo di cui al comma 5-ter, dell’ art. 13, TUIR, che prevede che la detrazione per altri redditi sia aumentata di un importo fisso pari a Euro 50, se il reddito complessivo di riferimento è superiore a Euro 11.000,00 ma non a Euro 17.000,00. Tale importo va in aumento alle detrazioni precedentemente riproporzionate e deve essere corrisposto, in presenza dei requisiti reddituali suindicati, per intero, nel corso dell’anno 2022, senza effettuare alcun ragguaglio al periodo di pensione nell’anno.

Rimane invariato il calcolo del reddito complessivo ai fini del calcolo della presente detrazione, in cui vanno compresi i redditi fondiari assoggettati a cedolare secca ed in cui va scomputato il reddito derivante dall'abitazione principale e pertinenze.

La Legge di Bilancio 2022 ha abrogato l'art. 2 del D.L. n. 3 del 2020 disciplinante l'istituto dell'ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente e assimilati. Per cui, dal periodo d'imposta 2022, non è più riconosciuta l'ulteriore detrazione di 1.200 Euro ai titolari di reddito complessivo superiore a Euro 28.000 ma non a Euro 40.000.

ANA740: Gestione anagrafiche

Anagrafica dichiarante

Addizionale regionale Irpef: Casi particolari

Per i **“Casi particolari”**, ai fini dell’addizionale regionale per il 2022, per il **“Caso particolare” “1”** sono confermate le agevolazioni per i contribuenti che al 01.01.2022 risiedono nelle regioni Veneto e Lazio. Inoltre, da quest’anno, possono beneficiare delle agevolazioni di cui al **“Caso particolare” “1”** i contribuenti che risiedono nella regione Marche mentre tale agevolazione non è stata confermata per i contribuenti della regione Basilicata. Invariate, invece, le regioni, Veneto e Lazio, che applicano ai contribuenti le condizioni particolari di cui al **“Caso particolare” “2”**.

Scelta 8*mille

Tra le istituzioni a cui è possibile destinare una quota pari all’8*mille del proprio gettito Irpef, quest’anno è stata aggiunta l’Associazione «Chiesa d’Inghilterra» che utilizzerà le somme devolute a tale titolo dallo Stato per il mantenimento dei ministri di culto, per la realizzazione e manutenzione degli edifici di culto e di monasteri, per scopi filantropici, assistenziali e culturali da realizzarsi anche in Paesi esteri.

Nella Tabella **“Destinazione 8*mille”** è stato inserito il nuovo codice **“14” “Chiesa d’Inghilterra in Italia”**.

Scelta 2*mille a partiti politici

Per quanto riguarda la quota pari al 2*mille della propria imposta sul reddito da destinare ai partiti politici, sono stati eliminati i seguenti partiti politici:

- ✓ S49 cambiamo
- ✓ C35 IDEA – identità e Azione -popolo e libertà
- ✓ C51 italexit per l'Italia
- ✓ E32 Movimento – la Puglia in più
- ✓ Z28 Unione per il Trentino

ed inseriti invece i seguenti:

- ✓ A52 Coraggio Italia
- ✓ C53 Italia al centro
- ✓ E54 Movimento 5 stelle
- ✓ E50 Noi con l'Italia
- ✓ U55 Sud chiama Nord

Eventi eccezionali

Nella casella **“Eventi eccezionali”**, presente nell’anagrafica del contribuente, nel folder **“Altri dati contribuente”** indicare il codice dell’evento eccezionale per il quale si è usufruito della sospensione delle ritenute e/o degli acconti. Per il 2022 sono riconosciuti i seguenti eventi:

- Codice **1** *“Per i contribuenti vittime di richieste estorsive”*
- Codice **2** *“Eventi eccezionali del 26/11/2022 residenti Isola di Ischia”*
- Codice **99** *“Per i contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali”*.

Familiari a carico 2022

Con l'ingresso, da Marzo 2022, dell'assegno unico universale erogato dall'INPS e la fine, quindi, del precedente regime di detrazioni fiscali per figli a carico minori di 21 anni, sono cambiati i criteri per l'attribuzione delle detrazioni per familiari a carico. Ovvero, dal 1° marzo 2022 non hanno più efficacia le detrazioni per figli a carico minori di 21 anni, ivi incluse le maggiorazioni delle detrazioni per figli di minori di tre anni, per figli con disabilità e quelle per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico. Inoltre, è stata abrogata la detrazione per famiglie numerose (in presenza di almeno 4 figli). In considerazione del fatto che la modifica dell'art. 12 del TUIR entra in vigore a partire dal mese di Marzo 2022, si rende necessario distinguere tra i due periodi dell'anno, ante 1° Marzo (normativa precedente) e dal 1° Marzo 2022 (nuova normativa).

A tal fine, nel prospetto dei familiari a carico del modello dichiarativo Persone Fisiche 2023 sono state previste due nuove colonne, la colonna **"9" "Gennaio/Febbraio"**, riservata all'indicazione del numero di mesi per cui spettano le detrazioni per figli a carico nel periodo ante 1° Marzo e la colonna **"10" "Da Marzo 2022 se 21 anni o più"**, riservata all'indicazione del numero di mesi per cui spettano le detrazioni per figli a carico a partire dal 1° Marzo e relativo ai soli figli di età pari o superiore a 21 anni.

Pertanto, anche nella procedura, nel prospetto dei Familiari a carico per poter gestire le detrazioni fino al 28 febbraio 2022 applicando le vecchie regole (art.12 del Tuir) e quelle a partire dal 1° Marzo 2022, applicando, invece, le nuove regole, (articolo 10 del d.lgs. n. 230 del 2021) sono state inserite due nuove colonne:

- **"Gennaio/Febbraio"** per indicare se il figlio/i è stato a carico per i mesi di gennaio e febbraio 2022,
- **"21 anni o più"** per indicare i mesi in cui il figlio con 21 anni o più è stato a carico da marzo a dicembre.

The screenshot shows the '2023 - ANA740 - PF-Anagrafiche' window. At the top, there's a header with the taxpayer's name 'ROSSINI' and fiscal code 'RSSRSN58B16I608D'. Below this is a table of family members. The table has columns for 'Relazione', 'Tipo', 'Codice fiscale', 'Id', 'Cognome e nome', 'Data nascita', 'A carico', 'Da mese', '< 3 anni', 'Percento', 'Affidam figli 100', 'GenFeb', and '21 anni o più'. The first row shows a child 'CARLONI CARLA' with fiscal code 'CRLCRL62M59A271Q', born 19/08/1962, living with the taxpayer for 12 months, and is 100% dependent. The second row shows 'ROSSINI MICHELE' with fiscal code 'RSSMHL95B16A271C', born 16/02/1995, living with the taxpayer for 12 months, and is 100% dependent. The 'GenFeb' and '21 anni o più' columns are highlighted with red boxes. Below the table, there's a detailed form for the selected family member 'ROSSINI MICHELE'. It includes fields for 'Relazione di parentela' (Filio), 'Detrazione figlio' (Sostituzione del coniuge, Primo figlio, Altro), 'Dati anagrafici' (Codice fiscale, Cognome e nome, Data di nascita), 'Detrazione' (Mesi a carico, Mese inizio detrazione, Mesi per figli < 3 anni, GenFeb), 'Percentuale di detrazione' (100%), 'Detrazione 100% affidamento figli' (Identificativo no C.F.), 'Ulteriore detrazione famiglie numerose' (Numero figli a carico del contribuente, Numero figli maggiori di 21 anni, % detrazione famiglie con almeno 4 figli), and 'Altri dati' (Numero componenti nucleo familiare, Numero figli in affidamento a carico del contribuente). At the bottom, there are buttons for 'Eruzioni', 'Conferma', 'Vai', 'Annulla', and 'Uscita'.

Nella casella **"Gennaio/Febbraio"** va indicato **"1"** se il figlio è stato a carico in uno solo dei mesi di gennaio o febbraio, **"2"** se il figlio è stato a carico in tutti e due i mesi, sia gennaio che febbraio.

Nella casella **"Mesi da marzo 2022 se 21 anni o più"** va indicato 10 se il figlio con 21 anni o più è stato a carico per tutto il periodo da marzo 2022 a dicembre 2022. Se invece è stato a carico solo per alcuni di questi mesi, indicare il numero dei mesi corrispondenti. Se il figlio ha avuto meno di 21 anni per tutto il 2022, non va indicato nulla.

QUA740: Gestione quadri

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

La Legge di Bilancio per il 2023, all'art. 1, comma 80, proroga, ancora a tutto il 2023, la detassazione IRPEF per i terreni dichiarati dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali iscritti alla previdenza agricola. Tale esenzione era stata originariamente introdotta per il triennio 2017-2019 e successivamente prolungata di anno in anno.

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

Quadro RC

Sez. I – Redditi di lavoro dipendente e assimilati

Casella "Casi particolari"

Le Istruzioni ministeriali hanno previsto per il campo "Casi particolari" il nuovo codice:

- ✓ **"15" "Docenti e ricercatori prima del 2020"** per i lavoratori che hanno trasferito la residenza in Italia prima del 2020 e che alla data del 31 dicembre 2019 risultano beneficiari del regime previsto per il rientro dei docenti e ricercatori e che pur avendo esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 31 Marzo 2022, fruiscono in dichiarazione della detassazione nella misura del 90%.

Nei casi ordinari il beneficio di cui sopra è riconosciuto direttamente dal datore di lavoro. Qualora ciò non avvenga, se il contribuente intende usufruire della suddetta agevolazione, che prevede una detassazione del 90%, deve dichiarare il relativo reddito in dichiarazione con l'indicazione del codice **"15"** nella casella riservata ai "Casi particolari".

Pertanto, in distinta, nel flag **"Casi particolari"** del rigo **"Rientro in Italia"** è stato aggiunto il nuovo codice **"15"** in presenza del quale il relativo reddito sarà riportato nei rigi RC1/RC3 già detassato del 90%.

Casi particolari

4	Lavoratori impatriati (50%)
6	Lavoratori impatriati (30%)
8	Lavoratori impatriati Abruzzo, Molise etc. (10%)
9	Sportivi professionisti impatriati dopo il 30/04/2019
12	codice 9 Sportivi e beneficiario già riconosciuto dal datore
13	Lavoratori impatriati prima del 30/04/2019 (50%)
14	Lavoratori impatriati prima del 30/04/2019 (10%)
15	Docenti e ricercatori prima del 2020 (10%)

15

Righi RC1/RC3 colonna "Altri dati"

Le Istruzioni ministeriali, per la colonna 4 "Altri dati", dei righi RC1/RC3, hanno previsto il nuovo codice:

- ✓ **"6" "Redditi prodotti all'estero in via continuativa"** e come oggetto esclusivo del rapporto e determinati sulla base delle retribuzioni convenzionali definite annualmente dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali.

Altri dati

1	Reddito esteri
2	Pensione superstiti estera
3	Soci cooperative artigiani
5	Campione d'Italia
6	Redditi prodotti all'estero in via continuativa

Sez. V – Rigo RC14 "Riduzione della pressione fiscale"

Per il trattamento integrativo riconosciuto, a partire dal 1° Luglio 2020, a favore dei titolari di reddito di lavoro dipendente e assimilati, quale somma che non concorre alla formazione del reddito complessivo, dal 1° Gennaio 2022 cambiano gli scaglioni di reddito che regolano l'applicazione del beneficio.

Di fatto, l'importo del trattamento riconosciuto rimane, come lo scorso anno, fissato nella misura di Euro 1.200 ma, da quest'anno, viene attribuito solo se il reddito complessivo non supera i 15.000 Euro.

Se, invece, il reddito di riferimento, ai fini delle agevolazioni fiscali, è compreso tra 15.001 Euro e 28.000 Euro, occorre verificare che la somma delle detrazioni fiscali a cui ha diritto il lavoratore (detrazioni di cui al comma 3 dell'art.1 della L. 30.12.2021 n.234) ovvero detrazioni per:

- ✓ carichi di famiglia: per figli, coniuge e altri familiari a carico (detrazioni di cui all'articolo 12 del TUIR),
- ✓ reddito da lavoro dipendente e assimilati (detrazioni di cui all'articolo 13, comma 1, del TUIR),
- ✓ interessi passivi su prestiti o mutui agrari fino al 31 dicembre 2021 (detrazioni di cui all'articolo 15, comma 1, lettera a) del TUIR),
- ✓ mutui immobiliari contratti fino al 31 dicembre 2021 per l'acquisto o la costruzione dell'abitazione principale (detrazioni di cui all'articolo 15, comma 1, lettera b) e comma 1-ter) del TUIR),
- ✓ spese sanitarie (superiori a 15.493,71) e veicoli per persone con disabilità sostenute fino al 31 dicembre 2021 e rateizzate alla stessa data (detrazioni di cui all'articolo 15, c. 1, lettera c) del TUIR),
- ✓ interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici sostenute fino al 31 dicembre 2021 e rateizzate alla stessa data (detrazioni di cui all'articolo 16-bis del TUIR),
- ✓ 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) (detrazioni di cui all'articolo 16-bis del TUIR),

sia maggiore dell'imposta lorda (RN5) del quadro di liquidazione.

Se questa condizione è verificata, il trattamento integrativo è comunque riconosciuto, come sopra detto, per un ammontare non superiore a Euro 1.200, determinato, appunto, in misura pari alla differenza tra la somma delle suddette detrazioni e l'imposta lorda.

Il trattamento integrativo, così determinato, va poi rapportato al periodo di lavoro.

I lavoratori dipendenti che percepiscono, invece, un reddito annuo lordo imponibile superiore a 28.000 Euro non riceveranno alcun trattamento integrativo sul reddito.

Sez. VI – Rigo RC15 “Detrazione per comparto sicurezza e difesa”

Il valore della defiscalizzazione riconosciuta alle Forze Armate è annualmente fissato con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri.

Per l'anno d'imposta 2022, il DPCM del 4 Agosto 2022, pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 29 Settembre 2022, ha stabilito che, per il personale del comparto sicurezza, il bonus IRPEF riconosciuto sul trattamento economico accessorio ammonta a Euro 491,00, contro i 609,00 Euro del 2021.

Rimane, invece, confermato il limite di reddito per averne diritto che, come lo scorso anno è pari a 28.974,00 Euro.

Quadri d'impresa e di lavoro autonomo

Quadri RE-RF-RG: “Cause di esclusione ISA”

Con il venir meno dell'emergenza Covid-19, sono state eliminate, rispetto allo scorso anno, alcune delle cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità, più precisamente le seguenti:

- “15” “Diminuzione dei ricavi di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), ovvero dei compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, di almeno il 33 per cento nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta 2019”;
- “16” “Soggetti che hanno aperto la partita I.V.A. a partire dal 1° gennaio 2019;
- “17” “Soggetti che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati nella tabella 2 – elenco dei codici attività” esclusi per il periodo di imposta 2021 allegata alle “istruzioni parte generale ISA”.

Ne consegue che per il periodo d'imposta 2022 le cause di esclusione tornano ad essere 14, con le consuete regole che prevedono che la “7” (multiattività con attività secondarie con oltre 30% ricavi) e la “14” (soggetti che partecipano ad un gruppo Iva) continueranno ad avere obbligo di presentazione del modello, ancorché non gli Isa non siano applicati.

Va compilata indicando:

- il codice “1” per fruire, in dichiarazione, della detassazione del reddito nella misura del 90% (reddito al 10%).
- il codice “2” se il lavoratore autonomo ha trasferito la residenza in Italia prima del 2020 e alla data del 31 dicembre 2019, avendo già usufruito del regime previsto per docenti e ricercatori, usufruisce della proroga per un ulteriore quinquennio (anche in tal caso il reddito è imponibile al 10%).

RE18	Minusvalenze patrimoniali				.00
RE19	Altre spese documentate (di cui ¹ ² ³ ⁴	Inap 10% ¹ .00	Inap personale dipendente ² .00	IMU ³ .00 ⁴ .00
RE20	Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)				.00
RE21	Differenza (RE6 – RE20)	di cui reddito attività docenti e ricercatori scientifici ¹ ² .00	di cui reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15 ² ³ .00		.00
RE23	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche				.00
RE24	Perdite di lavoro autonomo degli esercizi precedenti				.00
RE25	Reddito (o perdita) da riportare nel quadro RN)				.00
RE26	Ritenute d'acconto (da riportare nel quadro RN)				.00

Nella sezione “**Altri dati**” è stata, pertanto, inserita la nuova casella “**Docenti e Ricercatori**” che può accettare solo i valori “1” e “2” come indicato nella legenda a fondo pagina.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 101 ROSSINI ROSSANO

RE1 RE2-RE7 RE8-RE14 RE15-RE17 RE18-RE26

RE1 Codice attivita'

Codice ISA

Codice attivita'

Codice ISA

Cause di esclusione ISA ☐

Compensi annotati nelle scritture contabili

Altri dati

☐ Impatriati art 16 Dlg 147/2015

☒ **Docenti e Ricercatori**

☐ Regime forfettari L.190/2014 esercizio suc

Posizione INPS

☐ Quadro compilato - Blocca trasferimenti

ISA

Telematico precompilato

Numero invio Data invio

Ricevuta

Funzioni

1-redd 10% 2-redd 10% (prima del 2020)

Conferma Varsa Annulla <Ind Av > Uscita

F8 Uscita

Quadro RF: Redditi d'impresa


Rigo RF31-RF55: Variazioni in aumento e in diminuzione

Nelle variazioni in diminuzione, rigo RF31, è stato previsto il nuovo codice **"70" "Spese intercorse con Stati non cooperativi"** in cui vanno inserite manualmente le variazioni in aumento relative alle spese ed ai componenti negativi intercorsi con Stati non cooperativi, L.197/2022 art.1, c.84 mentre la relativa variazione in diminuzione, per l'ammontare deducibile, va indicata nel rigo RF55 codici **"92" "Sp. Deducibilità intercorse con Stati non coop art 110 c.9 bis"** e **"93" "Spese deducibili intercorse con Stati non coop. Art. 110 c.9 ter"**.

Quadro RH: Redditi di partecipazione

Sez.I – Righi RH1-RH4 campo **"Tipo"**

Nella sezione I del quadro RH, nei righi RH1-RH4, per il campo **"Tipo"**, sono stati istituiti nuovi codici, precisamente i codici **"3"** e **"6"**, allo scopo di evidenziare, separatamente, i redditi di partecipazione in società semplici dalle quali deriva reddito di lavoro autonomo rientrante nella Gestione separata INPS. Con le partecipazioni di **"Tipo"** **"4"** e **"8"**, già esistenti, quest'anno si dichiarano redditi da partecipazione in società semplice, diversi da quelli derivanti dalle partecipazioni di **"Tipo"** **"3"** e **"6"**.

Codice	Descrizione
1	Società di persone e assimilate esercenti attività d'impresa, azienda coniugale, impresa familiare, in contabilità semplificata, in contabilità ordinaria e/o GEIE.
2	Associazioni fra artisti e professionisti.
3 NEW	Società semplice che produce reddito di lavoro autonomo da assoggettare a contribuzione INPS . Il reddito individuato da tale codice va riportato nel quadro RR, Sezione II, per essere assoggettato alla Gestione separata INPS.
4 NEW	Società semplici diverse da quelle indicate con il codice 3 .
5	Società di persone ed assimilate esercenti attività d'impresa, azienda coniugale, imprese familiari, in contabilità semplificata, in contabilità ordinaria e/o GEIE che ha attribuito al socio dichiarante , in sede di recesso / esclusione / riscatto / riduzione del capitale esuberante / liquidazione, anche concorsuale, una somma superiore al prezzo pagato per l'acquisto delle quote di patrimonio .
6 NEW	Società semplice che produce reddito di lavoro autonomo, da assoggettare a contribuzione INPS, che ha attribuito al socio dichiarante , in sede di recesso / esclusione / riscatto / riduzione del capitale esuberante / liquidazione, anche concorsuale, una somma superiore al prezzo pagato per l'acquisto delle quote di patrimonio . Il reddito individuato da tale codice va riportato nel quadro RR, Sezione II, per essere assoggettato alla Gestione separata INPS.
7	Associazione partecipata che ha attribuito al socio dichiarante , in sede di recesso / esclusione / riscatto / riduzione del capitale esuberante / liquidazione, anche concorsuale, una somma superiore al prezzo pagato per l'acquisto della quota di patrimonio .
8 NEW	Società semplice partecipata che ha attribuito al socio dichiarante , in sede di recesso / esclusione / riscatto / riduzione del capitale esuberante / liquidazione, anche concorsuale, una somma superiore al prezzo pagato per l'acquisto della quota di patrimonio .  Tale codice va utilizzato per le fattispecie diverse da quelle rientranti nel nuovo codice "6".

Pertanto, selezionando nel campo **"Tipo"** dei righi RH1-RH4 la funzione **"F2"** di ricerca, appare la seguente codifica:

1. Contabilità ordinaria o semplificata e/o GEIE
2. Associaz. Artisti/professionisti
3. Società semplice con reddito lavoro autonomo da assoggettare a INPS
4. Società semplici diverse da quelle del codice "3"
5. Recesso/escl. Ordinaria o semplificata e/o GEIE
6. Recesso/escl. Società semplice con reddito lavoro autonomo da assoggettare a INPS
7. Recesso/escl. Profession.
8. Recesso/escl. Soc. semplice diverse da quelle del codice 6
9. Regime Trasparenza
10. Trasparenza DIREDD24

Dichiarante		101		ROSSINI		ROSSANO	
IMPONIBILE		CREDITI		DIFFERENZA		IMPOSTA	
DETRAZIONI		RESIDUI		ACCONTI 2023			
QUADRO RN IRPEF	RN1	REDDITO COMPLESSIVO		3 Perdite compensabili crediti colonna		4 Reddito minimo da società non operative	
		1 Reddito agevolazioni		2 Fondi e cred.art.3			
		3.254				3.254	
	RN2	Deduzione per abitazione principale					
	RN3	Oneri deducibili		21.316			
	RN4	REDDITO IMPONIBILE		ACE		Attività sportive	
	RN5	IMPOSTA LORDA		Recupero decadenza start up			
	RN6	Detrazione per coniuge a carico		776		918	
	Detrazione per redditi di lavoro dipendente				Detrazione per redditi di pensione		
RN7			Assegno		Detrazione altri redditi		
					1.265		
RN8	TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA E LAVORO				2.959		

La procedura, per inserire in automatico la partecipazione di “Tipo” “3” controlla che la partecipazione derivi da una società semplice, quindi da una società con natura giuridica “23”, che sia barrato il flag “**Aggiorna quadro RR 740**” nell’anagrafica del socio e che abbia compilato il quadro RE di lavoro autonomo e/o il quadro RH della società con partecipazione di “Tipo” “2” “Lavoro autonomo” e/o “7” “Recesso/escl. Prof.”. Con la partecipazione di “Tipo” “3”, il reddito attribuito viene riportato anche nel quadro RR, nella sezione II “Contributi previdenziali professionisti”.

Se, invece, nell’ anagrafica del socio non è barrato il flag “**Aggiorna RR 740**”, anche se la società da cui deriva la partecipazione ha compilato il quadro RE o il quadro RH con tipo partecipazione “2” o “7”, nel quadro RH del socio il tipo partecipazione indicato in automatico dalla procedura è “2” “**Associazione artisti/professionisti**”, come lo scorso anno.

RH22 “Oneri detraibili”: “Interessi per prestiti o mutui agrari”

All’interno del dettaglio oneri detraibili cui si accede dal quadro RH sono stati sdoppiati i campi per il riporto degli interessi sui mutui agrari che sono stati quest’anno suddivisi tra quelli maturati fino al 31/12/2021 e quelli maturati dopo il 31/12/2021. Tale distinzione è importante poiché solamente gli interessi per prestiti o mutui agrari maturati dopo il 31/12/2021 debbono essere riportati nel quadro RP, nei righi RP8-RP13, codice “47”.

Dichiarante		101		ROSSINI		ROSSANO	
Provenienza	Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota	Reddito / Perdita	Quota Acconti	Tipo	
750	3333	01234567890 BETTYS SNC	50,000	166	166	3	Soc.Sem.lav.aut.da assogg.INPS
750	3333	01234567890 BETTYS SNC	50,000	5.392	6.892	1	Ordinaria o semplif. e/o GEIE
SALDO ACCONTO							
Sezione III Determinazione del Reddito	RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa					Reddito Minimo
	RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa					(Perdite residue)
	RH9	Differenza tra RH7 e RH8					5.392
	RH10	Perdite d'impresa					
	RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10					
	RH12	Perdite d'impr. precedenti					(Perdite misura limitata 80%)
	RH14	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa					(Perd. misura piena)
	RH15	Redditi (o perdite) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti					
	RH16	Perdite di lavoro autonomo di esercizi precedenti					
	RH17	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti (riportare nel rigo RN1)					
Sezione IV Riepilogo	RH18	Totale reddito di partecipazione in società semplici (riportare nel rigo RN1)					Imponibile Non Imponibile
	RH19	Totale ritenute d'acconto					
	RH20	Totale crediti d'imposta					
	RH21	Totale credito imposte est. ante opzione					
	RH22	Totale oneri detraibili					4.150
	RH23	Totale eccedenza					
	RH24	Totale acconti					
	RH25	Imposte delle controllate estere					

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dettaglio Oneri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

Provenienza: 750 3333

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

Quota reddito TOTALE

Quota riduz. rientro estero

Quota di partecipazione

Quota reddito (o perdita)

Di cui reddito terreni

Quota reddito minimo

Quota ritenute d'acconto

Crediti imposta (F.I.)

Cre imp. estero (A.O.)

Oneri da società' deducibili

Oneri da società' detraibili

11

12

4.150

Interessi per prestiti o mutui agrari fino al 31/12/2021 (RP8-RP13 cod. 11)

Interessi per prestiti o mutui agrari dal 01/01/2022 (RP8-RP13 cod. 47)

Spese manutenzione di beni a regime vincolistico (RP8-RP13 cod. 25)

Erogazioni per attività culturali ed artistiche (RP8-RP13 cod. 26)

Erogazioni a favore di associazioni di spettacolo (RP8-RP13 cod. 27)

Altri Oneri Detraibili (RP8-RP13 cod. 99)

Detrazioni affitti terreni ai giovani (RP73)

ALTRI ONERI

Erogazioni liberali a favore delle ONLUS (RP8-RP13 cod. 61)

Detrazione Start-up (RP80 cod. 5)

Erogazione a partiti politici (detraz. al 26%) (RP8-RP13 cod. 62)

Erogazioni liberali a favore delle APS ai sensi dell'art. 83 comma 1 D.L. 117/2017 (RP8-RP13 cod. 71)

Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici (RP56 cod. 2)

Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici 110% limite 3000 (RP56 cod. 3)

Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici 110% con limite 2.000 euro (RP56 cod. 4)

Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici 110% con limite 1.500/1.200 euro (RP56 cod. 5)

Interventi art. 119 lett. b DL34/2020 parti comuni edifici residenziali (RP61 cod. 32)

Interventi art. 119 c. 1 lett. c DL34/2020 edifici familiari (RP61 cod. 33)

110%

110%

110% + MAGG.50% LIMITE

110% + MAGG.50% LIMITE

Conferma

Varia

<Ind

Av>

Conferma

Varia

Annulla

<Ind

Av>

Uscita

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

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

QUADRO RP ONERI E SPESE

RP8-RP13

Sezione I Oneri per i quali spetta la detrazione del 19%, 26%, 30%, 35% e 90%

	Percentuale	Codice	Importo spesa	Da detrarre
Erogazioni liberali a favore di istituti scolastici		31		
Spese contr. versati riscatto anni di laurea familiari a carico		32		
Spese per retta asili nido		33		
Prospetto figli superiori a 3		33		
Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di stato		35		
Premi per assicurazioni sulla vita e sugli infortuni		36		
Premi per assicurazioni per la tutela di persone con disabilità grave		38		
Premi per assicurazioni per rischio di non autosufficienza		39		
Spese abbonamento trasporto pubblico		40		
Premi per assicurazioni per rischio eventi calamitosi		43		
Spese mediche a favore di studenti affetti da DSA		44		
Spese per iscrizione ed abbonamento a conservatori di musica, AFAM etc.		45		
Prospetto figli superiori a 3		45		
Interessi su mutui per costruzione abitazione principale per contratti stipulati dal 01/01/2022		46		
Interessi per prestiti o mutui agrari per contratti stipulati dal 01/01/2022		47	2.650	
Altri oneri per cui spetta la detrazione del 19%		99		
Erogazioni liberali a favore delle ONLUS		61		
Erogazioni liberali a favore di partiti politici		62		
Erogazioni Onlus e APS - 30%		71		
Erogazioni organizzazioni al volontariato - 35%		76		
Premi per assicurazioni per rischio eventi calamitosi interventi SismaBonus - 90%		81		

Credito d'imposta Social bonus

Nel quadro RH è stato previsto un campo ad uso interno per il riporto del credito "social bonus" spettante al socio.

Per tale credito è stato previsto il riporto automatico della quota di credito nel quadro CR, nel rigo CR31, colonna 7 "Quota credito trasparenza" con codice "11" "Credito d'imposta social bonus".

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

Provenienza	Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota	Reddito / Perdita	Quota Acconti	Tipo
750	3333	01234567890 BETTYS SNC	50,000	166	166	1 Ordinaria o semplif. e/o GEIE

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

Codice Fiscale: 01234567890 750 3333 01
Denominazione: BETTYS SNC
Tipo (*): 01 Cont. ordinaria o semplificata e/o GEIE
Anno Trasparenza: Rientro dall'Estero: ☐ RR sezione II

Partecipazioni in soggetti ISA: ☒ ISA Allegati

Quota reddito TOTALE	166	Reddito NON imponibile	13	269	Quota Credito Ace innovativa		Decad. Deduzione
Quota riduz. rientro estero	%	Quota eccedenza	13		Recupero Ace innovativa		
Quota di partecipazione	03	Quota acconti	14		Codice e Reddito esente da ZFU		Decad. Detrazione
Quota reddito (o perdita)	04	Reddito per detrazioni					
Di cui reddito terreni		Differenza redd. per Acconti			Agev. Start-Up		Imp. controllate estere
Quota reddito minimo	08	Quota redd. per Acconti		166	Redditi trasferim. estero		Recupero imposta sostitutiva
Quota ritenute d'acconto	09	Quota reddito min. Acconti			Redd. rateizz. trasfer. estero		
Quota crediti d'imposta	10	Quota I° acconto titolare			Art Bonus		Campione d'Italia
Crediti imposta (F.I.)		Quota II° acconto titolare			Bonus bonifica amb.		ZES
Cre. imp. estero (A.O.)	11	Ritenute Riattribuite			Social Bonus	1000	
Oneri da società' deducibili		Quota ACE/Eccedenza			ITS Academy		
Oneri da società' detraibili	12	Quota ACE società partecipata					

Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

SEZIONE XII - ALTRI CREDITI D'IMPOSTA

Codice	Importo	Residuo 2021	Rata 2020	di cui comp. in F24	Quota cred. trasparen.
11					1.000

Credito d'imposta erogazioni liberali fondazioni ITS Accademy"

Nel quadro RH è stato previsto un campo ad uso interno per il riporto del credito "ITS Academy". Non è invece previsto il riporto automatico della quota di credito del socio nel quadro CR ma, in presenza di tale credito, nel quadro RH viene visualizzato un *alert*, alla prima conferma del quadro, con cui viene evidenziato che è presente un credito "ITS Accademy" e che tale credito deve essere inserito manualmente a cura dell'utente nel quadro CR, nel rigo CR31 con il codice "14" o "15", nella colonna relativa alla "Quota di credito ricevuta per trasparenza".

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

Provenienza	Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota	Reddito / Perdita	Quota Acconti	Tipo
750	3333	01234567890 BETTYS SNC	50,000	166	166	1 Ordinaria o semplif. e/o GEIE

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

Codice Fiscale: 01234567890 750 3333 01
Denominazione: BETTYS SNC
Tipo (*): 01 Cont. ordinaria o semplificata e/o GEIE
Anno Trasparenza: Rientro dall'Estero: ☐ RR sezione II

Partecipazioni in soggetti ISA: ☒ ISA Allegati

Quota reddito TOTALE	166	Reddito NON imponibile	13	269	Quota Credito Ace innovativa		Decad. Deduzione
Quota riduz. rientro estero	%	Quota eccedenza	13		Recupero Ace innovativa		
Quota di partecipazione	03	Quota acconti	14		Codice e Reddito esente da ZFU		Decad. Detrazione
Quota reddito (o perdita)	04	Reddito per detrazioni					
Di cui reddito terreni		Differenza redd. per Acconti			Agev. Start-Up		Imp. controllate estere
Quota reddito minimo	08	Quota redd. per Acconti		166	Redditi trasferim. estero		Recupero imposta sostitutiva
Quota ritenute d'acconto	09	Quota reddito min. Acconti			Redd. rateizz. trasfer. estero		
Quota crediti d'imposta	10	Quota I° acconto titolare			Art Bonus		Campione d'Italia
Crediti imposta (F.I.)		Quota II° acconto titolare			Bonus bonifica amb.		ZES
Cre. imp. estero (A.O.)	11	Ritenute Riattribuite			Social Bonus		
Oneri da società' deducibili		Quota ACE/Eccedenza			ITS Academy	2500	
Oneri da società' detraibili	12	Quota ACE società partecipata					

Recupero ACE innovativa

Nel quadro RH è stato previsto un campo, ad uso interno, per il “*Recupero ACE innovativa*” che fa riferimento al rigo RN21 colonna 2 della società di Persone o al rigo TN17 colonna 6 della Società di capitali o al nuovo apposito campo previsto nel prospetto dell’impresa familiare delle Persone fisiche, da cui viene appunto prelevato e da tali dichiarazioni trasferito nel quadro RH del socio. A sua volta, dal quadro RH viene automaticamente riportato nel quadro RS, nel rigo RS37 colonna 20, sempre del modello dichiarativo del socio.

Quadro RM: Redditi a tassazione separata

Sez. X “Rivalutazione del valore dei terreni

Per quanto concerne i righe RM20-RM22 in cui vanno dichiarate le operazioni relative alla rideterminazione del valore dei terreni edificabili, dei terreni agricoli e dei terreni oggetto di lottizzazione, per i quali il valore di acquisto è stato rideterminato sulla base di una perizia giurata di stima, l'aliquota dell'imposta sostitutiva, quest'anno, passa dal 11% al 14%.

Sez. XIX “Affrancamento quote di OICR”

Da modello ministeriale, nel quadro RM è stata aggiunta una nuova sezione, la XIX, denominata “**Affrancamento quote di OICR**” che deve essere compilata dai soggetti che intendono optare per l'applicazione dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, con l'aliquota del 14 per cento, sui redditi di capitale di cui all'art. 44, comma 1, lett. g), del TUIR e sui redditi diversi di cui all'art. 67, comma 1, lett. c-ter), del medesimo testo unico derivanti dalla cessione o dal rimborso di quote o azioni di organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR) (art. 1, commi 112 e 113, della legge 29 dicembre 2022, n. 197). In assenza di un rapporto di custodia, amministrazione o gestione di portafogli o di altro stabile rapporto, l'opzione è esercitata nella presente dichiarazione dei redditi.

L'imposta, nella misura del 14%, va calcolata sul valore della differenza tra le quote o azioni alla data del 31 dicembre 2022 ed il costo o valore di acquisto o di sottoscrizione e va versata entro il termine per il versamento a saldo delle imposte sui redditi dovute in base alla dichiarazione dei redditi.

SEZIONE XIX Affrancamento quote di OICR		RM38	Valore quote o azioni in OICR	Costo o valore di acquisto o di sottoscrizione delle quote o azioni	Differenza	Imposta
			1	2	3	4
			,00	,00	,00	,00

Quadro CR: Sez. XII – Rigo CR31 “Altri crediti d’imposta”

✓ Colonna 1 “Codice”: ai codici già previsti lo scorso anno (da “1” a “10”) sono stati eliminati i codici “22” “Credito d’imposta cessionario per canoni loc. imm. Uso abitativo” e “23”, “Credito d’imposta del cessionario per spese di sanificazione”; sono stati, invece, aggiunti i codici:

- “11” **“Credito di imposta Social Bonus”**: alle persone fisiche è riconosciuto un credito d’imposta nella misura del 65% e comunque nel limite del 15% del reddito imponibile, delle erogazioni liberali in denaro effettuate in favore degli enti del terzo settore. Il credito d’imposta è ripartito in tre quote annuali di pari importo. Per le persone fisiche il credito d’imposta è fruibile a decorrere dalla dichiarazione dei redditi relativa all’anno in cui è stata effettuata l’erogazione liberale. La quota annuale non utilizzata può essere riportata nelle dichiarazioni dei redditi dei periodi d’imposta successivi, fino ad esaurimento del credito;
- “12” **“Credito d’imposta attività fisica adattata”**: è riconosciuto un credito d’imposta per le spese documentate sostenute per fruire di attività fisica adattata. Con decreto del Ministero dell’economia e delle finanze, sono definite le modalità attuative per l’accesso al beneficio e per il suo recupero in caso di utilizzo illegittimo. Il credito d’imposta è fruibile in dichiarazione in diminuzione delle imposte e la quota non utilizzata può essere riportata nelle dichiarazioni dei redditi relativi ai successivi periodi d’imposta;
- “13” **“Credito d’imposta per installazione sistemi accumulo integrati in impianti di produzione elettrica alimentati da fonti rinnovabili”**: è riconosciuto, un credito d’imposta per le spese documentate relative all’installazione di sistemi di accumulo integrati in impianti di produzione elettrica alimentati da fonti rinnovabili, anche se già esistenti e beneficiari degli incentivi per lo scambio sul posto di cui all’articolo 25-bis del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 116. Il credito d’imposta è fruibile in dichiarazione in diminuzione delle imposte e la quota non utilizzata può essere riportata nelle dichiarazioni dei redditi relativi ai successivi periodi d’imposta. L’utilizzo del credito non consente la fruizione di altre agevolazioni previste per la medesima tipologia di spesa;
- “14” **“Credito imposta erogazioni liberali fondazioni ITS Academy 30%”**: per le erogazioni liberali in denaro effettuate in favore delle fondazioni ITS Academy e per le donazioni, i lasciti, i legati e gli altri atti di liberalità disposti da enti o da persone fisiche con espressa destinazione all’incremento del patrimonio delle stesse fondazioni a partire dal 2022, spetta un credito d’imposta nella misura del 30 per cento delle erogazioni effettuate;
- “15” **“Credito imposta erogazioni liberali fondazioni ITS Academy 60%”**: qualora le predette erogazioni liberali siano effettuate in favore di fondazioni ITS Academy operanti nelle province in cui il tasso di disoccupazione.

I crediti d’imposta di cui ai codici “14” e “15” sono utilizzabili in tre quote annuali di pari importo a partire dalla dichiarazione dei redditi relativa al periodo d’imposta nel corso del quale è effettuata l’elargizione, ovvero in compensazione. L’eventuale ammontare del credito d’imposta non utilizzato può essere fruito nei periodi d’imposta successivi.

Quadro RP

Sez. I "Spese per le quali spetta la detrazione d'imposta del 19%, 26%, 30%, 35% o 90%"

Rigo RP7 "Interessi per mutui ipotecari acquisto abitazione principale"

Relativamente agli interessi passivi, agli oneri accessori e alle quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione per mutui ipotecari contratti per l'acquisto di immobili adibiti ad abitazione principale, quest'anno, il rigo RP7 in cui vanno indicati, è stato suddiviso in due colonne:

RP7 Interessi mutui ipotecari acquisto abitazione principale	1	2
	0,00	0,00

- nella colonna "1" vanno indicati gli interessi pagati nel 2022 per mutui stipulati entro il 31/12/2021 (questo dato è utilizzato per verificare se spetta il trattamento integrativo in caso di reddito di riferimento compreso tra 15.001 e 28.000 Euro);
- nella colonna "2" vanno indicati gli interessi pagati nel 2022 per mutui stipulati a partire dal 01/01/2022 e l'importo degli interessi relativi ai mutui per cui dal 1° gennaio 2022 è intervenuto un accollo/subentro/rinegoziazione.

A fondo pagina è attiva, per entrambe le colonne, la funzione “F4=Distinta” in cui vanno inseriti gli interessi annui totali.

Inoltre, in entrambe le colonne è attivo il prospetto degli interessi detraibili; il prospetto è uno unico ed è indifferentemente richiamabile da entrambe le colonne.

Per accedere alla compilazione di tale prospetto selezionare, a fondo pagina, la funzione “F3=Calcola interessi detraibili”.



Nel prospetto degli interessi detraibili inseriremo gli interessi dell'anno nella distinta di cui alla colonna "1" che è appunto riservata agli interessi pagati nel 2022 per mutui stipulati entro il 31/12/2021.

*** 2023 - QUAZIAO - PF-Gestione quadri**

Dichiarante **ROSSINI ROSSANO**

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

Perc.	Importo spesa patologie esenti sostenute da familiari	Importo da detrarre	Perc.	Cod	Importo spesa spese sanitarie comprensive di franchigia 129,11	Importo da detrarre
RP1 Spese sanitarie	[] []	[]				
RP2 Spese sanitarie per familiari non a carico						
RP3 Spese sanitarie per persone con disabilità						
RP4 Spese veicoli per persone con disabilità	Numero Rata [0]					
Spese manutenzione veicoli per persone con disabilità						
Spese veicoli per persone con disabilità	[0]					
Spese manutenzione veicoli per persone con disabilità						
RP5 Spese per acquisto di cani guida	[0]					
RP6 Spese sanitarie rateizzate in (Redditi 2022)	[0]					
Spese sanitarie rateizzate in (Redditi 2021)	[0]					
Spese sanitarie rateizzate in (Redditi 2020)	[0]					
RP7 Interessi mutui acquisto abtaz princ. Post 1992 <input checked="" type="checkbox"/>	100,00 []	1.560 []				I
RP8- RP13 Interessi su mutui per acquisto altri immobili						


Integrazione alla guida utente
38
Redditi 2023.02.00
[Torna all'indice](#)





Esempio n.3):

nel caso in cui il mutuo per l'acquisto di abitazione principale fosse stato stipulato nel 2021 e successivamente rinegoziato nel 2022, nel prospetto degli interessi detraibili barreremo il flag "Mutuo rinegoziato dal 01/01/2022" ma gli interessi maturati nell'anno 2021 e quelli maturati nel 2022 andranno inseriti separatamente nelle due distinte attive nel rigo RP7, indicando nella distinta attiva in colonna "1" gli interessi su mutuo rinegoziato fino al 31/12/2021 e nella distinta attiva in colonna "2" gli interessi su mutuo rinegoziato dal 2022.

Interessi mutui detraibili

Stipulato dopo il 1992 ☐ <
 Percentuale competenza

Mutuo Originario	Valore acquisizione/costruzione immobile	<input type="text" value="150.000"/>
	Importo mutuo	<input type="text" value="80.000"/>
	Quota interessi annui totale su mutui fino al 31/12/2021	<input type="text" value="1.560"/>
	Quota interessi annui di spettanza mutui fino al 31/12/2021	<input type="text" value="1.560"/>
	Quota interessi annui totale su mutui dal 01/01/2022	<input type="text" value=""/>
	Quota interessi annui di spettanza mutui dal 01/01/2022	<input type="text" value=""/>
Interessi max detraibili		<input type="text" value="1.560"/>

Mutuo Rinegoziato	Mutuo rinegoziato	<input type="radio"/> no <input type="radio"/> fino al 31/12/2021 <input checked="" type="radio"/> dal 01/01/2022
	Importo da rimborsare	<input type="text" value="50.000"/>
	Spese di estinzione	<input type="text" value="1.250"/>
	Importo nuovo mutuo	<input type="text" value="35.000"/>
	Quota interessi annui totale	<input type="text" value="800"/>
	Quota interessi annui di spettanza	<input type="text" value="800"/>
Interessi max detraibili		<input type="text" value="800"/>

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri									
Dichiarante 101 ROSSINI ROSSANO									
SEZ I RP1-RP13	SEZ I RP8-RP13	SEZ I RP8-RP13	SEZ I RP14/ SEZ II RP21-RP26	SEZ II RP27-RP32	SEZ II RP33-RP39	SEZ IIIA	SEZ IIIB	SEZ IIIC	SEZ IV SEZ V SEZ VI SEZ VII
QUADRO RP ONERI E SPESE									
RP1 Spese sanitarie				Perc.	Importo spesa	Importo da detrarre	Perc.	Cod	Importo spesa
RP2 Spese sanitarie per familiari non a carico					patologie esenti sostenute da familiari				spese sanitarie comprensive di franchigia 129,11
RP3 Spese sanitarie per persone con disabilità									
RP4 Spese veicoli per persone con disabilità					Numero Rata				
Spese manutenzione veicoli per persone con disabilità									
Spese veicoli per persone con disabilità									
Spese manutenzione veicoli per persone con disabilità									
RP5 Spese per acquisto di cani guida									
RP6 Spese sanitarie rateizzate in (Redditi 2022)									
Spese sanitarie rateizzate in (Redditi 2021)									
Spese sanitarie rateizzate in (Redditi 2020)									
RP7 Interessi mutui acquisto abitaz. princ. Post 1992 <input checked="" type="checkbox"/>					100,00	1.560	1.560		800
RP8-RP13 Interessi su mutui per acquisto altri immobili								8	800

Righi RP8-RP13 "Altre spese"

- **RP8-RP13 cod. "10" e cod. "46" "Interessi su mutui per costruzione abitazione principale contratti stipulati fino al 31/12/2021"**

Per il rigo RP8-RP13 codice "10" che sino allo scorso anno accoglieva gli interessi per mutui ipotecari contratti a partire dal 1998 per la costruzione e la ristrutturazione edilizia di unità immobiliari da adibire ad abitazione principale, quest'anno il modello ministeriale ha previsto una suddivisione di quanto va dichiarato nel suddetto codice, prevedendo che nel codice "10" vadano quest'anno riportati i soli interessi relativi a mutui ipotecari per la costruzione dell'abitazione principale stipulati fino al 31 dicembre 2021 e che invece gli interessi relativi a mutui ipotecari stipulati a partire dal 1° gennaio 2022 vadano dichiarati nel nuovo codice "46", sempre nel rigo RP8-RP13.

Con il nuovo codice “46” vanno dichiarati anche gli interessi relativi ai mutui per i quali dal 1° gennaio 2022 è intervenuto un accollo/subentro/rinegoziazione.

Pertanto:

- nel rigo RP8-RP13 codice “10” vanno dichiarati gli interessi pagati nel 2022 e relativi a mutui stipulati entro il 31/12/2021; come nei dichiarativi degli anni precedenti la quota degli interessi pagati nell’anno va inserita tramite la distinta, funzione “F4=Distinta”, mentre con la funzione “F3= Interessi detraibili”, attiva anch’essa nel rigo, è possibile visualizzare il prospetto di calcolo degli interessi massimo detraibili.
- nel rigo RP8-RP13 codice “46” vanno invece dichiarati gli interessi pagati nel 2022 e relativi a mutui stipulati dal 01/01/2022; la gestione di tale quota di interessi è pertanto simile a quella di cui sopra detto per gli interessi di cui al rigo RP7 colonna 2. Anche per i suddetti sono attive le funzioni “F4=Distinta”, per l’inserimento degli interessi maturati nell’anno e la funzione “F3= Interessi detraibili”, per visualizzare la quota degli stessi, massimo detraibile.

➤ **RP8-RP13 cod. “11” e cod. “47” “Interessi relativi a prestiti o mutui agrari per contratti stipulati dal 01/01/2022”**

Per il rigo RP8-RP13 codice “11”, che sino allo scorso anno accoglieva gli interessi passivi e relativi oneri accessori, nonché le quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione per prestiti e mutui agrari di ogni specie, quest’anno il modello ministeriale ha previsto una suddivisione di quanto va dichiarato nel suddetto codice, prevedendo che nel codice “11” vadano dichiarati gli interessi relativi a prestiti o mutui agrari stipulati fino al 31 dicembre 2021 e che invece gli interessi corrisposti per mutui agrari stipulati a partire dal 1° gennaio 2022 vadano dichiarati nel nuovo codice “47”, sempre nel rigo RP8-RP13.

Pertanto:

- nel rigo RP8-RP13 codice “11” vanno dichiarati gli interessi pagati nel 2022 relativi a mutui stipulati entro il 31/12/2021; come nei dichiarativi degli anni precedenti la quota degli interessi pagati nell’anno va inserita tramite la distinta, funzione “F4=Distinta”.
- nel rigo RP8-RP13 codice “47” vanno invece dichiarati gli interessi pagati nel 2022 e relativi a mutui stipulati dal 01/01/2022. Anche per i suddetti è attiva la funzione “F4=Distinta” per l’inserimento degli interessi maturati nell’anno.

Sez.II “Spese e oneri per i quali spetta la deduzione dal reddito complessivo”

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

Nel rigo RP36, nella colonna “Importo”, vanno indicate le erogazioni liberali in favore delle ONLUS, OV, APS e ETS effettuate nel 2022.

Oltre alle colonne con i residui degli anni precedenti, 2021, 2020 e 2019, si aggiunge, quest’anno, anche la colonna per il residuo dell’anno 2022.

I campi “Residuo 2022”, “Residuo 2021”, “Residuo 2020” e “Residuo 2019” vengono compilati in sede di conversione con quanto presente nel rigo RN47 colonne 38, 37, 43 e 47 della liquidazione del modello DIREDD22.

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

Righi R41-RP47

- Colonna “Tipologia”
In merito alle agevolazioni da indicare nei righi da RP41 a RP47, relative agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, bonus verde, bonus facciate e superbonus, nella colonna “Tipologia” sono stati aggiunti i nuovi codici di spesa:
 - “21” per le spese sostenute dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022 per la realizzazione di interventi direttamente finalizzati al superamento e all’eliminazione di barriere architettoniche in edifici già esistenti cui si applica una detrazione nella misura del 75% delle spese sostenute nel limite di Euro 50.000 per gli interventi effettuati su edifici unifamiliari o su unità

- immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno;
- “22” per le spese sostenute dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022 per la realizzazione di interventi direttamente finalizzati al superamento e all'eliminazione di barriere architettoniche in edifici già esistenti. La detrazione spetta nella misura del 75% delle spese sostenute nel limite di Euro 40.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio, per gli edifici composti da 2 a 8 unità immobiliari oppure Euro 30.000, moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio, per gli edifici composti da più di 8 unità immobiliari.

The screenshot shows the 'Tipologia' (Type) selection window in the software. The window lists various types of expenses, with type 22 highlighted. The interface also shows a 'Rateizzazione' (Rate) window with options for 4, 5, and 10 rates.

- **Colonna “Rateazione”**
Per la rateazione, oltre alle colonne “Rate 5” e “Rate 10”, è stata aggiunta la nuova colonna “Rate 4” che deve essere barrata per tutte le spese con detrazione al 110% che sono state sostenute a partire dal 2022, per le quali è stata stabilita una rateazione di 4 rate, invece di 5.

SEZIONE III A									
Spese per le quali spetta la detrazione d'imposta del 36%, 50%, 65%, 70%, 75%, 80%, 85%, 90%, 110%									
interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche, bonus verde, bonus facciate e superbonus									
	Anno (C)	Tipologia (C)	Tipologia descrizione	imm.	Codice fiscale (C3)	Int. partic. Eredità (Sisma 110%)	N. rata 10(C8)	N. rata 5(C8)	N. rata 4(C8)
RP41	36%								
RP42	50%								
RP43	35%								
RP44	70%								
RP45	75%								
RP46	30%								
RP47	35%								
RP48	30%								
RP49	110%								

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

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

Per quanto concerne le spese sostenute per l'installazione infrastrutture di ricarica dei veicoli elettrici da dichiarare nel rigo RP56, se nella colonna “Codice” è indicato il codice “4” **“Spese per l'acquisto e posa in opera di strutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica in edifici unifamiliari eseguite congiuntamente agli interventi superbonus”** oppure il codice “5” **“Spese per l'acquisto e posa in opera di strutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica in edifici plurifamiliari o condomini eseguite congiuntamente agli interventi superbonus”** e se l’ “Anno” di spesa indicato in colonna “2” è il

2022 la detrazione va ripartita in quattro quote annuali di pari importo anziché in cinque rate come previsto per le suddette spese sostenute sino al 2021.

Rigo RP57 “Spese per l’arredo degli immobili ristrutturati”

Per le spese per l’acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici è variato il limite delle spese che è possibile detrarre. Più precisamente, per le spese sostenute negli anni dal 2013 al 2020 il limite detraibile era stato fissato pari a 10.000 €, per quelle sostenute solo nel 2021 era stato aumentato a 16.000 Euro per rientrare nuovamente nel limite detraibile di 10.000 Euro per le spese sostenute dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022.

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

Sez. V “Detrazione per gli inquilini con contratto di locazione”

Rigo RP71 “Inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale”

Per quanto concerne la detrazione canone di locazione spettante ai giovani per abitazione principale la Legge di Bilancio 2023 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, per poter usufruire di questa detrazione 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 abitazione principale. Pertanto, per il calcolo della detrazione spettante viene messo a confronto l’importo forfetario di 991,60 Euro con il 20% dell’ammontare del canone, nel limite di 2.000 Euro.

Per identificare la detrazione per canoni di locazione spettante ai giovani per l’abitazione destinata a propria residenza, nel presente rigo, tra le “Tipologie” è stata prevista la nuova tipologia “4” che va appunto indicato per i giovani di età compresa fra i 20 e i 31 anni non compiuti, che hanno stipulato un contratto di locazione per l’unità immobiliare o per una porzione di essa da destinare a propria residenza, purché il contratto sia stipulato prima del compimento del trentunesimo anno d’età. La detrazione spetta solo fino all’anno d’imposta in cui si sono compiuti i 31 anni tanto che se i 31 anni sono compiuti il 1° gennaio 2022, per il 2022 la detrazione non spetta.

Sezione V Detrazioni per canoni di locazione	RP71 Inquilini abitazione principale (Modello 1)	Tipologia	Giorni	Percent.	Canone
		1			
	Inquilini abitazione principale (Modello 2)	1			
	Inquilini abitazione principale (Modello 3)	1			
	Inquilini abitazione principale in regime convenzionale (Modello 1)	2			
	Inquilini abitazione principale in regime convenzionale (Modello 2)	2			
	Inquilini abitazione principale in regime convenzionale (Modello 3)	2			
	Detrazione canone di locazione spettante ai giovani per abi. princ. (Mod.1)	4			
	Detrazione canone di locazione spettante ai giovani per abi. princ. (Mod.2)	4			
	Detrazione canone di locazione spettante ai giovani per abi. princ. (Mod.3)	4			

Nel rigo RP71 è stata, inoltre, inserita la nuova colonna “Canone” che deve essere compilata solamente ma obbligatoriamente in presenza della tipologia “4” ed in cui va indicato l’importo del canone annuo effettivamente corrisposto.

La detrazione spetta nella misura del 20% del canone di locazione fino ad un massimo di 2.000 euro e non può essere inferiore a 991,60 euro.

In fase di liquidazione, il 20% del canone annuo, viene messo a confronto con l’importo della detrazione forfetaria minima pari a 991,60 Euro e l’importo maggiore risultante da tale confronto, viene riportato in liquidazione nel rigo RN12 colonna 1 “Totale detrazioni”.

Sezione V Detrazioni per canoni di locazione	RP71	Inquilini abitazione principale (Modello 1)	Tipologia	Giorni	Percent.	
			1			
		Inquilini abitazione principale (Modello 2)	1			
		Inquilini abitazione principale (Modello 3)	1			
		Inquilini abitazione principale in regime convenzionale (Modello 1)	2			
		Inquilini abitazione principale in regime convenzionale (Modello 2)	2			
		Inquilini abitazione principale in regime convenzionale (Modello 3)	2			
		Detrazione canone di locazione spettante ai giovani per abi. princ. (Mod.1)	4			Canone
		Detrazione canone di locazione spettante ai giovani per abi. princ. (Mod.2)	4			
		Detrazione canone di locazione spettante ai giovani per abi. princ. (Mod.3)	4			

Quadro RR: Ex rigo RR9 “Esonero art.1, c. 20-22 bis, L.178/2020”

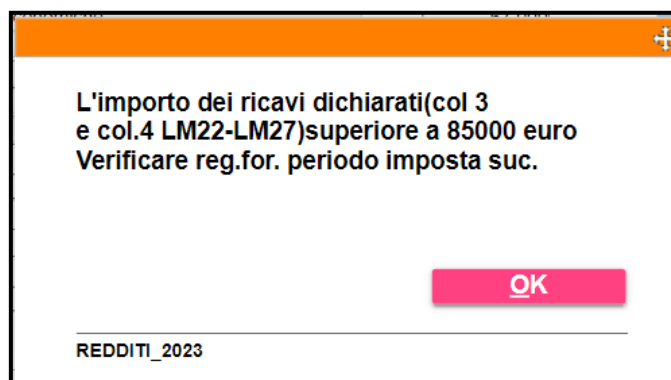
Da modello ministeriale, nella sezione II del quadro RR, è stato eliminato il rigo RR9 presente nel modello Redditi 2022 per indicare l'esonero parziale dal pagamento dei contributi previdenziali dovuti dai lavoratori autonomi e dai professionisti iscritti alle Gestioni previdenziali dell'Istituto nazionale della previdenza sociale (INPS) e dai professionisti iscritti agli enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza.

Quadro LM

Sezione II “Regime forfetario”

Si precisa che, a decorrere dal 01/01/2023 il limite dei ricavi conseguiti o dei compensi percepiti (ragguagliati ad anno) è stato innalzato a 85.000 Euro per cui, i contribuenti che nel corso del 2022 hanno superato la soglia precedente dei 65.000 Euro, ma non hanno superato quella di 85.000 Euro, possono ancora fruire del regime forfetario nell'anno successivo.

Per cui, se la somma delle colonne 3 “Componenti positivi” e/o 4 “Diritti autore correlati” dei rigi da LM22 a LM27 supera 85.000 Euro, viene visualizzato un **alert** per segnalare che il prossimo anno il contribuente non può rimanere nel regime forfetario.



Sezione “Determinazione dell’imposta”

Nel rigo LM40, in cui vano indicati i crediti d'imposta che possono essere utilizzati in diminuzione dell'imposta sostitutiva dovuta fino a capienza dell'imposta derivante dall'attività in regime di vantaggio o dall'attività in regime forfetario e per il residuo riportati negli appositi campi del quadro RN, sono stati quest'anno inseriti nuovi crediti, precisamente i seguenti:

IMPOSTA LORDA						
1 Riacquisto casa	2 Redditi prodotti all'estero	3 Fondi comuni	4 Sisma Abruzzo	5 Sisma Abruzzo	6 Reintegro fondi	7 Mediazioni
8 Negoz. e arbitrato	9 Cultura	10 Scuola	11 Videosorveglianza	12 Sport bonus	13 Bonifica	14 Monopattini
15 Under 36	16 Sanificazione	17 Depuratori	18 Crediti beneficiario	19 Canoni locazione	20 Social bonus	21 Sistemi integrati
22 ITS 30%	23 ITS 60%	40 Altri crediti				

- **"19" "Canoni locaz.impr. turistiche art. 5 DL 4/2022"**: indicare quanto esposto nel quadro RU nel codice credito "N9" al rigo RU1 colonna 2 diminuito degli eventuali utilizzi i ai fini IRPEF di cui al rigo RN35 e che concorre all'importo degli utilizzi, sempre ai fini IRPEF, da indicare nel rigo RU7, colonne 4 e/o 5.
- **"20" "Social bonus"**: indicare il credito d'imposta "Social bonus", già indicato nel rigo CR31, che si intende utilizzare in diminuzione dall'imposta sostitutiva. Se nella colonna 1 del rigo CR31 è presente il codice "11", l'importo da indicare in questo rigo è quello indicato nel rigo RN32, col. 13 "Importo rata 2022 Social bonus", diminuito dell'importo indicato nella colonna 15 del rigo RN32 "Credito utilizzato Social bonus".
- **"21" "Sistemi integrati"**: indicare il credito d'imposta per installazione di sistemi di accumulo integrati, già indicato nel rigo CR31, che si intende utilizzare in diminuzione dall'imposta sostitutiva. In particolare, se nella colonna 1 del rigo CR31 è presente il codice "13", in tale caso l'importo da indicare in questo rigo va diminuito dell'importo utilizzato nel quadro RN, colonna 17 del rigo RN32 "Credito utilizzato Sistemi accumulo integrati".
- **"22" "Its Academy 30%"**: indicare il credito d'imposta per erogazioni liberali in favore delle fondazioni ITS Academy al 30%, indicato nel rigo CR31, che si intende utilizzare in diminuzione dall'imposta sostitutiva. In particolare, se nella colonna 1 del rigo CR31 è presente il codice "14", in tale caso l'importo da indicare in questo rigo va diminuito dell'importo utilizzato nel quadro RN, colonna 18 del rigo RN32 "Credito utilizzato Its Academy 30%".
- **"23" "Its Academy 60%"**: indicare il credito d'imposta per ITS Academy al 60%, indicato nel rigo CR31, se si intende utilizzare in diminuzione dall'imposta sostitutiva. In particolare, se nella colonna 1 del rigo CR31 è presente il codice "15", in tale caso riportare in questa colonna l'importo del credito diminuito dell'importo utilizzato nel quadro RN, colonna 19 del rigo RN32 "Credito utilizzato Its Academy 60%".

Quadro RS

Rigo RS11: "Perdita d'impresa da istanza"

Il presente rigo va compilato qualora sia stata presentata l'istanza per il computo delle perdite d'impresa pregresse in diminuzione dei maggiori imponibili derivanti dall'attività di accertamento, ai sensi dell'art. 42, comma 4, del DPR n. 600 del 1973.

A tal fine, è stato previsto nel modello il nuovo rigo RS11 in cui è possibile indicare le perdite d'impresa di cui ai rigi RS12 "Perdite d'impresa utilizzabili in misura limitata" e RS13 "Perdite d'impresa utilizzabili in misura piena" del modello Redditi Persone Fisiche dell'anno precedente (2022) e di cui viene chiesto l'utilizzo in diminuzione dei maggiori imponibili accertati.

Di conseguenza, le perdite indicate nel presente rigo RS11 abbattano quelle di cui ai suddetti rigi RS12 e RS13.

Nel Prospetto delle perdite, cui si accede selezionando dal main dei quadri la scelta **"Prospetti"** ed a sua volta la scelta **"Perdite"** è stata pertanto inserita la nuova colonna **"Perdite art. 42"** in cui vanno inserite le perdite d'impresa pregresse utilizzate in diminuzione dei maggiori imponibili accertati e quindi, come detto, poi scomputate dalla colonna 2 dei rigi RS12 e RS13. Quindi l'importo indicato nel rigo RS11 va a scalare le perdite dell'anno precedente.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

PROSPETTO DELLE PERDITE DI IMPRESA RELATIVE AGLI ANNI PRECEDENTI

Anno	Perdita limitata	Perdita piena	Perdita art.42	Utilizzabile	Utilizzi LM	Utilizzi RF	Utilizzi RG	Utilizzi RD	Utilizzi RH	Residuo
2019		200.000	100.000	100.000		72.000				28.000
2020	23.000		10.000	13.000		13.000				

PROSPETTO DELLE PERDITE DI IMPRESA RELATIVE ALL'ANNO CORRENTE

	RD	RF	RG	RH	
Perdite dell'anno					2022
Perdite dell'anno compensate					
Perdite dell'anno - ZFU					
Perdite dell'anno compensate - ZFU					
Di cui perdite in misura piena - totale					residue anno totale

PROSPETTO DELLE PERDITE RELATIVE A SOGGETTI USCITI DAL REGIME DI CONTRIBUENTI MINIMI

Perdite limitate	Residuo anni precedenti	Compensate	Perdite residue	Perdite illimitate	Anno	Residuo anni precedenti	Compensate	Perdite residue
2017								
2018								
2019								
2020								
2021								

Di cui perdite in misura piena - totale

utilizzi

Impresa anno precedente

Conferma Vana Annulla Riporti in RS

Rigo RS36: "ACE Innovativa 2021"

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, sono state mantenute la sezione relativa all'ACE innovativa 2021, per indicare i residui della precedente dichiarazione che la procedura riporta in automatico e la sezione Ace Ordinaria, in cui la procedura riporta, in automatico, con l'apposito bottone "Preleva a/p", i valori della dichiarazione anno precedente relativi alle colonne 1 "Incrementi capitale proprio", 2 "Decrementi capitale proprio" e 3 "Riduzioni", sulle quali è possibile intervenire manualmente ed in cui è calcolato, sempre in automatico, il rendimento, nella misura dell'1,3%, che sarà considerato come Ace ordinaria.

Pertanto, come da modello, sono state eliminate le precedenti colonne da 1 a 5A del rigo RS36 e sono rimasti solamente i rigi per i riporti dalla dichiarazione dell'anno precedente che vanno appunto compilati nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020 sia stata applicata la c.d. "ACE innovativa 2021" e il relativo rendimento nozionale sia stato "trasformato" (in tutto o in parte) in credito d'imposta utilizzabile dal giorno successivo a quello dell'avvenuto versamento del conferimento in denaro o dal giorno successivo alla rinuncia o alla compensazione di crediti ovvero dal giorno successivo alla delibera dell'assemblea di destinare, in tutto o in parte, a riserva l'utile di esercizio.

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

RS36

CREDITO D'IMPOSTA

Credito da restituire	Riconosciuto	Residuo precedente	Ricevuto	Attribuito	Utilizzato
6	7	8	9	10	11
,00	,00	,00	,00	,00	,00
Ceduto	Rimborso	Trasferito	Residuo	Riversato	
12	13	14	15	16	
,00	,00	,00	,00	,00	

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

RS36

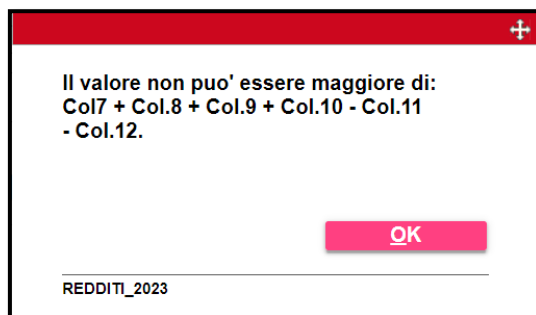
Credito da restituire	Riconosciuto	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito Totale
6	7	8	9	10
Utilizzato	Ceduto	Rimborso	Impresa familiare	Trasferito
11	12	13	14	
Residuo	Riversato			
15	16			

Dettagliamo come vanno compilati i vari campi che sono stati mantenuti nel rigo.

- colonna 6 “*Credito da restituire*”: campo ad inserimento manuale in cui va indicato la quota di credito di imposta Ace innovativa da restituire se nel periodo d'imposta successiva a quello in corso al 31 dicembre 2021 la variazione in aumento del capitale proprio risulta inferiore rispetto a quella del periodo precedente. Se tale credito è già stato indicato nel modello dichiarativo dello scorso anno, tale colonna non deve essere compilata.
- colonna 7 “*Credito d'imposta riconosciuto*”: campo ad inserimento manuale in cui va indicato il credito d'imposta riconosciuto successivamente al termine ordinario per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020. Se tale credito è già stato indicato nel modello dichiarativo dello scorso anno, tale colonna non deve essere compilata.
- colonna 8 “*Residuo precedente dichiarazione*”: campo compilato in sede di conversione in cui viene riportato quanto presente nella colonna 15 “*Residuo*” del rigo RS36 del modello dichiarativo dello scorso anno, al netto di quanto indicato nella colonna 6 “*Credito da restituire*” del medesimo rigo RS36 del modello dichiarativo del presente anno.
- colonna 9 “*Ricevuto*”: campo ad inserimento manuale in cui va indicato il credito d'imposta ricevuto dal dichiarante e formalmente accettato.
- colonna 10 “*Attribuito totale*”: campo compilato in automatico dalla procedura in cui viene riportato il credito d'imposta attribuito al dichiarante dalla società partecipata in regime di trasparenza fiscale e risultante dal prospetto sottostante, previsto a solo uso interno.

Codice fiscale	Cr. d'imp. attribuito	Cr. d'imp. attr. trust	Automatica
000000000005	14.000		✓

- colonna 11 “*Utilizzato*”: il campo, che viene compilato in automatico prelevando il dato da F24, corrisponde al credito d'imposta utilizzato in compensazione, ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo n. 241 del 1997, entro la data di presentazione della dichiarazione; può essere inserito anche manualmente, nel qual caso viene inserito il pallino rosso che indica la forzatura.
- colonna 12 “*Ceduto*”: campo ad inserimento manuale in cui va indicato il credito d'imposta che è ceduto con le modalità previste dal punto 5 del citato Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 17 settembre 2021 entro la data di presentazione della dichiarazione.
- colonna 13 “*Rimborso*”: campo ad inserimento manuale in cui va indicato il credito d'imposta di cui si chiede il rimborso. Nel caso in cui l'importo indicato a rimborso sia maggiore del credito disponibile viene visualizzato il seguente messaggio di *alert*:



- ### Rigo RS37: “Deduzione per capitale investito (ACE)”

VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)				
Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto
1 _____,00	2 _____,00	3 _____,00	4 _____,00	5 _____,00
			Minor Importo	Rendimento
			6 _____,00	7 _____,00
			1,3%	
Codice fiscale		Rendimento attribuito	Eccedenza riportata	Rendimenti totali
8 _____		9 _____,00	10 _____,00	11 _____,00
	Rendimento ceduto	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore	Totale Rendimento nozionale società partecipate/imprenditore	Rendimento nozionale società partecipate
	12 _____,00	13 _____,00	14 _____,00	15 _____,00
Rendimento imprenditore utilizzato		Eccedenza riportabile	Codice Stato Estero	Recupero ACE innovativa
16 _____,00		18 _____,00	19 _____	20 _____,00

All'interno della suddetta “**Distinta**” è stato previsto il nuovo flag “**Recupero deduzione**” che deve essere barrato in presenza di un decremento e/o di una riduzione del capitale, riferiti all'anno 2022, nel caso in cui relativi ad una quota del capitale che lo scorso anno ha beneficiato della super ACE 15%.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 59000, FIORENTI, PAOLO

RS36 RS37-RS38

Prospetti comuni a più quadri e prospetti vari

RS37 Incrementi capitale proprio 1 622.000 2 Decrementi capitale proprio 33.000 3 Riduzioni 6.200 4 Differenza 582.800

Patrimonio netto 5 90.000 6 Minor importo 1,3% 7 Rendimento 1.170

Di cui impresa familiare

Decrementi del capitale proprio

Descrizione	Importo	Recupero deduzione
DECREMENTI CAPITALE PROPRIO 2019	5.000	<input type="checkbox"/>
DECREMENTI CAPITALE PROPRIO 2020	10.000	<input type="checkbox"/>
DECREMENTO 2021	10.000	<input type="checkbox"/>
DECREMENTO 2022	8.000	<input checked="" type="checkbox"/>

TOTALE 33.000

Conferma, Varia, Annulla, Uscita

Se barrato il flag, la procedura calcola in automatico l'importo relativo al "Recupero ACE innovativa" di cui alla suddetta colonna "20" del rigo RS37.

Nel nostro esempio, avendo inserito in "Distinta", nella colonna "2" "Decrementi capitale proprio", nell'anno 2022, un decremento del capitale di 8.000 Euro ed avendo barrato il nuovo flag "Recupero deduzione", viene automaticamente calcolato il 15% di 8.000 Euro, quindi 1.200 Euro, che corrisponde al "Recupero ACE innovativa" da esporre in colonna "20".

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 59000, FIORENTI, PAOLO

RS36 RS37-RS38

Prospetti comuni a più quadri e prospetti vari

RS37 Incrementi capitale proprio 1 622.000 2 Decrementi capitale proprio 33.000 3 Riduzioni 6.200 4 Differenza 582.800

Patrimonio netto 5 90.000 6 Minor importo 1,3% 7 Rendimento 1.170

Di cui impresa familiare

Rendimento attribuito Totale 9 1.170

Eccedenza riportata 10

Rendimenti totali 11 1.170

Rendimento ceduto 12 351

Rendimento utilizzato 13 12.500

Stato estero 14 819

Recupero Ace Innovativa ceduta 15

Recupero Ace Innovativa Totale 20 1.200

Recupero Ace Innovativa propria (Mod.1) 1.200

Codice fiscale	Rendimento attribuito	ACE società partecip.	Recup. ACE innovativa	Partec. automatica
00036750420			200	<input checked="" type="checkbox"/>

Interpello 1 ☐ 2 3 4 5

6 7 8 9

10 11

Conferma, Varia, Annulla, <Ind, Av, Uscita

Di default, tale valore, in presenza di Impresa familiare, viene replicato nella colonna, ad uso interno, "Di cui impresa familiare".

Ad esempio, supponendo che il titolare abbia un rendimento che è scaturito sia dall'Impresa familiare che non, occorre variare l'importo della colonna *“Di cui Impresa familiare”* riducendolo dell'importo che non si intende trasferire ai collaboratori. Per cui, se come da esempio, 1.200 è il *“Recupero ACE innovativa”* e 200 Euro è il *“Recupero ACE”* personale del titolare, nella colonna *“Di cui Impresa familiare”* va indicato 1.000 Euro che è l'importo del *“Recupero ACE innovativa”* di competenza del titolare e dei collaboratori, per l'attività dell'Impresa familiare.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 59000 FIORENZI PAOLO

IMPONIBILE DETRAZIONI CREDITI DIFFERENZA IMPOSTA RESIDUI ACCONTI 2023

QUADRO RN IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO	3 Perdite compensabili crediti colonna 2	4 Reddito minimo da società non operative
	1 Reddito agevolazioni	2 Fondi e cred.art.3	
	12.781		12.781
	RN2 Deduzione per abitazione principale		
	RN3 Oneri deducibili		28.393
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	ACE 819	Attività sportive

Per quanto concerne i collaboratori dell'Impresa familiare, nel prospetto dell'Impresa familiare, cui si accede tramite la selezione dell'apposito bottone **"Gestione dell'Impresa familiare"** presente nel rigo RF98 **"Quote imputate ai collaboratori dell'Impresa familiare"**, è stata inserita la nuova colonna **"Recupero Ace innovativa"** in cui è visualizzata la quota di Recupero di tale ACE spettante ad ogni singolo collaboratore, in base alla percentuale di partecipazione all'impresa.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante: 59000 FIORENZI PAOLO

PROSPETTO DI IMPUTAZIONE DEL REDDITO DELL'IMPRESA FAMILIARE

cod	Cognome e nome	Man	% Anno	reddito redd. Acc. Eccedenze Reddito ZFU	rit. accon. Red. Min. Accenti ACE saldo	cred. impo. Cr. estero Cr. fondi Cred. d'imp. ACE innovativa	Rit. riattrib. perd. non comp. Imp. Est. Quota red. agev. ZES	Recupero ACE innovativa
1	PETROLATI MAURA		20,00	3.000				
				3.000				
					234			200
2	TERENZI GIACOMO		10,00	1.500				
				1.500				
					117			100
(pagina 1/5)				TOTALI	4.500			
					4.500			300
					351			

Conferma Vars

Nel nostro esempio, il **"Recupero Ace innovativa ceduta"** presente nell'apposito campo del rigo RS37 ammonta a 300 Euro, per cui la stessa viene attribuita per 200 Euro al collaboratore che partecipa all'impresa familiare nella misura del 20% e per 100 Euro all'altro collaboratore che invece partecipa con quota 10%.

A sua volta, nel quadro RH dei singoli collaboratori, nell'apposito campo ad uso interno, viene automaticamente riportata la quota di **"Recupero Ace Innovativa"** attribuito a ciascun collaboratore come risultante dal prospetto dell'Impresa familiare.

Il totale dei redditi relativi alle ZES viene poi riportato nel rigo ES.493 al netto delle eventuali quote di reddito

Quadro RU

Crediti L3-2L-3L "Investimenti beni strumentali territorio stato 2022"

Tutte le novità inerenti il quadro RU, relativamente ai crediti L3-2L-3L "Investimenti beni strumentali territorio stato 2022", e con riferimento alle Società di Capitali, sono state ampiamente trattate nelle note operative di accompagnamento alla spedizione Redditi vers. 2023.01.00 del 21.03.2023. Poiché la gestione è la stessa anche per le Persone Fisiche e per le Società di Persone, si rimanda a tale fascicolo per la relativa spiegazione.

IRAP

La legge Finanziaria 2022, art. 1, comma 8, ha previsto che, a decorrere dal periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore della presente legge, l'imposta regionale sulle attività produttive dal 2022 l'IRAP non è dovuta dalle persone fisiche esercenti attività commerciali titolari di reddito d'impresa, dalle persone fisiche esercenti arti e professioni e dalle imprese familiari e dalle aziende coniugali non gestite in forma societaria (al ricorrere della condizione di esercizio di impresa commerciale).

Rimangono ancora assoggettate ad Irap, a titolo esemplificativo:

- ✓ snc, sas, società di fatto, associazioni professionali/società tra professionisti;
- ✓ società ed enti soggetti ad IRES (spa, sapa, srl, società cooperative, ecc.)

Pertanto, poiché a partire dal 2022 le Persone Fisiche non sono più soggetti IRAP, non dovranno più presentare il suddetto modello e non sarà più possibile accedervi.

Di conseguenza, nel modello dichiarativo delle Persone Fisiche e nei relativi programmi di gestione è stato eliminato ogni riferimento all'imposta soppressa.

Prospetto deduzioni IRAP Persone Fisiche

Ai fini del calcolo delle deduzioni Irap relative al saldo dell'anno d'imposta 2021, versato nel 2022, non essendo più presente la gestione Irap nel modello dichiarativo delle Persone Fisiche, si è reso necessario prevedere, nel main dei quadri, un apposito prospetto, denominato "Deduzioni saldo Irap", utilizzato ai fini del riporto delle suddette deduzioni nei relativi quadri d'impresa/lavoro autonomo.

The screenshot displays the TeamSystem software interface for managing tax declarations. The main window is titled "2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri". It shows a list of deduction categories on the left, including RA (Redditi dei terreni), RB (Redditi dei fabbricati), RC (Lavoro dipendente), RD (Allevamento di animali), RE (Lavoro autonomo), RF (Reddito d'impresa), RG (Impresa minore), RH (Redditi di partecipazione), RL (Altri redditi), RM (Tassazione separata), RN (Calcolo dell'IRPEF), RP (Oneri e spese), RQ (Imposta sostitutiva), RR (Contributi previdenziali), RS (Prospetti vari), RT (Plusvalenze), RU (Crediti di imposta), RV (Addizionale regionale), RX (Risultato della dichiarazione), TR (Imposiz in uscita e val. fisc. in ingr.), CR (Crediti d'imposta), FC (Impr estere partecipate), CE (Crediti per red esteri), LM (Imprend giovanile e lavoratori in mobi), LC (Cedolare secca sulle locazioni), DI (Dichiarazione Integrativa), and NR (Nuovi Residenti). The "GESTIONE PROSPETTI" window is open, showing a list of deduction categories with "11 Deduzioni saldo IRAP" highlighted. The background shows the main declaration form with fields for taxpayer information (Dichiarante: 101, ROSSINI; ROSSANO; RSSRSN58B16I008D) and a list of deduction categories (FA, RW, AC, IV). The bottom right corner shows the "Consegna Dichiarazione" section with fields for "Recapito Telefonico" (332512514) and "Stato Dichiarazione" (ELDIC anomale da verificare).

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

Saldo IRAP relativo al periodo d'imposta precedente a quello oggetto di dichiarazione

Totale IRAP dovuta nel precedente esercizio: 4.352

Costi del personale sostenuti nel periodo precedente a quello dichiarato: 130.000

Deduzione articolo 11 comma 1 lettera a):

Deduzione articolo 11 comma 1 bis:

Deduzione articolo 11 comma 4 bis:

Deduzione articolo 11 comma 4 bis 1:

Deduzione articolo 11 comma 4 quater: 13.000

Altre deduzioni relativi alle spese del personale:

Costo netto del personale: 117.000

Valore della produzione netta esercizio precedente: 92.000

Percentuale di incidenza del costo del personale: % 100,00

IRAP relativa del costo del personale di cui già dedotta nell'esercizio precedente: 4.352

IRAP già dedotta nell'esercizio precedente relativa agli interessi passivi:

IRAP a saldo dell'esercizio precedente versata nel periodo oggetto della dichiarazione: 4.352

Quote IRAP a saldo dell'esercizio prec. relativa ai costi del pers. deducibile: 3.917

Markare la casella per abil. calcolo della ded. del 10% ex art 6DL 185/2008: ☒

Quota IRAP a saldo esercizio prec. relativa alla ded. del 10% ex art 6DL 185/2008: 435

Altri versamenti IRAP (ravvedimenti/cartelle)

Ulteriore deduzione relativa a costi del personale spettante per versamenti IRAP effettuati nel periodo oggetto di dichiarazione relativi ad esercizi precedenti:

Ulteriore ded. relativa a costi del pers. spettante per versamenti IRAP effettuati nel periodo oggetto di dichiarazione relativi ad esercizi precedenti:

Totale IRAP ded. relativa ai costi del personale: 3.917

Totale ded. forfetaria 10% ex art 6DL 185/2008: 435

Quadro di reddito dove viene riportata la deduzione: RF

Conferma Varia Uscita

L'accesso a tale prospetto è possibile, tramite l'apposita funzione (), anche dai quadri d'impresa (RF/RG) e di lavoro autonomo (RE), in corrispondenza dei campi in cui vanno indicate tali deduzioni, ovvero:

DEDUZIONI	RF	RG	RE
Totale IRAP Deducibile relativa ai costi del personale	RF55 C. 33	RG22 COD.15	RE19 C. 2
Totale Deduzione forfetaria 10%	RF55 C. 12	RG22 COD.14	RE19 C. 1

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

RF1-RF2 RF4-RF13 RF15-RF24 RF25-RF32 RF34-RF43 RF44-RF50 RF55-RF56 RF57-RF101 RF102-RS RS97-RS106 RS107-RS117 RS48-RS53

Variazioni in diminuzione (segue)

RF55 Altre variazioni in diminuzione

1 3

6 10

15 21

VE50 - V.d.A. benzina

29 31

34 38

43 44

53 55

58 59

62 63

69 71

77 79

82 85

92 93

Diff civilistica-fiscale plusv.

Ecc. extracontabile cespiti ex EC

Altre variazioni

RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE

4 435

33 3.917

menu funzioni (F8)

99 4.352

Funzione Conferma Varia Annulla <Ind Av > Uscita

Il prospetto viene compilato, ove possibile, in sede di conversione che preleva i dati dalla dichiarazione Irap dell'anno precedente, esattamente dalla sezione "Deduzioni IRAP", sezione "Acconti Irap relativo al periodo d'imposta oggetto di dichiarazione".

Per quanto concerne l'informazione relativa al "Quadro di reddito in cui verrà trascritta la deduzione" viene attribuito in automatico dal programma dal primo quadro di reddito che viene gestito dall'utente. Sarà comunque possibile intervenire in variazione del campo, indicando il quadro desiderato sul quale riportare le deduzioni.

Altri versamenti IRAP (ravvedimenti/cartelle)	
Ulteriore deduzione relativa a costi del personale spettante per versamenti IRAP effettuati nel periodo oggetto di dichiarazione relativi ad esercizi precedenti	<input type="text"/>
Ulteriore ded. relativa a costi del pers. spettante per versamenti IRAP effettuati nel periodo oggetto di dichiarazione relativi ad esercizi precedenti	<input type="text"/>
Totale IRAP ded. relativa ai costi del personale	<input type="text" value="3.917"/>
Totale ded. forfettaria 10% ex art.6DL 185/2008	<input type="text" value="435"/>
Quadro di reddito dove viene riportata la deduzione	<input type="text" value="RF"/>

Stampe di servizio

DIRED23

STA750

Stampa “Fabbricati in affitto”: Spese di manutenzione”

In STA750 “Stampe di servizio”, nel tabulato prodotto eseguendo la Stampa “Fabbricati in affitto”

è stata inserita la nuova informazione “*Spese di manutenzione*” in cui viene riportato l’importo indicato nel campo “*Quota spese di manut.ordinarie effettivamente a carico*” all’interno del “**Prospetto “Spese”**” presente nell’anagrafica fabbricati e richiamabile dal campo “*Canone locazione*”, tramite la funzione “**Shift+F4=Prospetto spese**”.

Di seguito il prospetto che si apre:

The screenshot shows a software window titled '2023 - QUA750 - SP-Gestione quadri'. A modal dialog box titled 'SPESA MANUTENZIONE' is open. It contains the following fields:

- Canone locazione: 5,000.00
- Quota spese manut.ord effettivamente a carico: 1,500.00 (highlighted with a red box)
- % Abbattimento canone: 15,000

Buttons at the bottom of the dialog are 'Conferma', 'Varia', and 'Uscita'. The background window shows property details for BIANCHI SNC, VIA MARE 5, ACCUMOLI, RI, 02011.

ed il tabulato di stampa con la nuova informazione "Spese di manutenzione".

Stampa fabbricati in affitto (Solo fabbricati affittati)				Data : 27/04/2023		Pagina : 1			
Dichiarante : 11001		BIANCHI SNC VIALE DEL MARE 10 38021 NOVELLA TN			Codice fiscale : 01546510163				
Fabbr.numero : 3		Descr.:		Ind.: VIA MARE 5		Rend.cat.:	206,58	Cat.: A02	Cl.: 1
Comune : ACCUMOLI		CAP : 02011		Provincia : RI		Foglio :	Particella :	Subalterno :	
Situazione anno 2022		Da data	A data	Utilizzo	% possesso	Affitto	Sp.manut.		
				3 Locata	100,00	5.000,00	1.500,00		
Situazione anno 2023		Da data	A data	Utilizzo	% possesso	Affitto	Sp.manut.		

Trasferimento quadri da contabilità**DIRED23****TRA740/750****Modalità operativa per il trasferimento dati dalla contabilità MULTI**

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

Per il trasferimento dei quadri d'impresa, del lavoro autonomo, dei contribuenti minimi e forfetari e dell' IRAP (solo SP), utilizzare i comandi **TRA740/TRA750**.

I suddetti programmi possono essere eseguiti anche da coloro che non utilizzano il Piano dei conti standard Teamsystem, ad eccezione dei primi 2 punti in elenco.

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

Attenersi alle indicazioni di seguito fornite:

- Verificare di aver inserito, nella procedura **MULTI**, l'ultima versione del Piano dei conti standard Teamsystem.
- Eseguire il comando **CPESTD** dalla procedura **REDDITI** (il comando può essere ripetuto più volte).
- Verificare, nella procedura **MULTI**, che in Tabella "**Personalizzazione generale procedura**" (**TABE97**) sia impostato "**S**" nel rigo "**Emissione movimenti contabili vendita del cespite**" della cartella **CESPITI** e nel rigo "**Utilizzo % indetraibilità piano dei conti**" della cartella **MSITS**.
- In **DIRED23** impostare "**S**" nel campo "**% indeduc. / non imponib. ai fini IRAP**" presente nella Tabella "**Personalizzazione procedura**" (**PERSPRO5**), folder "**Flag trasferimento**".
- Per chi utilizza la procedura **CESPITI** verificare che in **ANADITTE**, nel folder "**10-Numerazioni, date, indici**" sia barrato il flag "**Importo da cespiti**" nel parametro "**Tipo calcolo beni strumentali**".
- Qualora si vogliano generare le eccedenze delle manutenzioni e riparazioni in automatico, eseguire da **MULTI** il comando **MAGMAN** "**Calcolo manutenzione e riparazione**", indicando nel campo "**Tipo elaborazione**" l'opzione "**3**" "**Generazione automatica cespiti**". Questa funzione consentirà la compilazione automatica dei prospetti pluriennali nel quadro di impresa.
- Se si utilizza la procedura **LEASING**, selezionare il comando **SCLEAS** "**Generazione scritture contabili leasing**", per la generazione definitiva dei movimenti di leasing e risconti.
- Verificare la correttezza della situazione contabile in merito anche alla rilevazione delle quote di ammortamento e dei risconti. Eseguire, pertanto, le procedure **CESP2** in modalità definitiva con emissione dei movimenti contabili e **RISCONTI** sempre in modalità definitiva.
- Per la compilazione del prospetto delle società non operative, obbligatorio, per le società di persone, eseguire, da **MULTI**, il comando **SOCCOM** e bloccare il prospetto.
- Coloro che intendono trasferire dalla procedura **PAGHE**, nel quadro IRAP, i costi del personale, debbono eseguire, da **PAGHE**, il comando **STIRAP**, dopo aver verificato la presenza del "**Codice ditta Multi**" nell'azienda **PAGHE**.
- Per il trasferimento del quadro **LM** "**Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità**" eseguire, da **MULTI**, il comando **CONMIN**, scelta "**Calcolo contribuenti minimi o imprenditoria giovanile**" e "**bloccare**" il relativo prospetto.
- All'interno del quadro **LM** "**Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità**" è presente la **Sezione II** riservata ai forfetari. Per la compilazione di tale sezione l'operazione di trasferimento dalla contabilità provvede alla lettura sia delle ditte in quater nel caso di più raggruppamenti delle percentuali di forfait, sia ditte singole e, se inseriti, provvede a trasferire i costi.

Trasferimento quadri da contabilità

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

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

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

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

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

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



ANNOTAZIONI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Personalizzazione quadri

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



IMPORTANTE

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

Per coloro che, non essendo interessati alla compilazione delle dichiarazioni redditi simulate non hanno installato le relative versioni DIREDD23 fornite precedentemente, se la personalizzazione per il trasferimento dati è già presente nella dichiarazione dell'anno precedente, eseguendo ora la conversione CONRED la personalizzazione conti viene prelevata da DIREDD22 e automaticamente riportata in DIREDD23.

Per coloro che invece hanno installato le versioni DIREDD23 inviate precedentemente, la conversione CONRED va a prelevare la personalizzazione conti direttamente da DIREDD23, al fine di mantenere eventuali variazioni che possono essere già state effettuate all'interno della stessa.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Particolarità della Personalizzazione del modello dichiarativo Società di Persone

Anche con il passaggio al nuovo dichiarativo Società di Persone resta la regola generale per cui, la personalizzazione delle varie colonne di cui un rigo è composto, non segue la numerazione del modello ministeriale, come accade per la dichiarazione Irap, ma va effettuata contando sempre i singoli campi presenti a video, escludendo dal conteggio solo eventuali campi relativi ad un totale. Un esempio per tutti è dato dai rigi delle altre variazioni in aumento o in diminuzione, dove per il rigo residuale, non troveremo mai indicata nella tabella di personalizzazione, la colonna "99" come indicato dal modello, ma il numero esattamente corrispondente a quel campo, ad esempio RF31 colonna 48 oppure RF55 colonna 65.

Quadro RE

Nel rigo RE19 è stata eliminata la colonna 5, ad uso interno, "Carburanti, lubrificanti, auto (no moto)" che andava utilizzata per la separata indicazione dei costi dei carburanti (no moto). Tale distinzione non è più richiesta ai fini della compilazione del quadro H degli ISA per cui, tutti i costi collegati alla suddetta colonna 5 del rigo RE19 confluiscono nella colonna 4, sempre del rigo RE19 "Totale spese documentate". La conversione generale provvederà a non riportare tale rigo all'interno della personalizzazione del quadro RE mentre il comando **CPESTD** aggiornerà la personalizzazione così come da nuove indicazioni. Coloro che, invece, non adottano i pdc standard, e che avevano personalizzato il rigo RE19 colonna 5, debbono agire manualmente, spostando tali conti in RE19 colonna 4.

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

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

Rigo	Col	Elenco conti/sottoconti
1	31	84/10/005
2	32	84/05/010
3	34	74/20/011
4	37	72/05/070
5	37	75/05/007
6	37	66/30/040
7	37	68/05/240
8	37	70/10/022
9	37	84/10/035
10	37	95/15/015
11	37	95/15/501
12	37	95/15/590
13	43	64/05/125
14	43	83/05/105
15	43	64/05/008

Nella colonna “*Elenco Conti e/o sottoconti*” vanno inseriti i codici conto relativi al Piano dei conti selezionato; la ricerca è facilitata dalla presenza della funzione “**Ricerca**”.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pertanto, nella scelta “**Personalizzazione quadri**” va distintamente personalizzato il quadro:

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

Particolarità della personalizzazione conti in funzione del trasferimento dati contabili

Personalizzazione ISA

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

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

Sia per il quadro “**F**” che per il quadro “**H**” degli “**Elementi contabili**” si consiglia, soprattutto nel caso in cui si utilizzi un piano dei conti non standard, di verificare attentamente la personalizzazione, in quanto in alcune situazioni non è possibile operare il trasferimento del rigo da **DIREDD23**.

Personalizzazione conti ISA “Imprese”

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

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

Personalizzazione conti ISA per Esercenti arti e professioni

- Si precisa che, la personalizzazione dei modelli ISA relativamente agli Esercenti arti e professioni è legata a ciascun quadro RE e pertanto va effettuata sia nel programma **TRA740** che nel programma **TRA750**.
- Per quanto riguarda la personalizzazione dei conti per il quadro "H" ISA Esercenti arti e professioni, questa va effettuata per i soli righi presenti sia nel quadro **RE** che nel quadro "H" ISA (ad esempio il rigo **RE14 "Consumi"** è presente anche nel modello ISA al rigo **H14**; quindi, per personalizzare tale rigo è sufficiente accedere alla personalizzazione del quadro **RE** e correlare il rigo **RE14 (RE14 = 14)**. È ovvio che, gli utenti che lo scorso anno avevano già inserito la personalizzazione, quest'anno non debbono reinserirla nuovamente, in quanto recuperata automaticamente tramite la conversione dati. Pertanto, se presente nei Redditi dell'anno precedente, la personalizzazione è trasferita automaticamente nella procedura dell'anno in corso grazie al programma di conversione (**CONRED**) il quale provvede anche ad aggiornare i righi del modello di dichiarazione sulla base delle varianti dell'anno di dichiarazione. È comunque sempre consigliato controllare la personalizzazione convertita.
- E', invece, necessario personalizzare con il codice 325 il rigo H21 "**Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa**" in quanto tale voce è presente nel quadro ISA ma non nel quadro **RE**.
- Altro rigo presente negli ISA ma non nel quadro RE è il rigo H01 "**Valore dei beni strumentali in proprietà**" che viene trasferito dalla gestione cespiti di MULTI.
- Per quanto riguarda gli Esercenti arti e professioni la personalizzazione di fatto non esiste per cui i vari righi fanno riferimento alla personalizzazione del quadro RE, sia per il modello Persone fisiche che per il modello Società di persone.

ISA quadro H

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

ISA: Importi automatici provenienti da Quadri d'impresa

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

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

AGGANCI TRA PROSPETTI PLURIENNALI RF / RG e ISA			
ISA	Redditi PF		
		Quadro RF	Quadro RG
F3	ulteriori compon.positivi p/migliorare profilo affidabilità	12.1	5,1
F5	redditi da trust		10,9
	reddito catast. immobili RF	10	
	plusvalenze e sopr. 88,2	7 (quota annuale)	6 (quota annuale)
	sopravvenienze attive	8 (quota annuale)	7 (quota annuale)
	Contribuenti forfetari (quote residue ricavi es.precedente)	31 codice 9	10,17
F6	rim.iniziali opere ultrannuali		13,2
F12.1	1/5 manutenz. eccedenti	55.6 (quote annuali)	22,7 o 22.13 (quote annuali)
	altri costi rateizzabili (art. 108)	43 (quote annuali)	22,7 (quote annuali)
	Spese rappresentanza "servizi"	43.2 e 43.3 (spese rappr. "servizi")	22,8 (Spese rappr. "servizi")
F17,7	Deduzione per TFR versato ai fondi pensione	55.4 (ded.4-6%)	16 (ded.4-6%)
F15	ecc. ammort. fiscali ex EC	55 (ecc. fiscali ex EC)	
F17,4	superammortamento 40%	55 cod. 50	22.27
	superammortamento 40% immateriali	55 cod. 56	22.29
	superammortamento 30% (anno 2018)	55 cod. 57	22.36
	iperammortamento 150%	55 cod. 55	22.28
	iperammortamento 150% (2018-19)	55 cod. 58	22.37
	superammortamento 40% (2018-19) imm	55 cod. 59	22.38
	iperammortamento 170% (2019-20)	55 cod. 75	22.42
	superamm. 40% immateriali (2019-20)	55 cod. 76	22.43
	superamm. 30% (01.04.19-31.12.19)	55 cod. 79	22.44
F17,1	Maggioraz. 110% patent-box	55 cod.86	22.47
	spese rappresentanza "oneri diversi"	43.2 e 43.3 (spese rappr. "oneri")	22,8 (Spese rappr. "oneri")
F17,1 & F17,8	Irap deducibile (10% irap versata)	55.12	22,14
F17	Irap personale dipendente	55.33	22,15
	agenti, benzinai, ecc.(deduzioni forfait)	55 cod. 99 (ded.forf., se pres.)	22,21 (benzinai) 22,10 (agenti...)
		55 cod. 3	22.16
		55 cod. 43	22.17
		55 cod. 44	22.19
	deduzione autotrasportatori		
	Spese promiscue deducibili (RS24, RS25, RS26)		22,11
-F17	Tremonti ter (rideterminazione per cessione)	31 cod. 2	
	Rideterminazione agev. reti d'impresa	31 cod. 30	10,10
- F18	Perdite di partecipazione	59.3	27.3
F18	Reddito di partecipazione	58.4	26.4

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

Personalizzazione del piano dei conti standard TeamSystem

Gli utenti che adottano il piano dei conti standard TeamSystem e che hanno già utilizzato la procedura Redditi lo scorso anno, dopo aver installato l'aggiornamento **MULTI** versione **2023.00.05** del **20.04.2023** che esegue in automatico il comando **CARSTD** per aggiornare il Piano dei conti, debbono entrare nell'applicativo **DIRED23** ed eseguire, dapprima il comando **CONRED** per convertire gli archivi ed a seguire il comando **CPESTD** (solamente dopo aver effettuato la suddetta conversione **CONRED**), per inserire automaticamente la personalizzazione conti standard all'interno dei diversi prospetti.

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

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

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

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

Altri accorgimenti utili in fase di personalizzazione quadri

Particolarità della personalizzazione conti ISA Impresa

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

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

Utile e/o Perdita dell'esercizio

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

Trasferimento beni strumentali

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

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

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

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

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

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

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

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

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



NOTA BENE

In presenza di “**Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 €**”, il trasferimento nel rigo **F15 colonna 3** di tale valore avviene prelevando l'importo dai conti 66/30/060 o 66/30/062 mentre, se sono presenti cespiti attivati nell'anno 2022 e con un ammortamento al 100%, il valore viene prelevato dall'archivio cespiti.

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

Qualora l'utente adotti come modalità operativa quella di inserire in un unico cespite più beni che, singolarmente non superano l'importo di 516,46 Euro che viceversa, se cumulati in un unico cespite, superano detto importo, la procedura include nel rigo in questione anche tale bene, purché comunque sia ammortizzato con una percentuale pari al 100%, percentuale che può essere inserita anche manualmente e purché sia stato acquistato nel 2021 (per l'indicazione di tali beni, nella Tabella “**Cespiti**”, la “**Sottospecie**” “**35**” è riservata ai beni il cui valore non supera i 516,46 Euro).

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

Ammortamento sospeso immobilizzazioni materiali e immateriali

Come già previsto negli scorsi anni, 2020 e 2021, anche nel 2022, a seguito dell'emergenza COVID-19, è stato consentito di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

La possibilità di sospendere gli ammortamenti nel 2022, che è facoltativa e che può essere totale (100%) oppure parziale, esula dal fatto che si sia beneficiato o meno di tale agevolazione già nel 2021.

Qualora l'impresa abbia sospeso l'intera quota di ammortamento 2021, tale quota sarà stata imputata nel 2022 e quindi spostate le quote successive, allungando la stima della vita utile del bene, fermo restando una verifica della stessa.

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

La gestione della sospensione degli ammortamenti può essere automatica per coloro che utilizzano la procedura **MULTI** per i quali la compilazione del rigo RF55 cod. 81 ed il rigo IP43 “*Altre variazioni in diminuzione*” cod. 15 del modello IRAP SP avviene in automatico, purché nella procedura di contabilità si siano seguite le indicazioni date per la gestione dell'ammortamento sospeso. Nello specifico, purché nella procedura di contabilità sia stato attivato sia il doppio binario (**CREACIV**) sia il terzo binario (**CREIRAP**) per le ditte ordinarie che gestiscono l'IRAP art. 5 (metodo civile), quindi solamente per i soggetti IRES.

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

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

Pertanto, in esecuzione del trasferimento contabile, dalla scheda fiscale presente in **CESP1** viene determinata la quota di ammortamento fiscale che deve essere ripresa all'interno dei quadri di impresa e dalla scheda movimenti IRAP art. 5, viene determinata la quota di ammortamento fiscale che deve essere ripresa nel modello IRAP.

Oltre all'estensione della sospensione degli ammortamenti anche per il 2022, nel corrente anno dichiarativo, per gli ammortamenti che lo scorso anno sono stati sospesi per il 2022 è prevista la quota di *rientro* in quanto, sebbene il loro costo fiscale sia già stato ammortizzato e quindi la differenza fiscale azzerata, generano ancora un costo civilistico.

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

Di fatto, se nel 2021 è stato sospeso l'ammortamento, quindi non era stata generata la quota civile ma solamente quella fiscale e se nel 2022 non ci si avvale nuovamente della possibilità di sospendere gli ammortamenti, potrebbero generarsi delle quote di *rientro* per quei cespiti per i quali quella dello scorso anno era l'ultima quota di ammortamento. Quindi, nell'anno 2021, per tali cespiti, la quota civile si azzerava mentre la quota fiscale veniva valorizzata mentre nel 2022, avendo deciso di riprendere a far generare le quote di ammortamento, per tali cespiti si presenta la situazione diametralmente opposta, in quanto la quota civile è valorizzata, mentre l'ammortamento fiscale è ormai terminato.

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

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

Prospetto crediti

Anche il prospetto dei crediti è personalizzabile indicando il numero del rigo di riferimento.

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

Ulteriori dati di possibile personalizzazione

È possibile personalizzare alcuni rigi particolari:

- **"Dati di bilancio"**: alcune particolarità per le seguenti voci:
 - *"Immobilizzazioni materiali"*: personalizzare indicando con colonna 1 i conti dei fondi ammortamento beni materiali; senza l'indicazione della colonna, indicare i conti degli immobili e i conti dei fondi perché tale valore deve essere mostrato al netto dei fondi ammortamento (stessa cosa per i beni immateriali).
 - *"Disponibilità liquide"* e *"Debiti verso banche"*: indicare nel rigo *"Disponibilità liquide"* tutti i conti delle disponibilità liquide esclusi i conti delle *"banche"*; nel rigo *"Debiti verso banche"* riportare tutti i conti relativi alle banche. Sarà cura del programma, in fase di trasferimento, trasportare i saldi attivi delle banche nel rigo delle *"Disponibilità liquide"*.
 - *"Altri debiti"* e *"Altri crediti"*: personalizzare i conti di debito e di credito nel rigo *"Altri debiti"*. Sarà cura del programma riportare i saldi attivi in *"Altri crediti"*.
 - *"Patrimonio netto"*: personalizzare i conti del *"Patrimonio netto"*; il risultato d'esercizio dell'anno in corso verrà sommato in automatico dal programma.
- **"Prospetti plusvalenze, sopravvenienze, spese di pubblicità, spese di rappresentanza, spese studi e ricerche, minusvalenze"**: è possibile trasferire i valori contabili anche all'interno dei prospetti previsti in alcuni rigi dei quadri d'impresa. All'uopo si possono utilizzare le codifiche di seguito elencate:
 - codice **"601"** per personalizzare il valore che deve confluire nel prospetto **"Plusvalenze da rateizzare"**;
 - codice **"602"** per personalizzare il valore che deve confluire nel prospetto **"Sopravvenienze da rateizzare art. 88/3"**;
 - codice **"607"** per personalizzare le sopravvenienze rateizzabili art.88/2 (rimborsi assicurativi) che devono confluire nel prospetto **"Sopravvenienze"**;

- codice **"609"** per personalizzare i conti degli interessi passivi e attivi al fine di gestire il prospetto del recupero del 10% dell'IRAP pagata nel 2022, sia ai fini del saldo che dell'acconto. Tale codice va personalizzato nell'IRAP;
- codice **"610"** utilizzato per il trasferimento del conto di costo 68/05/420 che deve confluire nel prospetto **"Perizia giurata di stima"**;
- codice **"704"** per personalizzare il valore che deve confluire nel prospetto **"Deduzioni per TFR versato ai fondi pensione al 4%"**;
- codice **"706"** per personalizzare il valore che deve confluire nel prospetto **"Deduzioni per TFR versato ai fondi pensione al 6%"**.

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

- codice **"650"** per personalizzare il valore dei **ricavi** che deve confluire nel prospetto **"Spese di rappresentanza"**;
- codice **"651"** per personalizzare il valore delle **Spese di rappresentanza** che deve confluire nel prospetto **"Spese di rappresentanza"**;
- codice **"653"** per personalizzare le spese di rappresentanza solo alberghiere con una deducibilità al 75%, classificate come costi per servizi;
- codice **"652"** per personalizzare le spese di rappresentanza, considerati gli oneri di gestione (ad esempio, gli omaggi superiori a 50 Euro);
- codice **"654"** non personalizzato nel piano dei conti standard. Identifica gli oneri diversi di gestione, deducibili al 75%;
- codice **"655"** per personalizzare le spese di rappresentanza indeducibili (spese di rappresentanza non inerenti).

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

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

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

- Nel programma **TRA750** è stata eliminata la scelta **“Calcolo costo del personale esercizio precedente”**, che sino allo scorso anno andava utilizzata per effettuare singolarmente il calcolo del costo del personale dell'anno precedente. Come da nuove disposizioni normative, è stata soppressa la separata indicazione, nel quadro IS del modello IRAP, delle singole voci del costo del personale, per essere esposte con un unico valore nel solo rigo IS7 di tale modello (l'argomento è stato trattato nelle note operative Redditi vers. 2023.01.00 del 21.03.2023 a cui si rimanda).
- **“Prospetto manutenzioni e riparazioni beni propri”**: il valore delle manutenzioni e riparazioni dei beni propri, da trasferire all'interno del suddetto prospetto, viene prelevato dall'archivio cespiti, leggendo il cespite generato dalla procedura **MAGMAN “Calcolo manutenzione e riparazione”** eseguita in **MULTI**. Si precisa che, il programma **MAGMAN** genera un cespite per il valore dell'eccedenza indeducibile delle *“Manutenzioni e riparazioni da ammortizzare”*. Il programma di trasferimento dati controlla se il dichiarante risulta appartenere alla categoria degli autotrasportatori, poiché in tal caso l'eccedenza deve essere ammortizzata in 3 anni. Dunque, il trasferimento riporta il valore nell'apposito e relativo prospetto.
Nel tabulato che può essere stampato in sede di trasferimento dei dati contabili è stata prevista la possibilità di riportare alcuni importi prelevati da altri contesti. Tale possibilità è stata prevista per le riprese delle eccedenze relative alle Spese di manutenzione e riparazione da ripartire in 3 e 5 anni il cui dato può essere prelevato dall'archivio cespiti.
Per il riporto di tali eccedenze nel suddetto tabulato sono stati previsti due codici fittizi:

- **“620”** *“Eccedenza manutenzione riparazione 5 anni”*
- **“621”** *“Eccedenza manutenzione riparazione 3 anni”*



IMPORTANTE

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

- **“Ritenute d'acconto subite”** (rigo **RE26**): l'importo delle ritenute d'acconto subite, per i professionisti gestiti in contabilità semplificata, viene trasferito purché si personalizzi il suddetto rigo con lo stesso conto che è presente nella Tabella **“Personalizzazione conti”** (**TABE02C**) in **MULTI**, indipendentemente dal fatto che la registrazione contabile sia stata effettuata oppure no, in quanto il programma **MULTI** simula comunque tale importo, rielaborando le fatture incassate.
- **“Costi indeducibili ai fini IRAP” (solo gestione professionisti)**: i codici **“501”, “502” e “503”** utilizzati per trasferire, all'interno dell'apposito prospetto dello stesso quadro RE, rispettivamente, i costi indeducibili ai fini IRAP ma non scomputati dal totale dei costi stessi, i costi deducibili ai fini IRAP e indeducibili ai fini IRPEF ed i ricavi non imponibili ai fini IRAP ma imponibili ai fini IRPEF, non debbono essere più utilizzati per le dichiarazioni delle Persone Fisiche le quali non compilano più il modello dichiarativo IRAP; pertanto, per le suddette dichiarazioni tali codici non sono più convertiti, mentre continuano ad essere convertiti ed utilizzati per le dichiarazioni delle Società di Persone che invece compilano la dichiarazione Irap.
- **“Ricavi da agriturismo”**: il codice “702”, utilizzato per personalizzare i conti relativi ai ricavi da agriturismo e quindi per il riporto, nel suddetto quadro, del 25% dell'importo complessivo dei ricavi, non è stato convertito, non essendo più necessario per il nuovo dichiarativo Società di Persone. In personalizzazione è sufficiente agganciare il relativo conto al rigo RF55 e sarà poi il programma a calcolare la variazione in aumento nel rigo RF9. Analogamente per il quadro RG, il conto “Ricavi da

agriturismo” andrà personalizzato esclusivamente al rigo RG2 colonna 2, e poi sarà il programma a compilare il corrispondente rigo RG22 codice 1. Pertanto, la conversione provvederà ad eliminare, dalla personalizzazione del quadro RG e del quadro RF, il codice “702”; successivamente, coloro che adottano i pdc standard, eseguendo il comando **CPESTD**, avranno già aggiornata la personalizzazione del rigo RF55/RG2 colonna 2, mentre coloro che adottano un pdc personalizzato, dovranno provvedervi manualmente.

- **“Contributi, indennizzi percepiti da terremotati”:** il codice “681” utilizzato per le ditte in semplificata così da consentire una ripresa in aumento dell’intero ammontare di quanto registrato in contabilità, è stato eliminato dalla personalizzazione conti in quanto nel modello ministeriale sono stati eliminati i corrispondenti righi del quadro RG in cui doveva confluire la relativa variazione in aumento e in diminuzione (RG10 codice 19 e RG22 codice 33).
- **“Ricavi da fonti rinnovabili”:** con riferimento al quadro RF dichiarazione Società di Persone, il codice “707”, utilizzato per il riporto, nel suddetto quadro, del 25% dell’importo complessivo dei ricavi da fonti rinnovabili, non è stato convertito, non essendo più necessario per il nuovo dichiarativo Società di Persone. In personalizzazione sarà sufficiente agganciare il relativo conto al rigo RF55 e sarà poi il programma a calcolare la variazione in aumento nel rigo RF9. Analogamente per il quadro RG, il conto “*Ricavi da fonti rinnovabili*” andrà personalizzato esclusivamente al rigo RG2 colonna 4, sarà poi il programma a compilare il corrispondente rigo RG22 codice 25. La conversione provvederà ad eliminare dalla personalizzazione del quadro RF e del quadro RG, il codice “707” e successivamente, coloro che adottano i pdc standard, eseguendo il comando **CPESTD** avranno già aggiornata la personalizzazione del rigo RF55 e del rigo RG2 colonna 4, mentre coloro che adottano un pdc personalizzato, dovranno provvedervi manualmente.
- **“Art.85, c.1 Distributori Carburanti”:** nel quadro RF, tra le “*Altre variazioni in diminuzione*” e nel quadro RG, tra gli “*Altri componenti negativi*”, è stato previsto il calcolo automatico della deduzione forfetaria commisurata ai ricavi relativi all’attività di vendita carburante. Affinché la procedura di contabilità possa trasferire automaticamente l’importo dei ricavi derivanti dalla vendita del carburante nel suddetto campo del quadro RF o RG di tutti i modelli di Dichiarazione dei Redditi occorre aver compilato e chiuso la dichiarazione IVA così che l’importo del volume d’affari confluisca all’interno del prospetto IVA del modello ISA per poi essere trasferito nel quadro d’impresa. Il trasferimento avviene ovviamente solo nel caso di presenza del codice attività **473000 “Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione”**.
- **“Ritenute d’acconto subite” 750 RF/RG:** codice “401” per trasferire il valore delle “*Ritenute d’acconto subite*” nel quadro di riepilogo RN. Il valore delle “*Ritenute d’acconto*” è presente anche tra i dati di testata dei quadri RF/RG dichiarazione SP.
- **“Prospetto dei crediti” 750 RF/RG:** “codice “402” per personalizzare il valore che deve confluire nel rigo “*Crediti d’imposta*”.
- **Personalizzazione dei quadri RE, RF, RG del Modello SP:** nella personalizzazione dei quadri **RE, RF, RG** del Modello SP è possibile utilizzare il codice “403” per trasferire il valore delle “*Imposte pagate all’estero*”. Si ricorda che questo conto non è presente nel PDC Standard e che quindi non viene creato nella personalizzazione standard.
- **Personalizzazione del quadro RE del Modello SP:** nella personalizzazione del quadro **RE** del Modello SP è possibile utilizzare il codice “504” per trasferire nel rigo RE17 “*Spese alberghiere, alimenti e bevande*” (colonna 1), l’ammontare deducibile delle spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande sostenute per la partecipazione a master e a corsi di formazione o di aggiornamento professionale nonché a convegni e congressi. L’utilizzo del

suddetto codice consente inoltre di verificare che le spese in oggetto siano assoggettate al limite di 10.000 Euro per ciascun socio. Il codice **"505"** va utilizzato per trasferire nella colonna 2 del rigo **RE17** l'importo deducibile delle spese per l'iscrizione a master e a corsi di formazione o di aggiornamento professionale nonché delle spese di iscrizione a convegni e congressi, comprese quelle di viaggio e soggiorno non indicate in colonna 1. L'utilizzo del suddetto codice consente inoltre di verificare che le spese in oggetto siano assoggettate al limite di 10.000 Euro per ciascun socio. Il codice **"506"** va utilizzato per trasferire nella colonna 3 del rigo **RE17** l'importo deducibile delle spese sostenute per i servizi personalizzati di certificazione delle competenze, orientamento, ricerca e sostegno all'auto-imprenditorialità. L'utilizzo del suddetto codice consente inoltre di verificare che le spese in oggetto siano assoggettate al limite di 5.000 Euro per ciascun socio.

- **Credito di imposta da locazioni:** codice **"682"** per trasferire il conto delle *"Locazioni"* all'interno del rigo RF55 codice 99 *"Altre variazioni in diminuzione"*. A tal proposito, nei Piani dei conti standard Teamsystem, **"80"** e **"81"**, sono presenti i conti **"64/10/080"** e **"33/0080"** per poter registrare i *"Contributi Covid in c/credito imposta locazioni"*.

Nella dichiarazione Redditi, questi conti confluiscono nei quadri di impresa, precisamente nei seguenti righe:

- RF55 codice **"99"** *"Altre variazioni"*;
 - RG10/RG22 codice **"99"** *"Altri componenti positivi"/ "Altri componenti negativi"*;
- Coloro, invece, che non utilizzano i piani dei conti standard **"80"** e **"81"**, debbono provvedere, manualmente, ad integrare la personalizzazione dei quadri RF/RG utilizzando il codice **"682"**, qualora abbiano nel proprio piano dei conti un conto siffatto e vogliano utilizzare gli automatismi previsti dalla procedura per tale codice.
- In presenza del codice **"682"**, la procedura propone la compilazione del quadro RS, relativamente alla sezione degli *"Aiuti di stato"* con l'indicazione del codice **"60"** *"Credito d'imposta canoni immobili uso non abitativo- art.28 D.L. n.34/2020"*.
- Dal momento che i suddetti conti **"64/10/080"** e **"33/0080"** possono essere utilizzati per registrare anche dei canoni di locazioni non soggetti ad *"Aiuto di stato"*, alla conferma del quadro RN la procedura visualizza un messaggio, non bloccante, con l'indicazione che sono presenti le condizioni per la compilazione del rigo RS401 con il codice **"60"**.
- Qualora non venga eseguito alcun trasferimento dalla contabilità ed il quadro di reddito venga compilato manualmente, inserendo il codice **"682"** nella distinta dei suddetti righe **"RF55"** cod. **"99"** e **"RG10/RG22"** "cod. **"99"**", alla conferma del quadro RN viene comunque visualizzato il messaggio di *alert*, per il controllo della compilazione del quadro RS, relativamente alla sezione degli *"Aiuti di stato"*.

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

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

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

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

Prospetto “Spese di rappresentanza”

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

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

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

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

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

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

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

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

Prospetto “Deduzioni per TFR versato ai fondi pensione”

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

Rigo RF55 “Altre variazioni in diminuzione”

Tra le “*Altre variazioni in diminuzione*”, nel rigo RF55, colonna “38” viene trasferito il 100% dell’imposta municipale propria (IMU), relativa agli immobili strumentali (come ad esempio capannoni), versata nel periodo d’imposta oggetto della dichiarazione (2022) prelevata dal conto 84/05/011 “*Imu immobili strumentali*”. Viene trasferita tramite l’aggancio del suddetto conto al codice “680”.

Contribuenti nuovi minimi

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

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

Qualora l’attivazione di tale opzione, in **MULTI**, sia stata effettuata nel 2023, tale flag dovrà essere momentaneamente e manualmente rimosso da **MULTI**, per consentire il trasferimento della situazione del contribuente nel corso dell’anno 2022.

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

Sezione II del quadro LM

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La compilazione della dichiarazione per tale regime va poi completata indicando nel quadro RS, dal rigo 375 al rigo 381, i componenti negativi di reddito che la procedura di trasferimento provvede a trasferire, dopo aver compilato gli appositi rigi nella personalizzazione del quadro RS, se sono presenti registrazioni in prima nota visto che per chi rientra in tale regime non sono obbligatorie, essendo il reddito determinato in maniera forfetaria; l'utente potrebbe aver registrato solamente i ricavi.

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

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

Prospetto delle "Sopravvenienze art. 88/2"

Per identificare la rateizzazione delle sopravvenienze art. 88/2, distinte dalle plusvalenze dell'anno 2022, è necessario personalizzare il codice "607".

ISA e prospetto Multiattività

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

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

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

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

Manutenzioni e riparazioni del quadro RE – rigo RE10

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

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

Fringe benefit

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

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

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

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

Trasferimento quadri

In fase di trasferimento occorre selezionare il quadro interessato, scegliendo tra E, F, G, S, LM e quadro IRAP.



Per il solo modello Società di Persone, quando si esegue la funzione di trasferimento all'interno del rigo del quadro di reddito, quindi agendo direttamente dalla gestione dichiarazione dei redditi, selezionando la scelta **"Trasferimenti da contabilità"**, si apre dapprima questa maschera, che chiede di scegliere quale/i quadro/i di reddito deve essere trasferito:

Una volta selezionato il quadro da trasferire, la videata successiva, richiede le seguenti informazioni:

Data di bilancio:

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

Tipo trasferimento:

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

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

Nel secondo caso, cioè **"In tempo reale"**, i saldi contabili vengono prelevati dai progressivi dei conti, se è già stato eseguito l'aggiornamento contabile e dai movimenti contabili per la parte dell'esercizio non ancora consolidata; se si gestisce invece

l'aggiornamento in tempo reale, il trasferimento avviene leggendo i movimenti contabili. Sempre relativamente al trasferimento dati **"In tempo reale"**, nel caso in cui siano state inserite in prima nota rettifiche di bilancio con le causali da **"831"** a **"899"**, qualora al momento del trasferimento dati in dichiarazione non siano ancora state aggiornate, provvede comunque il programma ad includerle nei saldi contabili da trasferire.

Da codice a codice:

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

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

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

Da alias a alias:

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

Genera stampa:

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

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

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

Riprese da leasing:

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

Viceversa, la ripresa dei dati leasing può essere gestita

manualmente all'interno del quadro.

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

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

Trasferimento IRAP SP

Il trasferimento IRAP SP provvede a determinare, in maniera automatica, tramite la lettura dei codici "609" "Interessi passivi al netto degli interessi attivi", "801" "Costi del personale" e "802" "Costi del personale", la presenza di costi del personale e/o interessi passivi, per procedere al calcolo del 10% del rimborso dell'IRAP versata a saldo e acconto nel 2022 nonché per il calcolo della deduzione IRAP dei costi del personale.

Trasferimento Quadro RE – Dichiarazione redditi Persone Fisiche

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

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

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



Esempio:

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

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

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

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

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

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

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

Trasferimento dati ditte in contabilità separata

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

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

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

Trasferimento dalla contabilità in presenza di storicizzazioni che riguardano aspetti contabili

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

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

Pertanto, se ad esempio le modifiche sono intervenute a gennaio 2023, la procedura di trasferimento non ne tiene conto, considerando solo la situazione presente nell’anno 2022.

Si noti che, nel caso di storicizzazione di contribuenti minimi che devono trasferire il quadro LM, la procedura controlla sempre la presenza o meno del record nel programma **CONMIN** con data 2022.

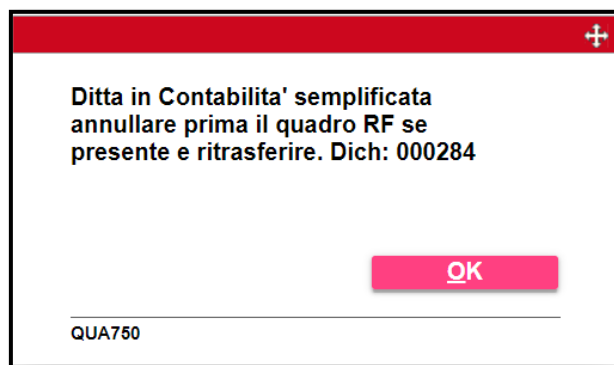


PARTICOLARITA’ DELLA DICHIARAZIONE SOCIETA’ DI PERSONE CHE HA VARIATO IN CORSO D’ANNO IL REGIME CONTABILE

Nel caso in cui, in corso d’anno, ci sia una variazione nel regime contabile (ad esempio, dal regime ordinario passa al regime semplificato), per cui viene registrata una storicizzazione nell’anagrafica ditta di **MULTI**, qualora si eseguisse il trasferimento del quadro di reddito ante storicizzazione, quindi un trasferimento massivo o singolo da dentro il quadro di reddito nel nostro esempio del quadro RF, il programma, accorgendosi del cambio di regime contabile, invita l’utente ad annullare prima il quadro di reddito compilato

l'anno precedente, ovvero nel nostro esempio il quadro RF e poi ad eseguire il trasferimento del quadro corretto, in questo caso del quadro RG.

L'avviso viene inviato tramite la visualizzazione del seguente *alert* che compare nel momento in cui si seleziona il trasferimento dalla contabilità.



Trasferimento quadro IRAP SP dalla contabilità MULTI

Selezionare il quadro **IP** dalla “**Gestione quadri**” per accedere alla compilazione della dichiarazione **IRAP Società di persone**.

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

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

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

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

Il trasferimento quadro IRAP dalla procedura **MULTI** va eseguito dal comando **TRA750 “Trasferimento quadro IRAP”** per le Società di Persone oppure direttamente all'interno del Modello IRAP tramite l'apposita funzione di “**Trasferimento**”.

A tal fine occorre creare le apposite correlazioni tra Piano dei conti e relativi righi del quadro **IP**.

Selezionare, pertanto, dapprima la scelta “**1**”, ovvero “**Personalizzazione quadri**” e richiamare il quadro Irap ed il piano dei conti utilizzato nella procedura **MULTI**. La logica di inserimento della correlazione è uguale a quella precedentemente illustrata trattando della personalizzazione quadri.

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

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

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

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

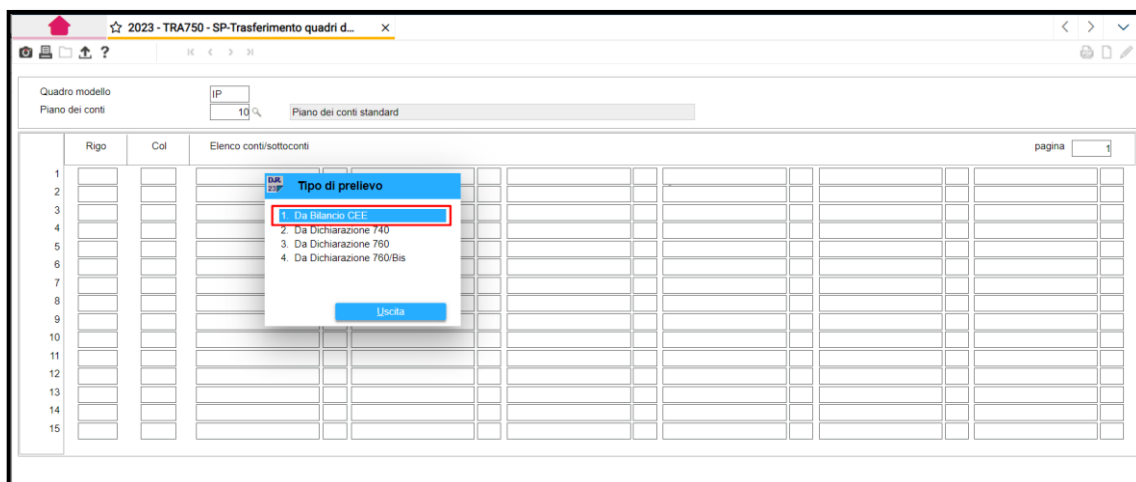
Personalizzando il rigo con l'indicazione delle tre colonne saranno trasferiti i dati dalla contabilità. Se viene gestita anche la procedura **PAGHE** l'importo delle retribuzioni sarà trasferito direttamente da tale procedura, con priorità rispetto al medesimo valore presente in contabilità.

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

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

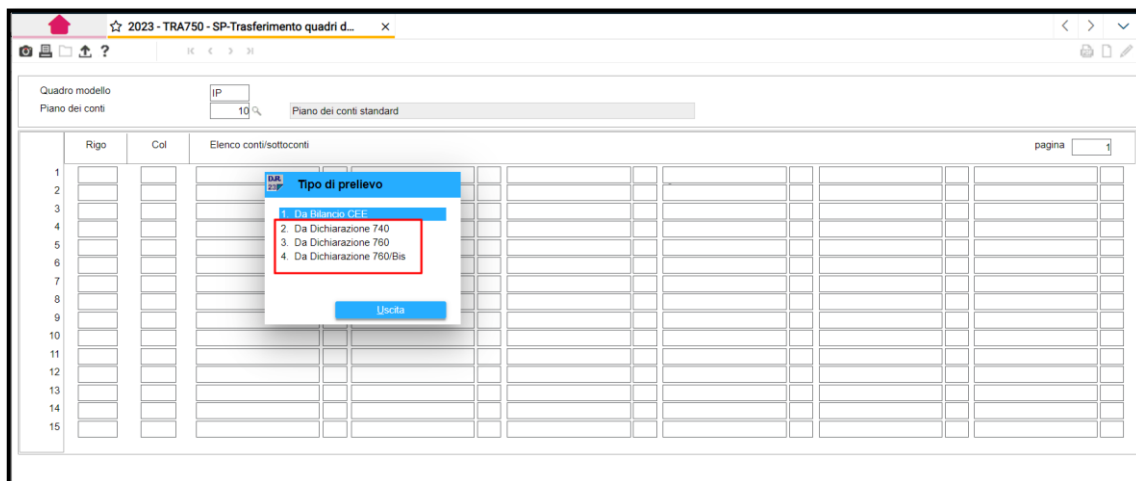
➤ **Prelievo da Bilancio Cee:**

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



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

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



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

Caratteristiche del trasferimento

Innanzitutto, in relazione alla tipologia della ditta codificata nella procedura **MULTI**, il programma compila automaticamente l'apposita sezione. Ad esempio, nel Modello IRAP Società di Persone, per una ditta in contabilità ordinaria che svolge una normale attività commerciale, viene compilata solo la **sezione I** 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 si trova a dover scegliere la sezione da compilare, dopodiché il programma provvede a trasferire automaticamente i dati.

Un'altra particolarità riguarda, nel modello Società di persone, i righi **IP56** "Compensi derivanti dall'attività professionale ed artistica" e **IP57** "Costi inerenti all'attività esercitata" della sezione "Esercenti arti e professioni" che non debbono essere personalizzati, in quanto trasferiti direttamente dal quadro di reddito **RE**.

Più precisamente:

- il rigo **IP56** è prelevato dai rigi **RE2 (colonne 1 e 2) + RE3 + RE4 + RE5 (colonna 3)**
- il rigo **IP57** è prelevato dai rigi **RE7 (colonna 2, al netto dell'importo di colonna 1) + RE8 (colonna 2, al netto dell'importo di colonna 1) + RE9 + RE10 + RE12 + RE14 + RE15 (colonna 3) + RE16 (colonna 3) + RE17 (colonna 4) + RE18 + RE19 (colonna 4, al netto degli importi di colonne 1, 2 e 3).**

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

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

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



NOTA BENE

Nella sezione XI del quadro IS sono indicate diverse deduzioni particolari e detrazioni IRAP specifiche per regione.

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

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

Sintetizziamo questa regola del trasferimento:

PERSPRO5 – “Tabella personalizzazione procedura 750” - “Considero la % di ind/non imp. IRAP”?

- Se nel flag è indicato “S”

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

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

- Se il flag è indicato “N”

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

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

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



NOTA BENE

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



NOTA BENE

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

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

Trasferimento dati dalla procedura PAGHE

Gli utenti che gestiscono la procedura **PAGHE** possono prelevare (dopo avere installato la versione **PAGHE 2023.02.00**) automaticamente i valori relativi alle deduzioni (INAIL, apprendisti e disabili, contratto di formazione, ricerca e sviluppo) alle deduzioni per lavoro dipendente e all'ammontare delle retribuzioni, e i costi sostenuti per persona e addetto a ricerca e sviluppo.

Per trasferire tali dati è necessario eseguire dalla procedura **PAGHE** il comando **STIRAP**, scelta 1 e 2 (per generare i files, denominati **PSIRAP** e **PSIRAP2** con i dati delle PAGHE) e successivamente il comando di trasferimento dati **TRA750**. Si ricorda che tale collegamento è attivo solo se è stato indicato l'indirizzario archivi della procedura **PAGHE (CED)** nella **Tabella "Indirizzari" – TABIND** e se è stato inserito in **PAGHE**, il **"Codice Multi"** all'interno della ditta.

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

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

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

Funzione: “Non trasferire IS”

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

In questo modo, anche eseguendo successivi trasferimenti contabili, il valore delle “**Deduzioni**”, di cui al rigo IS7, non viene sovrascritto.

The screenshot shows the IRAP 2023 software interface for BETA S.R.L. (01010101010). The 'QUADRO IS' (IS Form) is displayed, showing various deduction rows (IS4, IS5, IS7, IS8, IS9, IS10, IS11). A dropdown menu is open, showing the 'Non trasferire IS' option, which is highlighted with a red box. The menu also includes options like 'Trasferisci da contabilità', 'Vedi report trasferimenti', 'Dati contabili variati', and 'Blocca trasferimenti'.

Se selezionata tale funzione, come evidenziato con apposito messaggio,

The dialog box titled 'Non trasferire IS' contains the following text: 'Impostando questa funzione non verrà effettuato il trasferimento per il quadro IS.' and 'Confermi?'. At the bottom, there are two buttons: 'No' and 'Si'.

il trasferimento contabile del quadro IP può essere effettuato solamente utilizzando il comando **TRA750**, ovviamente, in quanto la funzione “**Trasferisci da contabilità**”, presente in IRAP, è disabilitata.

Sbloccando la funzione, viene ripristinato il trasferimento integrale del modello, sia da **TRA750**, che dalla presente funzione del modello IRAP.

Non trasferire IS

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

Non trasferire IS

o viceversa, disattivata.



Riferimenti normativi

Indici sintetici di affidabilità: la norma

L'Agenzia delle Entrate, tramite il Provvedimento n. 27650 del 30 gennaio 2023 ha definito le regole e le istruzioni per l'applicazione degli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA) per il periodo d'imposta 2022.

Con un successivo Provvedimento, Prot. n.52595 del 24 febbraio 2023, sempre l'Agenzia delle Entrate, ha poi approvato 175 modelli, che sono parte integrante della dichiarazione dei redditi 2023, e da utilizzare per comunicare gli elementi utili per l'applicazione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) per il periodo di imposta 2022. Il Provvedimento contiene tutte le informazioni utili per procedere, da parte dei contribuenti, alla reperibilità e all'acquisizione degli ulteriori dati necessari per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo d'imposta 2022.

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell' 8 febbraio 2023, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 50 del 28 febbraio, ha aggiornato 87 dei 175 indici e comunicato le cause di esclusione dagli ISA.

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

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

- ✓ l'esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti fino a 50.000 € per l'imposta sul valore aggiunto e fino a 20.000 € per crediti relativi alle imposte dirette;
- ✓ l'esonero dall'applicazione del visto di conformità ovvero dalla presentazione della garanzia per i rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto per un importo massimo di 50.000 €;
- ✓ l'esclusione dell'applicazione della disciplina delle società non operative;
- ✓ l'anticipazione, almeno di un anno, dei termini di decadenza per l'attività di accertamento del reddito e dell'Iva;

Indici sintetici di affidabilità: premessa

Ricordiamo, innanzitutto, che il modulo ISA è una vera e propria integrazione del modello Redditi per cui la sua presentazione deve avvenire unitamente alla dichiarazione dei redditi, quindi alla medesima scadenza e deve essere trasmesso per via telematica all'Agenzia delle Entrate.

Per quanto concerne la gestione dei dati contabili ed extracontabili richiesti nei modelli ISA ricordiamo che, l'accesso alla compilazione del modello ISA avviene sempre dalla singola dichiarazione dei redditi, richiamando il quadro d'impresa.

Pertanto, alla compilazione degli ISA è possibile accedere solamente dall'applicativo **DIRED**.

Tra gli automatismi ricordiamo:

- ✓ la ripresa dei dati ISA dall'anno precedente;
- ✓ la visualizzazione immediata delle anomalie commesse in sede di compilazione evidenziate come campi errati;

- ✓ la richiesta, acquisizione e relativa gestione dei dati precalcolati dall'Agenzia delle Entrate;
- ✓ la ripresa dei dati del quadro A dall'applicativo Paghe;
- ✓ la compilazione dei dati extracontabili in collaborazione con il cliente;
- ✓ il calcolo dell'indice di affidabilità;
- ✓ la visualizzazione dell'esito del calcolo e relativo dettaglio delle informazioni restituite dal motore;
- ✓ l' adeguamento in dichiarazione al valore proposto dal calcolo o ad un valore diverso, al fine di aumentare l'indice di affidabilità;
- ✓ l'anteprima e stampa in pdf del modello ISA e del relativo esito;
- ✓ la preparazione e memorizzazione dei dati ISA per l'invio telematico della dichiarazione dei redditi.

Indici sintetici di affidabilità: il presente rilascio

Con il presente aggiornamento vengono fornite le seguenti funzioni:

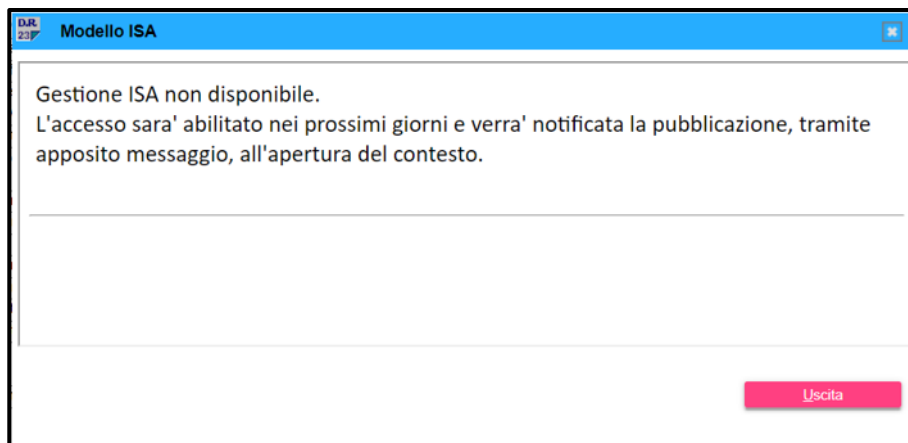
- ✓ la compilazione dei dati extracontabili
- ✓ la ripresa dei suddetti dati extracontabili dagli ISA degli anni precedenti, purché compatibili
- ✓ il prelievo dati dall'applicativo Paghe, possibile per chi utilizza anche tale procedura
- ✓ l' "Anteprima" della stampa del modello



ATTENZIONE

Si precisa che, non sono ancora disponibili i modelli ISA per cui, al momento, entrando in compilazione dei dati extracontabili ISA (ISAWEB), appare un *alert*, ad indicare che tale gestione non è disponibile.

L'aggiornamento dei modelli ISA è previsto nei prossimi giorni e da quel momento sarà possibile compilare i dati extracontabili ISA.



Con aggiornamenti successivi andremo a rilasciare:

- ✓ il motore di calcolo con il relativo esito e adeguamento
- ✓ la stampa del modello con il relativo esito
- ✓ la predisposizione dei dati per l'invio telematico
- ✓ la gestione dei dati precompilati (precisiamo che per lo scarico del modello precompilato occorre essere in possesso della relativa delega del contribuente).

Gestione quadri

DIRED23

QUA760

Bozza fiscale

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

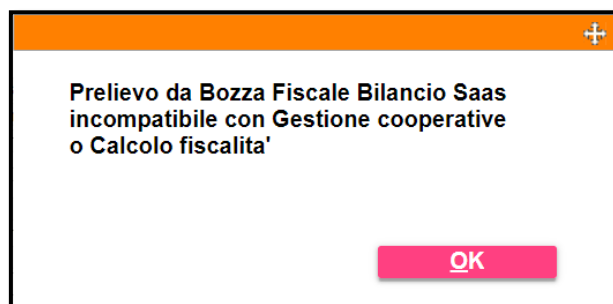
Tale procedura di "import" è particolarmente utile a coloro che non gestiscono la contabilità con l'applicativo MULTI e che, quindi, si trovano ad importare, in Ts Bilancio, dati contabili esterni ed a coloro che compilano manualmente la Bozza fiscale all'interno del Bilancio.

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

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

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

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



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

The screenshot shows the 'Quadri' (Forms) section of the software. The left pane lists various forms (RA, RB, RF, RH, RI, RK, RL, RM, RN, RO, RQ, RS, RJ, RT, RU, RV, RX, RZ, FC, TR, PN, NI, GC, CE, OP, DI). The right pane shows the 'Dichiarazioni' (Declarations) section with a list of forms (AC, IC, IV) and a table of declarations. The 'Bozza fiscale' button is highlighted in the bottom right corner.

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

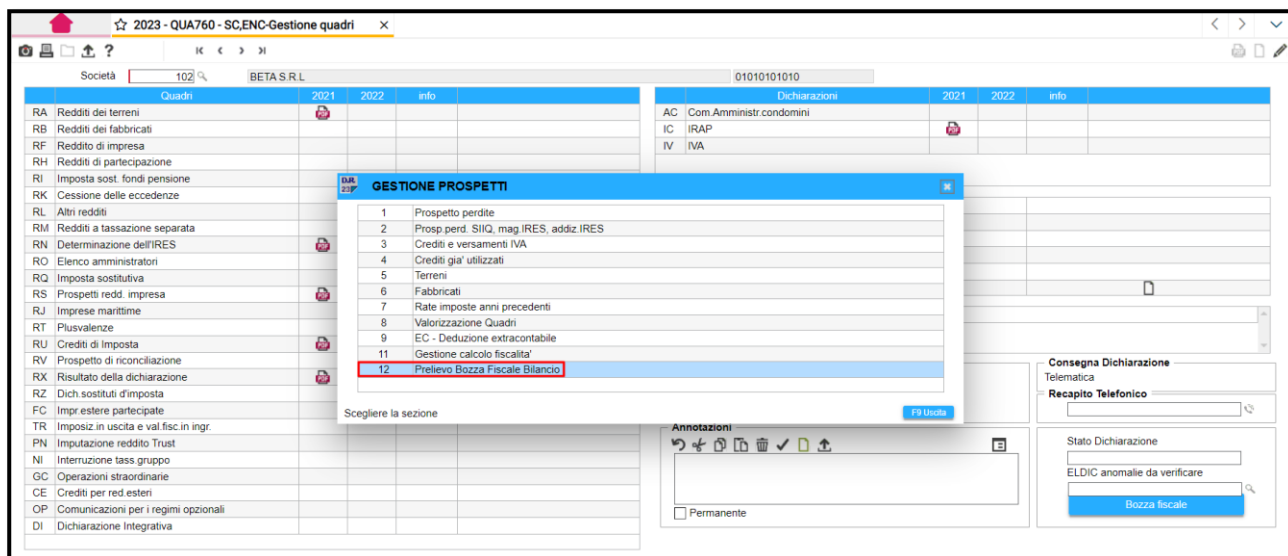


NOTA BENE

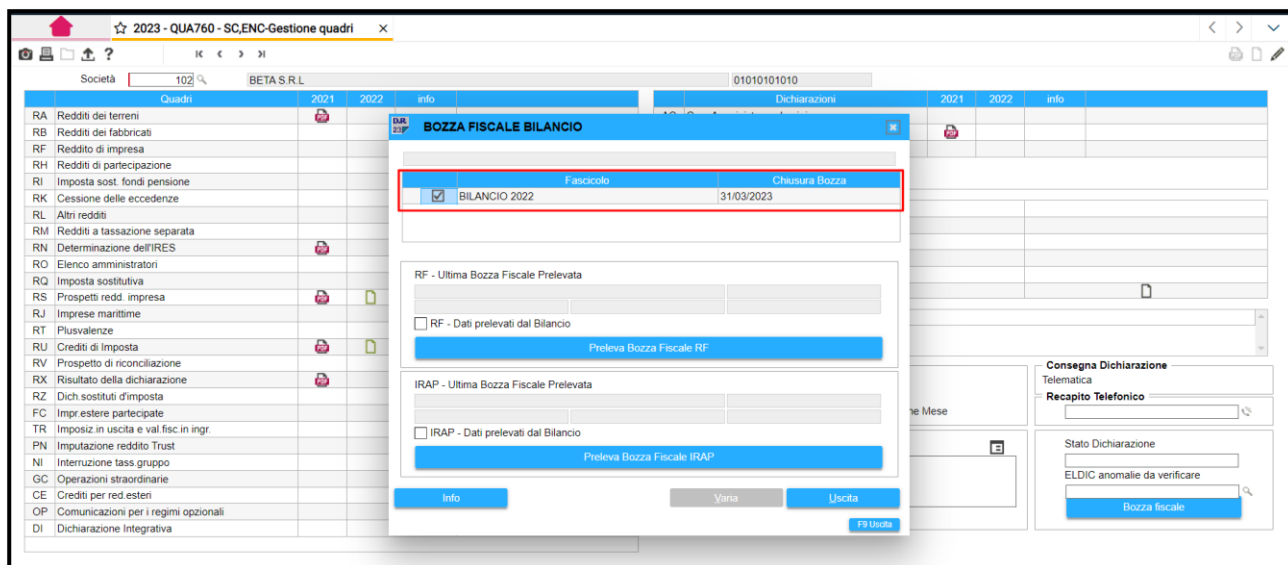
Il prelievo dalla Bozza fiscale può essere eseguito anche se è già stato effettuato il trasferimento dei dati contabili da MULTI.

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

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



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



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

Società: 102 BETA S.R.L. 01010101010

BOZZA FISCALE BILANCIO

Fascicolo: BILANCIO 2022 Chiusura Bozza: 31/03/2023

RF - Ultima Bozza Fiscale Prelevata

☒ RF - Dati prelevati dal Bilancio

Preleva Bozza Fiscale RF

IRAP - Ultima Bozza Fiscale Prelevata

☐ IRAP - Dati prelevati dal Bilancio

Preleva Bozza Fiscale IRAP

Info Vai Uscita

Una volta selezionato il prelievo appare il seguente messaggio:

BOZZA FISCALE BILANCIO

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

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

ATTENZIONE: i dati già inseriti nel quadro verranno sovrascritti con i dati presenti

Sì No

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



IMPORTANTE

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

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



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

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

QUADRO RF:

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

MODELLO IRAP

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

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

The screenshot shows the 'BOZZA FISCALE BILANCIO' window. It contains two main sections: 'RF - Ultima Bozza Fiscale Prelevata' and 'IRAP - Ultima Bozza Fiscale Prelevata'. Both sections display 'BILANCIO 2022' with a date of '31/03/2023' and a time of '16.14'. The 'RF' section also shows '04/04/2023' and '16.14'. The 'IRAP' section shows '04/04/2023' and '16.14'. Below these sections are buttons for 'Preleva Bozza Fiscale RF' and 'Preleva Bozza Fiscale IRAP'. The background shows a list of tax forms (RA, RB, RF, RH, RI, RK, RL, RM, RN, RO, RQ, RS, RJ, RT, RU, RV, RX, RZ, FC, TR, PN, NI, GC, CE, OP, DI) and a 'Consegna Dichiarazione' section with 'Recapito Telefonico' and 'Stato Dichiarazione' fields.

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

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

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

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

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

precisazione

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

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

Prelievo/Stampa dati IVS da cassetto prev.INPS

DIREDD23**IVSVIS/IVSPRE**

Prelievo e Stampa dei dati IVS dal sito dell'INPS

Con il presente aggiornamento viene fornito il servizio per ottenere i prospetti per la verifica dei contributi fissi IVS dovuti, al fine di poter verificare se i calcoli eseguiti per l'IVS sono corretti o controllare se la situazione è cambiata rispetto all'anno precedente.

Per usufruire di questo servizio l'utente deve quindi collegarsi al sito dell'INPS ed interrogare il servizio Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti dove sono presenti le informazioni e la documentazione necessaria per la verifica dei contributi fissi.

Il prelievo di tali informazioni avviene tramite la procedura Con.Te, nella quale è presente un'apposita funzione per acquisire in automatico i dati del Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti.

Per accedere all'area del sito dell'INPS riservata all'intermediario in cui tali informazioni sono custodite, utilizzare le credenziali dell'intermediario stesso che visualizza / acquisisce tali dati.

La procedura Con.Te rappresenta quindi solo il veicolo con cui dette informazioni sono prelevate dalla fonte (l'area privata dell'intermediario nel sito web dell'INPS) e messe a disposizione della procedura DIREDD.

Console non richiede alcuna operazione particolare di set up per attivare questa funzione in quanto è il programma stesso che provvede a verificare i requisiti minimi necessari al funzionamento.

All'interno della procedura **Redditi** sono previste due funzioni: la prima, **IVSPRE**, che consente l'acquisizione delle informazioni dal Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti e la seconda funzione, **IVSVIS**, che consente di stampare un prospetto contenente i dati prelevati dal suddetto cassetto.



IMPORTANTE

Per poter utilizzare la funzione di prelievo dei dati IVS dal sito dell'INPS la versione minima richiesta della procedura Con.Te. è la 2023.00.01.



NOTA BENE

Perché sia possibile effettuare il prelievo è necessario che l'intermediario che effettua l'acquisizione abbia preventivamente richiesto ed ottenuto la delega dai propri clienti per l'accesso al Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti con le informazioni del cliente stesso.

La richiesta della delega deve avvenire on-line, all'interno del sito dell'INPS. L'intermediario si deve collegare al sito INPS e richiedere la delega per i propri clienti per i quali intende accedere al Cassetto. Nel momento in cui l'intermediario risulta delegante del contribuente, è possibile per lo stesso intermediario acquisirne i dati.



ATTENZIONE

A volte, accedendo all'area "*Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti*" del sito web dell'INPS potrebbe essere visualizzato il messaggio "*Servizio momentaneamente non disponibile*".

In tale situazione, non dipendente da Teamsystem, occorre riprovare in un secondo momento.

Una volta ottenuta la delega, all'interno delle "**Utility**" della dichiarazione redditi **Persone Fisiche** è presente la funzione **IVSPRE "Prelievo dati IVS da INPS"** in cui va indicato il soggetto per il quale prelevare i dati dal cassetto previdenziale.

Impostata la selezione da **DIRED23** viene richiamata la procedura Console che preleva dal cassetto previdenziale le informazioni IVS richieste e che possono essere utilizzate dall'utente per un confronto con i dati calcolati dal programma **IVSRATE**.

Nel caso in cui il mittente telematico per cui si esegue la richiesta non sia rilevato in Console, in quanto nuova installazione, oppure non abbia le credenziali per accedere al servizio:

- ✓ vengono richiesti i parametri di accesso;
- ✓ viene richiesta l'indicazione dell'eventuale server proxy di collegamento;
- ✓ nel momento della conferma, viene automaticamente eseguita la fase di verifica dei parametri inseriti.

La procedura per lo scarico dei dati dal "**Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti**" del sito web dell'INPS avviene con le stesse modalità già utilizzate negli anni precedenti.

Una volta terminato il prelievo, l'elaborazione produce un report, "**Rapporto prelievo dati F24 artigiani e commercianti**", dove è riportato se l'esito dell'acquisizione è andato a buon fine oppure il motivo per cui il prelievo non è avvenuto (è il caso, ad esempio, dell'assenza della delega da parte del dichiarante e nel prospetto, in tal caso, verrà riportato "**Soggetto non delegante**").

Eseguito il prelievo, con la scelta **IVSVIS** è possibile stampare, per ogni dichiarante, un prospetto delle rate IVS.

Nella richiesta di stampa è presente il parametro "*Mittente*" che va comunque impostato poiché, se in Console risulta che i dati di un soggetto non sono stati prelevati, viene eseguito anche il prelievo descritto in precedenza e restituito alla procedura sia il report del prelievo che l'eventuale prospetto contenente i dati IVS.

Viceversa, se i dati sono già stati prelevati, viene solo stampato il relativo prospetto con i dati IVS.



NOTA BENE

Tra le informazioni presenti nel Cassetto previdenziale e riportate nel prospetto, "*Posizione INPS*", "*Codeline*", "*Rate da versare*", ecc. è assente l'eventuale "*Quota associativa*" da versare insieme alle rate fisse. L'importo della rata riportato nel prospetto è comunque comprensivo dell'eventuale "*Quota associativa*".

Attivazione Digital box

Con il presente aggiornamento la **Digital Box** viene attivata per la pubblicazione, nel canale digitale, delle dichiarazioni dei Redditi delle Persone Fisiche e delle Società di Persone.

Come anticipato nel documento “*Contenuto del rilascio*”, tale servizio, per il modello dichiarativo Società di Capitali ed Enti non Commerciali, è già stato fornito con l'aggiornamento Redditi 2023.01.00 del 21.03.2023. Quanto di seguito descritto, fa riferimento, comunque, alla pubblicazione, nella Digital box, di tutti i modelli dichiarativi, per i quali la modalità operativa è la medesima, cambiando solamente il nome del comando da utilizzare che è presente nella cartella “**Portale-pdf-digitalbox**” del singolo modulo dichiarativo, “*Persone fisiche*”, “*Società di Persone*”, “*Società di Capitali*” ed “*Enti non commerciali*”, e che è **ATTDB4-5-6**.

Alla sua selezione appare la maschera in cui vanno impostati i filtri di selezione al fine di estrapolare i dichiaranti per i quali si vuole attivare l'utilizzo del canale digitale.

Attivazione su Digital Box

LIMITE 1

Lista

Data Stampa: 03/04/2023

Ordinamento: ☐ Alfabetico ☒ per Codice

☐ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Interm. Redditi: Tutti

Interm. IRAP: Tutti

Tipo Anagrafica: Tutte le Anagrafiche

Da codice: 100

A codice: 110

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

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

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

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

2023 - ATTD4 - PF-Attivazione su Digital B...								
Tutti gli intermediari				Tutti gli Stati Digital Box		Tutti gli Utenti		
Sel	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva		Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente
<input type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K		Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA
<input type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN59B16I608D		Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B		Connesso e Attivo	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO
<input type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D		Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO
<input type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S		Non Connesso	b.barbarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMD85R15A001K		Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G		Non Connesso	c.decarli@gmail.com	DE CARLI	CARLO
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCL59C03I608I		Non Connesso	l.lucani@gmail.com	LUCANI	LUCA
<input type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M55I608M		Non Connesso	c.carli@gmail.com	CARLI	CARLA
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L		Non Connesso	a.bianchi@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B		Non Connesso	r.romeo@gmail.com	ROMEO	ROMUALDO

Sono visualizzate le seguenti informazioni:

- ✓ *denominazione del contribuente,*
 - ✓ *codice fiscale,*
 - ✓ *mail del cliente presente all'interno dell'Anagrafica,*
 - ✓ *cognome e nome dell'utente che si vuole abilitare.* Per i contribuenti persone fisiche viene proposto il nome e cognome del dichiarante mentre per le società viene proposto il nome del legale rappresentante e la sua mail, inserita all'interno dell'anagrafica società nel folder **"Rappresentante"**,
 - ✓ *stato della connessione del servizio digitalbox,* che può essere *"connesso e attivo"* o *"non connesso"*. Sono contrassegnati come *"connessi"* tutti i dichiaranti e società già iscritti in precedenza all'attivazione dei servizi di fatturazione elettronica.
- Sempre in griglia, oltre allo stato *"Connesso e attivo"* viene proposto l'indirizzo e-mail con cui il cliente risulta già iscritto ed il cognome e nome dell'utente attivato in precedenza.

Una volta visualizzata la griglia, lo Studio può scegliere, selezionando singolarmente o tramite il bottone in alto a destra **"Seleziona tutti"**, a quali contribuenti attivare il servizio digitalbox.

Qualora si selezioni un cliente in cui non è presente l'indirizzo e-mail, verrà visualizzato il seguente messaggio bloccante:

Campo email necessario per attivazione

OK

ATTD4

In tal caso, posizionarsi nel campo *"e-mail utente digital"* e compilare l'informazione richiesta.

2023 - ATTD4 - PF-Attivazione su Digital B...									
Tutti gli intermediari				Tutti gli Stati Digital Box		Tutti gli Utenti			
Sei	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva		Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente	
<input type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K		Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA	
<input type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN58B16I608D		Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO	
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B		Connesso e Attivo	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO	
<input type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D		Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO	
<input type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S		Non Connesso	b.barabarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA	
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMD85R15A001K		Non Connesso	a.amedei@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI	
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G		Non Connesso	c.decarli@gmail.com	DE CARLI	CARLO	
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03I608I		Non Connesso	c.carli@gmail.com	LUCANI	LUCA	
<input type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M55I608M		Non Connesso	a.bianchi@gmail.com	CARLI	CARLA	
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L		Non Connesso	r.romualdi@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA	
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B		Non Connesso		ROMEO	ROMUALDO	

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

2023 - ATTD4 - PF-Attivazione su Digital B...									
Tutti gli intermediari				Tutti gli Stati Digital Box		Tutti gli Utenti			
Sei	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva		Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente	
<input type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K		Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA	
<input type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN58B16I608D		Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO	
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B		Connesso e Attivo	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO	
<input type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D		Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO	
<input type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S		Non Connesso	b.barabarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA	
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMD85R15A001K		Non Connesso	a.amedei@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI	
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G		Non Connesso	c.decarli@gmail.com	DE CARLI	CARLO	
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03I608I		Non Connesso	c.carli@gmail.com	LUCANI	LUCA	
<input type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M55I608M		Non Connesso	a.bianchi@gmail.com	CARLI	CARLA	
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L		Non Connesso	r.romualdi@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA	
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B		Non Connesso		ROMEO	ROMUALDO	

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

2023 - ATTD4 - PF-Attivazione su Digital B...									
Tutti gli intermediari				Tutti gli Stati Digital Box		Tutti gli Utenti			
Sei	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva		Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente	
<input type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K		Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA	
<input type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN58B16I608D		Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO	
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B		Connesso e Attivo	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO	
<input type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D		Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO	
<input type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S		Non Connesso	b.barabarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA	
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMD85R15A001K		Non Connesso	a.amedei@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI	
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G		Non Connesso	c.decarli@gmail.com	DE CARLI	CARLO	
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03I608I		Non Connesso	c.carli@gmail.com	LUCANI	LUCA	
<input type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M55I608M		Non Connesso	a.bianchi@gmail.com	CARLI	CARLA	
<input type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L		Non Connesso	r.romualdi@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA	
<input type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B		Non Connesso		ROMEO	ROMUALDO	

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

The screenshot shows a web application window titled "2023 - ATTD4 - PF-Attivazione su Digital B...". It contains a table with columns: "Sel", "Codice", "Denominazione", "Cod Fisco/P.Iva", "Stato Digital Box", "E-mail utente Digital", "Cognome utente", and "Nome utente". The table lists 11 intermediaries. A modal dialog is displayed in the center with the text: "Sono presenti utenti già connessi. Si vuole creare un nuovo utente?". It has two buttons: "Sì" (Yes) and "No".

Sel	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva	Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente
<input type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K	Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA
<input type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN58B16I608D	Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B	Connesso e Attivo	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO
<input type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D	Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO
<input type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S	Non Connesso	b.barabarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMD85R15A001K	Non Connesso	a.amedei@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI
<input type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G			DE CARLI	CARLO
<input type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03I608I			LUCANI	LUCA
<input checked="" type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M55I608M			CARLI	CARLA
<input checked="" type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L			BIANCHI	ANNALISA
<input checked="" type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B			ROMEO	ROMUALDO

Nel contesto della selezione massiva saranno, comunque, selezionati, solamente i contribuenti in cui sono presenti entrambe le informazioni: "e-mail" e "cognome e nome utente".

Una volta selezionati i contribuenti desiderati, confermando la selezione il programma invia alla Digital box l'anagrafica del contribuente ed il relativo utente da abilitare.

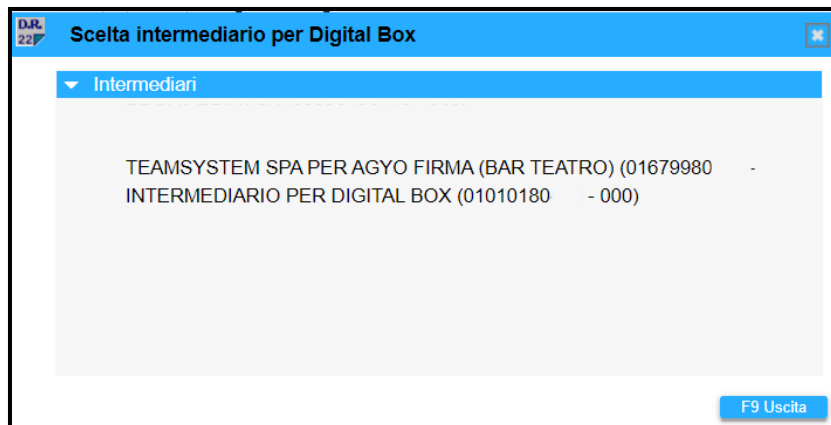
The screenshot shows the same web application window as before. The modal dialog now displays the text: "Confermi registrazione alla DigitalBox per tutti i soggetti selezionati?". It has two buttons: "Sì" (Yes) and "No".

Sel	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva	Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente
<input checked="" type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL70C51A758K	Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA
<input checked="" type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN58B16I608D	Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input checked="" type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E25I608B	Connesso e Attivo	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO
<input checked="" type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D	Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO
<input checked="" type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S	Non Connesso	b.barabarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input checked="" type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMD85R15A001K	Non Connesso	a.amedei@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI
<input checked="" type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G			DE CARLI	CARLO
<input checked="" type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C03I608I			LUCANI	LUCA
<input checked="" type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M55I608M			CARLI	CARLA
<input checked="" type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L			BIANCHI	ANNALISA
<input checked="" type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C03I608B			ROMEO	ROMUALDO



NOTA BENE

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



2023 - ATTD4 - PF-Attivazione su Digital B...

Tutti gli intermediari Tutti gli Stati Digital Box Tutti gli Utenti

Sei	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva	Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente
<input checked="" type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL170C51A758K	Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA
<input checked="" type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN58B161608D	Non Connesso	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input checked="" type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E251608B	Connesso e Attivo	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO
<input checked="" type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D	Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO
<input checked="" type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S	Non Connesso	b.barbarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input checked="" type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMDA85R15A001K	Non Connesso	a.amedeo@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI
<input checked="" type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G	Non Connesso	c.decarli@gmail.com	DE CARLI	CARLO
<input checked="" type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C031608I	Non Connesso	l.lucani@gmail.com	LUCANI	LUCA
<input checked="" type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M551608M	Non Connesso	c.carli@gmail.com	CARLI	CARLA
<input checked="" type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L	Non Connesso	a.bianchi@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA
<input checked="" type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C031608B	Non Connesso	r.romualdi@gmail.com	ROMEO	ROMUALDO

ATTENDERE...
Elaborazione dichiarazioni

Una volta terminata l'elaborazione, il programma aggiorna lo stato della connessione.

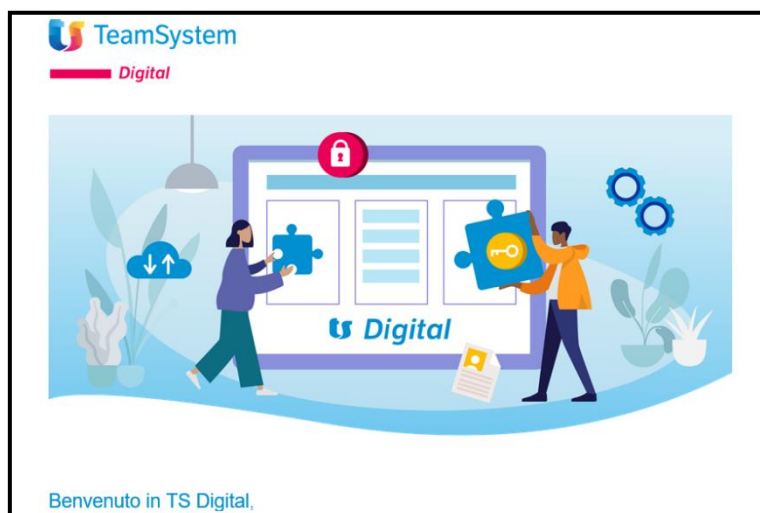
2023 - ATTD4 - PF-Attivazione su Digital B...

Tutti gli intermediari Tutti gli Stati Digital Box Tutti gli Utenti


Sei	Codice	Denominazione	Cod Fisco/P.Iva	Stato Digital Box	E-mail utente Digital	Cognome utente	Nome utente
<input checked="" type="checkbox"/>	100	MALVA VIOLA	MLVVL170C51A758K	Connesso e Attivo	v.malva@gmail.com	MALVA	VIOLA
<input checked="" type="checkbox"/>	101	ROSSINI ROSSANO	RSSRSN58B161608D	Connesso e Attivo	r.rossini@gmail.com	ROSSINI	ROSSANO
<input checked="" type="checkbox"/>	102	ROSSI MARINO	RSSMRN65E251608B	Connesso e Attivo	m.rossi@gmail.com	ROSSI	MARINO
<input checked="" type="checkbox"/>	103	BIANCHI MARZIO	BNCMRZ58L03E388D	Connesso e Attivo	m.bianchi@gmail.com	BIANCHI	MARZIO
<input checked="" type="checkbox"/>	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	BRBBCL62C51E715S	Connesso e Attivo	b.barbarossa@gmail.com	BARBAROSSA	BIANCALANCIA
<input checked="" type="checkbox"/>	105	AMEDEO AMEDEI	MDAMDA85R15A001K	Connesso e Attivo	a.amedeo@gmail.com	AMEDEO	AMEDEI
<input checked="" type="checkbox"/>	106	DE CARLI CARLO	DCRCRL59C03E388G	Connesso e Attivo	c.decarli@gmail.com	DE CARLI	CARLO
<input checked="" type="checkbox"/>	107	LUCANI LUCA	LCNLCU59C031608I	Connesso e Attivo	l.lucani@gmail.com	LUCANI	LUCA
<input checked="" type="checkbox"/>	108	CARLI CARLA	CRLCRL62M551608M	Connesso e Attivo	c.carli@gmail.com	CARLI	CARLA
<input checked="" type="checkbox"/>	109	BIANCHI ANNALISA	BNCNLS40A50H501L	Connesso e Attivo	a.bianchi@gmail.com	BIANCHI	ANNALISA
<input checked="" type="checkbox"/>	110	ROMEO ROMUALDO	RMORLD59C031608B	Connesso e Attivo	r.romualdi@gmail.com	ROMEO	ROMUALDO

Dopo qualche istante arriva all'indirizzo di posta elettronica dell'utente indicato in griglia la notifica per finalizzare l'attivazione dell'utenza in Digital box.


Ovvero, il sistema invia una e-mail al dichiarante/i per invitarlo/i ad accettare l'attivazione della Digital Box.




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



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



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



...e tanti altri servizi!

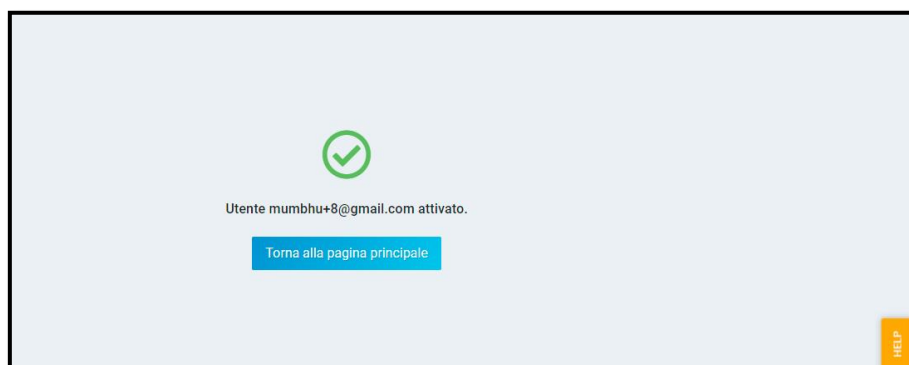
[Attiva il tuo account](#)

TeamSystem
Digital

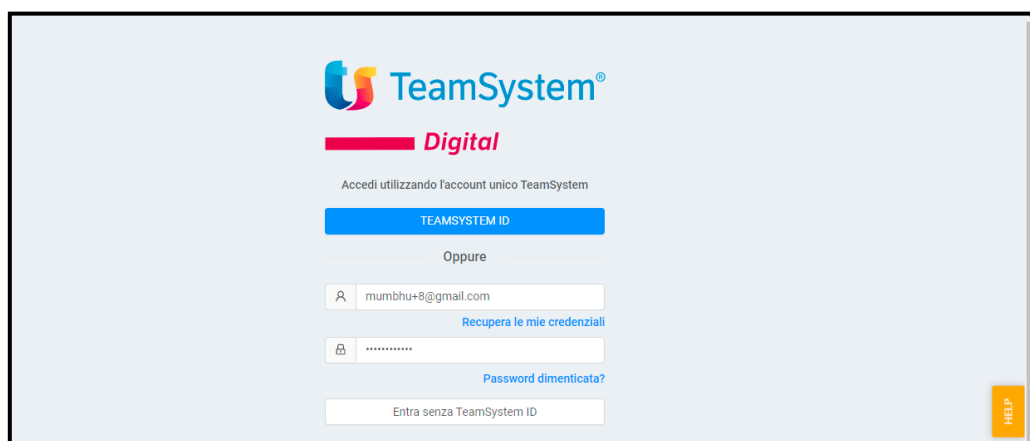
Password:

Conferma password:

[Attiva il tuo account](#)



Una volta impostate le password per attivare l'utente e confermare l'attivazione in Digital Box, il cliente può entrare nella sua pagina personale, dove inserirà l' e-mail di iscrizione e la password precedentemente impostata.



NOTA BENE

Nel caso in cui si seleziona un contribuente già “connesso”, e non si modificano i dati “e-mail”, “cognome” e “nome” utente, il programma invia i dati alla Digital box ma, essendo l'utente già abilitato, non viene inviata una nuova mail per l'attivazione dell'utenza.

La “Quota associativa”, se da conteggiare, può essere indicata direttamente in tale contesto, ovvero in fase di impostazione limiti in **IVSRATE** oppure può essere inserita in **TABIVS**, specificata in ogni posizione assicurativa.

2023 - TABIVS - PF-Versamenti IVS

Posizione I.V.S. 2 ARTIGIANI

Tipo impresa A ARTIGIANA

Posizione IVS standard

	Saldo	Acconto
Reddito minimale	16.243,00	17.504,00
Contributo maternità	7,44	7,44
Quota associativa	10,00	10,00

Contributo mensile minimo dovuto

Collabor. < 21 anni 339,76 Titolare/collaboratori 350,70

	1° scaglione	2° scaglione	1° scaglione	2° scaglione
Importo limite	48279,00	80465,00	52190,00	86983,00
% contributo INPS	24,000 %	25,000 %	24,000 %	25,000 %

Importo limite scaglione %

☐ Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31.12.1995 (no mesi att)

Conferma Varia Annulla Uscita

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

2023 - IVSRATE - PF-Rate fisse per minimal...

Ordinamento

☒ Alfabetico ☐ Codice

Data elaborazione 03/04/2023

Limiti di selezione

Da codice Da nominativo Da alias

A codice 999999 A nominativo A alias

Categoria ☒ Tutti ☐ Artigiano ☐ Commerciante

Codice tabella IVS 2 ARTIGIANI

Quota associativa 10

☐ Controlla con rate fisse scaricate da cassetto previdenziale

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

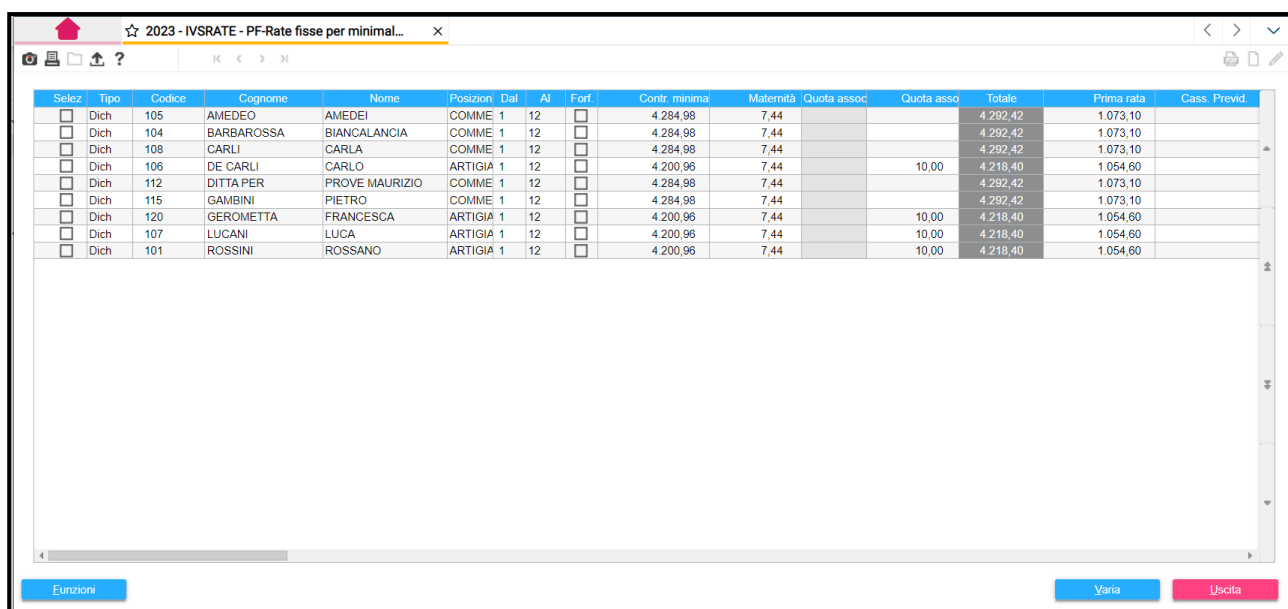
Se il flag è abilitato, viene eseguito il confronto tra le rate calcolate dalla procedura e le rate prelevate dal cassetto previdenziale e quindi viene evidenziato dalla procedura se il calcolo elaborato da **IVSRATE** è uguale a quello delle rate prelevate dal cassetto previdenziale oppure se ci sono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

Nella colonna **“Cassetto Previdenziale”** i valori previsti sono **“Spazio”**, **“Rate uguali”** e **“Rate diverse”**. Se nella colonna non è presente nulla (**“Spazio”**) ciò significa che il dato nel cassetto previdenziale non è presente e che quindi per il soggetto non è stata scaricata alcuna informazione.

Se è riportato **“Rate uguali”**, ciò sta a significare che i dati prelevati corrispondono agli importi delle rate calcolate dalla procedura.

Se è indicato **“Rate diverse”**, ciò significa che c'è differenza tra gli importi delle rate calcolate e quelle prelevate.

L'elaborazione dei dati immessi viene visualizzata nella seguente videata di gestione:



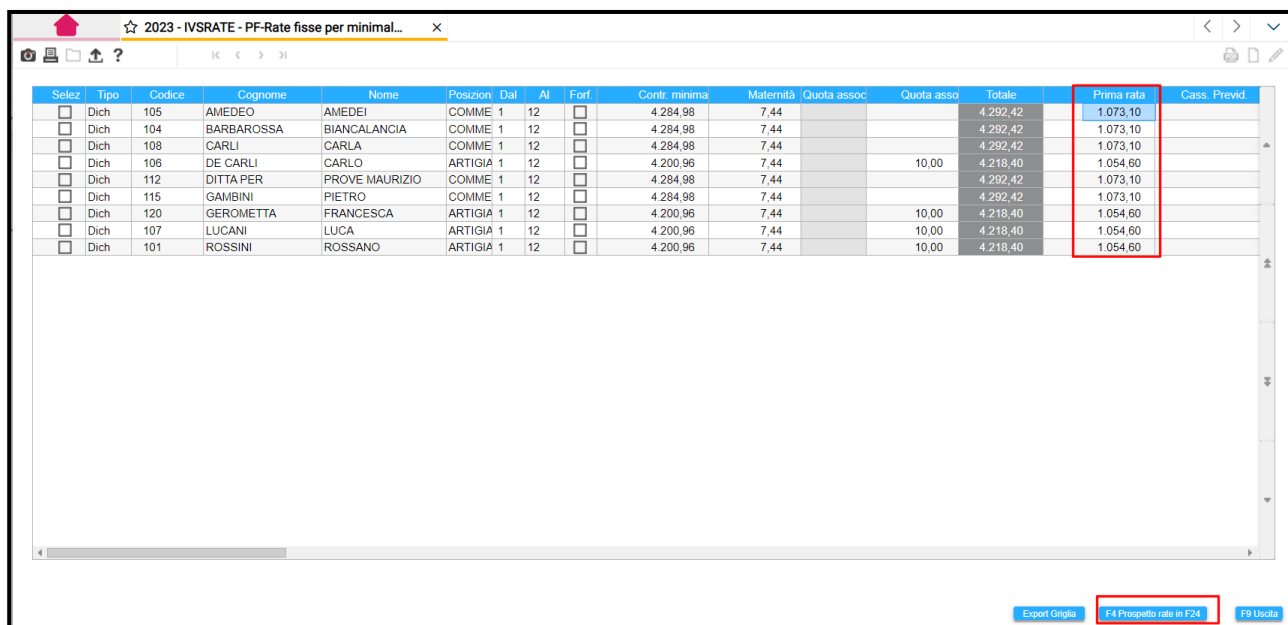
Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizion	Dal	Al	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc	Quota asso	Totale	Prima rata	Cass. Previd
<input type="checkbox"/>	Dich	105	AMEDEO	AMEDEI	COMME 1	12			4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	104	BARBAROSSA	BIANCALANCIA	COMME 1	12			4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	108	CARLI	CARLA	COMME 1	12			4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	106	DE CARLI	CARLO	ARTIGIA 1	12			4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60	
<input type="checkbox"/>	Dich	112	DITTA PER	PROVE MAURIZIO	COMME 1	12			4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	115	GAMBINI	PIETRO	COMME 1	12			4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	120	GEROMETTA	FRANCESCA	ARTIGIA 1	12			4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60	
<input type="checkbox"/>	Dich	107	LUCANI	LUCA	ARTIGIA 1	12			4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60	
<input type="checkbox"/>	Dich	101	ROSSINI	ROSSANO	ARTIGIA 1	12			4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60	

Per ogni soggetto sono visualizzati:

- la tipologia del soggetto elaborato, ovvero se **“Dichiarante”** o **“Collaboratore”**,
- il **“Codice”**,
- il **“Cognome e nome”** del dichiarante,
- la sua **“Posizione IVS”**,
- il **“Contributo minimale”** calcolato sulla base della Tabella **“IVS”** indicata in anagrafica,
- l'eventuale contributo di **“Maternità”**,
- la **“Quota associativa”** indicata nella richiesta di selezione oppure presente nella relativa Tabella **“IVS”**,
- il **“Totale”** dei contributi IVS fissi calcolati, poi suddiviso in quattro rate; a video viene visualizzato l'importo della **“Prima rata”**,

- il campo “Quota associativa anno precedente” è compilato per quei soggetti che nel 2022 hanno eseguito il programma **IVSRATE** e hanno versato la quota associativa; può tornare utile per la verifica dell'eventuale importo da indicare come quota associativa per il 2023.

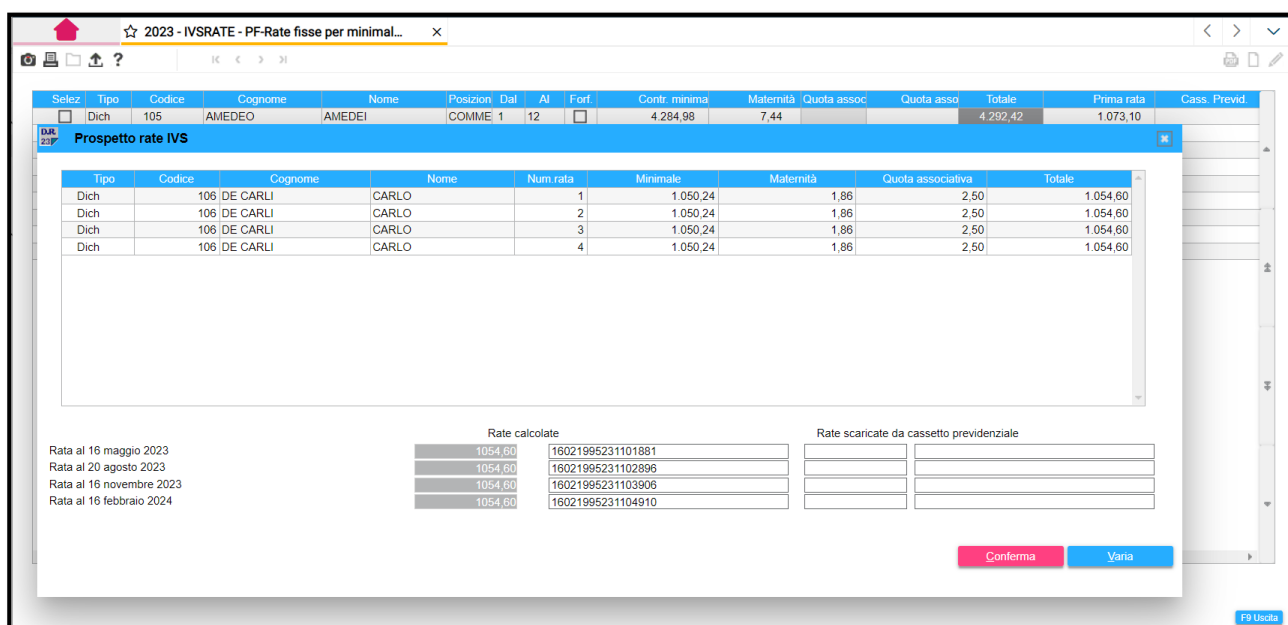
Posizionandoci, tramite il bottone “**Varia**”, nel campo “**Prima rata**”, è attivo il tasto funzione “**F4=Prospetto rate in F24**”,



Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizion	Dat	AI	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc	Quota asso	Totale	Prima rata	Cass. Previd
<input type="checkbox"/>	Dich	105	AMEDEO	AMEDEI	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	104	BARBAROSSA	BIANCALANCIA	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	108	CARLI	CARLA	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	106	DE CARLI	CARLO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60	
<input type="checkbox"/>	Dich	112	DITTA PER	PROVE MAURIZIO	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	115	GAMBINI	PIETRO	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	120	GEROMETTA	FRANCESCA	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60	
<input type="checkbox"/>	Dich	107	LUCANI	LUCA	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60	
<input type="checkbox"/>	Dich	101	ROSSINI	ROSSANO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60	

Export Griglia **F4 Prospetto rate in F24** F9 Uscita

se selezionato, permette di accedere ad un dettaglio dei dati calcolati messi a confronto con quelli prelevati dal cassetto previdenziale, ovvero consente la visualizzazione del “**Prospetto rate IVS**” con il dettaglio delle singole rate.



Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizion	Dat	AI	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc	Quota asso	Totale	Prima rata	Cass. Previd
<input type="checkbox"/>	Dich	105	AMEDEO	AMEDEI	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	

Prospetto rate IVS

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num.rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	106	DE CARLI	CARLO	1	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60
Dich	106	DE CARLI	CARLO	2	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60
Dich	106	DE CARLI	CARLO	3	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60
Dich	106	DE CARLI	CARLO	4	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60

Rate calcolate

Rata	Importo	Identificativo
Rata al 16 maggio 2023	1054,60	16021995231101881
Rata al 20 agosto 2023	1054,60	16021995231102896
Rata al 16 novembre 2023	1054,60	16021995231103906
Rata al 16 febbraio 2024	1054,60	16021995231104910

Rate scaricate da cassetto previdenziale

Rata	Importo	Identificativo

Conferma Varia



IMPORTANTE

Si precisa che le rate aggiornate in F24 e nei quadri dell'applicativo DIREDD sono quelle calcolate dalla procedura IVSRATE e non quelle prelevate dal cassetto previdenziale INPS, poiché il dato trasferito dal cassetto previdenziale non è suddiviso tra “Contributo minimale”, “Quota maternità” e “Quota associativa” e, di conseguenza, non può essere utilizzato per andare a compilare i quadri della dichiarazione.

Pertanto, l'importo prelevato dal cassetto previdenziale viene utilizzato solamente per il confronto con l'importo calcolato con IVSRATE e per evidenziare eventuali differenze.

Il “Prospetto rate IVS” contiene un ulteriore specchio riepilogativo in cui, le singole voci che vi sono espone, “Minimale”, “Maternità” e “Quota associativa”, possono essere modificate manualmente.

Prospetto rate IVS

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	106	DE CARLI	CARLO	1	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60
Dich	106	DE CARLI	CARLO	2	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60
Dich	106	DE CARLI	CARLO	3	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60
Dich	106	DE CARLI	CARLO	4	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60

	Rate calcolate	Rate scaricate da cassetto previdenziale
Rata al 16 maggio 2023	1054,60	16021995231101881
Rata al 20 agosto 2023	1054,60	16021995231102896
Rata al 16 novembre 2023	1054,60	16021995231103906
Rata al 16 febbraio 2024	1054,60	16021995231104910

[Conferma](#) [Varia](#)

Oltre ad uno specchietto in cui sono visualizzate le quattro rate totali calcolate, con a fianco la relativa codeline e le quattro corrispondenti rate totali scaricate dal cassetto previdenziale, l'utente, se necessario, ovvero al fine di trasferire in F24 l'importo da versare, così come da documentazione inviata dall'INPS, può intervenire in variazione del dettaglio delle voci componenti il “Totale”, ovvero “Minimale”, “Maternità” e “Quota associativa”.

La variazione sulla o sulle voci di dettaglio permette di far generare, in F24, il tributo relativo ai contributi previdenziali per l'importo desiderato così che la conversione eseguita nell'anno dichiarativo successivo trasferisca nel quadro RR, nel Prospetto rate fisse IVS, e nella distinta degli oneri, quadro RP, gli importi originali, come da bollettini INPS, relativi ai versamenti dell'anno precedente.

2023 - IVSRATE - PF-Rate fisse per minimal...

Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizion	Dal	Al	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc	Quota asso	Totale	Prima rata	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	105	AMEDEO	AMEDEI	COMME	1	12		4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	

Prospetto rate IVS

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num.rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	106	DE CARLI	CARLO	1	1.000,00	1,86	2,50	1.004,36
Dich	106	DE CARLI	CARLO	2	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60
Dich	106	DE CARLI	CARLO	3	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60
Dich	106	DE CARLI	CARLO	4	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60

Rate calculate

Rate	Rate
1004,36	16021995231101850
1054,60	16021995231102896
1054,60	16021995231103906
1054,60	16021995231104910

Rate scaricate da cassetto previdenziale

Rata al 16 maggio 2023
Rata al 20 agosto 2023
Rata al 16 novembre 2023
Rata al 16 febbraio 2024

Conferma Vania Export Griglia F7

Quando l'importo di dettaglio viene variato, viene inserito, al suo fianco, il pallino rosso.

Nell'eventualità si debba ripristinare l'importo originario, a fondo pagina è presente il tasto funzione "F7=Ripristina".

Come già sopra detto, nel "Prospetto rate IVS", oltre all'importo di ogni singola rata, è presente la codeline con cui viene generato il tributo in F24. Questa è ricalcolata in automatico quando, variati gli importi di dettaglio della rata, anche il "Totale" da versare viene di conseguenza modificato.

2023 - IVSRATE - PF-Rate fisse per minimal...

Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizion	Dal	Al	Forf.	Contr. minima	Maternità	Quota assoc	Quota asso	Totale	Prima rata	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	105	AMEDEO	AMEDEI	COMME	1	12		4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	

Prospetto rate IVS

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num.rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	106	DE CARLI	CARLO	1	1.000,00	1,86	2,50	1.004,36
Dich	106	DE CARLI	CARLO	2	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60
Dich	106	DE CARLI	CARLO	3	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60
Dich	106	DE CARLI	CARLO	4	1.050,24	1,86	2,50	1.054,60

Rate calculate

Rate	Rate
1004,36	16021995231101850
1054,60	16021995231102896
1054,60	16021995231103906
1054,60	16021995231104910

Rate scaricate da cassetto previdenziale

Rata al 16 maggio 2023
Rata al 20 agosto 2023
Rata al 16 novembre 2023
Rata al 16 febbraio 2024

Conferma Vania Export Griglia F7

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

The screenshot shows a web application window titled "2023 - IVSRATE - PF-Rate fisse per minimal...". It contains a table with the following columns: Selez, Tipo, Codice, Cognome, Nome, Posizion, Dal, Al, Fort, Contr. minima, Maternità, Quota assoc, Quota asso, Totale, Prima rata, and Cass. Previd. The table lists 10 contributors. Below the table, a "Funzioni" button is visible, which has opened a dropdown menu with the following options: "Selez Tutti S", "Selez non_Agg O", "Deselez Tutti D", "aGiorna_F24 G", "Elimina_F24 E", and "sTampa I". At the bottom right of the window, there are buttons for "Varia" and "Uscita".

Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizion	Dal	Al	Fort	Contr. minima	Maternità	Quota assoc	Quota asso	Totale	Prima rata	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	105	AMEDEO	AMEDEI	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	104	BARBAROSSA	BIANCALANCIA	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	108	CARLI	CARLA	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	106	DE CARLI	CARLO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.004,36	
<input type="checkbox"/>	Dich	112	DITTA PER	PROVE MAURIZIO	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	115	GAMBINI	PIETRO	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10	
<input type="checkbox"/>	Dich	120	GEROMETTA	FRANCESCA	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60	
<input type="checkbox"/>	Dich	107	LUCANI	LUCA	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60	
<input type="checkbox"/>	Dich	101	ROSSINI	ROSSANO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60	

- ✓ “**Seleziona tutti/Deseleziona tutti**” che, rispettivamente, consentono di selezionare o deselezionare tutti i dichiaranti elaborati in gestione, in alternativa alla selezione o deselezionazione dei singoli dichiaranti per i quali va utilizzata la funzione “**Varia**” per poi apporre il check in corrispondenza del singolo contribuente da selezionare/deselezionare.
- ✓ “**Seleziona non Aggiornati**” che può esser selezionata in una seconda esecuzione di **IVSRATE**, al fine di selezionare i contribuenti in cui non risulta aggiornata la colonna “**Stato**”.
- ✓ Una volta eseguita la selezione dei dichiaranti elaborati, con la funzione “**Aggiorna F24**” è possibile generare le rate e creare i tributi in F24. Il “**Tipo codice**” utilizzato per il versamento del tributo in F24 è “**AF**” per gli Artigiani, “**CF**” per i Commercianti. La scelta della funzione “**Aggiorna F24**” permette di ottenere un tabulato di tutti i soggetti selezionati. Inoltre, una volta eseguito l’aggiornamento, la procedura provvede automaticamente ad impostare il flag “**Rate fisse IVS**” presente nell’ “**Anagrafica dichiarante**”, ad indicare che per quel dichiarante è avvenuto l’aggiornamento delle rate fisse IVS in F24. La funzione “**Aggiorna F24**”, se selezionata, consente inoltre di memorizzare, in un apposito archivio, i dati calcolati necessari per eventuali verifiche degli importi versati in F24 e per riportare il prossimo anno i contributi versati sul minimale nel quadro **RP** (così come già avviene per i versamenti oltre il minimale). Dopo aver effettuato l’aggiornamento (“**Aggiorna F24**”), gli importi delle singole rate memorizzati (dettagliati in “**Minimale**”, “**Maternità**”, “**Quota associativa**”) possono essere visualizzati accedendo dal quadro **RR**, tramite la funzione “**Gestione**”, al prospetto “**Rate fisse**” in cui è possibile inserire e modificare anche l’importo della rata versata in data 16/02/2023 in funzione del riporto di tali dati nel quadro **RP** della dichiarazione del prossimo anno.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 106 DE CARLI CARLO

Sezione I Contributi previdenziali

RR1 Codice azienda INPS: 16021995RG Attività particolari: ☐ Posizione IVS: A Artigiano

Codice fiscale: DE CARLI CARLO Codice INPS: 16021995221106590

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

RR2/RR3

10- Minimale	16243	11- IVS minimale	3898	12- Maternità	7
13- Quote associative	10	14- IVS versati	3915	15- Credito no F24	
16- IVS debito		17- IVS credito		18- Credito a rimborso	
19- Credito da compensare		20- Credito anno precedente		21- Compensato in F24	
22- Rimborso/autoconguaglio					

Contributo sul reddito minimale

24- Eccedenza minimale

25- IVS eccedenza minimale

26- Maternità

27- IVS versati

28- Credito no F24

29- IVS debito

30- IVS credito

31- Eccedenza versamento

32- Credito a rimborso

33- Credito da compensare

34- Credito anno precedente

35- Compensato in F24

36- Rimborso/autoconguaglio

Stato posizione

RR4 Riepilogo crediti

Totale credito

Eccedenza di versamento a saldo

Di cui si chiede il rimborso

Da utilizzare in compensazione

In presenza di credito 2021 residuo, l'importo compensato in REDDITI sarà riportato nel campo "compensato in F24".
L'attuale residuo sarà automaticamente riportato nel campo "chiesto a rimborso"

Gestione

Funzioni

Conferma

Varia

Annulla

<Ind

Av >

Uscita

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 106 DE CARLI CARLO

SALDO ACCONTO

Reddito/perdita: dal/al 01 / 12

Riduzione: dal/al ☐ / ☐

DE CARLI

Posizione IVS: CARLO Artigiano

ANNO ATTUALE	Codice INPS: 16021995221106590	Minimale	Eccedenza	Totali
Reddito d'impresa		10- 16.243,00	24-	16.243,00
Contributo IVS		11- 3.898,00	25-	
Contributo maternità		12- 7,00	26-	
Quote associative		13- 10,00		
Totale contributi		14- 3.915,00	27-	3.915,00
Contributo versato/Aconti		15-	27-	
Contributo scadenza successiva		16-	28-	
Contributi compensato senza F24		17-	29-	
Contributo a debito		18-	30-	
Contributo a credito		19-	31-	
Eccedenza di versamento a saldo			32-	
Contributo a rimborso			33-	
Credito da utilizzare				
ANNO PRECEDENTE	Codice INPS: 16021995221106547	20-	34-	
Contributo a credito		21-	35-	
Credito utilizzato in compensazione		22-	36-	
Contributo a rimborso/autoconguaglio				

Funzioni

Conferma

Varia

Annulla

<Ind

Av >

Uscita

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

2023 - IVSRATE - PF-Rate fisse per minimal...

Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizion	Dal	Al	Forf.	Contr. min	Maternità	Quota as	Quota assoc	Totale	Prima rata	Cass. Previd.	Stato Elab.
<input type="checkbox"/>	Dich	105	AMEDEO	AMEDEI	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10		
<input type="checkbox"/>	Dich	104	BARBAROSSA	BIANCALANCIA	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10		
<input type="checkbox"/>	Dich	108	CARLI	CARLA	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10		
<input type="checkbox"/>	Dich	106	DE CARLI	CARLO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60		Aggiornato
<input type="checkbox"/>	Dich	107	LUCANI	LUCA	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60		
<input type="checkbox"/>	Dich	101	ROSSINI	ROSSANO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60		



NOTA BENE

Si precisa che, in caso di elaborazione successiva della procedura **IVSRATE**, i dati che vengono visualizzati sono sempre quelli ricalcolati e non quelli memorizzati con l'elaborazione precedente.

Una volta aggiornate le rate, dai singoli campi (*Contr. Minimale*, *Maternità*, *Quota associativa*) è possibile accedere, tramite il tasto funzione **"F4=Prospetto rate singolo"**, al prospetto di dettaglio.

2023 - IVSRATE - PF-Rate fisse per minimal...

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizion	Dal	Al	Forf.	Contr. min	Maternità	Quota as	Quota assoc	Totale	Prima rata	Cass. Previd.	Stato Elab.
Dich	105	AMEDEO	AMEDEI	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10		
Dich	104	BARBAROSSA	BIANCALANCIA	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10		
Dich	108	CARLI	CARLA	COMME	1	12	<input type="checkbox"/>	4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10		
Dich	106	DE CARLI	CARLO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60		Aggiornato
Dich	107	LUCANI	LUCA	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60		
Dich	101	ROSSINI	ROSSANO	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60		

Export Origlia F4 Prospetto rate singolo F9 Uscita

La funzione **"F4=Prospetto rate singolo"** è presente solo se il soggetto risulta aggiornato e, per i collaboratori, solo se nell'anagrafica dell'impresa familiare è presente l'aggancio con **Redditi Persone Fisiche**.

I dati memorizzati e visualizzati sono sempre gli ultimi aggiornati e nel **"Prospetto rate IVS"** sono suddivisi per singola rata dettagliata in **"Minimale"**, **"Maternità"**, **"Quota associativa"**.

The screenshot shows a software window titled "2023 - IVSRATE - PF-Rate fisse per minimal...". It contains a table with columns: Tipo, Codice, Cognome, Nome, Posizion, Dal, Al, Forf, Contr. min, Materni, Quota ai, Quota assoc., Totale, Prima rata, Cass. Previd, and Stato Elab. The table lists several entries, with the entry for "DE CARLI CARLO" highlighted in red. Below the table, a modal window titled "Prospetto rate IVS" is open, showing a table of rates for the current year (2023) with columns: Minimale, Maternità, Quota associativa, and Totale. The modal window also includes a "Conferma" button.

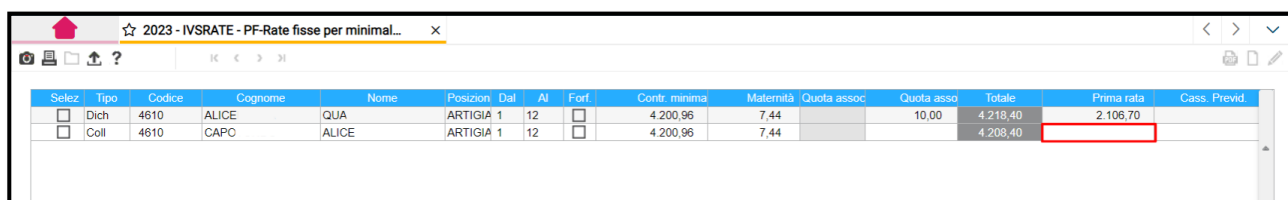
Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizion	Dal	Al	Forf.	Contr. min	Materni	Quota ai	Quota assoc.	Totale	Prima rata	Cass. Previd.	Stato Elab.
Dich	105	AMEDEO	AMEDEI	COMME	1	12		4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10		
Dich	104	BARBAROSSA	BIANCALANCIA	COMME	1	12		4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10		
Dich	108	CARLI	CARLA	COMME	1	12		4.284,98	7,44			4.292,42	1.073,10		
Dich	106	DE CARLI	CARLO	ARTIGIA	1	12		4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60		Aggiornato
Dich	107	LUCANI	LUCA	ARTIGIA	1	12		4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60		
Dich	101	ROSSINI	ROSSANO	ARTIGIA	1	12		4.200,96	7,44		10,00	4.218,40	1.054,60		

Rate per IVS anno attuale				
	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
16 maggio 2023	1000,00	1,86	2,50	1004,36
20 agosto 2023	1050,24	1,86	2,50	1054,60
16 novembre 2023	1050,24	1,86	2,50	1054,60
16 febbraio 2024	1050,24	1,86	2,50	1054,60

- ✓ La funzione **"Elimina F24"** va utilizzata per eliminare gli aggiornamenti in F24 eseguiti con la funzione **"Aggiorna F24"**. In questo caso, qualora le deleghe F24 non siano ancora state stampate, vengono eliminati i dati memorizzati nel **"Prospetto rate fisse"** e le rate IVS in F24. Se la stampa di almeno una delle deleghe F24 è già stata eseguita, i dati memorizzati nel **"Prospetto rate fisse"** non vengono eliminati e ciò sarà segnalato dal programma. Pertanto, riaggiornando F24 può accadere che, se gli importi risultano uguali a quelli già presenti, la procedura non dia alcuna segnalazione, mentre se tali importi riaggiornati sono differenti da quelli già presenti, la procedura segnala l'impossibilità di riaggiornare le rate in F24. In questo caso non saranno aggiornati nemmeno i dati del prospetto rate IVS.
- ✓ Infine, la funzione **"Stampa"** permette di ottenere un tabulato dei soggetti selezionati in cui è riportato, per il dichiarante, il **"Risultato elaborazione rate fisse IVS minimale"** senza che sia eseguito l'aggiornamento in F24.

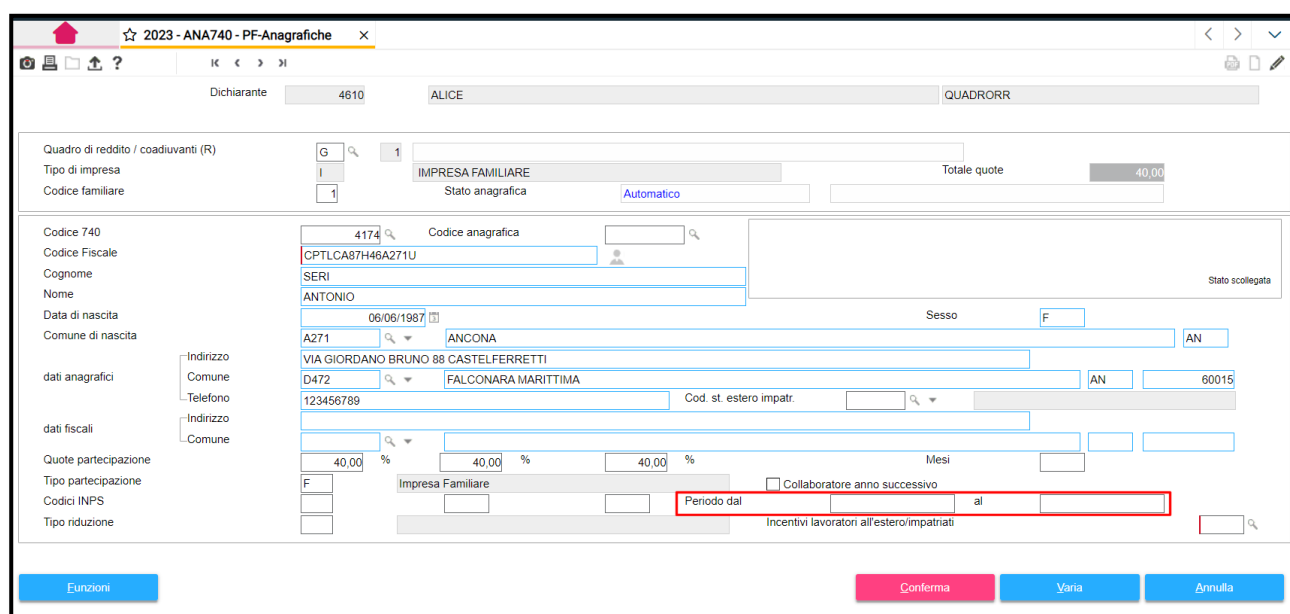
Risultato elaborazione rate fisse IVS minimale						Anno di elaborazione : 2023		Pagina : 1		
Tipo	Codice	Cognome e nome	Rata		Codeline	Rata		Codeline	Anomalia aggiornamento F24	Cassetto previd.
DIC	105	AMEDEO AMEDEI	1 ^a	1.073,10	03031959231101819	2 ^a	1.073,10	03031959231102823		
			3 ^a	1.073,10	03031959231103838	4 ^a	1.073,12	03031959231104842		
DIC	104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	1 ^a	1.073,10	19081962231101522	2 ^a	1.073,10	19081962231102537		
			3 ^a	1.073,10	19081962231103550	4 ^a	1.073,12	19081962231104564		
DIC	108	CARLI CARLA	1 ^a	1.073,10	15011956231101027	2 ^a	1.073,10	15011956231102031		
			3 ^a	1.073,10	15011956231103046	4 ^a	1.073,12	15011956231104050		
DIC	106	DE CARLI CARLO	1 ^a	1.054,60	16021995231101881	2 ^a	1.054,60	16021995231102896		
			3 ^a	1.054,60	16021995231103906	4 ^a	1.054,60	16021995231104910		
DIC	107	LUCANI LUCA	1 ^a	1.054,60	31031931231101763	2 ^a	1.054,60	31031931231102778		
			3 ^a	1.054,60	31031931231103782	4 ^a	1.054,60	31031931231104797		
DIC	101	ROSSINI ROSSANO	1 ^a	1.054,60	14021970231101819	2 ^a	1.054,60	14021970231102823		
			3 ^a	1.054,60	14021970231103838	4 ^a	1.054,60	14021970231104842		

Per quanto riguarda gli eventuali collaboratori del dichiarante, nel **“Prospetto rate fisse”** il valore delle rate non è riportato in quanto tale importo va a sommarsi all'importo delle rate del dichiarante, essendo quest'ultimo obbligato a versare i contributi per il proprio collaboratore.



Selez.	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizioni	Dal	Al	For	Contr. minima	Maternità	Quota assoc.	Quota asso	Totale	Prima rata	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	4610	ALICE	QUA	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4 200,96	7,44		10,00	4 218,40		
<input type="checkbox"/>	Coll	4610	CAPO	ALICE	ARTIGIA	1	12	<input type="checkbox"/>	4 200,96	7,44			4 208,40	2 106,70	

Al fine di poter gestire correttamente l'IVS dei collaboratori dell'impresa familiare che non hanno aggancio al 740 e per i quali quindi nel prospetto **“Impresa familiare”** non è indicato nulla nel campo **“Codice 740”**, ai fini della compilazione del quadro RR e ai fini di una corretta esecuzione del programma **IVSRATE**, nell'Impresa familiare è presente la voce **“Periodo dal” / “Al”** in cui va specificato il periodo di iscrizione all'INPS, al fine di un calcolo corretto del contributo previdenziale.



Dichiarante: 4610 ALICE QUADRORR

Quadro di reddito / coadiuvanti (R): G 1

Tipo di impresa: I IMPRESA FAMILIARE Totale quote: 40,00

Codice familiare: 1 Stato anagrafica: Automatico

Codice 740: 4174 Codice anagrafica: CPTLCA87H46A271U

Codice Fiscale: CPTLCA87H46A271U

Cognome: SERI

Nome: ANTONIO

Data di nascita: 06/06/1987 Sesso: F

Comune di nascita: A271 ANCONA

VIA GIORDANO BRUNO 88 CASTELFERRETTI

Indirizzo: D472 FALCONARA MARITTIMA

Comune: 123456789 Cod. st. estero impatr.: 60015

Indirizzo: 123456789

Comune: 123456789

Quote partecipazione: 40,00 % 40,00 % 40,00 % Mesi:

Tipo partecipazione: F Impresa Familiare Collaboratore anno successivo

Codici INPS: Periodo dal al

Tipo riduzione: Incentivi lavoratori all'estero/impatriati

Funzioni Conferma Varia Annulla