

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



RELEASE Versione 2025.01.00	
Applicativo:	<b>GECOM REDDITI</b>
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	<b>2025.01.00 (Versione Completa)</b>
Data di rilascio:	<b>31.03.2025</b>
Riferimento:	<b>Implementazioni</b>
Classificazione:	<b>Guida utente</b>

## IMPLEMENTAZIONI

<b>Conversione archivi .....</b>	<b>2</b>
<b>CONRED .....</b>	<b>2</b>
<i>Utenti che hanno già utilizzato la procedura Redditi lo scorso anno o che hanno convertito le dichiarazioni Redditi da altre procedure .....</i>	<i>2</i>
<i>Conversione anagrafiche terreni/fabbricati .....</i>	<i>5</i>
<i>Alcune particolarità della conversione Dichiarazioni Redditi Società di Capitali ed Enti non Commerciali ...</i>	<i>6</i>
<i>Contribuenti che hanno compilato la dichiarazione redditi simulata 2025 utilizzando l'applicativo DIREDD25 oppure l'applicativo DIREDD24 ed i programmi SIM740-SIM750-SIM760 .....</i>	<i>7</i>
<i>Gestione acconti: funzione "PDF acconto da SIM" .....</i>	<i>9</i>
<b>Dichiarazione Redditi 2025 .....</b>	<b>10</b>
<b>Novità di procedura .....</b>	<b>10</b>
<i>Nuove funzionalità .....</i>	<i>10</i>
<i>Quadro RF .....</i>	<i>10</i>
<i>Quadro CP .....</i>	<i>25</i>
<i>Quadro Liquidazione .....</i>	<i>35</i>
<i>Aggiornamento soci in trasparenza art. 115-116 .....</i>	<i>37</i>
<i>IRAP .....</i>	<i>41</i>
<b>Trasferimento quadri da contabilità .....</b>	<b>45</b>
<b>TRA760 .....</b>	<b>45</b>
<i>Modalità operativa per il trasferimento dati dalla contabilità MULTI .....</i>	<i>45</i>
<i>Trasferimento quadri da contabilità .....</i>	<i>47</i>
<i>Personalizzazione quadri .....</i>	<i>50</i>
<i>Particolarità della personalizzazione conti in funzione del trasferimento dati contabili .....</i>	<i>53</i>
<i>Altri accorgimenti utili in fase di personalizzazione quadri .....</i>	<i>61</i>
<i>Trasferimento valori extracontabili da procedura LEASING .....</i>	<i>70</i>
<i>TRA760 - Particolarità nella personalizzazione dei quadri Mod.760 .....</i>	<i>71</i>
<i>Trasferimento quadri .....</i>	<i>72</i>
<i>Gestione modello IRAP Società di Capitali/ENC .....</i>	<i>75</i>
<i>Trasferimento quadro IRAP dalla contabilità MULTI .....</i>	<i>76</i>
<b>Calcolo Fiscalità .....</b>	<b>78</b>
<b>QUA760 .....</b>	<b>78</b>
<i>Calcolo Fiscalità: Implementazioni normative anno dichiarativo 2025 .....</i>	<i>78</i>
<i>Blocco/Sblocco simulazione e Scritture contabili automatiche .....</i>	<i>85</i>
<b>Gestione quadri .....</b>	<b>96</b>
<b>QUA760 .....</b>	<b>96</b>
<i>Bozza fiscale .....</i>	<i>96</i>

**Utenti che hanno già utilizzato la procedura Redditi lo scorso anno o che hanno convertito le dichiarazioni Redditi da altre procedure**



#### **NOTA BENE**

Premesso che, con la presente versione è prevista la ripresa dati delle Tabelle generali e delle Dichiarazioni Redditi delle sole **Società di Capitali** e degli **Enti Non Commerciali** e che con le prossime versioni che saranno inviate dovrà essere eseguito nuovamente il programma di conversione per riprendere i dati anche delle dichiarazioni **Persone Fisiche, Società di Persone e Consolidato Nazionale Mondiale** dell'anno precedente, ad oggi l'utente può optare per una delle due modalità di seguito riportate:

1. eseguire, con la presente versione, la conversione delle Tabelle generali e dei modelli di dichiarazione delle **Società di Capitali** e degli **Enti non Commerciali** per poi eseguire la conversione delle dichiarazioni **Persone Fisiche, Società di Persone e Consolidato Nazionale Mondiale**, non appena inviata con i prossimi aggiornamenti;
2. non eseguire, al momento, la conversione, ora possibile per le sole dichiarazioni Società di Capitali ed Enti non Commerciali ed attendere l'aggiornamento con cui la stessa potrà essere eseguita per tutti i modelli dichiarativi, e quindi anche per le Persone Fisiche, Società di Persone e Consolidato Nazionale Mondiale in modo tale da effettuare, in un unico passaggio, la conversione di tutti i dati (Tabelle, modelli PF, SP, SC, ENC, CNM). In tal caso, però, fino ad allora, non sarà possibile compilare le dichiarazioni redditi delle Società di Capitali. La gestione della dichiarazione degli Enti non Commerciali, indipendentemente dal fatto che, con il presente aggiornamento si esegua o meno il programma di conversione **CONRED**, sarà comunque possibile solamente dal momento in cui saranno rilasciati gli appositi programmi di gestione.

Dettagliamo di seguito il funzionamento del comando **CONRED** “Conversione archivi”.

- 1) Selezionare l'applicativo “**DIRED25**”
- 2) Eseguire il comando “**CONRED**” per convertire gli archivi relativi alle Tabelle Generali e alle Dichiarazioni redditi delle **Società di Capitali** ed **Enti non Commerciali** 2024 nei nuovi archivi redditi 2025. Nella videata sono proposte la “**Start anno precedente**” (ad es. /dati/Lynfa/DIRED24) e la “**Start anno attuale**” (ad es. /dati/Lynfa/DIRED25)

<b>Start anno precedente</b>
DIRED24
/dati/Lynfa/DIRED24
<b>Start anno attuale</b>
DIRED25
/dati/Lynfa/DIRED25

La prima volta che si esegue il comando **CONRED** la procedura propone il check sul flag “**TAB**” (Tabelle generali e Anagrafiche) e sul flag “**760**” affinché sia eseguita la sola conversione delle **Società di Capitali** ed **Enti non Commerciali**.

Nella sezione “**Parametri**” sono presenti i seguenti flag:

<b>Parametri</b>
<input type="checkbox"/> Converti HyperMedia
<input type="checkbox"/> Non convertire anagrafiche disattivate
<input type="checkbox"/> Non convertire variazione Terreni e Fabbricati ante 2023

- “**Converti HyperMedia**” va selezionato se l'utente intende convertire, tramite la funzione **HyperMedia**, i documenti inseriti in **DIRED24**. Se tale flag viene attivato, saranno convertiti solamente i documenti memorizzati in modalità “*permanente*”.
- Il flag successivo, “**Non convertire le anagrafiche disattivate**”, se barrato, non converte da un anno all'altro le anagrafiche in cui è stato barrato, in **ANA760**, nel folder “**Dati anagrafici**”, il flag “**Disattivata**”.
- Infine, il flag “**Non convertire variazione Terreni e Fabbricati ante 2023**”, 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. Barrare tale flag può risultare utile nel caso in cui, negli immobili, siano presenti tante righe di variazione che potrebbero arrivare al limite delle righe previste dalla procedura. Pertanto, barrando tale flag, non saranno convertite le righe di variazione antecedenti al 2023, evitando in tal modo di superare detto limite. Questa scelta è attiva anche nell' “**Anagrafica Terreni/Fabbricati**” all'interno del bottone “**Funzioni**” dove è presente l'opzione “**Can. Variazioni ante 2023**”; pertanto, qualora si decida di non attivare la funzione massiva all'interno del comando di conversione, l'eliminazione delle righe di variazione antecedenti il 2023 può essere effettuata anche per il singolo terreno/fabbricato.

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 sono convertiti sia i dati anagrafici che i dati dei quadri oppure una “**Conversione delle sole anagrafiche**”, in cui sono convertiti solo i dati anagrafici e quindi dichiarante, coniuge, familiari, terreni e fabbricati ma non i dati dei quadri (ad esempio acconti, crediti, ecc.).

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.

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**

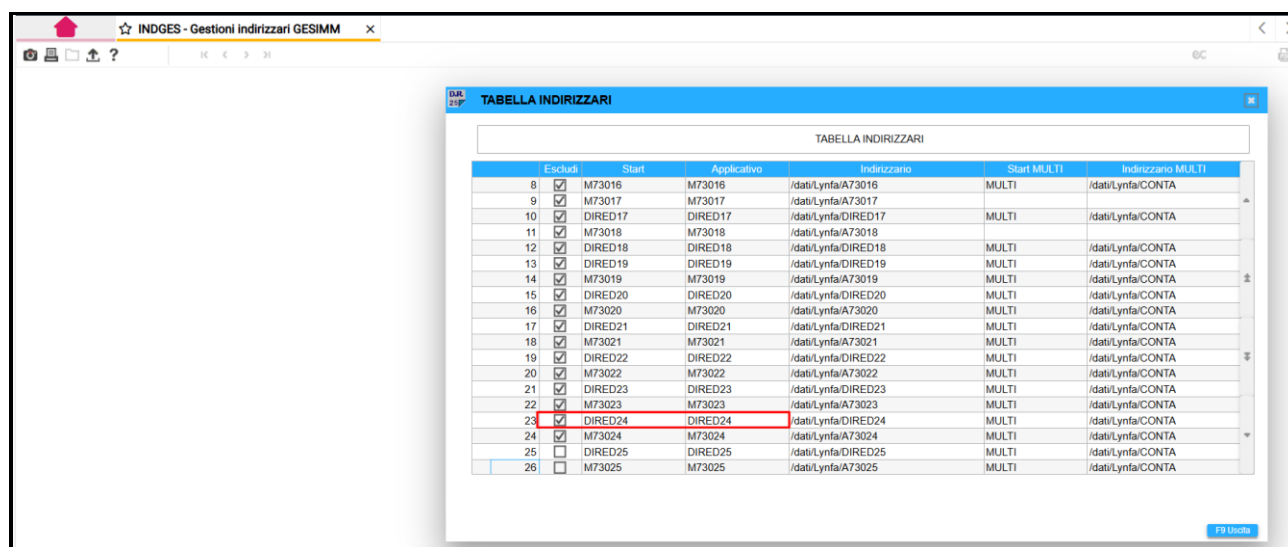
Qualora fosse necessario, in DIREDD25, rieseguire la conversione completa delle Dichiarazioni Redditi Società di Capitali ed Enti non Commerciali, nel momento in cui viene rieseguita, sono eliminati dalla procedura GESIMM tutti i collegamenti con i dichiaranti dell'applicativo DIREDD25, dopo di che la stessa si riavvia automaticamente.



### Conversione anagrafiche terreni/fabbricati

Per quanto concerne gli immobili, la procedura di conversione, **CONRED**, provvede a trasferire gli stessi da **DIRED24** a **DIRED25** mentre in **GESIMM**, nel folder “Info”, viene creato il collegamento con la procedura **DIRED25**.

Inoltre, la conversione provvede ad impostare automaticamente il flag “**Escludi**”, presente nella Tabella “**Indirizzari**” in GESIMM (**INDGES**), nell'applicativo che si sta convertendo e quindi, per quest'anno, nell'applicativo **DIRED24**.



	Escludi	Start	Applicativo	Indirizzario	Start MULTI	Indirizzario MULTI
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"/>	DIRED17	DIRED17	/dati/Lynfa/DIRED17	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
11	<input checked="" type="checkbox"/>	M73018	M73018	/dati/Lynfa/A73018		
12	<input checked="" type="checkbox"/>	DIRED18	DIRED18	/dati/Lynfa/DIRED18	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
13	<input checked="" type="checkbox"/>	DIRED19	DIRED19	/dati/Lynfa/DIRED19	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
14	<input checked="" type="checkbox"/>	M73019	M73019	/dati/Lynfa/A73019	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
15	<input checked="" type="checkbox"/>	DIRED20	DIRED20	/dati/Lynfa/DIRED20	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
16	<input checked="" type="checkbox"/>	M73020	M73020	/dati/Lynfa/A73020	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
17	<input checked="" type="checkbox"/>	DIRED21	DIRED21	/dati/Lynfa/DIRED21	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
18	<input checked="" type="checkbox"/>	M73021	M73021	/dati/Lynfa/A73021	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
19	<input checked="" type="checkbox"/>	DIRED22	DIRED22	/dati/Lynfa/DIRED22	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
20	<input checked="" type="checkbox"/>	M73022	M73022	/dati/Lynfa/A73022	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
21	<input checked="" type="checkbox"/>	DIRED23	DIRED23	/dati/Lynfa/DIRED23	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
22	<input checked="" type="checkbox"/>	M73023	M73023	/dati/Lynfa/A73023	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
23	<input checked="" type="checkbox"/>	DIRED24	DIRED24	/dati/Lynfa/DIRED24	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
24	<input checked="" type="checkbox"/>	M73024	M73024	/dati/Lynfa/A73024	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
25	<input type="checkbox"/>	DIRED25	DIRED25	/dati/Lynfa/DIRED25	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
26	<input type="checkbox"/>	M73025	M73025	/dati/Lynfa/A73025	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA

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 31/12/2024, al fine di aggiornare il canone di locazione anno 2024 all'interno dell'anagrafica fabbricati.

Per i contratti amministrativi sono rielaborati i singoli adempimenti ugualmente al fine di aggiornare, nell'anagrafica fabbricati, i canoni di locazione dell'anno 2024.

## Alcune particolarità della conversione Dichiarazioni Redditi Società di Capitali ed Enti non Commerciali

### Anagrafica società

- Sono azzerati, se presenti, i campi: “Data variazione”, “Sede legale” e “Domicilio fiscale”.
- Viene convertito il “Periodo d'imposta” ed azzerata la “Data approvazione bilancio”.
- La conversione riporta la sottoscrizione dell'Anagrafica Unica ed i relativi agganci all'Anagrafica Unica per tutte le anagrafiche (dichiaranti, mittenti, sindaci, ecc...).

### Acconti

- Sono riportate le “Eccedenze” prelevate dalla Gestione acconti dell'anno precedente (IRES, Addizionale, IRAP e imposte sostitutive) e gli acconti versati, prelevati dall'applicativo F24.
- Viene riportata, nell'apposito campo “Maggior acconto dovuto in seguito all'adesione al CPB”, della Gestione acconti, la “Maggiorazione acconti CPB” di cui al prospetto “Calcolo acconti CPB” di DIREDD24.

DIREDD24

ACCONTO IRES		ACCONTO IRAP	
Importo come da quadro P	Reddito ai soci (soc. in trasparenza)	Importi	
Reddito proposto (P6)	51.877	VAL. proposto (P6)	51.877
Reddito rilevante (P4)	51.568	VAL. rilevante (P5)	
Differenziale calcolo maggior. Il conto reddito proprio			
Reddito proposto da partecipazione			
Reddito rilevante da partecipazione			
Differenziale calcolo maggioraz. Il conto da partecipazione			
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO		DIFFERENZIALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO	51.877
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare	30,90	MAGGIORAZIONE II ACCONTO 3%	1.556,31

DIREDD25

	Calcolato	Credito	Versare	Versato come da F24
I° acconto	6.188,00		6.188,00	
II° acconto	6.188,00		6.188,00	
Maggior acconto dovuto in seguito all'adesione al Concordato Preventivo Biennale			30,90	

### Prospetto interessi passivi

- Viene riportata l'eccedenza di ROL e degli interessi passivi indeducibili riportabili.

### Quadro RS

- La sezione “Rideterminazione acconto” risulta compilata se in DIREDD24 l'acconto su base storica è stato rideterminato.

### Contribuenti che hanno compilato la dichiarazione redditi simulata 2025 utilizzando l'applicativo DIRE25 oppure l'applicativo DIRE24 ed i programmi SIM740-SIM750-SIM760

Per quanto riguarda i contribuenti che hanno compilato la dichiarazione redditi simulata 2025 utilizzando l'applicativo DIRE25 oppure utilizzando l'applicativo DIRE24 ed i programmi SIM740-SIM750-SIM760, la conversione **CONRED** elabora le informazioni diversamente a seconda che nella compilazione della dichiarazione simulata sia stata utilizzata o meno la **"Gestione blocchi dichiarazione"** distribuita con la versione Redditi 2025.00.01 del 19.02.2025.

1) **Contribuenti che hanno compilato dichiarazioni simulate ma non hanno gestito i "blocchi dichiarazione": né le anagrafiche né il quadro RF sono stati bloccati.**

In questo caso la conversione **CONRED** rielabora e converte i dati così come da iter ordinario, illustrato nelle pagine precedenti, ovvero azzerla la dichiarazione simulata compilata predisponendo i quadri all'inserimento dei dati del nuovo anno. Coloro che, dopo avere eseguito la conversione volessero rivisualizzare la precedente dichiarazione simulata, ciò è possibile solo richiamando i programmi SIM740-750-760 da DIRE24.

2) **Contribuenti che hanno compilato dichiarazioni simulate ed hanno gestito i "blocchi dichiarazione": sono state bloccate le anagrafiche e/o i quadri RF.**

In questo caso, dopo avere eseguito la conversione, entrando da **DIRE25** nella Gestione quadri, nei quadri RF che sono stati *"bloccati"* con la **"Gestione blocchi dichiarazione"** saranno presenti tutti i dati inseriti in fase di simulazione. I quadri RF precedentemente *"bloccati"* e prelevati dalla conversione saranno identificati, nel main dei quadri, dalla presenza della seguente immagine



**"Lucchetto"**. Questa sta ad indicare che i dati contenuti nel quadro RF sono stati ripresi dal quadro compilato, *"bloccato"* in fase di simulazione. L'operatore dovrà solamente entrare nel quadro, verificare o integrare i dati inseriti in precedenza e, alla conferma, lo *"stato"* del quadro varierà in *"Bozza"* o *"Compilato"* (in base alla modalità di compilazione scelta).

Anche per coloro che hanno utilizzato la **"Gestione blocchi dichiarazione"**, volendo rivisualizzare la precedente dichiarazione simulata dopo avere eseguito la conversione, ciò è possibile solo richiamando i programmi SIM740-750-760 da DIRE24.



### **ATTENZIONE**

Eccezione, a quanto sopra detto, per la **Gestione acconti** tanto che, se da SIM740-SIM750-SIM760 di DIRE24 si richiama la dichiarazione simulata ed a sua volta uno dei quadri di reddito da cui è possibile aggiornare gli acconti (quadro RN, folder **"Acconti 2024"**, bottone **"Aggiorna acconti"** oppure quadro IRAP scelta **"Aggiorna acconti sim. IRAP"**, quadro TN **"Reddito per trasparenza"** o GN **"Reddito per consolidato"**) andando a selezionare il bottone **"Aggiorna acconti"** presente a fondo pagina appare un messaggio di attenzione per indicare che dalla dichiarazione simulata non è più consentito l'aggiornamento degli acconti.

Società: ANNA DUE Codice fiscale: 03339330882

IMPONIBILE DETRAZIONE CREDITI E RITENUTE ACCONTI 2024

IRIS

Reddito esente ZFU

RN1 Reddito 1 Legge n. 112/2016 2 Liberalità 2A Reddito tonnage 34.110

RN2 Perdita

RN3 Credito imposta Società trasparente/Trust REDDITI 2025

RN4 Perdite scomputabili di cui anni prec. in misura limitata

RN5 Perdite / Redditi 1 Perdite non comp. 4 Reddito

RN6 REDDITO IMPONIBILE 1 Reddito minimo 2 Reddito 34

7 Reddito complessivo 8 Credito d'imposta QUA760

RN7 a) di cui Recupero decadenza start up ad aliquota del %

RN8 b) di cui 34.110 ad aliquota del 24,00 % 8.186

RN9 Imposta corrispondente al reddito imponibile Interessi decadenza start up 6.186

RN9A Credito imposta tonnage

IMPORTI IN DIREDD24

58.328

58.328

13.999

13.999

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

Per visualizzare gli acconti versati nel 2024 accedere alla **Gestione acconti** dall'applicativo **DIREDD24**, richiamare il bottone **"Funzioni"** e tramite la scelta **"Anno"** selezionare l'anno 2024.

SIM760 - SC,ENC-Simulazione x

Società: 9801 SIMULAZIONE: 02046

ACCONTO IRES CRYPTO ATTIVITÀ-ADDIZ. IRES ALTRI ACCONTI

Anno: 2024

Eccedenza di imposta

Eccedenze di imposta acquistate

Calcolato Crediti Versare Versato come da F24

I° acconto

Blocco primo acconto

II° acconto

Maggior acconto dovuto in seguito all'adesione al Concordato Preventivo Biennale

Acconto previsionale

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

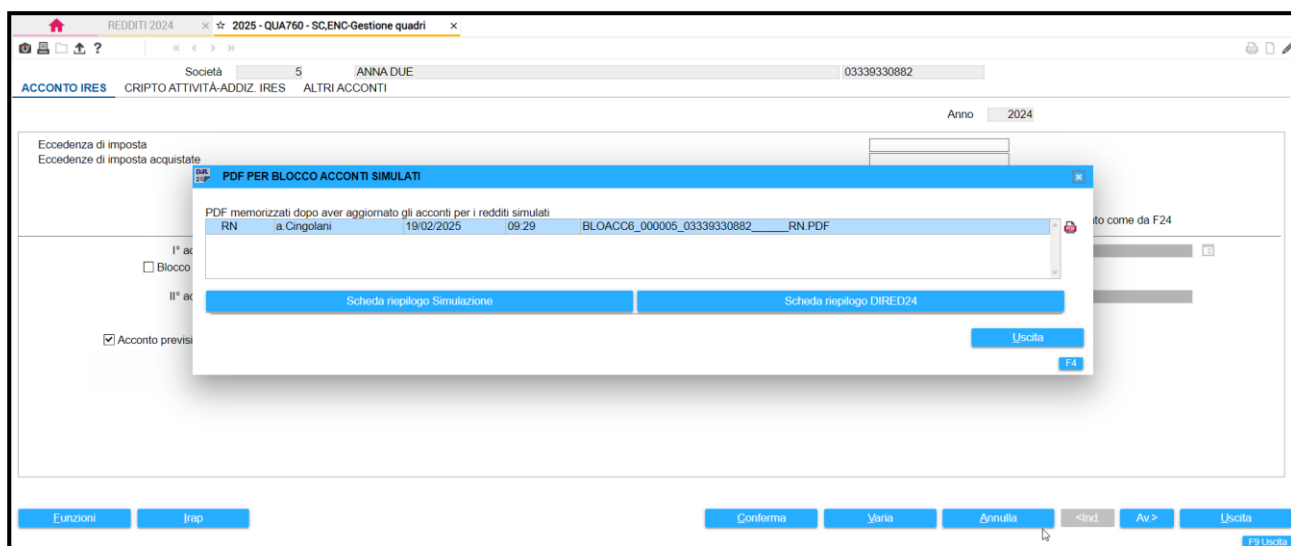
### Gestione acconti: funzione “PDF acconto da SIM”

Tra le funzioni previste nella Gestione quadri della dichiarazione simulata, a suo tempo venne fornita la scelta “**Gestione PDF acconti simulati**” per consentire all'utente di poter visualizzare e consultare, in qualsiasi momento, un file di stampa in formato “*Pdf*” contenente la dichiarazione simulata e che oggi può tornare utile per la compilazione della dichiarazione ufficiale. Si ricorda che tale file veniva generato in sede di aggiornamento acconti ovvero al termine dell'operazione di consolidamento dell'acconto.

Pertanto, per coloro che a suo tempo hanno aggiornato gli acconti e quindi hanno visto generare tali file in automatico, nonostante la conversione redditi, **CONRED**, da effettuare prima di iniziare ad inserire la dichiarazione ufficiale resettati i dati della dichiarazione simulata, l'utente può sempre disporre di una traccia della situazione reddituale precedente.

L'attuale applicativo **DIRED25**, ovvero quello distribuito con tale aggiornamento, ha previsto la possibilità di visualizzare il file “*Pdf*” a suo tempo archiviato, richiamandolo dalla **Gestione acconti** dove, all'interno del bottone “**Funzioni**”, è presente la scelta “**PDF acconto da SIM**”, selezionabile dopo avere impostato l'anno 2024.

Selezionando tale funzione verrà visualizzata la maschera contenente i file “*Pdf*” con i quadri di liquidazione simulata.



## Dichiarazione Redditi 2025

**DIREDD25****Novità di  
procedura**

### Nuove funzionalità

Riportiamo di seguito quali sono le novità più significative che interessano la procedura **DIREDD25 – Modello dichiarativo Società di Capitali**.



### Quadro RF



#### **NOTA BENE**

Per quanto concerne le novità normative e gestionali relative al quadro RF del modello dichiarativo delle Società di Capitali 2025, in parte sono state già trattate nel fascicolo note operative di accompagnamento alla release Redditi vers. 2025.00.01 del 19.02.2024 per cui non sono nuovamente riportate nel presente, ma si rimanda alle suddette.

Di seguito si forniscono invece indicazioni di compilazione per quei righi del quadro RF che sono interessati da variazioni di norma e di cui non è stato detto nelle note operative precedenti.

#### **Rigo RF1 “Codice ATECO”**

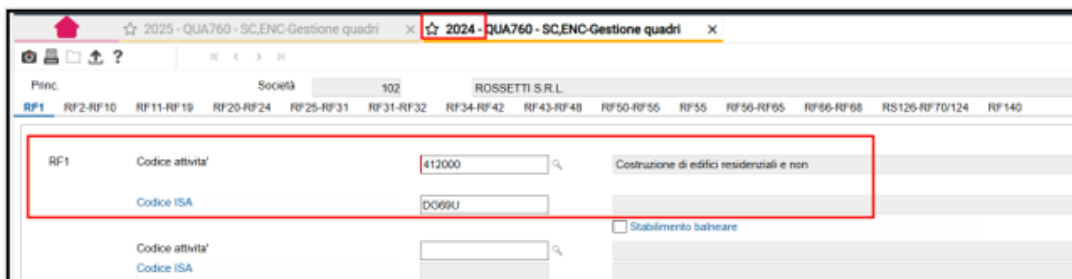
Il 1° gennaio 2025 è entrata in vigore la nuova classificazione ATECO 2025, ufficialmente adottata a partire dal 1° aprile 2025.

La nuova classificazione sostituisce gli ATECO 2007, l'ultima volta aggiornati nel 2022, e mira a descrivere in maniera più precisa le attività economiche simbolo della produttività italiana.

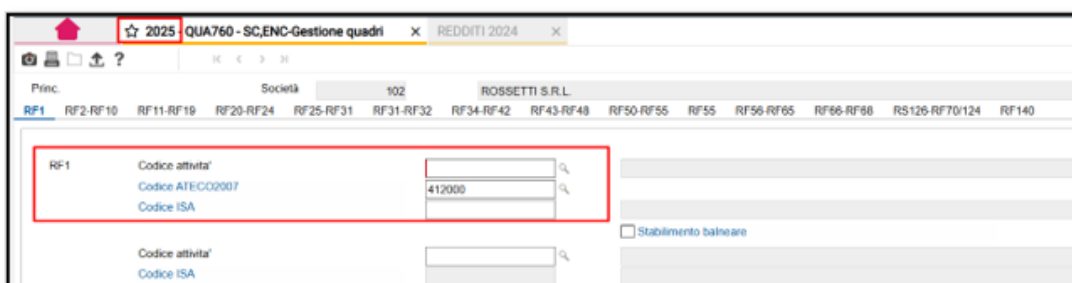
In corrispondenza del rigo RF1 è stato inserito un campo ad uso interno, “Codice ATECO2007”, in cui la conversione riporta il codice ATECO presente nella dichiarazione in DIREDD24.

In caso di corrispondenza univoca, l'ATECO 2007 sarà replicato nel campo “Codice attività” ATECO 2025”, con associato il relativo “Codice ISA”.

Nel caso in cui non vi sia invece una corrispondenza univoca tra il vecchio codice ATECO 2007 ed il nuovo codice ATECO 2025, nel campo “*Codice attività ATECO 2025*” la conversione non riporterà nulla e, alla conferma del quadro, alla richiesta di inserire il codice ATECO, il cursore tornerà posizionato sul “*Codice ATECO2007*” dove si aprirà la videata con l’elenco dei codici ATECO in uso sino allo scorso anno ed ora raggruppati nel codice ATECO 2025, così che l’utente possa scegliere il corrispondente.

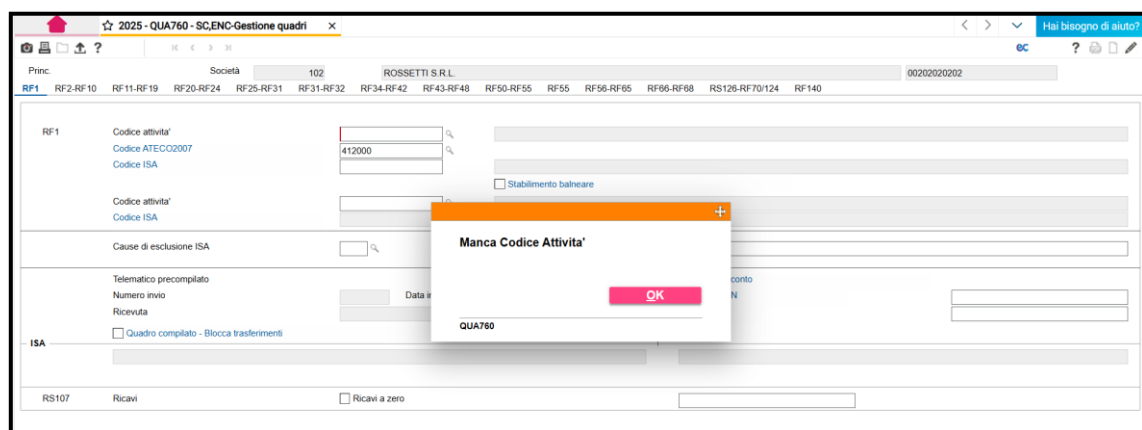


Dichiarazione  
anno 2024 con  
“*Codice  
ATECO2007*”

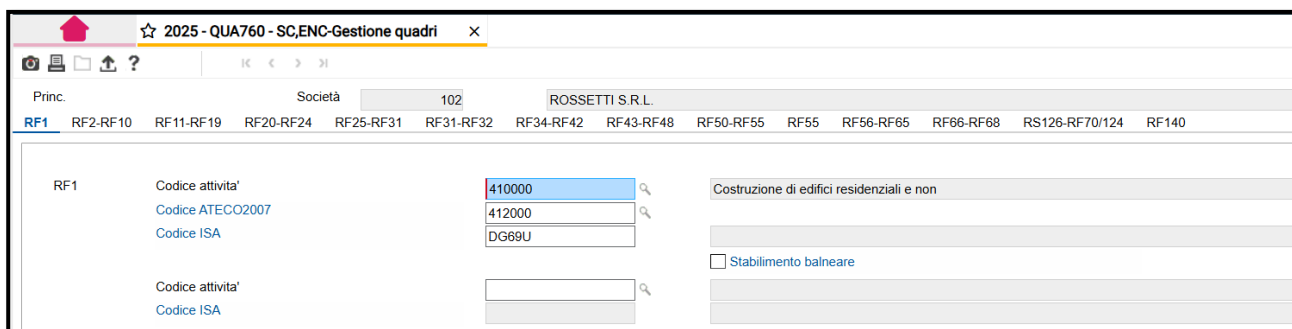
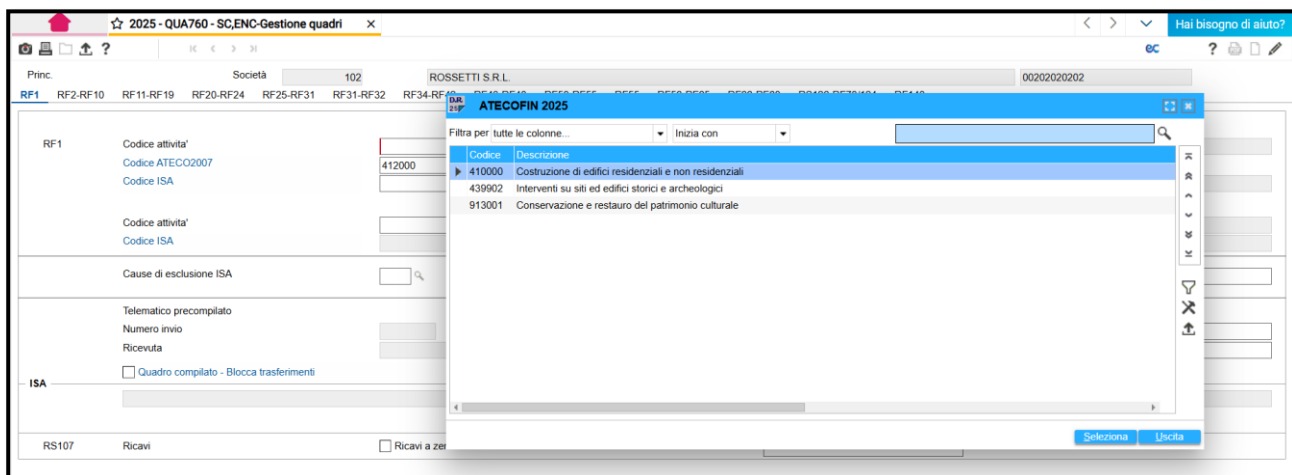


Dichiarazione  
anno 2025.  
Non  
essendoci  
univocità la  
conversione  
ha riportato  
solo il “*Codice  
ATECO2007*”.

Alla conferma del quadro viene segnalata l’assenza del “*Codice attività*”,



Spetta all’utente, una volta posizionato il cursore nel campo “*Codice attività ATECO 2025*” selezionare il codice attività corrispondente all’effettivo tra quelli proposti.



## **RF8 “Quota contributi e liberalità costanti sopravvenienze attive”**

A partire dall'anno 2024 i contributi e liberalità di cui all'art. 88 c.3 Tuir, concorrono a formare il reddito nell'esercizio in cui sono incassati e non più per quote costanti. In tale campo vengono riportate solo le quote residue di anni precedenti per cui il prospetto di gestione per l'inserimento della voce pluriennale, richiamabile dal rigo, prevede tale inserimento fino all'anno 2023.

## **Rigo RF9 “Reddito determinato con criteri non analitici”/ Rigo RF37 “Perdite delle imprese marittime”**

A seguito delle modifiche al regime della Tonnage Tax introdotte dal D.L.192/2024, il reddito forfetariamente determinato nel quadro RJ non viene più riportato nel quadro RF, ma deve essere direttamente esposto in liquidazione nel rigo RN1 colonna 2a. Nel quadro RF è stato pertanto eliminato il campo interno ed il relativo importo proveniente dall'ex campo ad uso interno “da RJ15”:

Va invece sempre esposta nel quadro RF la perdita desunta dal quadro RJ “Imprese marittime”, così come i Costi/ricavi riferiti alle attività da dichiarare nel quadro RJ.

## **Rigo RF31 codice 67/Rigo RF55 codice 81**

Poiché dal 2024 termina la possibilità di usufruire della sospensione degli ammortamenti, in vigore fino al 2023 il rigo RF31 codice 67 e RF55 codice 81 rimangono solamente per accogliere la quota imputata civilisticamente che invece fiscalmente è già stata dedotta in precedenza.

## **Rigo RF41 “Eccedenze degli enti creditizi”**

In merito all'eccedenza deducibile delle svalutazioni e delle perdite su crediti verso la clientela e delle perdite diverse da quelle realizzate mediante cessione a titolo oneroso dagli enti creditizi e dalle imprese di assicurazione deducibili, nella misura del 12% nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2019 e fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2024, e per il 5% nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2025, la legge di



Bilancio 30.12.2024, n.207 ha disposto, come recita all'art. 1 comma 14, che la deduzione della quota dell'11% dell'ammontare dei componenti negativi, prevista, ai fini IRES ed IRAP, per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2025 sia differita, in quote costanti, al periodo d'imposta in corso al 31.12.2026 e ai tre successivi e come recita al successivo comma 15, che la deduzione della quota del 4,7% dell'ammontare dei componenti negativi, prevista ai fini IRES ed IRAP, per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2026 sia differita, in quote costanti, al periodo d'imposta in corso al 31.12.2027 ed ai due successivi; rimane inalterata la quota deducibile per il 2024.

In forza di quanto sopra detto, nel prospetto visualizzabile nel rigo RF41 è stata aggiunta la nuova colonna 2029 con le relative percentuali.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 221 BANCA AGRILEASING SPA 01294700586

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 **RF34-RF42** RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140

RF34 Plusval. patrimoniali (art.86/4 e 88/2) Col.1

**Enti creditizi /assicurazioni**

Svalutazione crediti art.16 D.L. 27 Giugno 2015 SALDO

Da ded. anni succ.	2024 ( 17% )	2025 ( 0% )	2026( 2,75% )	2027( 6,32% )	2028( 6,32% )	2029( 4,32% )
2.478	1.122		182	417	417	285
11.808	2.992		484	1.112	1.112	760
347	1.403		227	521	521	356
14.633	5.517		893	2.050	2.050	1.401

acconJo Conferma Varia Annulla pag.av

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 221 BANCA AGRILEASING SPA 01294700586

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 **RF34-RF42** RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140

RF34 Plusval. patrimoniali (art.86/4 e 88/2) Col.1

**Enti creditizi /assicurazioni**

Svalutazione crediti art.16 D.L. 27 Giugno 2015 SALDO

Anno	Tot. da bilancio	Deduzioni al 31/12/15	Ded. al 31/12 es. prec.	Da ded. anni succ.	2024 ( 17% )	2025 ( 0% )	2026( 2,75% )
2013	11.000	4.400	3.000	2.478	1.122		
2014	22.000	4.400	2.800	11.808	2.992		
2015	33.000	24.750	6.500	347	1.403		
Totale	66.000	33.550	12.300	14.633	5.517		

acconJo Conferma Varia Annulla pag.av

Nel rigo RF41 sono trascritti il totale della colonna 2024, pari al 17%.

RF41 Quote delle svalutazioni e delle perdite su crediti

☒ Enti cred/ass.ni

Anni prec. 5517

Altro

Calcolo acconto a manina 5.517

### **Rigo RF45 “Differenze (perdite) su cambi bilancio esercizio precedente (art. 13, c.4 D.Lgs. 192/2024)”**

In questo rigo, che quest’anno, da modello, è rinominato in “*Differenze su cambi bilancio esercizio precedente*”, rientrano le perdite già stanziare fino al 2023.

Dal 2024 le differenze positive e negative su cambi sono considerate imponibili e deducibili nell’esercizio in cui sono determinate. Il rigo, che va compilato manualmente, accoglie solo le differenze stanziare nei bilanci precedenti, per le quali è previsto il rientro totale nel 2024.

### **Rigo RF55 “Altre variazioni in diminuzione”**

Nel rigo RF55 sono stati inseriti due nuovi codici relativi all’incremento occupazionale:

- codice “**66**” per identificare la maggiorazione del 20% del costo del personale di nuova assunzione con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato; tale deduzione interessa le annualità dal 2024 al 2027 e va calcolata, in presenza di incremento occupazionale al 31/12/2024 rispetto al 31/12/2023, sul minor importo fra il costo effettivo dei nuovi assunti e l’incremento del costo complessivo del personale.
- codice “**67**” per identificare la maggiorazione del 30% del costo del personale di nuova assunzione con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato di dipendenti ricompresi nelle categorie meritevoli di maggiore tutela; anche tale deduzione interessa le annualità dal 2024 al 2027 e va calcolata, in presenza di incremento occupazionale al 31/12/2024 rispetto al 31/12/2023, sul minor importo fra il costo effettivo dei nuovi assunti e l’incremento del costo complessivo del personale, relativo a personale meritevole di tutela.

Entrambe le voci abbattano il ROL fiscale, come indicato nella relazione illustrativa del decreto.

Sempre nel rigo RF55 due nuovi codici sono destinati agli alloggi per universitari:

- codice “**82**” per indicare le somme corrisposte per gli alloggi per studenti universitari e che non concorrono alla formazione del reddito. Il campo va compilato manualmente.
- codice “**83**” per indicare il 40% dei redditi derivanti dalla messa a disposizione di posti letto presso alloggi o residenze per studenti universitari e che non concorrono alla formazione del reddito, a condizione che tali redditi rappresentino più della metà del reddito complessivamente derivante dall’immobile. Il campo va compilato manualmente.

Infine, nel rigo RF55 è stato inserito anche il nuovo codice “**98**” in cui va indicato il reddito prodotto da soggetti che intraprendono attività d’impresa in agricoltura, con opzione per il regime agevolato con imposta sostitutiva IRES e IRAP, limitatamente alle attività agricole diverse da quelle determinate forfetariamente ai sensi dell’art 32 TUIR.

Il valore inserito viene poi riportato nel rigo RQ106 “*Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura*” colonna 1 “*Imponibile*” per essere assoggettato ad imposta sostitutiva del 12,5%.



### **ATTENZIONE**

Nelle note operative di accompagnamento all’aggiornamento Redditi vers. 2025.00.01 del 19.02.2024, fornito sulla base di istruzioni ministeriali in bozza, per i nuovi codici di cui sopra detto, si consigliava l’inserimento manuale nel rigo RF55 colonna 99, in previsione di una loro trascrizione nelle apposite colonne, come sarebbe stato indicato nelle istruzioni definitive.

Pertanto, coloro che avessero già inserito tali somme nel rigo RF55 colonna 99, debbono ora depurare tale colonna di tali valori ed indicarli manualmente o tramite trasferimento negli appositi codici come da indicazioni fornite nelle istruzioni ministeriali definitive.

## Righi RF58/RF59 “Redditi/Perdite da partecipazione”

I righi RF58 e RF59 accolgono i valori delle partecipazioni che la società riceve e la cui esposizione e relativi calcoli connessi a tali redditi avviene diversamente a seconda che trattasi di partecipazioni in società che hanno aderito oppure non aderito al Concordato Preventivo Biennale.

La compilazione della sezione “*Determinazione del reddito*”, di cui ai righi RF58 e RF59, avviene pertanto diversamente in relazione ai seguenti diversi scenari:

- **Società che nell’anno 2024 hanno aderito al CPB**  
Compilano i righi del nuovo quadro CP, precisamente i righi CP1 colonna 1 “*Reddito concordato*” della sezione I “*Imposta sostitutiva*” o CP7 colonna 1 “*Reddito concordato*” della sezione II “*Reddito d’impresa concordato assoggettato ad imposizione*” e non calcolano né compilano i campi RF58 colonne 3A e 3B “*Redditi da partecipazione CPB*” e RF59 colonna 2 “*Perdite da partecipazione CPB*”; compilano solo i campi del rigo RF58 colonne 1 e 2 “*Redditi da partecipazione*” e RF59 colonna 1 “*Perdite da partecipazione*” con i redditi effettivi.
- **Società che non hanno aderito al CPB ma che ricevono in trasparenza redditi da partecipazione in società che hanno aderito al CPB**  
Espongono i “*Redditi/perdite effettive*” nei campi RF58 colonne 1 e 2 “*Redditi da partecipazione*” o RF59 colonna 1 “*Perdite da partecipazione*” ed i “*Redditi/perdite da CPB*” nei campi RF58 colonne 3A e 3B “*Redditi da partecipazione CPB*” e RF59 colonna 2A “*Perdite da partecipazione CPB*”.
- **Società che non hanno aderito al CPB ma che ricevono in trasparenza sia redditi da partecipazione in società che non hanno aderito al CPB sia redditi da partecipazione in società che hanno aderito al CPB**  
Espongono i “*Redditi/perdite effettive senza adesione al CPB*” sia nei campi RF58 colonne 1 e 2 “*Redditi da partecipazione*” o RF59 colonna 1 “*Perdite da partecipazione*”, sia nei campi RF58 colonne 3A e 3B “*Redditi da partecipazione CPB*” e RF59 colonna 2A “*Perdite da partecipazione CPB*”.

In sintesi, se la società non ha aderito al CPB e riceve delle partecipazioni, espone i redditi/perdite effettive nei righi RF58/RF59 mentre se ha aderito al CPB espone sia i redditi/perdite effettive nei righi RF58/RF59 che redditi/perdite da CPB nel rigo CP6 colonna 3 “*Redditi da partecipazione*”.

## Rigo RF58

Al fine di adeguare il calcolo per la determinazione del reddito, in presenza di partecipazioni in trasparenza della società, alle novità normative previste sia dal modello dichiarativo 2025 che dalle relative istruzioni ministeriali, che contemplano anche i redditi dichiarati ai fini del Concordato Preventivo Biennale, il rigo RF58 è stato opportunamente rivisto anche in funzione dei possibili automatismi per la compilazione del nuovo quadro CP.

Trattiamo di seguito dei soli righi di nuovo inserimento.

Determinazione del reddito	RF58	Reddito da partecipazione	Reddito da partecipazione	Reddito minimo
	in società' Snc e Sas			
	in società' semplici			
	in società' in trasparenza			
	col. 1	col. 2	col. 3	
		Reddito da partecipazione CPB	Soglia CPB	CPB
	in Snc e Sas	col. 3a		col. 3d
	in soc. in trasparen.	col. 3b		col. 4
		col. 3c		

## Colonna “Reddito da partecipazione CPB”

- “*In Società SNC e SAS*” (colonna 3a): nuovo campo in cui viene riportato quanto presente nel rigo RS100 colonna 4 “*Totale redditi da riportare nel quadro RF - Redditi CPB*”, ovvero il totale del reddito di tutte le partecipazioni in Società di Persone compilate nel prospetto allegato in cui non è barrata la colonna “*Quadro RH*”. A fianco al campo è presente il bottone per accedere al prospetto delle perdite attribuite da società in nome collettivo in accomandita semplice, righi RS91-RS100, in cui quest’anno sono stati inseriti alcuni nuovi righi riguardanti il CPB, precisamente per i righi RS92,

RS95, RS98 e RS100 sono stati aggiunti i campi 3 “Soglia CPB” e 4 “Redditi CPB” dove vanno rispettivamente inserite la quota della soglia CPB del reddito concordato di cui a colonna 4 dove va invece inserito la quota di reddito attribuito dalla società partecipata che ha aderito al CPB oppure che, pur non avendo aderito al CPB, partecipa a sua volta ad una o più società fiscalmente trasparenti che hanno aderito al CPB. Inoltre, nei righi RS92, RS95 e RS98 è stata inserita la casella 5 “CPB” che va barrata nel caso in cui la società partecipata abbia aderito al CPB e la quota di reddito da indicare nella colonna 4 sia pari a zero.

The screenshot shows the 'Determinazione del reddito' section of the software. It includes fields for 'Reddito da partecipazione CPB', 'Soglia CPB', and 'CPB'. A red box highlights the 'Gestione prospetto Ctrl+F1' button.

The screenshot shows the 'Prospetti comuni ai quadri RC, RD, RE, RF, RG, RH e prospetti vari' section of the software. It includes fields for 'Perdite attribuite da società in nome collettivo in accomandita semplice', 'Perdite pregresse', 'Reddito attribuito', and 'Totale Redditi (da riportare nel quadro RF)'.

- “In Società in trasparenza” (colonna 3b): nuovo campo in cui viene riportata la somma dei valori presenti nel campo “Reddito CPB” delle partecipazioni in trasparenza in società di capitali inserite nell’apposito prospetto accessibile dal campo.

## Colonna “Soglia CPB”

- “In Società SNC e SAS”: nuovo campo in cui viene riportato quanto presente nel rigo RS100 colonna 3 “Totale redditi da riportare nel quadro RF - Soglia CPB”, ovvero il totale delle soglie CPB di tutte le partecipazioni in società di persone inserite nell’apposito prospetto accessibile dal campo ed in cui non è barrata la colonna “Quadro RH”.

- *"In Società in trasparenza"*: nuovo campo in cui viene riportata la somma dei valori presenti nel campo *"Soglia CPB"* delle partecipazioni in trasparenza in società di capitali inserite nell'apposito prospetto accessibile dal campo.
- *Totale Soglia CPB (colonna 3 c)*: è il totale delle Soglie CPB dei due campi precedenti, riferite alle partecipazioni in Società di Persone ed in Società di Capitali.
- *"Casella 3d"*: va compilata, con uno dei seguenti codici, dai soggetti partecipati CPB che hanno determinato a zero il reddito concordato, al netto dell'imponibile assoggettato all'imposta sostitutiva, e che non devono dichiarare altri redditi da partecipazione:
  - o *"1"* se tali soggetti partecipati CPB sono quelli di cui alla colonna 3a; trattasi delle partecipazioni art.5 con RS92 casella 5 *"CPB"* barrata;
  - o *"2"* se tali soggetti partecipati CPB sono quelli di cui alla colonna 3b; trattasi delle partecipazioni in trasparenza con RS92 casella 5 *"CPB"* barrata;
  - o *"3"* se si tratta di entrambi i soggetti di cui ai codici *"1"* e *"2"*; trattasi delle partecipazioni art.5 e trasparenza con RS92 casella 5 *"CPB"* barrata;
  - o *"0"* se presenti sia RF58 colonna 3a che RF58 colonna 3b.
- *"Totale" (colonna 4)*: espone il totale delle colonne 1 e 2 del rigo RF58 che contengono i redditi da partecipazione sia di cui al rigo RS100 colonna 2, purché non barrata la colonna *"Quadro RH"* sia di quelle proveniente da società in trasparenza.

### Rigo RF59

Nel rigo RF59 è stato aggiunto il nuovo campo *"CPB"* (colonna 2a) in cui viene trascritta la somma delle perdite non compensate da CPB, indicate in tutte le partecipazioni in trasparenza compilate nel prospetto richiamabile dalla colonna 2 *"in Società trasparenti"*.

RF59	Perdite da partecipazione			
	in società' semplici (col.1)	in società' trasparenti (col.2)	CPB (col.2a)	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Invariato il contenuto delle altre due colonne, *"in Società semplici"*, in cui vanno inserite manualmente le perdite derivanti da partecipazioni in Società Semplici e *"Perdite partecipazioni società trasparenti"* in cui è trascritta la somma delle perdite ricevute da partecipazioni in trasparenza indicate nel prospetto richiamabile dal campo.

Nella riga *"Totale"* (colonna 3) viene riportata la somma delle perdite di cui alle colonne 1 e 2, senza considerare l'eventuale perdita CPB di cui alla colonna 2a.

**Rigo RF60 "Reddito/Perdita al lordo delle erogazioni liberali"**

Il rigo RF60 quest'anno viene diversamente compilato a seconda se la società riceve partecipazioni da società che hanno aderito o non aderito al CPB.

RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)	Perdite non compensate		25.000
------	--	------------------------	--	--------

Per cui, nella colonna 1 del rigo RF60 "*Perdite non compensate*", come lo scorso anno viene riportata l'eventuale eccedenza di perdite d'impresa non compensate per effetto dell'applicazione della disciplina delle società di comodo e/o, da quest'anno, anche della disciplina del CPB. Per cui, in presenza di partecipazioni in cui non si è aderito al CPB tale eccedenza è determinata dalla differenza tra il rigo RF59 colonna 3 "*Totale*" delle perdite senza considerare l'eventuale perdita CPB e la somma dei rigi RF57 "*Somma algebrica*" con RF58 colonna 4 "*Totale dei redditi da partecipazione*" a cui viene sottratto l'importo del rigo RF60 colonna 2 "*Reddito*" mentre se presenti partecipazioni in cui si è aderito al CPB il valore della colonna 1 del rigo RF60 viene calcolata dalla differenza tra il rigo RF59 colonna 2a "*Perdite da partecipazione CPB*" e la somma dei rigi RF57 "*Somma algebrica*" con RF58 colonna 3a "*Redditi da partecipazione in Società di Persone*", RF58 colonna 3B "*Redditi da partecipazione in società in trasparenza*" a cui viene sottratto l'importo del rigo RF60 colonna 2 "*Reddito*".

La colonna 2 del rigo RF60 "*Reddito*", in assenza di redditi da partecipazione CPB e quindi dei rigi RF58 colonne 3a, 3b e 3d e RF59 colonna 2a viene calcolata dalla somma dei valori dei rigi RF57 "*Somma algebrica*" con RF58 colonna 4 "*Totale dei redditi da partecipazione*" a cui viene sottratto l'importo del rigo RF59 colonna 3 "*Totale perdita da partecipazione*" mentre in presenza di redditi da partecipazione e quindi almeno di uno dei rigi RF58 colonne 3a, 3b e 3d e RF59 colonna 2a viene calcolata dalla somma dei valori dei rigi RF57 "*Somma algebrica*" e la somma dei rigi RF58 colonna 3a "*Redditi da partecipazione in Società di Persone*", RF58 colonna 3b "*Redditi da partecipazione in società in trasparenza*" a cui viene sottratto l'importo del rigo RF59 colonna 2 "*Partecipazione in società in trasparenza*".

**Rigo RF63 "Reddito/Perdita"**

Anche il rigo RF63 quest'anno è diversamente calcolato a seconda che la società abbia aderito o meno al CPB.

Se la società ha aderito al CPB, il reddito di cui al rigo RF63 è il reddito effettivo della società e corrisponde al valore di cui al rigo CP7 colonna 5 "*Reddito concordato rettificato*" del nuovo quadro CP.

CP7	Reddito d'impresa	Reddito concordato		Variazioni		Reddito minimo (da partecipazioni)	
		1-	98.134	2-	70.000	3-	20.000
		Soglia CPB (da partecipazioni)		Reddito concordato rettificato		Perdita non compensata	
		4-	20.000	5-	168.134	6-	

RF63	REDDITO PERDITA	Reddito ai fini dell'acconto	168.134	168.134
------	--------------------	------------------------------	---------	---------

In caso di adesione al CPB, l'eventuale perdita non compensata da CPB non confluisce nel quadro RF ma nel quadro RN.

Inoltre, nel quadro di liquidazione, RN o GN o TN, le eventuali perdite pregresse non possono abbattere il reddito al di sotto del maggiore valore tra la soglia di 2.000 Euro e la soglia CPB di cui al rigo CP7 colonna 4 o l'eventuale soglia CPB da partecipazione.

Se la società non ha aderito al CPB e quindi in assenza del valore di cui al rigo CP7 colonna 5 "*Reddito concordato rettificato*" il rigo RF63 corrisponde, come lo scorso anno, al valore di cui al rigo RF60 abbattuto delle eventuali erogazioni liberali.

A fianco del rigo RF63 è stato previsto un campo ad uso interno dove viene visualizzato il reddito effettivo della società.

The screenshot shows the 'Determinazione del reddito' section of the software. The 'Reddito effettivo' field is highlighted with a red box, showing the value 175.000. The interface includes various tabs and fields for determining the effective income, such as 'Reddito da partecipazione', 'Reddito minimo', and 'Reddito ai fini dell'acconto'.



Esempi:

Riportiamo di seguito alcuni esempi di compilazione dei rigi da RF58 a RF60

## 1) SOCIETA' CHE HA ADERITO AL CPB

The screenshot shows the 'Determinazione del reddito' section of the software for a company that has adhered to the CPB. The 'Reddito effettivo' field is highlighted with a red box, showing the value 150.000. The interface includes various tabs and fields for determining the effective income, such as 'Reddito da partecipazione', 'Reddito minimo', and 'Reddito ai fini dell'acconto'.

Viene compilato solo il rigo RF60 con il reddito determinato dalla compilazione dei dati di reddito nel quadro RF.

Tale reddito è quindi il "Reddito effettivo", ed è anche il reddito ai fini CPB, come visibile dal rigo CP10.

The screenshot shows the 'SEZIONE IV - Reddito effettivo' section of the software. The 'Reddito/Perdita quadro RF' field is highlighted with a red box, showing the value 150.000. The interface includes various tabs and fields for determining the effective income, such as 'Reddito da partecipazione', 'Reddito minimo', and 'Reddito ai fini dell'acconto'.



## 2) SOCIETA' CHE HA ADERITO AL CPB E CON UNA PARTECIPAZIONE IN TRASPARENZA IN SOCIETA' CHE NON HA ADERITO AL CPB

Princ. Società 1363 BERCHI SRL 05248440488

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140

RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE 266.143

RF57 SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C + D Maggiore/minor reddito ai fini dell'acconto 575.601

RF58 Reddito da partecipazione

in società' Snc e Sas

in società' semplici

in società' in trasparenza col.2 200.000

col.1

col.3

col.4 200.000

RF59 Perdite da partecipazione

in società' semplici (col.1)

in società' trasparenti (col.2)

CPB (col.2a)

RF60 REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita) Perdite non compensate 775.601

RF61 Erogazioni liberali

RF63 REDDITO PERDITA 326.778

RF65 Agevolazione ACE

Reddito effettivo 775.601

Nel rigo RF58 colonna 2 "in società in trasparenza" viene riportato il valore della partecipazione, pari a 200.000, che la società Berchi Srl riceve dalla società partecipata che non ha aderito al CPB.

Pertanto, essendo questa l'unica partecipazione, e senza adesione al CPB, non saranno compilati gli altri campi del rigo RF58 riservati alle partecipazioni con adesione al CPB.

Per cui il reddito di cui al rigo RF60 e quindi il "Reddito effettivo" della società Berchi Srl corrisponde a 775.601 pari alla somma del reddito di cui al rigo RF57 ed al rigo RF58 per il valore della partecipazione ricevuta.

Nel quadro CP, nel rigo CP10 "Reddito effettivo", verrà riportato il valore 775.601.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società 1363 BERCHI SRL Codice fiscale 05248440488

SEZIONE I SEZIONE IV

SEZIONE IV - Reddito effettivo

CP10 1. Reddito/Perdita quadro RF 775.601 2. Reddito/Perdita quadro RH 3. Reddito complessivo effettivo

## 3) SOCIETA' CHE NON HA ADERITO AL CPB MA CON UNA PARTECIPAZIONE IN TRASPARENZA IN SOCIETA' CHE HA ADERITO AL CPB

Princ. Società 1400 ALFA & BETA S.P.A. 01227320726

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140

RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE 50.000

RF57 SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C + D - E Maggiore/minor reddito ai fini dell'acconto 150.000

RF58 Reddito da partecipazione

in società' Snc e Sas

in società' semplici

in società' in trasparenza col.2 25.000

col.1

col.3

col.4 25.000

RF59 Perdite da partecipazione

in società' semplici (col.1)

in società' trasparenti (col.2)

CPB (col.2a)

RF60 REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita) Perdite non compensate 190.000

RF61 Erogazioni liberali

RF63 REDDITO PERDITA 190.000

RF65 Agevolazione ACE

Reddito effettivo 175.000



Nel rigo RF58 colonna 2 “in società in trasparenza” viene riportato il valore della partecipazione, pari a 25.000, che la società ALFA&BETA Srl riceve dalla società partecipata che ha aderito al CPB. Tale valore viene esposto anche nel rigo RF58 colonna 4 mentre nel rigo RF58 colonna 3b viene esposto il reddito da concordato della società partecipata in trasparenza. Volendo visualizzare la partecipazione ed il relativo reddito da concordato trasferito, selezionare l'apposito prospetto richiamabile dalla funzione presente a fianco al rigo.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 1400 ALFA & BETA S.P.A. 01227320726

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140

RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE 50.000

RF57 SOMMA ALGEBRICA (A+B) + C + D - E Maggiore/minor reddito ai fini dell'acconto 150.000

RF58 Redditi da partecipazione Reddito da partecipazione Reddito minimo

in società Snc e Sas

in società semplici

in società in trasparenza col.1 col.2 25.000 col.3

col.1 Reddito da partecipazione CPB Soglia CPB col.3d CPB

in Snc e Sas col.3a

in soc. in trasparen. col.3b 40.000 Prospetto Trasparenza Ctr+F1

RF59 Perdite da partecipazione in società semplici (col.1) in società trasparenza (col.2) CPB (col.2a)

RF60 REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita) Perdite non compensate 190.000

RF61 Erogazioni liberali

Reddito effettivo 175.000

RF63 REDDITO Reddito ai fini dell'acconto 190.000

RF65 PERDITA

RF65 Agevolazione ACE

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 1400 ALFA & BETA S.P.A. 01227320726

Codice 760	Codice Fiscale	Denominazione	Quota Utile	Quota Perdita	Reddito	Anno
	03030303030	GAMMA SRL	50,00	50,00	25.000	2021

Reddito / Perdita 25.000

Reddito/Perdita per acconti 25.000

Crediti imposta esteri

Crediti imposta su F.I.

Altri crediti imposta

Ritenute

Imposte controllate estero

Eccedenze utilizzate

Importo versato

Acconti versati TOTALE

Eccedenze preced. dichiarazione

Oneri detraibili

Reddito minimo

Reddito da CPB CPB 3 40.000

Perdita da CPB

Soglia CPB

Conferma Varia Annulla Inserisci Uscita

Il reddito di cui al rigo RF60 viene pertanto calcolato sommando al reddito determinato dalla società dal quadro RF, pari a 150.000, il reddito da adesione al concordato derivante dalla società partecipata in trasparenza, pari a 40.000. Quindi il rigo RF60 ammonta a 190.000. Il “Reddito effettivo” sarà invece pari a 175.000 calcolato sommando al reddito determinato dal quadro RF, pari a 150.000 al reddito effettivo della partecipazione, pari a 25.000. Nel quadro CP, non avendo aderito la società al CPB, sarà compilato solo il rigo CP10 in cui sarà riportato l'importo del “Reddito effettivo”, quindi 175.000.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società 1400 ALFA & BETA S.P.A. Codice fiscale 01227320726

SEZIONE I SEZIONE IV

SEZIONE IV - Reddito effettivo

CP10 1- Reddito/Perdita quadro RF 175.000 2- Reddito/Perdita quadro RH 3- Reddito complessivo effettivo

## 4) SOCIETA' CHE NON HA ADERITO AL CPB MA CON PARTECIPAZIONI IN TRASPARENZA MISTE IN SOCIETA' CHE HANNO ADERITO AL CPB

RF	Descrizione	Col. 1	Col. 2	Col. 3a	Col. 3b	Col. 3c	Col. 4
RF56	E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE						
RF57	SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C + D - E						
RF58	Redditi da partecipazione		4.500				
	in società Snc e Sas						
	in società semplici						
	in società in trasparenza						
	Reddito da partecipazione CPB				5.000		
	Soglia CPB					1.000	
	CPB (col. 2a)						2.000
RF59	Perdite da partecipazione						
	in società semplici (col. 1)						
	in società trasparenti (col. 2)						
RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)						3.000
RF61	Erogazioni liberali						
RF63	REDDITO						3.000
RF65	Agevolazione ACE						

Nel rigo RF58 colonna 2 "in società in trasparenza" viene riportato il reddito che la società partecipata con reddito ha trasferito alla società Astra Srl. e pari a 4.500.

Tale partecipata ha poi determinato un reddito ai fini CPB, a cui ha aderito, pari a 5.000, con una soglia da CPB pari a 1.000.

Pertanto, nel rigo RF58 colonna 3b viene esposto il reddito da CPB (5.000) trasferito da tale partecipata mentre nella corrispondente riga della colonna "Soglia CPB" viene riportato il valore pari a 1.000, presente nel prospetto trasparenza, appunto nel campo "Soglia CPB".

RF	Descrizione	Col. 1	Col. 2	Col. 3a	Col. 3b	Col. 3c	Col. 4
RF56	E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE						
RF57	SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C + D - E						
RF58	Redditi da partecipazione		4.500				
	in società Snc e Sas						
	in società semplici						
	in società in trasparenza						
	Reddito da partecipazione CPB				5.000		
	Soglia CPB					1.000	
	CPB (col. 2a)						2.000
RF59	Perdite da partecipazione						
	in società semplici (col. 1)						
	in società trasparenti (col. 2)						
RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)						3.000
RF61	Erogazioni liberali						
RF63	REDDITO						3.000
RF65	Agevolazione ACE						

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 1424 ASTRA SRL 02316690268

manuale DETTAGLIO SINGOLO REDDITO DI PARTECIPAZIONE 01

Codice Fiscale	020202020	Anno inizio Trasparenza	2021
Denominazione	SOCIETA A SRL		
Attività soggetta a	S ISA Allegati		
Reddito / perdita	9.000	Oneri detraibili al 19%	
Quota di partecipazione utili	50,00 %	Diff reddito per acconti	
Quota di partecipaz. perdita	50,00 %	Quota reddito per acconti	4.500
Quota reddito/perdita	4.500	Reddito minimo	
Crediti impositivi		Quota ACE saldo	
Crediti impositivi su F.I.		Credito d'imposta ACE innovativa	
Imposte delle controllate estere		Recupero ACE innovativa	
Altri crediti d'imposta		Redditi rateizzabili	
Ritenute		Start-up	
Eccedenze utilizzate		Deduzione	
Importo versato		Detrazione	
Acconti versati TOT		Erogazioni a partiti politici	
Eccedenze precedente dichiarazione		Reddito da CPB	5.000
Recupero imposte sostitutive		Perdita da CPB	
		Imposta sostitutiva CPB	
		Soglia da CPB	1.000

Visualizzando la partecipazione dell'altra società partecipata ne risulta invece una perdita trasferita pari a 2.000.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 1424 ASTRA SRL 02316690268

manuale DETTAGLIO SINGOLO REDDITO DI PARTECIPAZIONE 02

Codice Fiscale	030303030	Anno inizio Trasparenza	2022
Denominazione	SOCIETA B		
Attività soggetta a	S ISA Allegati		
Reddito / perdita	4.000	Oneri detraibili al 19%	
Quota di partecipazione utili	50,00 %	Diff reddito per acconti	
Quota di partecipaz. perdita	50,00 %	Quota reddito per acconti	2.000
Quota reddito/perdita	2.000	Reddito minimo	
Crediti impositivi		Quota ACE saldo	
Crediti impositivi su F.I.		Credito d'imposta ACE innovativa	
Imposte delle controllate estere		Recupero ACE innovativa	
Altri crediti d'imposta		Redditi rateizzabili	
Ritenute		Start-up	
Eccedenze utilizzate		Deduzione	
Importo versato		Detrazione	
Acconti versati TOT		Erogazioni a partiti politici	
Eccedenze precedente dichiarazione		Reddito da CPB	
Recupero imposte sostitutive		Perdita da CPB	
		Imposta sostitutiva CPB	
		Soglia da CPB	

Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Tale perdita verrà esposta nel rigo RF59 in colonna 2 "in società trasparenti" ed in colonna 2a "CPB".

RF59	Perdite da partecipazione			
	in società semplici (col.1)	in società trasparenti (col.2)	CPB (col.2a)	
		2000	2.000	2.000

Nel rigo RF60 verrà riportato 3.000, pari alla differenza tra il reddito CPB, 5.000 e la perdita trasferita, pari a 2.000.

Nel quadro CP, nel rigo CP10 "Reddito effettivo", verrà riportato il valore 2.500 calcolato dalla differenza tra il reddito effettivo trasferito dalla partecipazione con reddito, pari a 4.500 e la perdita trasferita dall'altra partecipazione, pari a 2000.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 1424 ASTRA SRL Codice fiscale: 02316690268

SEZIONE I SEZIONE IV

SEZIONE IV - Reddito effettivo CP10

Reddito/Perdita quadro RF	Reddito/Perdita quadro RH	Reddito complessivo effettivo
1- 2.500	2-	3-

## Rigo RF63 "Reddito ai fini dell'acconto"

Nel rigo RF63, anche il campo ad uso interno "Reddito ai fini dell'acconto", quest'anno, è diversamente calcolato a seconda che la società ha aderito o meno al CPB.

In presenza di adesione al CPB, il reddito ai fini dell'acconto è quello determinato ai fini del CPB nel 2024, e quindi viene riportato il valore di cui al rigo CP7 colonna 5 "Reddito concordato rettificato".

In assenza di adesione al CPB il reddito ai fini dell'acconto, come lo scorso anno, corrisponde al rigo RF60, eventualmente abbattuto dal reddito di Campione d'Italia a cui sono sommate le variazioni del prospetto Maggior/Minor acconto.

RF63	REDDITO	PERDITA
	Reddito ai fini dell'acconto	168.134

CP7	Reddito d'impresa	1- Reddito concordato	2- Variazioni	3- Reddito minimo (da partecipazioni)
		98.134	70.000	20.000
		Soglia CPB (da partecipazioni)	Reddito concordato rettificato	Perdita non compensata
		20.000	168.134	

## Prospetto Maggior/minor reddito ai fini dell'acconto

A seguito delle variazioni normative apportate al quadro RF, anche nel prospetto del "Maggior/minor reddito ai fini dell'acconto" sono stati effettuati gli opportuni adeguamenti.

In particolare, è stato eliminato il calcolo automatico che la procedura eseguiva nei campi saldo/acconto del rigo "Enti creditizi" che resta a sola imputazione manuale.

E' stato poi inserito, nella sezione "Costi", il nuovo rigo per accogliere la "Deduzione relativa all' incremento occupazionale" di cui al comma 399 dell' art. 1 della L. 207/2024 per cui nel campo "Saldo" saranno sommale voci di cui al rigo RF55 codici 66 "Maggiorazione del 20% del costo del personale di nuova assunzione" e 67 "Maggiorazione del 30% del costo del personale di nuova assunzione riservato alle categorie meritevoli".

Sempre nella sezione "Costi" sono stati inseriti due nuovi rigi a compilazione manuale per indicare, nella colonna "Saldo" gli "Ammortamenti dell' Avviamento" (art 1 c. 1079 L. 145/2018) ed i "Componenti reddituali IFRS" (art. 1 c. 1067/1068 L.145/2018)

PROSPETTO PER CALCOLO SALDO/ACCONTO

Diverso importo delle spese ai fini del calcolo del saldo e dell'acconto

Costi	Saldo	Acconto
Deduzioni art.85 comma 1 (carburanti)		
Altro		
Redditi/Perdita stabili organizzazioni all'estero		
Enti Creditizi		
Deduzione incremento occupazionale		
Amm.ti Avviamento (art 1 c. 1079 L. 145/18)		
Componenti reddituali IFRS (art. 1 c. 1067/8 L.145/18)		
Totale		
Reddito		
Reddito noleggio imbarcazioni		
Maggior/minor reddito ai fini dell'acconto		

Conferma Varia Annulla Uscita


## Quadro CP

Il quadro CP è un nuovo quadro che deve essere compilato dai contribuenti che in DIREDD24 hanno aderito al CPB o che partecipano a società che hanno aderito al CPB o che, pur non avendo aderito, partecipano a loro volta a società trasparenti che hanno aderito al CPB.

I soggetti che hanno aderito al CPB determinano il reddito imponibile e le relative imposte, in base al reddito concordato, in luogo di quello effettivo.

Pertanto, nella dichiarazione dei redditi, quest'anno, si avrà un reddito concordato, sul quale si calcolano le imposte e un reddito effettivo sul quale vengono calcolate eventuali deduzioni e detrazioni. Ai fini della rilevazione delle imposte in bilancio, vanno rilevate le imposte sul reddito da concordato, IRES e imposta sostitutiva e IRAP sul Valore della Produzione concordata.

L'adesione per i soggetti di cui art 5, 115, 116 Tuir obbliga a dichiarare il reddito concordato anche i soci, collaboratori familiari o associati.



**REDDITI  
QUADRO CP**  
Concordato preventivo biennale

**PERIODO D'IMPOSTA 2024**


CODICE FISCALE




--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N. 

--	--

SEZIONE I	CP1	Reddito concordato	Reddito ante CPB rettificato	Imponibile	Aliquota	Imposta
Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB)	CP1 Impresa	1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 %	5 <input type="text" value="0,00"/>
	CP3 Trasparenza fiscale	Codice fiscale 1 <input type="text"/>				Imposta 2 <input type="text" value="0,00"/>
	CP4 Trasparenza fiscale	Codice fiscale 1 <input type="text"/>				Imposta 2 <input type="text" value="0,00"/>
	CP5 Trasparenza fiscale	Codice fiscale 1 <input type="text"/>				Imposta 2 <input type="text" value="0,00"/>
SEZIONE II	CP6	Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione				
	Variazioni art. 16, comma 1, lett. a) e b)	Plusvalenze		Soprav. attive	Redditi da partecipazione	Utili distribuiti
		1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value="0,00"/>	
		Minusvalenze		Soprav. passive	Perdite su crediti	Perdite da partecipazione
		5 <input type="text" value="0,00"/>	6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>	8 <input type="text" value="0,00"/>	
	CP7 Reddito d'impresa	Reddito concordato		Variazioni	Reddito minimo	
		1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>		
		Soglia CPB		Reddito concordato rettificato	Perdita non compensata	
		4 <input type="text" value="0,00"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>	6 <input type="text" value="0,00"/>		
SEZIONE IV	CP10	Reddito effettivo				
		Reddito/perdita effettivo quadro RF		Reddito effettivo quadro RH	Reddito complessivo effettivo	
		1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>		
SEZIONE V	CP11	Cessazione o decadenza				
		Cessazione	Decadenza	Fine primo periodo d'imposta		
		1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	3 giorno	4 mese	5 anno

Nella procedura, la compilazione del quadro CP è prevista, tanto che a fianco al quadro, nel main, è presente il simbolo di richiesta compilazione (  ), sia quando in DIREDD24 risulta valorizzato nel quadro P il rigo P06 "Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024" sia quando il quadro CP riceve in automatico gli importi dai rigi RF58/59 e/o dal RS100.

	Dichiarazioni	2023	2024	info	
AC	Com.Amministr.condomini				
CP	Concordato Preventivo				
IC	IRAP				
IV	IVA				

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 1363 BERCHI SRL Codice fiscale: 05248440488

SEZIONE I SEZIONE IV

Quadro P Modello CPB 2024

Reddito concordato 2024 (P6)	98.723	Valore produz. concordato 2024 (P8)	140.975	Indice ISA	10,00
Reddito concordato 2025 (P7)	99.710	Valore produz. concordato 2025 (P9)	142.385		
Reddito rilevante (P4)	98.134	Valore produz. rilevante (P5)	140.134		

SEZIONE I - Imposta sostitutiva

CP1 Impresa ☒ Applica imposta sostitutiva

Reddito Concordato: 98.723

Reddito ante CPB rettificato: 98.134

Imponibile: 589

Aliquota: 10,00

Imposta: 59

CP3 Trasparenza fiscale

Codice fiscale: 01010101010

Imposta sostitutiva: 15.000

SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione

CP6 Variazioni Art. 16

	Da quadro di reddito	Altro/Da contabilità	Totale
1- Plusvalenze	50.000		50.000
2- Sopravvenienze attive	27.200		27.200
3- Redditi da partecipazioni	70.000		70.000
4- Utili distribuiti			
5- Minusvalenze			
6- Sopravvenienze passive			
7- Perdite su crediti			
8- Perdite da partecipazioni			

CP7 Reddito d'impresa

	Reddito concordato	Variazioni	Reddito minimo (da partecipazioni)
1- Reddito concordato	98.134	147.200	20.000
2- Soglia CPB (da partecipazioni)		Reddito concordato rettificato	Perdita non compensata
4- Reddito concordato	20.000	245.334	
5- Reddito concordato rettificato			
6- Reddito concordato rettificato			

Conferma Vana Annulla <Ind. Av. > Uscita

Il quadro CP, da modello ministeriale, è suddiviso in 5 sezioni che, nella procedura, sono precedute da una sezione ad uso interno in cui sono riepilogati i dati presenti nel quadro P del Concordato Preventivo Biennale del 2024. Tale sezione è valorizzata in sede di conversione dove vengono riportate, per comodità di consultazione, le seguenti informazioni,

BERCHI SRL (05248440488)

QUADRO P

CONDIZIONI DI ACCESSO

P01 Presenza dei requisiti ☒ Barrare la casella

P02 Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000) ☒ Barrare la casella

P03 Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000) ☐ Barrare la casella

Dati contabili

P04 Reddito rilevante ai fini del CPB 98.134

P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB 140.134

Proposta CPB

P06 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 98.723

P07 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025 99.710

P08 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024 140.975

P09 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025 142.385

Accettazione proposta CPB

P10 Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025 e firma delle dichiarazioni sostitutive P02 e P03 FIRMA ☒

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 1363 BERCHI SRL Codice fiscale: 05248440488

SEZIONE I SEZIONE IV

Quadro P Modello CPB 2024

Reddito concordato 2024 (P6)	98.723	Valore produz. concordato 2024 (P8)	140.975	Indice ISA	10,00
Reddito concordato 2025 (P7)	99.710	Valore produz. concordato 2025 (P9)	142.385		
Reddito rilevante (P4)	98.134	Valore produz. rilevante (P5)	140.134		

- "Reddito Concordato 2024 (P06)": viene riportato il valore di cui al rigo P06;
- "Reddito Concordato 2025 (P07)": viene riportato il valore di cui al rigo P07;
- "Reddito rilevante (P04)": viene riportato il valore di cui al rigo P04;
- "Valore produzione concordato 2024 (P08)": viene riportato il valore di cui al rigo P08
- "Valore produzione concordato 2025 (P09)": viene riportato il valore di cui al rigo P09
- "Valore produzione rilevante (P05)": viene riportato il valore di cui al rigo P05
- "Indice ISA": viene riportato l'indice ISA dell'anno d'imposta 2024.

## Sezione I “Imposta sostitutiva”

La presente sezione è facoltativa e va compilata dai contribuenti che hanno aderito al CPB e che optano per il versamento dell'imposta sostitutiva sul maggior reddito da CPB e dai contribuenti che, indipendentemente abbiano o meno aderito al CPB, ricevono redditi da partecipazione in società che aderiscono al CPB e imputano al socio la quota di imposta sostitutiva.

SEZIONE I - Imposta sostitutiva	CP1	Impresa	Applica imposta sostitutiva <input checked="" type="checkbox"/>	1- Reddito Concordato	2- Reddito ante CPB rettificato	3- Imponibile	4- Aliquota	5- Imposta
				98.723	98.134	589	10,00	59
	CP3	Trasparenza fiscale		Codice fiscale		Imposta sostitutiva	Prelevato	
				01010101010		15.000	<input checked="" type="checkbox"/>	

La valorizzazione dei campi di cui al rigo CP1 è condizionata dal flag “**Applica imposta sostitutiva**” che è barrato in automatico dalla procedura se dagli opportuni calcoli eseguiti risulta conveniente applicare l'imposta sostitutiva.

Pertanto, solo se risulta barrato tale flag, che può essere barrato anche manualmente, risulteranno compilati i campi del rigo CP1, ovvero:

- colonna 1 “*Reddito concordato*”: viene riportato il valore di cui al rigo P06;
- colonna 2 “*Reddito ante CPB rettificato*”: viene riportato il valore di cui al rigo P04;
- colonna 3 “*Imponibile*”: è il maggior reddito dato dalla differenza tra il rigo P06 e P04 di cui alle colonne 1 e 2 e su cui viene calcolata l'imposta sostitutiva;
- colonna 4 “*Aliquota*”: viene indicata l'aliquota applicata, ovvero 10% se l'indice ISA dell'anno precedente è maggiore o uguale a 8, 12% se l'indice ISA dell'anno precedente è maggiore o uguale a 6 e inferiore a 8, 15% se l'indice ISA dell'anno precedente è inferiore a 6;
- colonna 5 “*Imposta*”: è l'imposta sostitutiva calcolata che verrà riportata nel rigo RX38 colonna 1 “*Imposta sostitutiva di cui al quadro CP – sez. I*” ed attribuita ai soci pro quota.

I righi CP3-CP5 espongono i dati relativi alla/e società trasparenti partecipate, relativamente al codice fiscale di tali società e all'imposta sostitutiva dovuta dalla società dichiarante socia provenienti dalle partecipazioni in trasparenza.

Tali informazioni, se inserite nel prospetto degli importi ricevuti dei righi RF58/59, oppure nel rigo RS100, vengono automaticamente prelevate e trasferite nella griglia del rigo CP2 oppure, in alternativa, possono essere inserite anche manualmente. Se prelevate dalla procedura, dai suddetti righi, viene inserita la spunta ( ☒ ) nella colonna “**Prelevato**”.

CP3	Trasparenza fiscale	Codice fiscale	Imposta sostitutiva	Prelevato
		01010101010	15.000	<input checked="" type="checkbox"/>

L'imposta sostitutiva o la somma delle imposte sostitutive di cui ai righi CP3-CP5 colonna 2 viene poi trascritta nel rigo RX38 colonna 1 “*Imposta sostitutiva di cui al quadro CP – sez. I*”.

## Sezione II “Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione”

Tale sezione deve essere compilata da coloro che aderiscono al CPB, indipendentemente dal fatto che si avvalgono o meno del regime di imposta sostitutiva per determinare il reddito d'impresa da assoggettare ad imposta. I contribuenti che compilano tale sezione devono compilare anche il quadro RF.

Tale sezione comprende i righi CP6 “*Variazioni art. 16*” e CP7 “*Reddito d'impresa*”.

Le variazioni di cui all'art. 16, comma 1, lett. a) e b) del decreto CPB e di cui al rigo CP6 vanno indicate nelle colonne da 1 a 8, “*Plusvalenze*”, “*Sopravvenienze attive*”, “*Redditi da partecipazione*”, “*Utili distribuiti*”, “*Minusvalenze*”, “*Sopravvenienze passive*”, “*Perdite su crediti*”, “*Perdite da partecipazione*” e sono prelevate in sede di trasferimento e trascritte negli appositi campi purché sia presente il “*Reddito Concordato 2024 (P06)*”, viceversa le suddette variazioni contabili non debbono essere esposte.



		Da quadro di reddito	Altro/Da contabilità	Totale
CP6 Variazioni Art. 16	1- Plusvalenze	51.000		51.000
	2- Sopravvenienze attive	27.644		27.644
	3- Redditi da partecipazioni	70.000		70.000
	4- Utili distribuiti			
	5- Minusvalenze			
	6- Sopravvenienze passive			
	7- Perdite su crediti			
	8- Perdite da partecipazioni			

Le variazioni di cui all'art. 16, comma 1, lett. a) e b) del decreto CPB vengono riportate nell'apposito rigo delle due colonne, "Da quadro di reddito" e "Altro/Da contabilità", leggendo l'apposito dato dal quadro RF, per quanto riguarda la colonna "Da quadro di reddito" e da trasferimento contabile come da personalizzazione dell'apposito quadro CP, per quanto riguarda la colonna "Altro/Da contabilità".

colonna	"Da quadro di reddito"	"Altro/Da contabilità"
"Plusvalenze":	rigo RF7 (Totale – valore del campo interno "Sopravvenienze")	da trasferimento contabile come da personalizzazione dell'apposito quadro CP vengono trasferite le "Plusvalenze non rateizzabili"
Sopravvenienze attive:	rigo RF7 (valore del campo interno "Sopravvenienze") + rigo RF8	da trasferimento contabile come da personalizzazione dell'apposito quadro CP vengono trasferite le "Sopravvenienze non rateizzabili"
"Redditi da partecipazioni":	dal prospetto interno dei "Redditi ricevuti" del rigo RF58 vengono prelevati i seguenti valori: <ul style="list-style-type: none"> <li>- redditi effettivi ricevuti dalle partecipazioni in trasparenza non aderenti al CPB</li> <li>- redditi da CPB ricevuti dalle partecipazioni in trasparenza aderenti al CPB</li> <li>- RS93 colonna 2 "Reddito" di tutti i modelli senza casella RH barrata</li> </ul>	
"Utili distribuiti":	manuale	manuale
"Minusvalenze":		da trasferimento contabile come da personalizzazione dell'apposito quadro CP o manuale
"Sopravvenienze":		da trasferimento contabile come da personalizzazione dell'apposito quadro CP o manuale
"Perdite su crediti":		da trasferimento contabile come da personalizzazione dell'apposito quadro CP o manuale
"Perdite da partecipazione":	dal prospetto interno dei "Redditi ricevuti" del rigo RF58 vengono prelevati i seguenti valori: <ul style="list-style-type: none"> <li>- perdite effettive derivanti da partecipazioni in trasparenza non aderenti</li> </ul>	

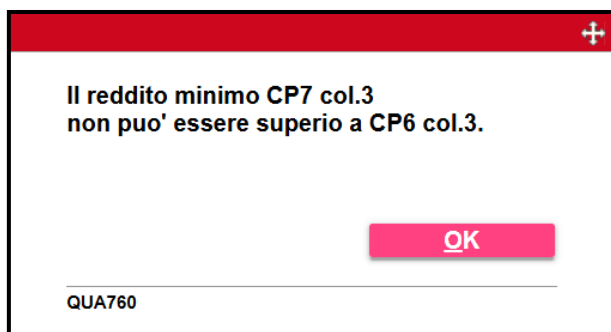


	al CPB - perdite non compensate da CPB derivanti da partecipazioni in trasparenza aderenti al CPB	
--	--	--

Il rigo CP7 espone i dati reddituali derivanti dall'adesione al CPB, al fine di determinare il reddito imponibile da assoggettare ad imposta sostitutiva CPB. Tale reddito viene poi esposto nel rigo RF63 "Reddito/Perdita". Il rigo CP7 è suddiviso in 6 colonne che vengono compilate in automatico dalla procedura con i seguenti dati:

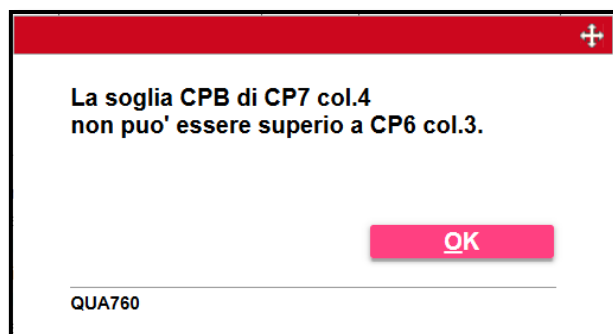
		Reddito concordato		Variazioni		Reddito minimo (da partecipazioni)	
CP7	Reddito d'impresa	1-	98.134	2-	148.644	3-	20.000
			Soglia CPB (da partecipazioni)		Reddito concordato rettificato		Perdita non compensata
		4-	20.000	5-	246.778	6-	

- colonna 1 "Reddito concordato": è il reddito d'impresa derivante dall'adesione al concordato ed è calcolato dalla differenza tra il valore del rigo P06 del Concordato 2024, quindi tra il "Reddito concordato 2024" e l'eventuale imponibile di cui al rigo CP1 colonna 3 "Imponibile imposta sostitutiva";
- colonna 2 "Variazioni": contiene la somma algebrica delle variazioni di cui all'art. 16, comma 1, lett. a) e b) del decreto CPB e di cui al rigo CP6 (CP6 col. 1+2+3+4-5-6-7-8);
- colonna 3 "Reddito minimo da partecipazioni": viene riportato il totale del reddito minimo prelevato dal rigo RF58 colonna 3. Tale reddito non può essere superiore ai redditi di partecipazione di cui al rigo CP6 colonna 3, per cui alla conferma del quadro CP viene rilasciato un messaggio di *alert*, qualora il reddito minimo di partecipazione sia superiore ai redditi di partecipazione.



- colonna 4 "Soglia CPB da partecipazioni": dal prospetto interno "Redditi ricevuti" del quadro RF, rigo RF58, viene prelevato il valore del campo "Soglia da CPB" delle società partecipate, ovvero la somma delle quote delle soglie minime del reddito concordato imputate dalle società partecipate fiscalmente trasparenti che hanno aderito al CPB, oppure da società partecipate fiscalmente trasparenti che, pur non avendo aderito, partecipano a loro volta ad una o più società fiscalmente trasparenti che hanno aderito al CPB;

Se presente, viene riportata anche la “Soglia CPB di società Snc” di cui al rigo RS100 colonna 3 .La “Soglia CPB da partecipazioni” non può essere superiore ai redditi di partecipazione di cui al rigo CP6 colonna 3; qualora sussista il caso, la procedura, alla conferma del quadro, rilascia il seguente alert:



- colonna 5 “Reddito concordato rettificato”: tale reddito viene determinato dalla procedura mettendo a confronto l’importo di cui alla somma delle colonne 1 e 2 del rigo CP7, quindi il “Reddito concordato” con la somma delle colonne 3 e 4 del rigo CP7 che equivale al reddito minimo di partecipazione maggiorato della soglia CPB, con la differenza tra la soglia minima prevista pari a 2.000 Euro e l’eventuale imponibile di cui al rigo CP1 colonna 3 “Imponibile imposta sostitutiva” e prendendo quale valore per il “Reddito concordato rettificato” il maggiore risultante dalle suddette somme. Il “Reddito concordato rettificato” determinato viene poi trascritto nel rigo RF63 “Reddito/Perdita”;
- colonna 6 “Perdita non compensata”: viene compilata la presente colonna in presenza di una differenza positiva tra i righe CP7 colonna 5 “Reddito concordato rettificato” e CP7 colonna 1 “Reddito concordato” + CP7 colonna 2 “Variazioni”.  
In presenza di perdita, questa viene fatta confluire nel Prospetto perdite, come perdita dell’anno, ed esposta nella colonna 4 del rigo RN4 oppure, in caso di trasparenza fiscale o di partecipazione al consolidato, nei quadri TN o GN o PN. In ogni caso, le perdite pregresse non possono essere mai inferiori alla differenza, se positiva, tra 2.000 “Reddito minimo da CPB” e l’eventuale imponibile indicato nella colonna 3 del rigo CP1 “Imponibile”.

## Sezione IV “Reddito effettivo”

La sezione IV comprende il solo rigo CP10 che accoglie il reddito effettivo determinato non considerando le modifiche del reddito per effetto del CPB. Tale reddito è quello preso a riferimento per il calcolo di eventuali deduzioni e detrazioni e per il calcolo delle erogazioni liberali terzo settore per il presente periodo d'imposta. Nel rigo CP10, nelle colonne 1 e 2, vanno esposti, rispettivamente, il reddito o la perdita effettivi del quadro RF ed il reddito effettivo del quadro RH ed in colonna 3, il “Reddito complessivo effettivo”. Per cui, se è presente un reddito da CPB ed un reddito effettivo, ovvero quello che avrei determinato in assenza del CPB, va compilato il rigo CP10. Nella colonna 1 “Reddito/Perdita quadro RF” del rigo CP10 viene riportato il valore presente nel campo interno del quadro RF, denominato “Reddito effettivo”.

The screenshot displays the 'Determinazione del reddito' section of the software. The 'Reddito effettivo' field is highlighted with a red box, showing the value 258.100. The interface includes various input fields for different types of income and losses, such as 'Reddito da partecipazione', 'Perdite da partecipazione', and 'Reddito al lordo delle erogazioni liberali'. The 'Reddito effettivo' is calculated as the difference between the total income and the total losses.

The screenshot displays the 'SEZIONE IV - Reddito effettivo' section of the software. The 'Reddito/Perdita quadro RF' field is highlighted with a red box, showing the value 258.100. The interface includes various input fields for different types of income and losses, such as 'Reddito da partecipazione', 'Perdite da partecipazione', and 'Reddito al lordo delle erogazioni liberali'. The 'Reddito effettivo' is calculated as the difference between the total income and the total losses.

Nella colonna 2 “Reddito/Perdita quadro RH” del rigo CP10 viene riportato il valore presente nel campo interno di RH denominato “RH Reddito effettivo”.

The screenshot displays the 'CATIA QUADRO RH 2025' section of the software. The 'Reddito effettivo' field is highlighted with a red box, showing the value 10.000. The interface includes various input fields for different types of income and losses, such as 'Reddito da partecipazione', 'Perdite da partecipazione', and 'Reddito al lordo delle erogazioni liberali'. The 'Reddito effettivo' is calculated as the difference between the total income and the total losses.

Volendo visualizzare come è stato calcolato il “Reddito effettivo” esposto nel quadro RH, all'interno del bottone “Funzioni” è stata inserita la nuova scelta “Reddito effettivo”.

The screenshot shows the '2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri' window. At the bottom, the 'Funzioni' button is highlighted, and the 'Reddito effettivo E' option is selected. The main area displays the 'RH 2025' form with various fields for income and losses.

Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota	Reddito / Perdita	Reddito per Acci	Tipo
03030303030303	PARTECIPAZIONE	50,000	10,000	18,000	9

Sezione III  
Determinazione del Reddito  
RH7 Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa  
RH8 Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa  
RH9 Differenza tra rigo RH7 e RH8  
RH10 Perdite d'impresa  
RH11 Differenza tra rigo RH9 e RH10  
RH12 Perdite d'impr. precedenti  
RH14 Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa  
RH15 Totale reddito di partecipazione in società semplici  
RH16 Totale reddito di partecipazione (riportare tale importo nel quadro RH e/o FN)  
RH17 Totale ritenute d'acconto  
RH18 Totale crediti d'imposta  
RH19 Totale credito imposte est. ante opzione  
RH20 Totale oneri detraibili  
RH21 Totale eccedenza  
RH22 Totale acconti  
RH23 Imposte delle controllate estere

Viene visualizzato il seguente prospetto, in cui è esplicitato come è stato determinato il “Reddito effettivo di partecipazione”:

The screenshot shows the 'QUADRO RH - REDDITO EFFETTIVO DI PARTECIPAZIONE' dialog box. It contains the same data as the previous screenshot, but with the 'Reddito effettivo' value highlighted in red.

Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota	Reddito / Perdita	Reddito per Acci	Tipo
03030303030303	PARTECIPAZIONE	50,000	10,000	18,000	9

Sezione III  
Determinazione del Reddito  
RH7 Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa  
RH8 Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa  
RH9 Differenza tra rigo RH7 e RH8  
RH10 Perdite d'impresa  
RH11 Differenza tra rigo RH9 e RH10  
RH12 Perdite d'impr. precedenti  
RH14 Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa  
RH15 Totale reddito di partecipazione in società semplici  
RH16 Totale reddito di partecipazione (riportare tale importo nel quadro RH e/o FN)  
RH17 Totale ritenute d'acconto  
RH18 Totale crediti d'imposta  
RH19 Totale credito imposte est. ante opzione  
RH20 Totale oneri detraibili  
RH21 Totale eccedenza  
RH22 Totale acconti  
RH23 Imposte delle controllate estere

Il “Reddito effettivo da partecipazione” viene poi riportato nella colonna 2 “Reddito/Perdita quadro RH” del quadro CP.

The screenshot shows the 'SEZIONE IV - Reddito effettivo' dialog box. It contains the same data as the previous screenshot, but with the 'Reddito/Perdita quadro RH' value highlighted in red.

Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota	Reddito / Perdita	Reddito per Acci	Tipo
03030303030303	PARTECIPAZIONE	50,000	10,000	18,000	9

Sezione III  
Determinazione del Reddito  
RH7 Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa  
RH8 Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa  
RH9 Differenza tra rigo RH7 e RH8  
RH10 Perdite d'impresa  
RH11 Differenza tra rigo RH9 e RH10  
RH12 Perdite d'impr. precedenti  
RH14 Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa  
RH15 Totale reddito di partecipazione in società semplici  
RH16 Totale reddito di partecipazione (riportare tale importo nel quadro RH e/o FN)  
RH17 Totale ritenute d'acconto  
RH18 Totale crediti d'imposta  
RH19 Totale credito imposte est. ante opzione  
RH20 Totale oneri detraibili  
RH21 Totale eccedenza  
RH22 Totale acconti  
RH23 Imposte delle controllate estere

Nella colonna 3 “Reddito complessivo effettivo” il dato viene calcolato una volta confermato il quadro di liquidazione.

Pertanto, è la liquidazione che, come se non fosse presente il CPB, determina il reddito effettivo da indicare nel presente campo e tale è il reddito che viene utilizzato come reddito di riferimento per il calcolo di eventuali deduzioni/detrazioni.

The screenshot shows a software window titled '2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri'. It contains a form with various fields. The 'Reddito complessivo effettivo' field in column 3 is highlighted with a red box. The value '268.100' is entered in this field. Other visible fields include 'Società' (20502), 'RH 2025', 'Codice fiscale' (03608890160), and 'Reddito/Perdita quadro RF' (258.100).

## Sezione V “Cessazione/Decadenza”

La presente sezione va compilata nei casi in cui si verifica una causa di cessazione dal regime di CPB. In tal caso, se compilata la casella “**Cessazione**”, non deve essere compilata la sezione II.

Le cause di cessazione producono effetto sia ai fini IRES che IRAP e la decadenza dal regime decorre dall’anno in cui si verifica. Per cui, ad esempio, se il concordato cessa di avere efficacia nel 2024, la decadenza dai benefici che comporta riguarda sia il 2024 che il 2025 mentre se la cessazione avviene nel 2025 i benefici del CPB cessano per l’anno 2025 mentre per il 2024 la società resta soggetta a CPB e ciò perché la decadenza riguarda l’intero biennio in cui si verifica. Per cui, se si verifica nel 2025, anche il 2024, sebbene già terminato, è da considerarsi decaduto. In tal caso, qualora la dichiarazione Redditi per l’anno imposta 2024 fosse già stata inviata, sarà necessario presentare una dichiarazione integrativa ed il ravvedimento per le imposte.

The screenshot shows a software window titled 'SEZIONE V - Cessaz./decadenza'. It contains a form with three columns: 'Cessazione', 'Decadenza', and 'Fine periodo d'impresa'. The 'Cessazione' column has a value '1-' and a search icon. The 'Decadenza' column has a value '2-' and a search icon. The 'Fine periodo d'impresa' column has a value '3-' and a search icon.

Nella casella di colonna 1, “**Cessazione**”, va dunque indicata una tra le seguenti cause, visualizzabile tramite l’apposito F2 di “**Ricerca**”:

- “1”: il contribuente ha modificato l’attività svolta nel corso del biennio concordatario rispetto a quella esercitata nel periodo d’imposta precedente il biennio stesso. La cessazione non si verifica se per le nuove attività è prevista l’applicazione del medesimo ISA di cui all’art. 9-bis del decreto-legge n. 50 del 2017;
- “2”: il contribuente ha cessato l’attività;
- “3”: la società è risultata interessata da operazioni di fusione, scissione, conferimento;
- “5”: il contribuente ha dichiarato ricavi di cui all’art. 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), del TUIR, di ammontare superiore al limite stabilito dal decreto di approvazione o revisione dei relativi ISA maggiorato del 50%;
- “6”: il contribuente si è trovato in presenza di circostanze eccezionali, individuate con decreto del Ministro dell’economia e delle finanze del 14 giugno 2024, che hanno determinato minori redditi effettivi o minori valori della produzione netta effettivi, eccedenti la misura del 30% rispetto a quelli oggetto del concordato.

Nella casella di colonna 2, “**Decadenza**”, va indicato uno tra i seguenti codici, corrispondenti ad una delle cause di decadenza dal regime di CPB, visualizzabile tramite l’apposito F2 di “**Ricerca**”:

- “1”: se a seguito di accertamento, nei periodi di imposta oggetto del concordato o in quello precedente, risulta l’esistenza di attività non dichiarate o l’inesistenza o l’indeducibilità di passività dichiarate, per un importo superiore al 30% dei ricavi dichiarati, ovvero risultano commesse altre violazioni di non lieve entità;
- “2”: a seguito di modifica o integrazione della dichiarazione dei redditi ai sensi dell’art. 2, comma 8, del d.P.R. n. 322 del 1998, i dati e le informazioni dichiarate dal contribuente determinano una quantificazione diversa dei redditi o del valore della produzione netta, rispetto a quelli in base ai quali è avvenuta l’accettazione della proposta di concordato;
- “3”: sono indicati, nella dichiarazione dei redditi, dati non corrispondenti a quelli comunicati ai fini della definizione della proposta di concordato;

- “4”: ricorre una delle ipotesi di cui all’art. 11 del decreto CPB ovvero vengono meno i requisiti di cui all’art. 10, comma 2, del medesimo decreto;
- “5”: è omesso il versamento delle somme dovute a seguito delle attività di cui all’art. 12, comma 2, decreto CPB.

Se nel rigo CP11 è compilata la casella “2” **“Decadenza”**, il quadro CP va comunque compilato.

Le colonne 1 e 2 del rigo CP11 sono alternative tra loro, per cui non possono essere compilate entrambe contemporaneamente.

Nella colonna 3 *“Data fine primo periodo d’imposta”* va indicata la data di fine del primo periodo d’imposta del biennio per il quale si è verificata la causa di decadenza e può essere inserita solamente se indicata nella colonna 2 una delle possibili cause di decadenza dal regime CPB.

In caso di decadenza dal concordato le imposte dovute sono determinate tenendo conto del reddito da CPB purché maggiore di quello effettivo.

## Quadro Liquidazione

### Rigo RN1 “Reddito Tonnage”

Nel rigo RN1 è stato inserito, da modello ministeriale, il nuovo campo 2A “Reddito tonnage” in cui viene riportato il reddito di base determinato dalla differenza tra i righi RJ15 colonna 1 “Reddito” e RJ22 colonna 1 “Redditi navi locate a scafo nudo” a cui viene sommato l'importo di RS543 colonna 2 “Redditi tonnage”. Il reddito derivante dalle attività delle imprese marittime diverse da quelle incluse nel regime forfetario va determinato nel quadro RF ed in tal caso l'importo di rigo RJ15 quindi il “Reddito” va riportato nel nuovo rigo RN1 colonna 2A mentre in caso di perdita, nel rigo RF37 “Perdita delle imprese marittime determinato forfetariamente”.

		1 Legge n. 112/2016	2 Liberalità	2A Reddito tonnage	
RN1	Reddito				138.134

### Rigo RN4 “Perdite anni precedenti”

Da quest'anno, le perdite pregresse possono essere utilizzate per abbattere il reddito da CPB, presente nel rigo CP7 colonna 5, fino al massimo di 2.000 Euro meno l'imponibile dell'imposta sostitutiva, CP1 colonna 3. L'eventuale eccedenza di perdite da CPB non compensate confluisce, per il residuo, nel rigo RN4. Per cui il quadro RN (o TN o GN), nel rigo RN4 “Perdite scomputabili”, accoglie anche l'eventuale residuo della perdita non compensata di cui al rigo CP7 colonna 6.

### Rigo RN5 colonna 3 “Perdite non compensate”

Le perdite non compensate vanno utilizzate, quest'anno, oltre che nel quadro RH (rigo RH10 “Perdite d'impresa”) anche nel quadro RQ, nel rigo RQ106 colonna 4 “Perdite pregresse regime agevolato imprese giovanili in agricoltura”, con priorità di utilizzo delle eventuali perdite da quadro RF dapprima nel quadro RH e, in seconda battuta, se presente un residuo, nel quadro RQ.

### Rigo RN9A “Credito d'imposta tonnage”

Nel modello ministeriale è stato aggiunto il nuovo rigo “Credito d'imposta tonnage” in cui vengono riportati i crediti d'imposta indicati nei righi RJ22, colonna 2 e RS543, colonna 4.

### Rigo RN22 “Maggior acconto CPB”

Nel rigo RN22 “Acconti” è stato inserito un nuovo campo, ad uso interno, denominato “Maggiorazione acconto CPB”, in cui viene riportato, da **DIRED24**, il maggior acconto dovuto in seguito all'adesione al CPB, sia che esso risulti o meno versato in F24.

Società		BERCHI SRL		05248440488	
ACCONTO IRES		CRIPTO ATTIVITÀ-ADDIZ. IRES		ALTRI ACCONTI	
Anno		2024			
Eccedenza di imposta					
Eccedenza di imposta acquistate					
Calcolato		Credito		Versare	
Versato come da F24					
I° acconto	13.636,00			13.636,00	
<input type="checkbox"/> Blocco primo acconto					
II° acconto	13.636,00			13.636,00	
		Maggior acconto dovuto in seguito all'adesione al Concordato Preventivo Biennale		58,90	



RN22	Acconti	1 Eccedenze utilizzate	Acconti versati Redditi 2024	Agevolazione da Zone Franche	Magg Acconto CPB
		2 Acconti versati	Imposta sostitutiva art. 1 c. 48	3 Acconti ceduti	58
		4 Recupero imposta sostitutiva	Recupero ceduto RQ sez. XI	Recupero ceduto RQ sez. XVIII	
		Acconti al netto ZFU	Acconti ceduti al PN	5 Credito riversato atti di recupero	
					58

Tale valore tornerà utile in sede di calcolo del saldo dell'imposta dovuta, quando la "Maggiorazione di acconto CPB" verrà scomputata dal tributo principale cui si riferisce. Nel caso in cui il contribuente, in sede di versamento del saldo delle imposte sui redditi, scegliesse la tassazione sostitutiva, di cui all'articolo 20-bis del decreto CPB, dell'eccedenza del reddito concordato rispetto a quello dichiarato l'anno precedente, l'eventuale credito emergente sul tributo principale per effetto del versamento della maggiorazione di acconto potrà essere utilizzato in compensazione tramite modello F24 con le consuete modalità anche per il pagamento della stessa imposta sostitutiva.

## Reddito complessivo effettivo

Ai fini del calcolo del reddito complessivo effettivo (rigo CP10 colonna 3), determinato non tenendo conto del reddito concordato, nel quadro di liquidazione è stato inserito un prospetto di calcolo, scelta "Reddito effettivo no CPB", richiamabile dal tasto "Funzioni".

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri									
Società		1363 BERCHI SRL		Codice fiscale		05248440488			
IMPONIBILE DETRAZIONE CREDITI E RITENUTE IMPOSTA									
IRES									
Reddito esente ZFU									
RN1	Reddito	1 Legge n. 112/2016		2 Liberalità		2A Reddito tonnage		247.666	
RN2	Perdita								
RN3	Credito imposta	Società trasparenti/Trust REDDITI 2025							
RN4	Perdite scomputabili di cui anni prec.	1 - Fondi comuni		2 - Imposte estere		in misura limitata		in misura piena	
RN5	Perdite / Redditi	1 Perdite non comp.		2 Proventi esenti		Perdite esenti no riporto			
RN6	REDDITO IMPONIBILE	4 Reddito		5 Quadro RH		6 Altri redditi		7 Rimborso oneri	
	1 Reddito minimo	2 Reddito		4 Liberalità		5 Start-up		6 ACE	
	7 Reddito complessivo	8 Credito d'imposta		9 Oneri deducibili		10 Terzo settore			
RN7		a) di cui		ad aliquota del		1%			
RN8		b) di cui		ad aliquota del		24,00%		107.440	
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile	Interessi decadenza start up						107.440	
Recupero decadenza start up									
Imposta tonnage									
acconti I									
Società S									
Reddito effett. No CPB I									
Funzioni									
Conferma Varsa Annulla Ripristina <Ind. Av. > Uscita									

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri									
Società		1363 BERCHI SRL		Codice fiscale		05248440488			
Prospetto calcolo senza cpb									
EN1	Reddito	Reddito esente ZFU		1 Legge n. 112/2016		2 Liberalità		2A Reddito tonnage	
EN2	Perdita								
EN3	Credito di imposta								
EN4	Perdite scomputabili	(di cui anni precedenti)		in misura limitata		in misura piena		ricevuta	
EN5	Perdite/Redditi	Reddito netto		701.489		Quadro RH		250.000	
EN6		Reddito minimo		Reddito		Liberalità		Start up	
		Reddito complessivo		951.489		Oneri deducibili		Terzo settore	
								Reddito imponibile	
								951.489	



Il reddito imponibile di cui al rigo EN6 del prospetto di calcolo senza CPB viene pertanto riportato nel quadro CP, nel rigo CP10 colonna 3 quale “*Reddito effettivo imponibile*”.

Reddito/Perdita quadro RF	Reddito/Perdita quadro RH	Reddito complessivo effettivo
1- 250.000	2- 250.000	3- 951.489

### Aggiornamento soci in trasparenza art.115-116

Per quanto concerne l'aggiornamento dei soci in trasparenza, nei rigi TN30-TN33, “*Reddito o perdita imputato ai soci*”, visualizzabile alla conferma del quadro TN, sono stati innanzitutto inseriti due nuovi campi il 4A “*Reddito Tonnage*” ed il 4B “*Reddito navi locate a scafo nudo*”.

Pertanto, nel primo folder, “**Redditi da dichiarazione**”, del prospetto di riparto, nella sezione “*Importi per il calcolo del saldo o del reddito effettivo se presente CPB*” sono state inserite queste due nuove informazioni riguardanti il “*Reddito Tonnage*” ed il “*di Reddito navi locate*”.

Importi per calcolo saldo o reddito effettivo se presente CPB	
Reddito (col.6) - Reddito tonnage	350.745
Reddito minimo (col.1)	
Reddito tonnage di reddito navi locate	
Perdite esercizio	
Perdite da attribuire (col.4)	
Perdite non compensate(col.2)	

Inoltre, sempre nel primo folder “**Redditi da dichiarazione**”, nella sezione “**Importi per calcolo acconto**”, sono state inserite nuove informazioni relative al CPB in virtù del fatto che l'adesione per i soggetti di cui art. 115, 116 Tuir, obbliga a dichiarare il reddito concordato anche i soci, siano essi persone fisiche o società, se soci di una società in trasparenza, che quindi compila il quadro TN.

Pertanto, nell'attestazione del socio, quest'anno saranno visibili anche le informazioni riguardanti il CPB.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 1363 BERCHI SRL Codice fiscale: 05248440488

Codice Fiscale: GRMFC78B45I808F Cognitione e Nome: GEROMETTA FRANCESCA Quota: 50,000 Codice socio: 1 192.000

Telefono: Data di nascita: 05/02/1978 Sesso: Femmina Comune di nascita: SENI/GALLIA Prov: AN

RESIDENZA: VIA PO 4 Via e numero civico: SENI/GALLIA Comune: C.A.P.: 60019 Prov: AN

ANAGRAFICA: VIA PO 4

REDDITI DA DICHIARAZIONE ALTRI DATI ALTRI DATI REDDITI ESTERI CFC DA REDDITI ESTERI SPESE AGEVOLATE

IMPORTI PER CALCOLO SALDO O REDDITO EFFETTIVO SE PRESENTE CPB

Reddito (col.6)	388.245
Reddito minimo (col.1)	
Reddito tonnage	
Reddito navi locali	
Perdite esercizio	
Perdite da attribuire (col.4)	
Perdite non compensate(col.2)	

☐ Gestione manuale

Codice ZFU: Reddito esente:

IMPORTI PER CALCOLO ACCONTO

Reddito	163.833
Reddito minimo	
Reddito tonnage	
Reddito navi locali	
Perdite esercizio	
Perdite da attribuire	
Perdite non compensate	

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

Reddito da CPB	163.833
Perdita non compensata da CPB	
Soglia CPB	10.000
Imposta sostitutiva CPB	7.530

☐ CPB

- "Reddito da CPB": viene riportato il reddito di cui al rigo TN4 colonna 6, rapportato alla quota di partecipazione agli utili.

TN4	Reddito imponibile	2 Reddito	3 Start up	4 ACE	5 Terzo settore	
	1 Reddito minimo	327.666				
					Recupero decadenza start up	327.666

Nel nostro esempio, supposto che la quota di partecipazione del socio sia 50%, nel presente rigo viene riportato l'importo di TN4 colonna 6, ovvero 327.666 al 50%, quindi 163.833.

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

Reddito da CPB	163.833
Perdita non compensata da CPB	
Soglia CPB	10.000
Imposta sostitutiva CPB	7.530

☐ CPB

- "Perdita non compensata da CPB": viene riportata la perdita di cui al rigo TN2 colonna 4, rapportata alla quota di partecipazione alle perdite.

TN2	Perdita	1 Proventi esenti	2 Perdita dell'esercizio	3 Patrimonio netto	4 Perdite da attribuire
			84.750	100.000	84.750

Nel nostro esempio, supposto che la quota di partecipazione del socio sia 50%, nel presente rigo viene riportato l'importo di TN4 colonna 2, ovvero 84.750 al 50%, quindi 42.375.

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

Reddito da CPB	
Perdita non compensata da CPB	42.375
Soglia CPB	
Imposta sostitutiva CPB	3.674

☒ CPB

- “Soglia CPB”: in caso di adesione al CPB, viene riportato l'importo del campo TN17 colonna 8, rapportata alla quota di partecipazione agli utili.

TN17	Altri dati	1 Ace	2 Start up	3 Redditi rateizzabili	4 Campione d'Italia	5 Zes
		6 Recupero Ace	7 Recupero Zes	Credito d'imposta ace innovativo	Reddito navi locate	8 Soglia CPB
						20.000

Nel nostro esempio, supposto che la quota di partecipazione del socio sia 50%, nel presente rigo viene riportato l'importo di TN17 colonna 8, ovvero 20.000 al 50%, quindi 10.000.

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE	
Reddito da CPB	163.833
Perdita non compensata da CPB	
Soglia CPB	10.000
Imposta sostitutiva CPB	7.530
<input type="checkbox"/> CPB	

- “Imposta sostitutiva CPB”: in caso di adesione al CPB l'imposta sostitutiva va suddivisa pro-quota tra i soci e l'importo è desunto dal quadro CP; precisamente viene riportato l'importo di cui al rigo CP1 colonna 5 “Imposta” a cui viene sommata l'imposta di cui ai rigi CP3-CP5, sempre rapportato alla quota di partecipazione agli utili.

SEZIONE I - Imposta sostitutiva	CP1	Impresa	Applica imposta sostitutiva <input checked="" type="checkbox"/>	1-	Reddito Concordato	98.723	2-	Reddito ante CPB rettificato	98.134	3-	Imponibile	589	4-	Aliquota	10,00	5-	Imposta	59
	CP3	Trasparenza fiscale																
	CP4																	
	CP5																	

Nel nostro esempio, supposto che la quota di partecipazione del socio sia 50%, nel presente rigo viene riportato l'importo di CP1 colonna 5 + CP3/CP5 colonna 2, ovvero 15.059 al 50%, quindi 7.530.

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE	
Reddito da CPB	163.833
Perdita non compensata da CPB	
Soglia CPB	10.000
Imposta sostitutiva CPB	7.530
<input type="checkbox"/> CPB	

Nel nostro esempio, supposto che la quota di partecipazione del socio sia 50%, nel rigo “Perdita non compensata”, rigo CP7 colonna 6, la perdita ammonta a 84.750,

nell'attestazione del socio del quadro TN verrà riportata la perdita non compensata da CPB rapportata alla quota di partecipazione del socio, quindi pari alla metà nel nostro esempio, 42.375 e verrà barrata la casella "CPB".

In fase di aggiornamento soci art. 115 tali valori vengono automaticamente riportati nel quadro RF, all'interno del prospetto cui si accede dalla partecipazione in trasparenza.

Nel folder "Altri dati" sono stati invece aggiunti i righi riguardanti il riporto delle seguenti spese:

- "Spese impianti rinnovabili 65%": rigo TN11 codice 20
- "Acquisto colonnine ricarica energia elettrica 65%": TN11 codice 3
- "Acquisto colonnine ricarica energia elettrica 65%": TN11 codici 4 e 5

che sono le nuove spese sostenute per interventi cui spetta la detrazione nella misura del 65%.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 1363 BERCHI SRL

Codice Fiscale: GRMFNC78B45I608F  
Cognome e Nome: GEROMETTA FRANCESCA

Telefono: \_\_\_\_\_ Data di nascita: 05/02/1978 Sesso: Femmina  
RESIDENZA: SENIGALLIA  
ANAGRAFICA: VIA PO 4 Via e numero civico: SENIGALLIA

REDDITI DA DICHIARAZIONE ALTRI DATI ALTRI DATI REDDITI ESTERI CFC DA REDDITI ESTERI SPESE AGEVOLATE

**Altri Dati**

Bonus bonifica ambientale (TN14)	
ITS Academy (TN14)	
Social Bonus (TN14)	
Recupero Agevolazione Zes (TN17 c.7)	
Acquisto colonnine ricarica energia elettrica 70% (TN11 cod.3)	
Acquisto colonnine ricarica energia elettrica 70% (TN11 cod.4 e 5)	
Spese impianti rinnovabili 50% (TN11 cod.16)	
Spese impianti rinnovabili 110% (TN11 cod.17)	
Spese impianti rinnovabili 90% (TN11 cod.18)	
Spese impianti rinnovabili 70% (TN11 cod.19)	
Spese impianti rinnovabili 65% (TN11 cod.20)	
Acquisto colonnine ricarica energia elettrica 65% - (TN11 cod.3)	
Acquisto colonnine ricarica energia elettrica 65% - (TN11 cod.4 e 5)	

## IRAP

### Quadro IC

#### Codice ATECO 2007-20025

Nel quadro IC, per ogni settore di attività, è stata prevista la doppia indicazione del codice ATECO, sia quello del 2007 in cui la conversione riporta il codice ATECO presente nella dichiarazione IRAP di DIREDD24 sia il nuovo codice ATECO 2025 che la procedura replica in automatico solamente in caso di corrispondenza univoca.

BERCHI SRL (05248440488)

IRAP 2025  
IC - DATI ATTIVITA'

PERIODO D'IMPOSTA 2024

DATI DEL CONTRIBUENTE  
Codice Fiscale: 05248440488  
Denominazione: BERCHI SRL  
REGIONE: ABRUZZO

DETTAGLI ATTIVITA'

Codice identificativo del soggetto	Codice Attività ATECO 2025	Codice Attività ATECO 2007	Attività
01	822000*	822000*	Attività dei call center
Sez I - Imprese industriali e commerciali			
Sez II - Banche ed altri soggetti finanziari			
Sez II - Banca d'Italia e Ufficio Italiano Cambi			
Sez III - Imprese di assicurazione			
Sez V - Società in regime forfettario			
Sez VI - Cooperative e confidi			

ULTERIORI DATI  
Patent-box

Nel caso in cui non vi sia invece una corrispondenza univoca tra il vecchio codice ATECO 2007 ed il nuovo codice ATECO 2025, nel campo “Codice attività ATECO 2025” la conversione non riporterà nulla e lo segnalerà con il riquadro di colore “rosso” ad indicare che l’informazione è mancante, Il cursore tornerà posizionato sul “Codice ATECO2007” dove si aprirà la videata con l’elenco dei codici ATECO in uso sino allo scorso anno ed ora raggruppati nel codice ATECO 2025, così che l’utente possa scegliere il corrispondente.

ROSSI S.R.L (01090420423)

IRAP 2025  
IC - DATI ATTIVITA'

PERIODO D'IMPOSTA 2024

DATI DEL CONTRIBUENTE

Codice Fiscale: 01090420423  
Denominazione: ROSSI S.R.L.  
REGIONE: 11 MARCHE

DETTAGLI ATTIVITA'

Codice identificativo del soggetto: 01

Sez	Codice Attività ATECO 2025	Codice Attività ATECO 2007	Descrizione
Sez I - Imprese industriali e commerciali		682002	Affitto di aziende
Sez II - Banche ed altri soggetti finanziari			
Sez II - Banca d'Italia e Ufficio Italiano Cambi			
Sez III - Imprese di assicurazione			
Sez V - Società in regime forfettario			
Sez VI - Cooperative e confidi			

Dichiarazione con “Codice ATECO2007” non corrispondente in modo univoco ad un solo “Codice ATECO2025”

come segnalato nella sezione degli “Errori e avvertimenti”.

ERRORI E AVVERTIMENTI

Quadro corrente (1) Dichiarazione (7)

IC Dati attivita' Errori Avvertimenti

Campo (ID Mod)	Descrizione	Azioni
<p>Quadro: IC Dati attivita'</p> <p>IC Dati attivita' - Sez I - Imprese industriali e commerciali - Cod. attivita' <span style="color: red;">❗</span> Questo campo deve essere compilato</p>		

Posizionando il cursore nel campo “Codice ATECO2025” e chiedendo l’apertura della tabella dei codici ATECO,

ROSSI S.R.L (01090420423) CODICE ATTIVITA'

IRAP 2025  
IC - DATI ATTIVITA'

ATEC...	ATECO 2007	DESCRIZIONE ATTIVITA'	V.
681200	411000,429901	Sviluppo di progetti immobiliari	
682001	682001	Affitto e gestione di terreni per telecomunicazioni propri o in locazione	
682002	682001,682002,821102,829930	Affitto e gestione di altri terreni ed edifici non residenziali, impianti e fabbriche propri o in locazione	
682009	682001	Affitto e gestione di beni immobili propri o in locazione n.c.a.	
683100	479910,619099,620909,631200,639900,683100	Attività di servizi di intermediazione per attività immobiliari	
683201	683200	Gestione di beni immobili per conto terzi	

spetta all'utente selezionare il codice attività corrispondente all'effettivo tra quelli proposti.

ROSSI S.R.L (01090420423)

IRAP 2025  
IC - DATI ATTIVITA'

PERIODO D'IMPOSTA 2024

DATI DEL CONTRIBUENTE  
Codice Fiscale: 01090420423  
Denominazione: ROSSI S.R.L

REGIONE: 11 MARCHE

DETAGLI ATTIVITA'  
Codice identificativo del soggetto: 01

Sez.	Codice Attività ATECO 2025	Codice Attività ATECO 2007	Descrizione
Sez I - Imprese industriali e commerciali	X 682001	682001	Affitto e gestione di terreni per telecomunicazioni propri o in locazione
		682002	Affitto di aziende
Sez II - Banche ed altri soggetti finanziari			
Sez II - Banca d'Italia e Ufficio Italiano Cambi			
Sez III - Imprese di assicurazione			
Sez V - Società in regime forfettario			
Sez VI - Cooperative e confidi			

La doppia esposizione dei codici ATECO, 2007 e 2025, si rende necessaria anche perché le aliquote particolari riportano ancora i codici attività ATECO 2007 mentre nel rigo IS36 va esposto il codice ATECO 2025.

Sez. VIII  
Codici attività

IS36

Sezione 1

Codice attività 682001

## Deduzioni extracontabili

Nel quadro IC, sezione "Dati attività", è stato eliminato dal modello ministeriale il campo "Recupero Deduzioni extracontabili" e di conseguenza, dal quadro IS, la sezione XIV "Recupero deduzioni extracontabili" e quindi l'ex rigo IS89.



ROSSI S.R.L (01090420423)

IRAP 2024  
IC - DATI ATTIVITA'

PERIODO D'IMPOSTA 21

DATI DEL CONTRIBUENTE

Codice Fiscale: 01090420423 Denominazione: ROSSI S.R.L.

REGIONE: 11 MARCHE

DETTAGLI ATTIVITA'

Codice identificativo del soggetto: 01

Sez I - Imprese industriali e commerciali: X Codice Attività: 141100 Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle

Sez II - Banche ed altri soggetti finanziari

Sez II - Banca d'Italia e Ufficio Italiano Cambi

Sez III - Imprese di assicurazione

Sez V - Società in regime forfettario

Sez VI - Cooperative e confidi

ULTERIORI DATI

Recupero deduzioni extracontabili

Patent box

Campo presente nel modello IRAP 2024 non più presente nel modello IRAP 2025

## Prospetto variazioni in diminuzione

Come da istruzioni ministeriali, tra le variazioni in diminuzione è stato eliminato l'ex codice "15" "Quota di ammortamento non effettuata deducibile ai sensi del comma 7-quinquies in applicazione delle disposizioni di cui al comma 7-bis dell'art. 60 del D.L. n. 104 del 2020" mentre sono stati inseriti i nuovi codici:

- "20" "Valore della produzione relativo alle attività agricole diverse da quelle per le quali il reddito è determinato forfetariamente";
- "21" "Somme corrisposte ai sensi del comma 4 art. 1-bis L. 338/2000 che non concorrono alla formazione del valore della produzione netta";
- "22" "Il 40% dei redditi derivanti dalla messa a disposizione di posti letto presso alloggi o residenze per studenti universitari, di cui all'art. 1-bis L. 338/2000, che non concorrono alla formazione del valore della produzione netta".

## Sezione VII "Valore della produzione netta"

Nel rigo IC73 "Riallineamento divergenze valori civili e fiscali" sono stati inseriti due campi ad uso interno rispettivamente denominati "Riallineamento art. 15 DL. 185/2008", in cui vengono riportate le deduzioni di cui al rigo RF55 codice 11 "Saldo negativo divergenze RQ" e "Riallineamento art. 11 DL. 192/2024" in cui vanno indicate le deduzioni di cui al rigo RQ25 "Divergenze".

Il rigo IC73 corrisponde alla somma di entrambe le voci.

Nel rigo IC76 "Valore della produzione netta", se il contribuente ha aderito al Concordato Preventivo Biennale, viene riportato l'importo di cui al rigo IS250 colonna 4 "Valore della produzione concordato rettificato", prelevato dal quadro CP, P08 "Valore produzione concordato 2024".

Sez. XXII  
Concordato Preventivo  
Biennale

IS250 Valore della produzione - artt. 5, 5-bis e 10 del D.Lgs. n. 446/97

Valore della produzione concordato: 14.000

Plusvalenze e sopravvenienze attive

Minusvalenze e sopravvenienze passive

Valore della produzione concordato rettificato: 14.000

P08 - Valore della produzione CPB 2025: 22.000

	Riallineamento art. 11 DL 192/2024	Riallineamento art. 15 DL 185/2008	
IC73 Riallineamento divergenze valori civili e fiscali		2.000	2.000
IC74 Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori			
IC74A Deduzione dei redditi di attività trasferite dall'estero			
IC75 Ulteriore deduzione			8.000
IC76 Valore della produzione netta			14.000

**Trasferimento quadri da contabilità****DIREDD25****TRA760****Modalità operativa per il trasferimento dati dalla contabilità MULTI**

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

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

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

Attenersi alle indicazioni di seguito fornite:

- Verificare di aver inserito, nella procedura **MULTI**, l'ultima versione del Piano dei conti standard Teamsystem.
- Eseguire il comando **CPESTD** dalla procedura **REDDITI** (il comando può essere ripetuto più volte).
- Verificare, nella procedura **MULTI**, che in Tabella "**Personalizzazione generale procedura**" (**TABE97**) sia impostato "**S**" nel rigo "**Emissione movimenti contabili vendita del cespiti**" della cartella **CESPITI** e nel rigo "**Utilizzo % indebitabilità piano dei conti**" della cartella **MSITS**.
- In **DIREDD25** impostare "**S**" nel campo "**% indeduc. / non imponib. ai fini IRAP**" presente nella Tabella "**Personalizzazione procedura**" (**PERSPRO6**), 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 capitali e 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**. Inoltre, ai fini della Maxi Deduzione di cui al D.M 25 giugno 2024 che riguarda tutti i quadri di reddito e tutti i modelli dichiarativi, sempre dall'applicativo **PAGHE** è possibile eseguire il nuovo comando **STMAXDED** (per approfondimenti si rimanda al paragrafo "**Particolarità della personalizzazione conti in funzione del trasferimento dati contabili**").  
Pertanto, il comando **STIRAP** va sempre eseguito ai fini della ripresa delle deduzioni da esporre nel quadro IS della dichiarazione Irap, mentre il nuovo comando **STMAXDED** va eseguito per importare le nuove super deduzioni (120% e 130%) che vanno indicate nei quadri d'impresa.

Dopo l'esecuzione di queste operazioni preliminari, procedere quindi, dalla procedura **DIREDD25**, al trasferimento dei quadri d'impresa e dei quadri IRAP, utilizzando il comando **TRA760**.



### **ATTENZIONE**

Nel caso in cui si esegua il trasferimento dati contabili per una società che ha già gestito in **DIREDD25** la “**Fiscalità differita**”, poiché per tale società è stato già eseguito il trasferimento dei dati contabili in modo tale da aggiornarli correttamente nella “**Gestione calcolo fiscalità**” e quindi, di conseguenza, sono state già stanziare le imposte correnti, differite e anticipate, come evidenziato dalla presenza del flag “**Imposte stanziare**” nel quadro RF, qualora si vada ad eseguire nuovamente il trasferimento dati contabili, **TRA760**, di tale società, la procedura ne segnala l'impedimento con apposito messaggio, onde evitare un'esposizione errata dei valori.

---

### Trasferimento quadri da contabilità

---

Per poter effettuare il trasferimento dati dalla contabilità ai quadri della dichiarazione dei redditi occorre selezionare il comando **TRA760**.

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 MULT*", 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 **RF** (Modello SC), **RF/RG** (Modello ENC) e nei **modelli ISA**, con riferimento anche alle gestioni Multiattività.

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 nella Tabella "*Personalizzazione procedura*" (**PERSPRO6**), folder "**Flag trasferimento**", sia in corrispondenza del campo "*Collegamento con MULT*", in cui viene chiesto se esiste o meno il collegamento con la procedura **MULTI**, sia del 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 nuovo "*Codice attività ATECO 2025*" e l'argomento è dettagliato tra le novità di procedura inerenti il quadro RF.



## ANNOTAZIONI

Per la dichiarazione redditi **SC/ENC** è possibile eseguire, all'interno dei quadri d'impresa **RF**, **RS**, **RF bis**, **RG bis**, 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 **TRA760**.

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

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

Nei righi oggetto di trasferimento è attivo, a fondo pagina, il tasto funzione **"sF6=Trasf."**, ma non nel Modello IRAP, 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 e 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 potranno 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 richiesto quale piano dei conti si desidera adottare ai fini della personalizzazione.

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

### Personalizzazione quadri

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



#### **IMPORTANTE**

Occorre fare un'importante precisazione per coloro che, non essendo interessati alla compilazione delle dichiarazioni redditi simulate, non hanno installato le versioni DIRE25 fornite precedentemente alla presente.

In tal caso, se la personalizzazione per il trasferimento dati è già presente nella dichiarazione dell'anno precedente, eseguendo con il presente aggiornamento la conversione CONRED, la personalizzazione conti viene prelevata da DIRE24 e automaticamente riportata in DIRE25.

Per coloro che invece hanno installato le versioni DIRE25 inviate precedentemente alla presente, la conversione CONRED, eseguita con il presente aggiornamento, va a prelevare la personalizzazione conti direttamente dalle suddette, 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 ed eventualmente completarla.

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

Dopo aver scelto il quadro da personalizzare indicando rispettivamente **F** (BF per ENC) o **BG** (solo per ENC) o **S** (BS per ENC), **IC/IE/IS** (per l'IRAP), **CP** per il nuovo quadro inerente il Concordato Preventivo Biennale o ancora **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 **RF11** va indicato solo 11, rigo **RG17** va indicato solo 17).

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

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

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

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

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



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

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

Rigo	Col	Elenco conti/sottoconti							
1	10	2	58/10/211	64/05/007	68/05/061	68/05/062	64/05/532		
2	11		68/05/059	68/05/060	68/05/061	68/05/062	68/05/070	68/05/071	
3	11		75/05/011	75/05/012	84/10/080	68/05/911	68/05/919	68/05/923	
4	11		68/05/927	68/05/931	68/05/935	68/05/940	68/05/944	68/05/996	
5	11		68/05/697	68/05/698	68/05/1001	68/05/1002	68/05/1003	68/05/1004	
6	11		68/05/1005	68/05/1006	68/05/1007	75/05/603			
7	14		68/05/137	68/05/155	68/05/550	68/05/555			
8	15	2	88/20/044	88/20/046	88/20/501	88/20/520	88/20/546	88/20/547	
9	16	1	84/05/010	84/05/012	84/05/014	84/05/095	84/05/100	95/10/005	
10	16	1	96/05/005	96/05/010	96/05/015	96/05/050	96/10/005	96/10/015	
11	16	1	96/15/010	84/05/510	84/05/512	84/05/513	84/05/514	84/05/520	
12	16	1	84/05/521	84/05/800	84/05/901	95/10/501	95/10/502	95/10/503	
13	16	1	95/10/504	95/10/505	95/10/510	95/10/515	96/05/501	96/05/502	
14	16	1	96/05/511	96/09/501	96/05/521	96/09/502	96/10/502	96/10/504	
15	16	1	96/10/505	96/10/510	96/10/601	96/10/602	96/10/535	96/10/540	

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

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

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

In fase, invece, di prima personalizzazione, in ogni rigo è attiva la funzione di **"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 conti, a fondo pagina, sono presenti i bottoni **"Ordina"**, che può essere utilizzato per compattare e mettere in sequenza numerica i rigi personalizzati, anche se la personalizzazione viene sempre ordinata una volta che si accede alla gestione ed **"Esporta"**, che può essere utilizzato per trasferire (purché si utilizzi lo stesso piano dei conti) la medesima personalizzazione in un altro Piano dei conti. Questa funzione crea un file negli archivi dei redditi denominato 760[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 sarà possibile importare la suddetta personalizzazione.

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

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

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

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

Come già sopra detto, è anche possibile trasferire il quadro **RG** degli Enti non commerciali (**760Bis**) purché sia personalizzata la relativa sezione **BG** (sezione ENC quadro G).

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

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

- **IC** (IRAP – Modello Società di capitali),
- **IE** (IRAP – Modello Enti non commerciali).
- 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



Come sopra detto, l'esecuzione del comando **CONRED** provvede per tutti i piani dei conti in uso, standard e non, ad adeguare la personalizzazione dei trasferimenti, relativamente ai quadri del modello società di capitali/Isa/Irap, a quelle che sono le novità normative dell'anno dichiarativo. In particolare:

- non verrà convertito l'ex codice interno **"602"** n quanto, da quest'anno, la normativa relativa alle sopravvenienze attive non prevede più la possibilità di rateizzarle. Questo interessa tutti i quadri RF/RG dei vari modelli di dichiarazione. Coloro che non utilizzano i pdc standard ma pdc personalizzati, debbono valutare se il/i conto/i agganciato/i a questo codice possono essere collocati e quindi agganciati ad altri righi/colonne della personalizzazione.
- non verrà convertito l'ex codice **"682"** utilizzato, soprattutto, per controllare la contemporanea compilazione del quadro RS, sezione *"Aiuti di stato"* con il codice 60, a motivo del fatto che questa tipologia di aiuto non esiste più.

Il codice *"Aiuto di stato"* 60 era già stato eliminato lo scorso anno, quindi già da **DIRED24** ed ora viene adeguata anche la personalizzazione del Pdc standard. La sua eliminazione interessa tutti i quadri RF/RG dei vari modelli dichiarativi. Coloro che non adottano i pdc standard debbono valutare se inserire il/i conto/i agganciato/i a questo codice, in altri righi/colonne della personalizzazione del proprio pdc. Quasi certamente, data la natura della fattispecie prevista per questo codice, il conto in oggetto non dovrebbe più trovare utilizzo all'interno della contabilità.



### Trasferimento dati nel quadro CP - rigo CP6/CP8 "Variazioni art.16"

	Da quadro di reddito	Altro/Da contabilità	Totale
CP6 Variazioni Art.16			
1- Plusvalenze			
2- Sopravvenienze attive			
3- Redditi da partecipazioni			
4- Utili distribuiti			
5- Minusvalenze			
6- Sopravvenienze passive			
7- Perdite su crediti			
8- Perdite da partecipazioni			

Per la compilazione automatica, nel quadro CP, della colonna *"Altro/Da contabilità"* del rigo CP6 (nel caso di imprese) e/o CP8 (nel caso di professionisti), è stata prevista una apposita personalizzazione.

Pertanto, nei comandi **TRA740/TRA750/TRA760**, scelta *"Personalizzazione quadri"*, da quest'anno è presente anche il quadro CP.

Come sempre, per coloro che adottano i piani dei conti forniti dalla TeamSystem, questa personalizzazione è caricata automaticamente all'esecuzione del comando **CPESTD**.

Coloro i quali, invece, adottano un piano dei conti personalizzato, debbono procedere autonomamente, richiamando appunto il quadro CP e procedendo alla sua personalizzazione per inserire la quale è sufficiente indicare il numero del rigo, 6 e/o 8, ed il riferimento alle stesse colonne del modello ministeriale, quindi da 1 a 6.

Si precisa che la personalizzazione del quadro CP è unica per tutti i modelli, per cui una volta inserita in un modello dichiarativo sarà presente anche negli altri.

La personalizzazione manuale va effettuata per i soli conti che già non confluiscono nella colonna "Da quadro di reddito" appunto come rilettura del dato già presente all'interno del quadro.

Per fare un esempio, con riferimento alla voce di colonna 1 "Plusvalenze", nella colonna "Da quadro di reddito" già in automatico viene trasferito quanto presente nel rigo RF7/RG6 mentre nella colonna "Altro/Da contabilità" debbono confluire tutte le altre voci di plusvalenze (da non rateizzare) presenti nel pdc personalizzato.

	Rigo	Col	Elenco conti/sottoconti
1	6	1	40/01/010
2	6	2	40/01/009
3	6	3	40/01/002
4	6	4	40/01/011
5	6	5	40/01/003
6	6	6	40/01/006
7	6	7	40/01/007
8	6	8	40/01/012
9	8	1	40/01/001
10	8	4	40/01/008
11			

Nel momento in cui si effettua il trasferimento del quadro di reddito, il programma provvederà a leggere anche la personalizzazione del quadro CP, che verrà quindi sempre trasferito, ma i dati all'interno di tale quadro saranno esposti solo se il contribuente è tenuto alla sua compilazione. Pertanto, provvede la gestione ad esporli solamente in presenza di adesione al CPB.



## **Trasferimento dati Sezione XXII "Concordato preventivo" - rigo IS250 "Valore della produzione concordato" dichiarazione Irap**

Sempre con riferimento alla situazione in cui il contribuente aderisce al CPB, è stata altresì prevista la possibilità di trasferire dalla contabilità i valori di cui al rigo **IS250** della dichiarazione Irap, relativamente alle colonne 2 "*Plusvalenze e sopravvenienze attive*" e 3 "*Minusvalenze e sopravvenienze passive*". Anche in questo caso la personalizzazione del rigo, relativamente alle suddette colonne, avviene, nel caso di utilizzo dei pdc standard, eseguendo il comando **CPESTD**. Dovrà invece essere effettuata dall'utente nel caso di utilizzo di un pdc personalizzato ed in questo caso va selezionando il quadro IS, inserito il rigo 250 con il riferimento alle colonne del dichiarativo, quindi rispettivamente 2 per le "*Plusvalenze e sopravvenienze attive*" e 3 per le "*Minusvalenze e sopravvenienze passive*".

Si precisa che, per coloro che adottano i pdc standard, sono stati personalizzati i soli conti di "*Plusvalenze*" e "*Soppravvenienze*" "*da non rateizzare*".

Per il rigo **IS250** non è stato previsto alcun riporto automatico dal quadro di reddito né è stato previsto un prospetto interno con cui poter gestire la rateizzazione, quindi anche chi utilizza il pdc standard è necessario che integri manualmente il dato trasferito per la parte della rateizzazione.

A tal proposito si consiglia di utilizzare l'apposito prospetto interno.

Sez. XXII Concordato Preventivo Biennale	Valore della produzione concordato	PI Aggiungi prospetto (sF4) Valenze e sopravvenienze attive e sopravvenienze passive	Valore della produzione concordato rettificato
IS250 Valore della produzione - artt. 5, 5-bis e 10 del D.Lgs. n. 446/97			



### Maxi Deduzione D.M 25 GIUGNO 2024

La Maxi Deduzione di cui al D.M 25 giugno 2024 è una deduzione che riguarda tutti i quadri di reddito e tutti i modelli dichiarativi.

Nel caso delle società di capitali e, quindi, del quadro RF, va esposta al rigo **RF55** codice **66** (nel caso di maxi deduzione al 120%) e **67** (nel caso di maxi deduzione al 130%).

Qualora sia presente anche l'applicativo PAGHE, i suddetti importi possono essere prelevati dal suddetto, eseguendo il trasferimento del quadro di reddito e avendo cura di eseguire da PAGHE il nuovo comando **STMAXDED** dopo avere verificato la presenza del "Codice *MULTI*" in **AZIE** alla stregua di come già avviene per il prelievo delle altre deduzioni di lavoro dipendente di cui al quadro IS.

### 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 predispone un'unica personalizzazione identificata dal quadro "**ST**".

### Personalizzazione conti ISA "Imprese"

- Nel programma **TRA760**, "**Personalizzazione quadri**", richiamare il prospetto "**ST**" per personalizzare il quadro "**F**" "**Dati contabili**" dei modelli ISA.
- Nel prospetto "**ST**" è necessario personalizzare anche i conti relativi agli "**aggi**".
- La personalizzazione del quadro "**ST**", come sopra detto, è unica in tutti i modelli dichiarativi (Redditi Persone fisiche, Società di Persone, Società di Capitali), quindi è sufficiente inserirla una sola volta per essere utilizzata in tutti i modelli.
- Vista l'unitarietà della personalizzazione di cui detto, è bene che, in fase di personalizzazione del prospetto "**ST**" vengano inseriti tutti i conti, sia quelli utilizzati per le contabilità ordinarie sia quelli per le contabilità semplificate.
- Per le contabilità semplificate è la gestione del quadro **RG** che attiva il trasferimento automatico, negli ISA, dei dati contabili che coincidono e che sono presenti sia nel quadro d'impresa che nel quadro "**F**" del modello ISA.
- La personalizzazione, se già presente in archivio, è trasferita nell'anno in corso grazie al programma di conversione.
- Qualora non si utilizzi il Piano dei conti standard, procedere autonomamente all'inserimento di nuovi conti, se dal quadro richiesti.

Di seguito alleghiamo i prospetti di raccordo utilizzati dalla procedura per il trasferimento dei dati contabili nel quadro "**F**" ISA Imprese.

<b>Quadro F (ISA) prospetto di trasferimento dati</b>		
<b>Anno corrente</b>		
<b>Rigo ST</b>	<b>ISA</b>	<b>Descrizione</b>
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	<b>(Società di Capitali)</b> 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	<b>(Società di Persone)</b> 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



## ISA: Importi automatici provenienti dai Quadri d'impresa

In alcuni righi degli ISA sono stati previsti dei campi di dettaglio, identificati dalla dicitura "Da quadro F /G", a solo uso interno, ed in cui verranno 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 righi:

AGGANCI TRA PROSPETTI PLURIENNALI / EC (eccedenze di periodo) / RF / RG e ISA (Redditi 2024)				
ISA	Redditi SC		Redditi ENC	
		Quadro RF	Quadro RF	Quadro RG
F3	ulteriori compon. positivi	12.1	12.1	5,1
F5	redditi da trust			10,9
	reddito catast. immobili RF	10	10	
	plusvalenze e sopr. 88,2	7 (quota annuale)	7 (quota annuale)	6 (quota annuale)
	sopravvenienze attive			
	Contribuenti forfettari (quote residue ricavi es. prec.)			
	Perdita SIIQ (redd. esente)	31 cod.12		
F6	rim.iniziali opere ultrannuali			13,2
F12,1	1/5 manutenz. eccedenti	55.6 (quote annuali)	55.6 (quote annuali)	22,7 o 22,13 (quote annuali)
	quota costo perizia per rivalutazione partecipazioni non quotate	55 cod. 30 (quota annuale)	55 cod. 30 (quota annuale)	22,99 (quota annuale)
	Altri costi rateizzabili (art.108)	43 (quote annuali)	43 (quote annuali)	22,7 (quote annuali)
	Spese rappresentanza "servizi"	43.2 e 43.3 (spese rappr. "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%)	55.4 (ded.4-6%)	16 (ded.4-6%)
F15	ecc. ammort. fiscali ex EC	55 (ecc. fiscale ex EC)	55 (ecc. fiscale ex EC)	
F17,4	superammortamento 40%	55 cod. 50	55 cod. 50	22.27
	superammortamento 40% immateriali	55 cod. 56	55 cod. 56	22.29
	superammortamento 30% (anno 2018)	55 cod. 57	55 cod. 57	22.36
	iperammortamento 150%	55 cod. 55	55 cod. 55	22.28
	iperammortamento 150% (2018-19)	55 cod. 58	55 cod. 58	22.37
	superammortamento 40% (2018-19) imm.	55 cod. 59	55 cod. 59	22.38
	iperammortamento 170% (2019-20)	55 cod. 75	55 cod. 75	22.42
	superamm. 40% immateriali (2019-20)	55 cod. 76	55 cod. 76	22.43
	superamm. 30% (01.04.19-31.12.19)	55 cod. 79	55 cod. 79	22.44
	Maggiorazione 110% patent-box	55 cod.86	55 cod.86	22.47
F17,1 & F17,8	Maggiorazione per nuove assunzioni	55 cod.66 e 67		
	spese rappresentanza "oneri diversi"	43.2 e 43.3 (spese rappr. "oneri")	43.2 e 43.3 (spese rappr. "oneri")	22,8 (Spese rappr."oneri")
F17	Irap deducibile (10% irap versata)	55.12	55.12	22,14
	Irap personale dipendente	55.33	55.33	22,15
	agenti, benzinai, ecc.(deduzioni forfait)	55 cod. 99 (deduz. forfait)	55 cod. 99	22,10 (agenti)
F17				22.16
				22.17
	deduzione autotrasportatori	55 cod. 3	55 cod. 3	22.19

	Spese promiscue deducibili (RS24, RS25, RS26)			22,11
	Reddito esente SIIQ	55 cod. 27		
	Contribuenti forfetari (quote residue es. prec.)			
	1/5 saldo negativo RQ47	55 cod.11		
	Bonus ricapitalizzazione 3%			
	Reti d'impresa			
	Agevolazioni per investimenti ambientali			
	Variazione -per revoca contributo			
	perdite periodo ante scissione da RV	31 cod.99		
	Tremonti ter (rideterminazione per cessione)	31 cod. 2	31 cod. 2	
<b>-F17</b>	Tremonti ter (rideterminazione per contributo)			
	Rideterminazione agev. reti d'impresa	31 cod. 30	31 cod. 30	10,10
	Rideterminazione investimenti ambientali			
<b>-F18</b>	perdite di partecipazione	59.3	59	27
	Differenza negativa RS93	55 cod.99		
<b>F18</b>	reddito di partecipazione	58.4	58.2	26.2
<b>F13,1 &amp; F13,4</b>	interessi passivi leasing beni mobili deducibili art.96 (dell'anno + pregressi)	[118.1 + 118.2 – 121.3 + 122.3] int. deducibili "leas. mob."		
<b>F13,1 &amp; F13,2</b>	interessi passivi leasing beni immobili deducibili art.96 (dell'anno + pregressi)	[118.1 + 118.2 – 121.3 + 122.3] int. deducibili "leas. mob."		
<b>F19</b>	altri interessi passivi deducibili art.96 (dell'anno + pregressi)	[118.1 + 118.2 – 121.3 + 122.3] int. deducibili "leas. mob."		

### 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 2025.00.03** del 27.03.2025, che esegue in automatico il comando **CARSTD** per aggiornare il Piano dei conti, debbono richiamare l'applicativo **DIRED25** ed eseguire il comando **CONRED** per convertire gli archivi ed il comando **CPESTD** (solamente dopo aver effettuato la suddetta conversione **CONRED**), per inserire automaticamente la personalizzazione conti standard all'interno dei diversi prospetti.

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

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

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

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

### Altri accorgimenti utili in fase di personalizzazione quadri

#### Particolarità della personalizzazione conti ISA Impresa

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

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

#### Utile e/o Perdita dell'esercizio

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

#### Trasferimento beni strumentali

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

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

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

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

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

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

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

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

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



### **NOTA BENE**

In presenza di **“Spese per l’acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 €”**, il trasferimento nel rigo **F15 colonna 3** di tale valore avviene prelevando l’importo dai conti 66/30/060 o 66/30/062 mentre, se sono presenti cespiti attivati nell’anno 2024 e con un ammortamento al 100%, il valore viene prelevato dall’archivio cespiti.

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

Qualora l’utente adotti come modalità operativa quella di inserire in un unico cespite più beni che, singolarmente non superano l’importo di 516,46 Euro ma che invece, se cumulati in un unico cespite, superano detto importo, la procedura include nel rigo in questione anche tale bene, purché comunque sia ammortizzato con una percentuale pari al 100%, percentuale che può essere inserita anche manualmente e sia stato acquistato nel 2024 (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.

### **Trasferimento cespiti in presenza di doppio binario “Civilistico/Fiscale”**

Qualora sia stato attivato, nell’anagrafica ditta di **MULTI**, il doppio binario Cespiti (anche in modalità parziale), il trasferimento dati dovrà tener conto di tutti gli aspetti civilistici e fiscali che la normativa richiede. Di conseguenza, il programma terrà conto dei valori di ammortamento, delle plusvalenze realizzate, delle minusvalenze e trasferirà automaticamente il Prospetto **EC sezione I**. Verranno, inoltre, generate le riprese fiscali nel quadro d’impresa **RF** mentre gli ammortamenti, nei modelli ISA, terranno conto dei valori fiscali rilevati per ogni singolo cespite, al fine di integrare, nella dichiarazione, eventuali differenze ed ottenerne i valori fiscali.



### **NOTA BENE**

Sebbene il quadro **EC “Deduzione extracontabile”** non sia più presente nei modelli ministeriali, è stato deciso, per rendere più agevole la gestione della dichiarazione, di mantenere la **“Deduzione extracontabile”** sotto forma di prospetto richiamabile dalla scelta 4 **“Prospetti”** della **Gestione quadri**.

Se nel **Prospetto EC “Deduzione extracontabile”** sono presenti dei valori, la prima volta che si accede al quadro d’impresa RF tale prospetto viene proposto e deve essere confermato così che le riprese extracontabili siano riportate nel quadro.

Inoltre, poiché non è più consentito effettuare ammortamenti fiscali diversi da quelli civilistici, nel **Prospetto EC “Deduzione extracontabile”** potrebbero essere presenti solo i decrementi dovuti al recupero di vecchi ammortamenti anticipati.

Il doppio binario rimane comunque, in quanto sono presenti eccezioni che devono essere gestite. Tenendo conto di tali eccezioni il trasferimento riporterà l’eccedenza direttamente nel quadro d’impresa tra le variazioni in diminuzione.

L’operazione di trasferimento prevede anche il caso in cui l’utente non abbia allineato i cespiti, o per errore o per propria scelta.

Nel caso in cui la procedura rilevi un ammortamento fiscale superiore a quello civilistico, tale eccedenza verrà esposta nella colonna **“Eccedenza fiscale di periodo”**.

La procedura segnalerà quindi tale eccedenza ma sarà poi compito dell’utente gestirla.

In presenza del doppio binario è importante che l'utente abbia eseguito il comando **CESP2** definitivo con conseguente aggiornamento dei cespiti all'anno 2024 e con rilevazione delle scritture contabili in prima nota. Inoltre, per un corretto funzionamento del trasferimento, in presenza del doppio binario cespiti è obbligatorio l'inserimento, all'interno della Tabella "**Personalizzazione Conti cespiti/Leasing/Fringe benefit**", **TABE10**, del "**Tipo bene per deduzioni extracontabili**".

I risultati extracontabili dei cespiti che confluiscono nei quadri d'impresa e nel prospetto IRAP ed i risultati della compilazione del **Prospetto EC "Deduzione extracontabile"**, verranno stampati a fondo pagina nel prospetto dei valori trasferiti.

Gli stessi valori vengono stampati nel **Prospetto riprese extracontabili** che può essere stampato dal programma **CESP16** della procedura **MULTI**.

In presenza di doppio binario, l'operazione di trasferimento provvede a riportare, automaticamente, nel "**Prospetto delle plusvalenze**", sia la plusvalenza civilistica che quella fiscale, rilevandola esclusivamente dall'archivio cespiti, consentendo in tal modo al programma di gestione del prospetto di rilevare automaticamente le conseguenti variazioni in aumento e/o diminuzione.



### **IMPORTANTE**

#### **Trasferimento Cespiti con attivazione del Terzo binario (IRAP art .5)**

Per quanto riguarda i soggetti "**IRAP art.5**", pur risultando palese la determinazione della base imponibile IRAP secondo l'applicazione dei corretti principi contabili (con l'unica eccezione per i marchi d'impresa ed avviamento per i quali occorre dedurre 1/18 del costo, indipendentemente dall'imputazione a conto economico), l'Agenzia delle Entrate ha modificato questo principio introducendo alcune eccezioni che riguardano, in modo particolare, le Svalutazioni e le Rivalutazioni con differimento civilistico/fiscale, gli ammortamenti civilistici ante 2008, superiori alla percentuale di legge prevista per il fiscale, i fabbricati con terreno pertinente per i quali, se civilisticamente il bene è ammortizzato, sia per la quota terreno che per la quota fabbricato, ai fini IRAP va effettuata una ripresa in aumento per la quota indeducibile del terreno. A riguardo, nella procedura **MULTI**, è attivo un terzo binario cespiti volto al trattamento di queste casistiche particolari.

Pertanto, il trasferimento terrà conto, ai fini IRAP art.5, della gestione cespiti del terzo binario IRAP.

### **Prospetto crediti**

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

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

### Ulteriori dati di possibile personalizzazione

È possibile personalizzare alcuni righi particolari:

- **“Dati di bilancio”**, alcune particolarità vanno descritte 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”** e nel rigo **“Debiti verso banche”** 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.
  - **ROL Civile**: per la ripresa dalla contabilità di tale valore, ovvero del ROL calcolato su base civilistica è previsto il codice di personalizzazione **“700” “ROL civilistico”**.
- **“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 righi dei quadri d'impresa. A tal proposito si possono utilizzare le codifiche di seguito elencate:
  - codice **“601”** per personalizzare il valore che deve confluire nel prospetto **“Plusvalenze da rateizzare”**;
  - 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 versata, 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”**. Così, ad esempio, nella Dichiarazione dei Redditi Società di Capitali, tale conto confluisce nel prospetto **“Perizia giurata di stima”** all'interno del rigo RF31, colonna 32, dove è ripreso in aumento tutto l'importo e nel rigo RF55, colonna 30, dove è riportata in diminuzione solo la quota deducibile.
  - codice **“704”** per personalizzare il valore che deve confluire nel prospetto **“Deduzioni per TFR versato ai fondi pensione al 4%”**.
  - codice **“706”** per personalizzare il valore che deve confluire nel prospetto **“Deduzioni per TFR versato ai fondi pensione al 6%”**.

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

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

Si precisa che, i valori trasferiti all'interno di tali prospetti non tengono conto delle eventuali percentuali di indetraibilità presenti all'interno dei conti e che il numero degli anni trasferiti in automatico relativamente ai prospetti **“Plusvalenze da rateizzare”**, **“Sopravvenienze da rateizzare”**



è sempre 5. È quindi compito dell'utente intervenire, qualora la rateizzazione avvenga con un numero di anni inferiore a 5, comunque previsto dalla normativa.

All'interno del quadro riservato all'IRAP, per alcuni righe sono presenti dei **"Prospetti"** in cui sono evidenziati, a seconda dell'origine di provenienza, i valori riportati. Tra questi righe troviamo l'importo derivante dal trasferimento, in cui confluisce la rettifica ricavata dalla percentuale presente nei conti oppure ricavata dal valore del conto personalizzato nella colonna in questione. Troviamo il valore trasferito dal **Prospetto EC "Deduzione extracontabile"** dove confluiscono, in caso di trasferimento di società con doppio binario, le eccedenze degli ammortamenti fiscali rispetto a quelli civilistici. Troviamo inoltre il rigo dove confluiscono le variazioni dei conti che non transitano nel **Prospetto EC "Deduzione extracontabile"**.

- 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 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"*.

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

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

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

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



### **IMPORTANTE**

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

- **"Ritenute d'acconto professionisti in semplificata"** (rigo **RE26**): l'importo delle ritenute d'acconto subite, per i professionisti gestiti in contabilità semplificata, viene trasferito purché si personalizzi il suddetto rigo con lo stesso conto che è presente nella Tabella **"Personalizzazione conti"** (**TABE02C**) in **MULTI**, indipendentemente dal fatto che la registrazione contabile sia stata effettuata oppure no, in quanto il programma **MULTI** simula comunque tale importo, rielaborando le fatture incassate.
- **"Costi indeducibili ai fini IRAP"** (solo per Società di persone costituite da professionisti): poiché i costi inerenti l'attività esercitata confluiscono automaticamente nel quadro IRAP in quanto prelevati dal quadro RE, personalizzando il codice **"501"** è possibile trasferire, all'interno dell'apposito prospetto dello stesso quadro RE, quei costi che sono indeducibili ai fini IRAP e che debbono essere scomputati dal totale dei costi stessi, per il passaggio all'IRAP.
- **"Ricavi da agriturismo"**: in riferimento al quadro RF del modello **760 ENC** utilizzare il codice **"702"** per personalizzare i conti relativi ai ricavi da agriturismo, in modo da far confluire, nel rigo riferito ai redditi dei terreni e dei fabbricati non costituenti beni strumentali presente nella sezione **"Variazioni in aumento"**, solamente il 25% dell'importo complessivo di tali conti.  
Resta ovviamente invariato il trasferimento del valore totale nel rigo, *"Proventi degli immobili"* della sezione **"Variazioni in diminuzione"**.  
Considerando la personalizzazione del quadro RG, il codice **"702"** va utilizzato per personalizzare i conti relativi ai ricavi da agriturismo che vanno trasferiti nel rigo RG2 *"Ricavi di cui alle lett. a) e b) dell'art.85 del TUIR"*, nella colonna **"Totale"** e in quella riservata ai **"Ricavi da agriturismo"**, dove verrà riportato quanto registrato in prima nota; verrà così scorporato, nel rigo RG21 colonna 1, il 75% dell'importo dei **"Ricavi da agriturismo"**.
- **"Ricavi associazioni sindacali"**: è previsto il codice **"709"** per trasferire dalla contabilità nel rigo RG2 *"Ricavi di cui alle lett. a) e b) dell'art.85 del TUIR"*, sia nella colonna **"Totale"** che nell'apposita colonna **"Associazioni sindacali"**, i ricavi derivanti dall'esercizio di attività di assistenza fiscale resa agli associati dalle associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore agricolo; al contempo consente di scorporare l'importo del 91% riportandolo nel rigo RG21, colonna 1.
- **"Ricavi altre associazioni"**: trattasi dei ricavi delle associazioni sportive dilettantistiche, delle associazioni senza fini di lucro, delle associazioni pro-loco e delle altre associazioni che hanno optato per la determinazione forfetaria del reddito. Per la personalizzazione di tali ricavi è previsto il codice **"708"** che consente di trasferire nella colonna **"Altre associazioni"** del rigo **RG2** e nella colonna **"Totale"** dello stesso rigo quanto registrato in contabilità. Nel rigo **RG21**, colonna 1, è riportato lo scorporo del 97% del totale di detti ricavi.
- **"Ricavi da fonti rinnovabili"**: con riferimento al quadro RF del modello Società di Capitali utilizzare il codice **"707"** per personalizzare il conto 58/05/185 *"Ricavi energia fotovoltaica"* così che sia possibile far confluire nel rigo **RF9** del quadro RF il 25% dell'importo complessivo di tale ricavo mentre nel rigo **RF55** *"Altre variazioni in diminuzione"*, colonna 42, verrà trasferito il valore totale del ricavo.  
Con riferimento al quadro RG, il codice **"707"** va utilizzato per trasferire nel rigo RG2 *"Ricavi di cui alle lett. a) e b) dell'art.85 del TUIR"*, sia nella colonna **"Totale"** che nell'apposita colonna, quanto registrato in prima nota e per permettere lo scorporo del 75% dei **"Ricavi da fonti rinnovabili"** nel rigo RG21 colonna 1.

- **“Art.85, c.1 Distributori Carburanti”**: nel quadro RF, tra le *“Altre variazioni in diminuzione”* e nel quadro RG, tra gli *“Altri componenti negativi”* è stato previsto il calcolo automatico della deduzione forfetaria commisurata ai ricavi relativi all'attività di vendita carburante.  
Affinché la procedura di contabilità possa trasferire automaticamente l'importo dei ricavi derivanti dalla vendita del carburante nel suddetto campo del quadro **RF** o **RG** di tutti i modelli di Dichiarazione dei Redditi occorre aver compilato e chiuso la dichiarazione IVA di modo che l'importo del volume d'affari **VE50** confluisca all'interno 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”**.
- **“Prospetto dei crediti” 760 RF**:
  - codice **“402”** per personalizzare il valore che deve confluire nel rigo *“Crediti d'imposta”*.
- **“Ritenute d'acconto subite”**:
  - 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 del quadro RF.

### **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”**, deve essere opportunamente personalizzato.

### **Prospetto delle società non operative (Società di comodo) – 760/750**

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**.

### **Società di capitali: Rigo RF15 – Prospetto “Interessi passivi indeducibili”**

In tale rigo il trasferimento automatico degli *“Interessi passivi indeducibili”* è possibile personalizzando i rigi F696 – F697- F698 - F119 colonna 6- F118 colonna 3.



#### **NOTA BENE**

L'articolo 96 TUIR, comma 3, non opera una distinzione tra gli interessi passivi sui canoni di leasing (non relativi però a beni a deducibilità limitata come automobili) e l'insieme degli altri oneri finanziari, limitandosi ad elencare quali oneri sono rilevanti ai fini dell'articolo medesimo. Nei modelli ISA, gli interessi per canoni di leasing, essendo parte integrante del canone, confluiscono negli appositi rigi riservati ai canoni di leasing, F13 e F18.

### 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 inseriti 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”.

### Prospetto delle “Sopravvenienze art. 88/2”

Per identificare la rateizzazione delle sopravvenienze art. 88/219 è necessario personalizzare il codice “607”.

### ISA e prospetto Multiattività

Le istruzioni degli ISA affermano 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 un delle prossime versioni della procedura Redditi.

### **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 righi 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.

### **Trust**

La tipologia del Trust, che può essere "**Opaco**", "**Trasparente**", "**Misto**", influenza il trasferimento delle ritenute d'acconto che si evidenziano nella testata del quadro d'impresa RF del modello 760/760 ENC (da personalizzare, ai fini del trasferimento, con il codice "**401**").

Se non si è in presenza di un trust o se il trust è di tipologia "**Opaca**" o "**Mista**", le ritenute confluiscono nel quadro riepilogativo **RN**, mentre se trasparente, le ritenute confluiscono nel quadro riepilogativo **PN**.

### Trasferimento valori extracontabili da procedura LEASING

Nel comando per il trasferimento dei dati contabili, **TRA740-750-760**, è presente il flag **“Riprese da leasing”** per attivare il prelievo dei dati dalla procedura leasing. Spetta, pertanto, all'utente decidere se far gestire tale prelievo in maniera automatica alla procedura, se gestire manualmente la casistica all'interno del quadro oppure se inserire in prima nota le scritture contabili di integrazione/rettifica.



#### **IMPORTANTE**

**Il trasferimento in automatico di tali valori extracontabili avviene in maniera corretta solo se durante l'anno l'utente ha avuto cura di registrare i canoni di leasing utilizzando il conto “*Canoni deducibili*” presente nella Tabella “*Conti leasing*” associata al bene (ad esempio, per i beni mobili, conto “70/10/005” del PDC standard).**

Si precisa che, il trasferimento dei valori Leasing avviene solamente se il contratto di leasing in questione risulta aggiornato e chiuso per l'anno di dichiarazione.

Per quanto riguarda l'Irap, nel relativo modello verranno trasferite solamente le sezioni 1 e 2 dell'art. 5 e 5-bis relative alle imprese in contabilità ordinaria e semplificata; non verrà effettuato il trasferimento di scritture extracontabili di leasing nelle altre sezioni (agricoltura, forfettarie, professionisti).



#### **NOTA BENE**

Per effetto degli arrotondamenti può capitare che negli ISA “imprese”, al rigo “F13” (ST13), in presenza anche di altri costi oltre a quelli di leasing, i “*Di cui*” relativi ai canoni di leasing risultino di un Euro maggiori rispetto al rigo dei “*Totali*”. In questo caso, poichè la procedura bloccherebbe la conferma degli ISA con un apposito messaggio: “*i di cui del rigo ST 13 non possono superare il totale*”; spetta all'utente rettificare questa situazione manualmente.

### TRA760 - Particolarità nella personalizzazione dei quadri Mod.760

Nel modulo di trasferimento dei quadri del **modello 760** è possibile trasferire solo i quadri **RF** e **RS** contenente il prospetto dei crediti.

Il "**Prospetto di composizione del Capitale sociale**" è presente all'interno del quadro **RF** e non è possibile trasferirlo in automatico per effetto degli incrementi e decrementi che riguardano operazioni impossibili da determinare in automatico dato che sono richiesti componenti fiscali e non di natura civilistica.



#### ANNOTAZIONI

Si ricorda di non personalizzare mai i righi relativi all'utile o alla perdita perché questi sono ricalcolati in automatico (questa regola è valida in tutti i quadri di impresa).



#### NOTA BENE

Si fa notare che, non è possibile trasferire automaticamente il prospetto ACE (Aiuto alla crescita economica) - "**Deduzione per capitale investito proprio**" sia per quanto riguarda l'IRES che l'IRPEF.

Il motivo del mancato trasferimento automatico sta nel fatto che dalla contabilità non è possibile individuare né gli incrementi né i decrementi di capitale, mentre per ciò che riguarda il fattore temporale non è possibile stabilire quali sono le riserve da escludere dal trasferimento.



### Trasferimento quadri

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

Una volta eseguita la selezione occorre inserire le seguenti informazioni:

*Data di bilancio:*

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

*Tipo trasferimento:*

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

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

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

*Da codice a codice:*

indicare i codici dichiaranti da trasferire. A seguire sono visualizzate tutte le anagrafiche relative ai codici indicati nell'intervallo, con la relativa ragione sociale ed eventualmente anche il codice contabile, se a sua volta presente nei dati anagrafici. 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 selezionando 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 ugualmente 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 caso 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 dell'operazione di trasferimento dati.

### Trasferimento IRAP

Il trasferimento IRAP provvede a determinare, in maniera automatica, tramite la lettura dei codici “609” “Interessi passivi al netto degli interessi attivi”, “801” “Costi del personale” e “802” “Costi del personale”, la presenza di costi del personale e/o interessi passivi, per procedere al calcolo del 10% del rimborso dell'IRAP versata a saldo e acconto nel 2024 nonché per il calcolo della deduzione IRAP dei costi del personale.

### Trasferimento quadro RF/RS dichiarazione dei redditi Società di capitali – Enti non commerciali (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 righi 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 righi 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 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 degli 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 se impostato il flag nella colonna “Movimenti su ditta principale” nel folder “6 - Gestione (Pag.1)” di **ANADITTE** in **MULTI**).

### 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 2025, la procedura di trasferimento non ne terrà conto, considerando solo la situazione presente nell'anno 2024.

### Gestione modello IRAP Società di Capitali/ENC

Selezionando il quadro **IC/IE** è possibile gestire la dichiarazione **IRAP**, per la dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive, sia per le Società di Capitali e che per gli Enti non commerciali.

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

Il trasferimento automatico, in particolare, riguarda i dati dei prospetti pluriennali e l'adeguamento agli ISA.

Nel quadro **IC**, **Società di capitali**, è inizialmente richiesto l'inserimento del codice identificativo del soggetto passivo. Sulla base del codice indicato è prevista e abilitata la compilazione dell'apposita sezione del modello. Esattamente:

- codice **"1"** = **"Imprese industriali e commerciali (art.5)"** è permessa la compilazione della sezione **I**;
- codice **"2"** = **"Società cooperative edilizie"** è permessa la compilazione della sezione **V**;
- codice **"3"** = **"Intermediari finanziari (art.6 c. 1)"** è permessa la compilazione della sezione **II**;
- codice **"4"** = **"Società di intermediazione mobiliare (art 6 c. 2) e gli intermediari, diversi dai soggetti di cui al comma 1 dell'art. 6, abilitati allo svolgimento dei servizi di investimento"** è permessa la compilazione della sezione **II**;
- codice **"5"** = **"Società di gestione di fondi comuni di investimento (art. 6, c. 3)"** è permessa la compilazione della sezione **II**;
- codice **"6"** = **"Società di investimento a capitale variabile e società di investimento a capitale fisso (art.6, c. 4)"** è permessa la compilazione della sezione **II**;
- codice **"7"** = **"Società di partecipazione non finanziaria e assimilati (art.6 c. 9)"** è permessa la compilazione delle sezioni **I** e **II**;
- codice **"8"** = **"Imprese di assicurazione (art.7)"** è permessa la compilazione della sezione **III**.
- codice **"9"** = **"Società sportive dilettantistiche di capitali senza fini di lucro"** è permessa la compilazione della sezione **V**.
- codice **"10"** = **"SIIQ o SIINQ"** è permessa la compilazione della sezione **I**.
- codice **"11"** = **"Banca d'Italia o Ufficio italiano cambi (art.6, c. 7)"** è permessa la compilazione della sezione **II**.

Nella **sezione VII "Valore della produzione netta"** meritano un cenno i righi **IC76**, in cui è indicato automaticamente il *"Valore della produzione netta"* e **IC65** in cui è riportata, in automatico, la *"Quota del valore della produzione realizzata all'estero"*, esclusa dalla tassazione ed il cui importo viene proporzionalmente ripartito sul totale delle retribuzioni.

#### Irap Enti non commerciali

Il quadro riservato agli **Enti non commerciali** è il quadro **IE** la cui gestione è simile a quella delle altre tipologie dichiarative.

#### Irap Amministrazioni ed Enti Pubblici

Va inserito in modalità completamente manuale il quadro **IK** inerente alle Amministrazioni ed Enti Pubblici. Tale quadro viene attivato solo nel caso in cui in **ANA760 "Anagrafiche"** è stato selezionato il flag **"Irap enti pubblici"**.

### Trasferimento quadro IRAP dalla contabilità MULTI

Il trasferimento quadro IRAP dalla procedura **MULTI** è possibile selezionando il comando **TRA760** ed a sua volta la funzione “**Trasferimento quadro IC IRAP**” per **SC (mod. 760)** o “**Trasferimento quadro IE IRAP**” per **ENC (mod. 760 BIS)** 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 **IC/IE**. Selezionare, pertanto, dapprima la scelta “**1**”, ovvero “**Personalizzazione quadri**” e richiamare il quadro **IC/IE** (e **IS** per personalizzare i prospetti comuni) ed il piano dei conti utilizzato nella procedura **MULTI**. La logica di inserimento della correlazione è uguale a quella precedentemente illustrata trattando della personalizzazione quadri.

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

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

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

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

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

### Prelevi delle personalizzazioni da Bilancio Cee o da altri quadri IRAP.

In fase di personalizzazione, onde evitare di dover correlare uno ad uno i vari rigi del quadro, è possibile prelevare la personalizzazione da Bilancio Cee oppure da altri modelli dichiarativi

- **Prelievo da Bilancio Cee:**  
si attinge dalla correlazione inserita con il programma **TABCORR** all'interno della procedura **MULTI**. Verranno 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, 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 altri modelli dichiarativi:**  
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**” (**IRAP/Bis per il modello 760 ENC**) 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.

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 **IQ**, si trova a dover scegliere la sezione da compilare, dopodiché il programma provvede a trasferire automaticamente i dati.

Nel quadro **IC del modello IRAP SC**, il programma trasferisce automaticamente il codice identificativo del soggetto in base alla sezione scelta. Occorre però prestare attenzione alla compilazione del codice quando siamo di fronte alla sezione **II "Banche e altri soggetti finanziari"** perché il programma trasferisce come valore standard il codice 3 (banche), mentre la scelta può prevedere anche codici differenti.

In tutti i casi in cui nello stesso quadro devono essere compilate più sezioni, queste vanno gestite manualmente dall'utente perché il programma trasferisce solo una sezione alla volta.

Per quanto riguarda il trasferimento IRAP Enti non Commerciali (quadro **IE**), nella sezione III, nel rigo IE34 *"Reddito d'impresa determinato forfettariamente"* il valore del conto 58/10/050 *"Ricavi ASD E.S.S.D (L.398/91)"* e degli eventuali conti creati dall'utente ed agganciati al 58/10/050 vengono trasferiti abbattuti della percentuale di deducibilità indicata nel piano dei conti.

## Calcolo Fiscalità

**DIRED25**

**QUA760**

### Calcolo Fiscalità: Implementazioni normative anno dichiarativo 2025

#### Adesione al concordato preventivo biennale e Prospetto stanziamento imposte in presenza di CPB

Le società che hanno aderito al CPB determinano il reddito imponibile e le relative imposte, in base al reddito concordato. Pertanto, nella dichiarazione viene determinato un reddito concordato, sul quale si calcolano le imposte e un reddito effettivo sul quale vengono calcolate eventuali deduzioni e detrazioni.

Ai fini della rilevazione delle imposte in bilancio, vanno rilevate le imposte sul reddito da concordato, ovvero IRES e imposta sostitutiva e IRAP sul Valore della Produzione concordata.

Nel prospetto "Stanziamento Imposte" del quadro RF, le Imposte correnti IRES sono determinate sommando l'imposta IRES (RN11) con l'imposta dovuta CPB (CP1 colonna 5).

Ai fini IRAP, l'imposta dovuta corrisponde all'imposta sul Valore della Produzione da concordato.

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamento imposte	
UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	450.000
Variazioni in aumento	326.744
Variazioni in diminuzione	266.143
Partecipazioni - erogazioni liberali	200.000
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA senza adesione CPB	710.601
REDDITO IMPONIBILE con adesione CPB	326.778
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	78.486
CORRENTI (IRAP)	6.795
DIFFERITE- accantonamento	
DIFFERITE- rientri	
ANTICIPATE - accantonamento	
ANTICIPATE - rientri	
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	85.281
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	364.719

#### Sopravvenienze attive art.88 c.3

A partire dal 2024 i contributi e liberalità di cui all'art. 88 c.3 Tuir concorrono a formare il reddito nell'esercizio in cui sono incassati e non più per quote costanti.

Pertanto, il prospetto pluriennale si arresta al 2023 e rimangono solo i rientri di anni precedenti.

Per gestire le nuove sopravvenienze attive deducibili per cassa, nella tabella delle "Differenze temporanee" è stata creata la nuova voce "3023" denominata "Sopravv. Art.88 Tuir non incassate" agganciata alla causale in aumento "907" per il rigo RF8 e la causale in diminuzione "922" relativa al rigo RF55 colonna 99.



2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

**Differenze temporanee**

Filtra per Codice Progressivo maggiore o uguale

Codice	Descrizione differenze tempora	Rigo Ec	Descrizi	Descrizi	Descrizi	Descrizi
3010	Accantonamento al f.do recupero ambientale	0	980	970	0	0
3011	Accantonamento ad altri fondi rischi	0	980	970	0	0
3012	Accantonamento al f.do manut. e rip. beni azienda	0	980	970	0	0
3013	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' contr	0	941	942	0	0
3014	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' colle	0	941	942	0	0
3015	Dividendi assegnati ma non percepiti sogetti lres	0	941	942	0	0
3016	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' contr	0	941	942	0	0
3017	Dividendi assegnati ma non percepiti societa' cons	0	941	942	0	0
3018	Accantonamenti classificati B12 non rilevanti IRAP	0	980	960	0	0
3019	Accantonamenti classificati B13 non rilevanti IRAP	0	980	960	0	0
3020	Compensi amministratori professionisti non pagati	0	985	976	0	0
3021	Contributi c/capitale non incassati	0	921	922	0	0
3022	IMU non pagata	0	934	935	0	0
3023	Sopravv. Art88 Tuir non incassate	0	907	922	0	0

Seleziona Uscita

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società 363 BERCHI SRL 05248440488

CONTINUATIVE

Descrizione Sopravv. Art88 Tuir non incassate

Importo totale -15.000,00 %

Esercizio d'origine 2024

Esercizi	Variazioni in aumento		Variazioni in diminuzione	
Permanenti				
Temporanee				
2025	15.000,00	907	15.000,00	922
2026				
2027				
2028				
2029				
2030				
2031				
2032				
2033				
2034				
ND				
Totale	15.000,00		15.000,00	

Conferma Vars Annulla Uscita

Pertanto, nella cartella delle "Imposte differite", tra le "Altre differenze temporanee imponibili", da quest'anno è presente la nuova voce "Sopravvenienza Art. 88 Tuir non incassate",

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società 363 BERCHI SRL 05248440488

Altre differenze temporanee imponibili/Sopravv. Art88 Tuir non incassate

IRES IRAP

Esercizi rientro	Differenze sorte negli esercizi precedenti	Differenze sorte negli esercizi corrente	Differenze su cui si calcolano imposte	Aliquota	Imposte calcolate eserc precedenti	Variazione su eserc precedenti	Imposte calcolate eserc corrente	Totale imposte calcolate
Corrente				24,00				
2025		15.000	15.000	24,00			3.600	3.600
2026				24,00				
2027				24,00				
2028				24,00				
2029				24,00				
ND				24,00				
Totale		15.000	15.000				3.600	3.600

Valutazione esercizio attuale Non esclusa Variazione di stima per: Inclusiones Esclusiones

Valutazione esercizio precedente Non esclusa



2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 363 BERCHI SRL 05248440488

**REDDITI DI IMPRESA - PROSPETTO FISCALITA'**

voce	differenza temporanea	importo	da trasferimento
3023	Sopravv. Art88 Tuir non incassate	15000	
Totale		15.000	

Conferma F8 F9 F7

RF1 Risultato del conto economico

RF2-RF19 Variazioni in aumento

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

RF10 Redditi immobili non strumentali

Inoltre, sempre nel quadro RF, nel Prospetto “ROL – Altre rettifiche” verrà riportato il valore di quanto presente come “rientro” nella nuova voce prevista per le sopravvenienze attive da incassare. La corrispondente variazione in negativo ha percentuale di non imponibilità al 100%.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 363 BERCHI SRL 05248440488

**ROL - Altre rettifiche**

Descrizione	importo	
(3008) Accant.fondo rischi ritardo consegna lavori		
(3009) Accant.fondo rischi copertura rischi persona.		
(3010) Accant.fondo rischi recupero ambiente		
(3011) Accantonamento ad altri fondi rischi		
(3012) Accant.fondo manutenzione e riparazione		
(3004) Contributi sindacali non pagati		
(3022) IMU non pagata		
(3023) Sopravv. Attive art 88 tuir (principio cassa)	15.000	
Totale		15.000

Conferma Varia Annulla Uscita

RF118 Interessi passivi

RF119 Risultato operativo

2° Periodo imp. prec. (col.4) Periodo imp. prec. (col.5)

variazioni fiscali +/- da trasferimento

Variazioni +/- da prospetti pluriennali

Altre rettifiche +/-

Presente periodo imposta (col.6)

30%

Interessi passivi deduc. (col.7)

## Utili e perdite su cambi non realizzati

Dal 2024 per le “Differenze positive e negative su cambi” non è più previsto il doppio binario civilistico/fiscale, per cui gli utili e perdite su cambi non realizzati diventano imponibili/deducibili nell’esercizio in cui sono determinati.

In virtù di tale novità, per le eventuali “Differenze positive e negative su cambi” stanziati nei bilanci precedenti è previsto il “rientro” totale nell’anno 2024.

Di conseguenza non saranno più movimentate le seguenti voci del folder “Corrente”, presenti fra le variazioni temporanee:

- “3001” “Utili su cambi non realizzati”, proveniente dal trasferimento del conto 87/20/062
- “3003” “Perdite su cambi non realizzate”, proveniente dal trasferimento del conto 88/20/101,

pur rimanendo presenti per gestire i “rientri” nell’anno 2023 e precedenti.

Pertanto, nel quadro RF, per i righe “*Differenze su cambi esercizi precedenti*” di cui ai righe RF28 delle variazioni in aumento e RF45 delle variazioni in diminuzione saranno riportati i “*rientri*” di utili su cambi di cui alle voci “**3001**” e “**3003**” aperte nel 2023 e negli anni precedenti e che quindi hanno quale ultimo anno disponibile per i “*rientri*” il 2024.

Tali “*rientri*” saranno automaticamente riportati nel quadro RF, rispettivamente nei righe RF28 per gli “*Utili su cambi esercizio precedente*” e RF45 per le “*Perdite su cambi esercizio precedente*”.

RF27	Spese eccedenti la quota deducibile (art.109 comma 5)	
RF28	Differenze (utili) cambi eserc.prec (art13, c.4. D.Lgs.192/2024)	25.000
RF30	Prima applicazione IAS/IFRS e d.lgs. n. 139/2015	
	Rimanenze	Opere,forniture e servizi
		Altro

RF44	Proventi non comput. nella determinazione del reddito	
	ricavi noleggio imbarcazioni RQ70	
	Altro	
RF45	Differenze (perdite) cambi eserc.prec (art13, c.4. D.Lgs.192/2024)	35.600
RF46	Plusv. relative a partecipazioni esenti	
	Plusv. da cessione Stati a fisc. privilegiata (col.1)	
	Altre plusvalenze	

In presenza delle voci “**3001**” e “**3003**” di anni precedenti, non ancora chiusi nell’anno 2024, nel Calcolo fiscalità viene visualizzato il seguente *alert*:

The screenshot shows the 'Gestione quadri' (Shareholding Management) window for the 2025 tax year. A red dialog box is displayed in the center with the following text:

Per gli utili su cambi realizzati, codice 3001, ci sono rientri per gli esercizi successivi al corrente

Below the text is an 'OK' button and the label 'QUA760'.

The background interface includes a menu on the left with options like 'Gestione tabelle', 'Gestione bilancio', and 'Riepil diff e imposte'. The main area shows a table with columns for 'RF', 'Totale', 'di cui IRES', and 'di cui IRAP'.

The screenshot shows the same 'Gestione quadri' window. A red dialog box is displayed in the center with the following text:

Per le perdite su cambi non realizzate, codice 3003, ci sono rientri per gli esercizi successivi al corrente

Below the text is an 'OK' button and the label 'QUA760'.

The background interface is identical to the previous screenshot, showing the same menu and table structure.

## Sospensione ammortamenti

Per il periodo di imposta 2024 non è più prevista la possibilità di sospendere civilisticamente gli ammortamenti che quindi è terminata al 31.12.2023 per cui nel quadro RF, nel rigo RF55, è stato eliminato il codice "81" mentre nel quadro IC, ai fini IRAP, nel rigo IC57, il codice "15".

Per gestire, invece, il riporto dell'eventuale "rientro" della quota precedentemente sospesa ai fini civilistici, già precedentemente dedotta fiscalmente e quindi non più deducibile nell'anno in corso, va inserita una variazione in aumento nel già presente rigo RF31, codice "67" dove era già attivo il collegamento al Calcolo fiscalità, funzione "F6", ed in cui è possibile visualizzare tale "rientro" ed in cui non sono compresi gli eventuali "rientri" generati dalla sospensione ammortamenti degli altri ex-EC; medesima variazione va inserita anche ai fini IRAP, precisamente nel rigo IC51 codice "99" dove ugualmente era già attivo il collegamento al Calcolo fiscalità.

Pertanto, in automatico oppure manualmente sono gestiti solamente gli eventuali "rientri" della quota di ammortamento sospesa ai fini civilistici.

## Società cooperative che hanno aderito al CPB

Per le Società Cooperative, per le quali non è possibile gestire il Calcolo fiscalità, in presenza di adesione al CPB, richiamando il prospetto di calcolo dell'IRES viene evidenziato con un *alert* che in tale situazione va verificato il calcolo del reddito e delle imposte, che debbono essere inseriti manualmente.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 7154 FIORE 10023430407

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140

RF1

**Prospetto Calcolo IRES COOP**

Utile lordo / Perdita	
Variazioni in aumento	
Variazioni in diminuzione	
Eventuali variazioni in diminuzione per ristorni	
Variazione in diminuzione per accantonamento riserva legale	
Variazione in aumento per accantonamento indeducibile a riserva legale	
Variazione in diminuzione per destinazione a fondi mutualistici	
Variazione in diminuzione per accantonamento a riserve indivisibili	
Partecipazioni (Reddito-perdita) - erogazioni liberali	
Imponibile IRES	
IRES da stanziare	
Utile netto / Perdita	

Adesione CPB: verificare calcolo reddito e imposte e indicarle manualmente

Blocca Detti Calcolo Conferma Varia

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

## Blocco/Sblocco simulazione e Scritture contabili automatiche

Con il presente aggiornamento viene attivata la funzione **“Blocco/Sblocco”** del **“Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte”** da cui si desumono le imposte correnti, differite e anticipate ed a cui, ricordiamo, si accede dal quadro RF selezionando, all'interno del bottone **“Funzioni”**, la scelta **“Stanziamiento imposte”**.

The screenshot shows the 'RF1' section of the software. A dropdown menu is open under the 'Funzioni' button, with 'Stanziamiento imposte' highlighted. The interface includes fields for company details, tax codes, and various calculation options.

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte	
UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	155.000
Variazioni in aumento	132.720
Variazioni in diminuzione	80.987
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA senza adesione CPB	206.733
REDDITO IMPONIBILE con adesione CPB	102.109
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	4.764
CORRENTI (IRAP)	11.310
DIFFERITE- accantonamento	1.920
DIFFERITE- rientri	6.790
ANTICIPATE - accantonamento	270
ANTICIPATE - rientri	740
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	11.674
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	143.326
Blocca	Conferma Vania

La funzione di **“Blocco/Sblocco”** regola la possibilità di far generare, in automatico, nella procedura **MULTI**, le scritture contabili relative allo stanziamento delle imposte e di poter importare i dati reddituali nell'apposita sezione del Bilancio SaaS.



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

**Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte**

UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	155.000
Variazioni in aumento	132.720
Variazioni in diminuzione	80.987
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA senza adesione CPB	206.733
REDDITO IMPONIBILE con adesione CPB	102.109
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	4.764
CORRENTI (IRAP)	11.310
DIFFERITE - accantonamento	1.920
DIFFERITE - rientri	6.790
ANTICIPATE - accantonamento	270
ANTICIPATE - rientri	740
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	11.674
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	143.326

Prospetto confermato e bloccato

Sblocca

Conferma

Solamente bloccando tale prospetto avviene lo stanziamento delle imposte e quindi, di conseguenza, barrato in automatico il flag “**Imposte stanziate**” presente nel quadro RF e consentita la registrazione automatica delle scritture contabili, nonché l'importazione dei dati ai fini del Bilancio SaaS.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 5246 LINEA CHARME SRL 01098030503

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140

	RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili ISA		363.101
Risultato del conto economico	RF4	A) Utile risultante dal conto economico	<input checked="" type="checkbox"/> Imposte stanziate	
	RF5	B) Perdita risultante dal conto economico	Ante-imposte 155.000	143.326
Variazioni in aumento	RF6	C) Componenti positivi extracontabili	Ammortamenti	
			Altre rettifiche	
			Accantonamenti	
	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrim. sopravv. attive imputabili all'esercizio		
		Plusvalenze (Col. 1)	Plus. Soc. Sportive Professionistiche	Plusvalenze anni precedenti 4.893
			Sopravvenienze	8.730 13.623
	RF8	Contributi e liberalità cost. sopravv. attive art.88 c.3	anni precedenti 5.070	Altro 5.070
	RF9	Reddito determinato con criteri non analitici		
			Altro	
			Da energia alternativa	
	RF10	Redditi immobili non strumentali	da anagrafiche 3.752	altri 3.752

Funzioni

Conferma

Varia

Annulla

<Ind

Av>

Uscita

Una volta “*bloccato*” il “**Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte**” e quindi stanziare le imposte, nella Gestione del “**Calcolo Fiscalità**”, a fondo pagina, viene evidenziato che le imposte sono già state stanziare nel quadro RF ed inoltre viene attivata anche la funzione “**Blocca calcolo**” da utilizzare per eseguire il “**Blocco**” generale di tutto il Calcolo della Fiscalità che rende possibile sia la generazione delle scritture contabili che l’importazione dei dati di reddito nel Bilancio SaaS.

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF 16	16.074	4.784	11.310
Imp. Differite-Accant.	RF 16	1.920	1.920	
Imp. Differite-Rientri (-)	RF 55 c. 99	6.790	6.790	
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF 55 c. 24	270	270	
Imp. Anticipate-Rientri	RF 16	740	740	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF 4/5	11.674	364	11.310



## ATTENZIONE

Ricordiamo che, qualora il flag “**Imposte stanziare**”, presente nel quadro RF, sia barrato manualmente, la procedura, presumendo che le imposte siano già state stanziare manualmente, non abilita il bottone “**Blocca calcolo**” e quindi, di conseguenza, in tal caso, non è nemmeno possibile far generare in automatico le scritture contabili e/o importare i dati di bilancio.



## IMPORTANTE

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

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

Anche lo *"stato"*, a fondo pagina, evidenzia che le imposte sono già stanziata e che il calcolo è bloccato.

**Gestione rettifiche**

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

**Gestione tabelle**

Gestione tabelle				
1	Aliquote per calcolo imposta			
2	Gestione dati per calcolo imposta			
3	Causali ripresa fiscali			
4	Configurazione prospetti pluriennali			
5	Configurazione differenze temporanee			
6	Elementi per differenze temporanee			

**Gestione bilancio**

Gestione bilancio				
1	Riepilogo riprese fiscali			
2	Calcolo dei fondi e crediti			
3	Scritture contabili			

**Riepil. diff. e imposte**

Riepil. diff. e imposte				
1	Riepilogo imposte IRES			
2	Riepilogo imposte IRAP			
3	Dettagli rientri imposte IRES/IRAP			

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF 16	16.074	4.784	11.310
Imp. Differite-Accant.	RF 16	1.920	1.920	
Imp. Differite-Rientri (-)	RF55 c.99	6.790	6.790	
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24	270	270	
Imp. Anticipate-Rientri	RF 16	740	740	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF 4/5	11.674	364	11.310

**Imposte stanziata e Calcolo Bloccato**

**Blocca calcolo** **Sblocca calcolo** **Annulla** **Uscita**

## Scritture contabili

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

**CORRENTI** **GIROCONTO ACCONTI** **ACCANTONAMENTO ANTICIPATE** **RIENTRO ANTICIPATE** **ACCANTONAMENTO DIFFERITE** **RIENTRO DIFFERITE**

Rilevazione imposte	DARE	AVERE
IRES - Imposte correnti		
96/05/015 IRES DELL'ESERCIZIO	4.784,00	
IRES - Debiti tributari		
48/05/010 ERARIO C/IRES		4.784,00
IRAP - Imposte correnti		
96/05/010 IRAP DELL'ESERCIZIO	11.310,00	
IRAP - Debiti tributari		
48/05/100 REGIONI C/IRAP		11.310,00
<b>Totali</b>	<b>16.074,00</b>	<b>16.074,00</b>

**Contabilizza** **Prel. Gest. Acc.** **<Ind.** **Av.>** **Uscita**

Per quanto concerne i conti visualizzati e di conseguenza utilizzati nelle registrazioni di prima nota, in **MULTI** è presente la Tabella, negli Archivi di base, “**Piano dei conti e causali contabili**”, **TABE142**, “**Tabella Personalizzazione conti scritture imposte**”, in cui, per il Piano dei conti Standard Teamsystem (80), tali conti sono già inseriti mentre nei Piani dei conti non Teamsystem vanno inseriti manualmente i conti da utilizzare per la rilevazione delle imposte.

Accettando la “**Contabilizzazione**”, quindi selezionando il bottone “**Contabilizza**”, appare la videata in cui vengono visualizzate le registrazioni che saranno generate in automatico in prima nota.

Innanzitutto, la “**Data registrazione**”, per la quale viene proposta, in automatico, la data 31/12/2024, presumendo che lo stanziamento delle imposte sia da registrare in tale data.

**Contabilizzazione**

Ditta 246 LINEA CHARME SRL

Data Registrazione 31/12/2024

**Rilevazione imposte correnti**

Causale 563 Selezione ☒

IRES E IRAP

**Giroconto acconti**

Causale 571 Selezione ☐

G/C ACCONTI IRES/IRAP RIT.SUB.

**Stanziamento imposte anticipate**

Causale 565 Selezione ☒

STANZIAMENTO IMPOSTE ANTICIPATE

**Sorno imposte anticipate**

Causale 566 Selezione ☒

STORNO IMPOSTE ANTICIPATE

**Stanziamento imposte differite**

Causale 567 Selezione ☒

STANZIAMENTO IMPOSTE DIFFERITE

**Sorno imposte differite**

Causale 568 Selezione ☒

STORNO F/DO IMPOSTE DIFF.

Ricontabilizza Conferma Varia Inserisci Uscita

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

**Contabilizzazione**

Ditta 246 LINEA CHARME SRL

Data Registrazione 31/01/2025

**Rilevazione imposte correnti**

Causale 831 Selezione ☒

RETTIFICA

**Giroconto acconti**

Causale 831 Selezione ☐

**Stanziamento imposte anticipate**

Causale 831 Selezione ☒

**Sorno imposte anticipate**

Causale 831 Selezione ☒

**Stanziamento imposte differite**

Causale 831 Selezione ☒

**Sorno imposte differite**

Causale 831 Selezione ☒

Ricontabilizza Conferma Varia Inserisci Uscita

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

**Contabilizzazione**

Ditta 246 LINEA CHARME SRL  
Data Registrazione 31/12/2024

**Rilevazione imposte correnti**  
Causale 563 Selezione ☒  
IRES E IRAP

**Giroconto acconti**  
Causale 571 Selezione ☐  
G/C ACCONTI IRES/IRAP RIT.SUB.

**Stanziamento imposte anticipate**  
Causale 565 Selezione ☒  
STANZIAMENTO IMPOSTE ANTICIPATE

**Storno imposte anticipate**  
Causale 566 Selezione ☒  
STORNO IMPOSTE ANTICIPATE

**Stanziamento imposte differite**  
Causale 567 Selezione ☒  
STANZIAMENTO IMPOSTE DIFFERITE

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

Ricontabilizza Conferma Varia Inserisci Uscita F2 Ricerca causali

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

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



### **ATTENZIONE**

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

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

Rilevazione imposte	DARE	AVERE
IREs - Imposte correnti 96/05/015 IRES DELL'ESERCIZIO	4.764,00	
IREs - Debiti tributari 48/05/010 ERARIO C/IRE		4.764,00
IRAP - Imposte correnti 96/05/010 IRAP DELL'ESERCIZIO	11.310,00	
IRAP - Debiti tributari 48/05/100 REGIONI C/IRAP		11.310,00
<b>Totali</b>	<b>16.074,00</b>	<b>16.074,00</b>

Contabilizzazione eseguita in data 26/03/2025 ore 10:39

A contabilizzazione avvenuta, qualora si rientri dal quadro RF, bottone "Funzioni", nel "Prospetto Calcolo Fiscale-Stanziamiento imposte", sarà ugualmente evidenziato che la contabilizzazione è stata eseguita.

**Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte**

UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	155.000
Variazioni in aumento	132.720
Variazioni in diminuzione	80.987
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA senza adesione CPB	206.733
REDDITO IMPONIBILE con adesione CPB	102.109
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	4.764
CORRENTI (IRAP)	11.310
DIFFERITE - accantonamento	1.920
DIFFERITE - rientri	6.790
ANTICIPATE - accantonamento	270
ANTICIPATE - rientri	740
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	11.674
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	143.326

Sblocca

Prospetto confermato e bloccato

Contabilizzazione eseguita in data 26/03/2025 ore 10:39 da e perlini

Conferma

e nel “**Prospetto di Calcolo della Fiscalità**” varierà l’indicazione fornita, a fondo pagina, circa lo “*stato*” del Calcolo della Fiscalità per cui, dall’indicazione “**Imposte già stanziate nel quadro RF**” si passa a “**Calcolo Bloccato e Scritture contabili eseguite**”.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società

5246

LINEA CHARME SRL

01098030503

Gestione rettifiche

- Prospetti pluriennali
  - Plusvalenze patrimoniali fiscali
  - Plusvalenze Società Sportive
  - Sopravvenienze attive art.88 c.2
  - Sopravvenienze attive art.88 c.3
  - Spese manutenzione 3/5 anni
  - Perizia giurata di stima art. 2 DL 282/2002
- Altre spese pluriennali
- Interessi passivi art. 96
  - Prospetto deducibilità
  - Dettaglio variazioni e utilizzi
- Spese di rappresentanza
  - Prospetto deducibilità
  - Dettaglio variazioni e utilizzi
- Amm. ti/Acc. ti/Rettifiche extracontabili
- Altre differenze temporanee
- Calcolo fiscalità
  - Imposte correnti
    - IRES
    - IRAP
  - Imposte differite
    - Prospetti pluriennali
    - Ammortamenti (ex EC)
    - Accantonamenti (ex EC)
    - Dividendi non incassati

Gestione tabelle

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

Gestione bilancio

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

Riepil. diff. e imposte

- Riepilogo imposte IRES
- Riepilogo imposte IRAP
- Dettagli rientri imposte IRES/IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF16	16.074	4.764	11.310
Imp.Differite-Accant.	RF16	1.920	1.920	
Imp.Differite-Rientri (-)	RF55 c.99	6.790	6.790	
Imp.Anticipate-Accant. (-)	RF55 c.24	270	270	
Imp.Anticipate-Rientri	RF16	740	740	
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO RF4/5		11.674	364	11.310

Calcolo Bloccato e Scritture contabili eseguite

Ricalcolo



## IMPORTANTE

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



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

Una volta effettuata la contabilizzazione delle scritture contabili relative alle imposte stanziato, il bottone “Contabilizza” viene oscurato e qualora fosse necessario far rigenerare le scritture contabili in prima nota, a fondo pagina, è presente il bottone “Ricontabilizza”.

Contabilizzazione

Ditta 246 LINEA CHARME SRL  
Data Registrazione 31/12/2024

**Rilevazione imposte correnti**  
Contabilizzazione eseguita  
Causale 563 Selezione ☐  
IRES E IRAP

**Giroconto accenti**  
Causale 571 Selezione ☐  
G/C ACCENTI IRES/IRAP RIT.SUB.

**Stanzamento imposte anticipate**  
Contabilizzazione eseguita  
Causale 565 Selezione ☐  
STANZIAMENTO IMPOSTE ANTICIPATE

**Storno imposte anticipate**  
Contabilizzazione eseguita  
Causale 566 Selezione ☐  
STORNO IMPOSTE ANTICIPATE

**Stanzamento imposte differite**  
Contabilizzazione eseguita  
Causale 567 Selezione ☐  
STANZIAMENTO IMPOSTE DIFFERITE

**Storno imposte differite**  
Contabilizzazione eseguita  
Causale 568 Selezione ☐  
STORNO F/DO IMPOSTE DIFF.

Ricontabilizza

Conferma Varia Inserisci Uscita

In questo caso, il flag “Selezione” risulterà barrato solo nelle registrazioni ancora da contabilizzare. In tal caso la procedura invia un messaggio a video per indicare che le scritture contabili saranno rieseguite.

Contabilizzazione

Ditta 246 LINEA CHARME SRL  
Data Registrazione 31/12/2024

**Rilevazione imposte correnti**  
Contabilizzazione eseguita  
Causale 563 Selezione ☐  
IRES E IRAP

**Giroconto accenti**  
Causale 571 Selezione ☐  
G/C ACCENTI IRES/IRAP RIT.SUB.

**Stanzamento imposte anticipate**  
Contabilizzazione eseguita  
Causale 565 Selezione ☐  
STANZIAMENTO IMPOSTE ANTICIPATE

**Storno imposte anticipate**  
Contabilizzazione eseguita  
Causale 566 Selezione ☐  
STORNO IMPOSTE ANTICIPATE

**Stanzamento imposte differite**  
Contabilizzazione eseguita  
Causale 567 Selezione ☐  
STANZIAMENTO IMPOSTE DIFFERITE

**Storno imposte differite**  
Contabilizzazione eseguita  
Causale 568 Selezione ☐  
STORNO F/DO IMPOSTE DIFF.

Ricontabilizza

Conferma Varia Inserisci Uscita

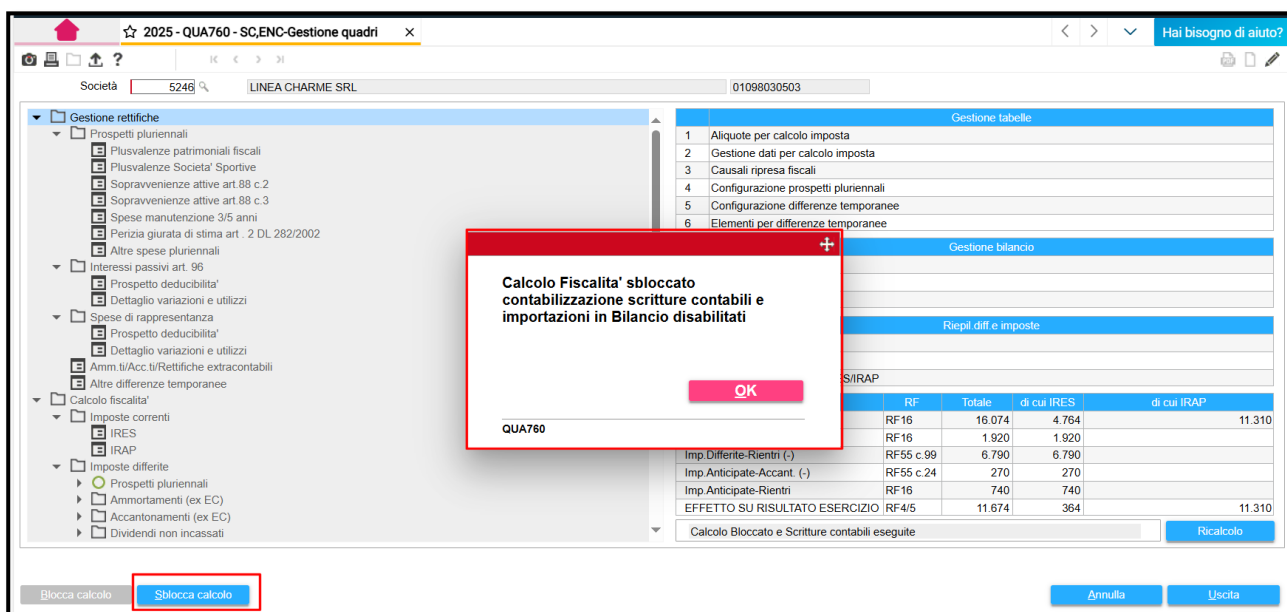
Attenzione alcune scritture contabili verranno rieseguite

OK

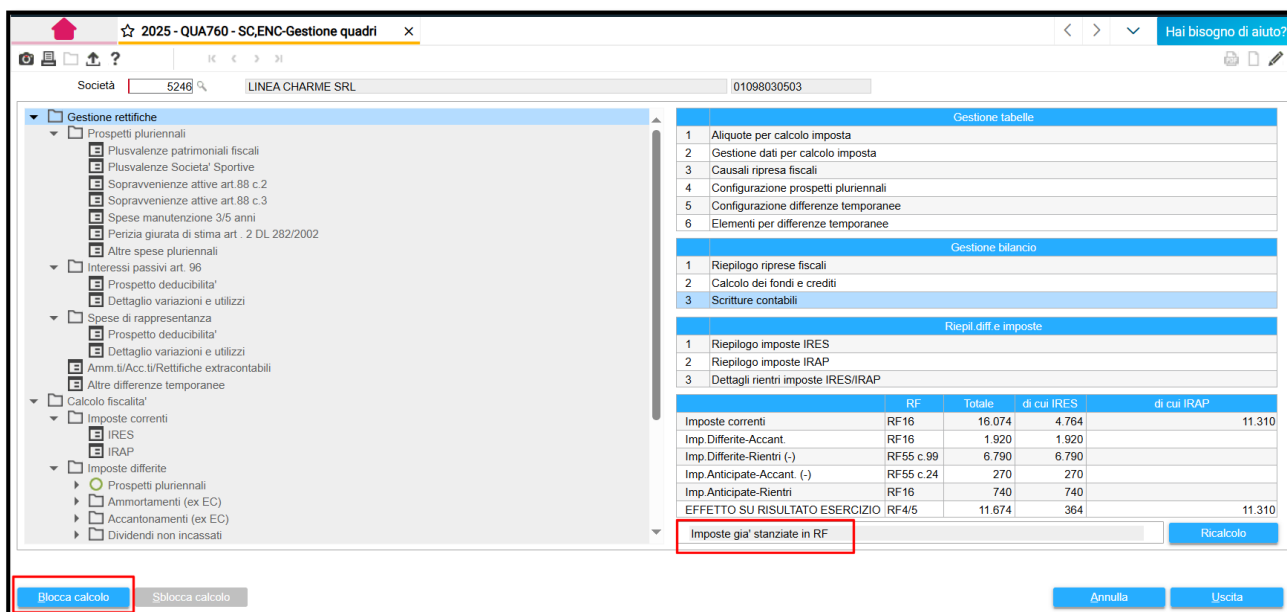
QUA760

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

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



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





## ATTENZIONE

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

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

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte	
UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	155.000
Variazioni in aumento	132.720
Variazioni in diminuzione	80.987
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA senza adesione CPB	206.733
REDDITO IMPONIBILE con adesione CPB	102.109
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	4.764
CORRENTI (IRAP)	11.310
DIFFERITE - accantonamento	1.920
DIFFERITE - rientri	6.790
ANTICIPATE - accantonamento	270
ANTICIPATE - rientri	740
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	11.674
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	143.326

Prospetto confermato e bloccato

Contabilizzazione eseguita in data 26/03/2025 ore 10:39

Sblocca

Conferma

## Gestione quadri

**DIREDD25****QUA760**

### Bozza fiscale

Per le Società di Capitali che gestiscono il Bilancio SaaS, è prevista la possibilità di importare, all'interno dei quadri RF, dei dati contabili ISA e del modello IRAP, la Bozza fiscale compilata all'interno del Bilancio SaaS. Oltre all'import del quadro RF avviene anche l'import dei dati contabili ISA.



#### **NOTA BENE**

In presenza di adesione al CPB, il prelievo della Bozza fiscale dal Bilancio SaaS non tiene conto del reddito da CPB inserito nella Bozza per cui, al fine del suo corretto calcolo è comunque necessario compilare il quadro CP.

La procedura di importazione è unica per entrambe le sezioni di dati, per cui non è possibile scegliere di importare solo i dati del quadro RF oppure solo i dati contabili ISA, conformemente a quanto avviene con la procedura di trasferimento contabile da MULTI.

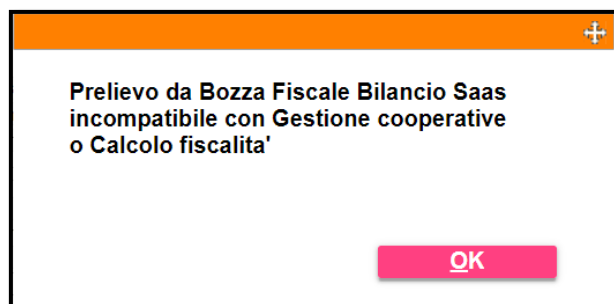
La procedura di "import" da Bozza fiscale è particolarmente utile a coloro che non gestiscono la contabilità con l'applicativo MULTI e che, quindi, si trovano ad importare, nel Bilancio SaaS, dati contabili esterni ma anche a coloro che compilano manualmente la Bozza fiscale all'interno del Bilancio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

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

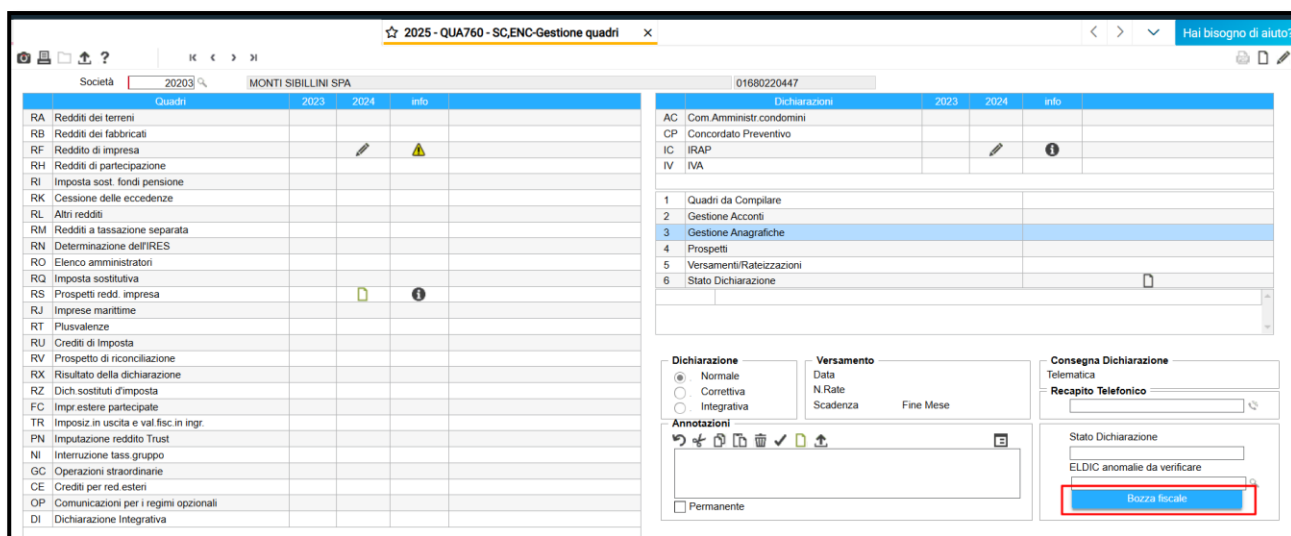
The screenshot shows the 'Versamento telematico' section of the software interface. The 'Prelievo da bozza fiscale' checkbox is highlighted with a red box. The interface includes various fields for company information, tax data, and preferences. The 'Prelievo da bozza fiscale' checkbox is located in the 'Preferenze di gestione' section, under the 'Gestione modello IMU/ENC' sub-section.

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

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



Una volta effettuata la scelta in anagrafica, nel main dei quadri, in luogo del bottone **"Calcolo Fiscale"**, appare il bottone **"Bozza fiscale"**.



Alla selezione del bottone **"Bozza fiscale"** viene richiamata la maschera di prelievo.



### NOTA BENE

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

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

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

The screenshot shows the TeamSystem software interface. On the left, a sidebar menu titled 'GESTIONE PROSPETTI' lists various options. Option 11, 'Prelievo Bozza Fiscale Bilancio SaaS', is highlighted with a red box. The main area displays a table of 'Dichiarazioni' (Declarations) for the year 2023, with columns for 'Dichiarazioni', '2023', '2024', and 'info'. The table lists various declaration types like 'AC Com Amministr. condomini', 'CP Concordato Preventivo', 'IC IRAP', and 'IVA'. Below the table, there are sections for 'Dichiarazione' (Normal, Corrective, Integrative), 'Versamento' (Data, N. Rate, Scadenza, Fine Mese), and 'Consegna Dichiarazione' (Telematica, Recapito Telefonico). A 'Bozza fiscale' button is visible at the bottom right.

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.

The screenshot shows the 'BOZZA FISCALE BILANCIO SaaS' window. It features a table with two columns: 'Fascicolo' (Bundle) and 'Chiusura Bozza' (Bozza Closure). The first row, 'bilancio 2024', is selected with a checkmark and has a closure date of '14/03/2025'. Below the table, there are sections for 'RF e Dati contabili ISA - Ultima Bozza Fiscale Prelevata' and 'IRAP - Ultima Bozza Fiscale Prelevata'. Each section has a checkbox for 'RF e Dati contabili ISA - Dati prelevati dal Bilancio' and a button labeled 'Preleva Bozza Fiscale RF + ISA' and 'Preleva Bozza Fiscale IRAP' respectively. At the bottom, there are buttons for 'Info', 'Varia', 'Uscita', and 'F9 Uscita'.

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/ISA e/o del modello IRAP, attraverso la selezione dell'apposito bottone “**Preleva bozza fiscale RF/ISA**” / “**Preleva bozza fiscale IRAP**”.

	Fascicolo	Chiusura Bozza
<input checked="" type="checkbox"/>	bilancio 2024	14/03/2025

RF e Dati contabili ISA - Ultima Bozza Fiscale Prelevata

☒ RF e Dati contabili ISA - Dati prelevati dal Bilancio

Preleva Bozza Fiscale RF + ISA

IRAP - Ultima Bozza Fiscale Prelevata

☒ IRAP - Dati prelevati dal Bilancio

Preleva Bozza Fiscale IRAP

Info    Varia    Uscita    F9 Uscita

Una volta apposto il check e selezionato il bottone per il prelievo appare il seguente messaggio:

BOZZA FISCALE BILANCIO SaaS

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

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

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

Si    No

Rispondendo “**SI**” i dati già presenti in dichiarazione nel quadro RF/ISA 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.

DR

29

**BOZZA FISCALE BILANCIO SaaS**

	Fascicolo	Chiusura Bozza
<input checked="" type="checkbox"/>	bilancio 2024	14/03/2025

RF e Dati contabili ISA - Ultima Bozza Fiscale Prelevata

☒ RF e Dati contabili ISA - Dati prelevati dal Bilancio

Preleva Bozza Fiscale RF + ISA

IRAP - Ultima Bozza Fiscale Prelevata

☒ IRAP - Dati prelevati dal Bilancio

Preleva Bozza Fiscale IRAP

Info

Varia

Uscita

F9 Uscita



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.
- RF58/59: i redditi e le perdite da partecipazione riportati, si intendono "effettivi". In caso di partecipazioni aderenti al CPB vanno rettificati i campi RF58/59 c1-2 e compilati i campi RF58 c.3a - c.3b e RF59 c.2a
- 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.
- Quadro CP: se la società ha aderito al Concordato Preventivo Biennale, va compilato il quadro CP

#### DATI CONTABILI ISA

- F03: non viene importato, ma ricalcolato dalla gestione ISA
- F20: non viene importato, ma ricalcolato dal quadro 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/ISA 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.

Fascicolo	Chiusura Bozza
<input checked="" type="checkbox"/> bilancio 2024	14/03/2025

RF e Dati contabili ISA - Ultima Bozza Fiscale Prelevata

bilancio 2024	14/03/2025
I.raspatelli	17/03/2025 14:38

☒ RF e Dati contabili ISA - Dati prelevati dal Bilancio

Preleva Bozza Fiscale RF + ISA

IRAP - Ultima Bozza Fiscale Prelevata

bilancio 2024	14/03/2025
I.raspatelli	14/03/2025 10:50

☒ IRAP - Dati prelevati dal Bilancio

Preleva Bozza Fiscale IRAP

Info      Varia      Uscita

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

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

Non sono importati i quadri RN, 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 righi ministeriali. Pertanto, tali righi, nel quadro RF ed ISA 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".