

# IMPRESE IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA

## INTRODUZIONE

Le imprese minori (ditte individuali e società di persone) accedono, in presenza di determinati requisiti, al regime contabile semplificato di cui all'articolo 66 del TUIR, che permette una ridotta mole di adempimenti giustificata dalle limitate dimensioni.

Le modalità di determinazione del reddito d'impresa per le "imprese minori" sono attualmente disciplinate dall'articolo 66 del TUIR il quale è stato riscritto dalla Legge di Bilancio 2017. A partire dall'esercizio 2017, tali imprese determinano il reddito come differenza tra ricavi percepiti e spese sostenute, quindi con il **PRINCIPIO DI CASSA**, che fino al 2016 è stato prerogativa esclusiva del reddito dei lavoratori autonomi.

A partire dal 2017, nelle imprese in semplificata non occorre più registrare le operazioni contabili tipiche del regime di competenza:

- Ratei e risconti
- Fatture da emettere e da ricevere

Le rimanenze finali/esistenze iniziali, non concorrono più a formare il reddito. Occorre però rilevarle per fini espositivi in dichiarazione (le finali) e per il corretto calcolo degli ISA (entrambe).

Restano invariate le determinazioni di componenti positivi e negativi quali plusvalenze, minusvalenze, sopravvenienze, accantonamenti.

In particolare, resta invariata la gestione di ammortamenti e manutenzioni.

## TENUTA DEI REGISTRI

Le imprese in contabilità semplificata, sono tenute a stampare:

- il **registro dei beni ammortizzabili**;
- i **registri iva integrati** con le operazioni non IVA rilevanti ai fini del reddito

La legge di Bilancio 2017 ha riscritto l'articolo 18 DPR n. 600/73, istituendo **nuovi registri** che i soggetti in contabilità semplificata per cassa sono tenuti a stampare, potendo scegliere tra:

- **Comma 2** Annotazione cronologica, in due separati registri, dei ricavi percepiti e delle spese sostenute, indicando per ogni operazione: importo, generalità e indirizzo di chi ha effettuato il pagamento/verso chi si è sostenuta la spesa, estremi della fattura o altro documento emesso
- **Comma 4** Annotazione sui registri IVA dei mancati incassi/pagamenti dell'anno, con indicazione delle fatture a cui si riferiscono.

- **Comma 5** Nessun ulteriore registro, ma si presume che la data di registrazione coincida con la data di incasso/pagamento. Per gestire questa modalità si deve esercitare un'opzione vincolante per tre anni.

## **MODALITA' DI GESTIONE**

In base all'articolo 18 del DPR 600/73, per le imprese in contabilità semplificata distinguiamo due modalità diverse di gestione:

1. **REGIME DI CASSA REALE** con le seguenti caratteristiche:
  - I ricavi sono considerati tali dopo l'incasso;
  - I costi sono considerati tali dopo il pagamento;
  - Si devono stampare registri specifici per la cassa scegliendo tra la modalità del comma 2 o quella del comma 4.
2. **REGIME DI CASSA VIRTUALE** con le seguenti caratteristiche:
  - La data di incasso/pagamento viene fatta coincidere con la data registrazione e non è necessario registrare incassi e pagamenti;
  - Non sono richieste altre stampe;
  - Se si esercita l'opzione va mantenuta per almeno tre anni.

In entrambi i regimi, fatture e note di credito devono essere contabilizzate nei termini previsti dalla normativa IVA. In questo modo è possibile gestire tutti gli adempimenti IVA e stampare le operazioni negli appositi registri.

Le altre operazioni che influenzano il reddito (es: assicurazioni, affitti, ecc.), devono essere registrate per cassa alla data dell'incasso/pagamento e NON per competenza, questo sia che si adotti il regime reale che quello virtuale opzionale.

## **GESTIONE IN PASSEPARTOUT**

In Passepartout la contabilità è SEMPRE gestita in Partita Doppia, in ogni tipologia di azienda e con qualsiasi gestione fiscale. Anche nelle imprese in semplificata, pertanto, nelle registrazioni il totale dare deve essere uguale al totale avere.

Poiché nelle semplificate non c'è la necessità di gestire lo stato patrimoniale, per "chiudere" le registrazioni è presente il conto "**010.00010 - CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE**" un conto che può essere utilizzato liberamente, ad esempio quale contropartita di un costo come può essere l'assicurazione.

Per chi opta per il Regime di cassa **VIRTUALE**, il modo d'operare in azienda è grosso modo lo stesso previsto per la contabilità ordinaria. Non è necessario registrare incassi e pagamenti non essendone richiesta alcuna stampa sui registri.

Per chi adotta il **PRINCIPIO DI CASSA** vero e proprio (**Reale**), la gestione è la stessa prevista per la contabilità dei professionisti. Anche le due modalità di tenuta dai registri previsti dai commi 2 e 4 dell'articolo 18, sono in gran parte simili ai registri previsti per i professionisti in contabilità

semplificata: registro incassi e pagamenti (per i professionisti è unico, per le imprese sono due distinti), oppure l'annotazione sui registri IVA dei documenti non pagati e non incassati.

## OPERAZIONI PRELIMINARI

Per attivare in un'azienda la gestione semplificata, occorre impostare il parametro contabile "Tipo di gestione fiscale" (Aziende – Anagrafica azienda pulsante Dati aziendali[F4], tabella Parametri contabili) su "Semplificata" e specificare il tipo di gestione con il successivo parametro "Gestione Contabilità per cassa":

- **"Virtuale"** – se per l'azienda si è esercitata l'opzione triennale prevista dal comma 5 dell'articolo 18 del DPR600/73;
- **"Reale"** – se l'azienda gestisce il principio di **cassa reale** con la tenuta degli appositi registri.

Il parametro è annuale per cui può essere modificato da un esercizio ad un altro.

The screenshot shows the 'Parametri contabili' window with the following settings:

Data inizio anno contabile	01/01= (*)
Gestione multiattività iva (Articolo 36)	<input type="checkbox"/> (**)
Gestione sotto aziende	<input type="checkbox"/> (**)
<b>Tipo di gestione fiscale</b>	<b>Semplificata</b>
<b>Gestione contabilità per cassa</b>	<b>Reale</b>
Valuta aziendale	1 = Eur EURO
Gestione rubrica unica clienti/fornitori	Centralizzata per ragg.to= (**)
Allineamento automatico Clienti/Fornitori Rubrica Unica	<input checked="" type="checkbox"/>
Ricerca completa rubrica unica	<input checked="" type="checkbox"/>
Gestione estratto conto/scadenario/effetti	<input checked="" type="checkbox"/> (**)
Scadenario con gestione a partite	<input type="checkbox"/> (**)
Visualizza scadenario per data scadenza o per partita	per Scadenza-
Numero giorni di esposizione cambiaria (1-255)	40
Numero giorni di visualizzazione rate pagate	365
Gestione numerazione automatica degli effetti clienti	<input type="checkbox"/>
Gestione compensi a terzi	<input checked="" type="checkbox"/> (**)
Considera pagati gli effetti in esposiz.nelle provvigioni	<input type="checkbox"/>
Gestione multiagenti	<input type="checkbox"/>

(\*) = Parametro non modificabile (\*\*) = Parametro modificabile in operazioni di servizio

A pagina 3, occorre poi impostare il parametro Calcolo IRAP ART 5/5bis su "Art.5bis" che corrisponde all'IRAP fiscale, unico metodo ammesso per questo tipo di aziende. Non si deve invece attivare né la gestione delle imposte differite, né la trasparenza fiscale:

The screenshot shows the 'Parametri contabili' window with the following settings:

Esonerato dichiarazione Iva	<input type="checkbox"/>
Soggetto spese sanitarie	Non gestito
Comunicazione dati per spese funebri	<input type="checkbox"/>
Azienda con Operazioni legate al Turismo	<input type="checkbox"/>
<b>Gestione imposte differite</b>	<input type="checkbox"/>
<b>Calcolo IRAP Articolo 5/5bis</b>	<b>art.5 Bis</b>
<b>Gestione trasparenza fiscale</b>	<input type="checkbox"/>
Gestione modulo paghe	<input type="checkbox"/>

## REGIME DI CASSA REALE

Nel regime di cassa Reale, le fatture e note di credito, si registrano con i conti sospesi quando non si sa se l'incasso/pagamento sia o meno avvenuto oppure se si ha la certezza che l'incasso/pagamento è avvenuto nell'anno successivo.

I **conti sospesi** (tipo "PZ"), sono conti di transito di tipo patrimoniale che servono per memorizzare i valori delle contropartite di fatture e note d'accredito, senza ancora imputarli a reddito.

In occasione della registrazione di incasso/pagamento i conti sospesi verranno girati automaticamente ai conti effettivi di costo o ricavo presenti sulla scheda anagrafica del conto, e solo dopo questa registrazione l'operazione confluisce nel reddito.

La scheda anagrafica dei conti di tipo sospeso è uguale a quella di un conto economico con in più il campo in cui immettere il "conto effettivo" sul quale verrà girocontato all'atto del pagamento.

The screenshot shows the 'Piano dei conti' window for 'Passepartout s.p.a. 80.127 Accesso Limitato'. The main area displays account details for code '011.00011' and description 'C/SOSP.RICAVI ALLA LET.A/E'. A red box highlights the 'Conto effettivo' field, which is set to '801.00011 MERCI C/VENDITE'. Below this, a table shows the 'Saldo anno precedente' (0,00) and 'Saldo (Eur)' (0,00). At the bottom, there are buttons for 'Annulla/Ripristina conto', 'Informazioni conto', 'Elimina', 'Ok', and 'Annulla'.

Solo se si ha la certezza che il documento è stato pagato/incassato, si possono utilizzare in registrazione i conti economici di costo e ricavo effettivi (merci c/acquisti, merci c/vendite, ecc), in questo modo l'operazione sarà imputata direttamente a reddito, già dalla registrazione della fattura.

**NOTA BENE:** l'importazione di fatture elettroniche utilizza in automatico i conti sospesi.

In registrazione, il conto sospeso, è utilizzato solo per il conto di ricavo o costo (ed eventualmente il conto dell'erario c/ritenute se c'è la ritenuta in fattura).

L'iva è invece ad esigibilità immediata e il programma in automatico utilizza il conto effettivo:

Data 30/10/20 Valuta Eur  
 Causale FE =FATT. EMESSE  
 Descrizione  
 Protocollo V01/AUTO Numero AUTO Del 30/10/20

004	Codice Descrizione conto	Importo (Eur)
501.00010	CLIENTE	1.220,00D
011.00011	C/SOSP.MERCI C/VENDITE	1.000,00A
415.00012	IVA SU VENDITE	220,00A

Per inserire l'incasso/pagamento, la modalità più facile e veloce è utilizzare la funzione di **Saldaconto** (Contabilità – Incassi e pagamenti - Saldaconto clienti/fornitori), per l'utilizzo del quale si rimanda alla pillola [Lo scadenzario e il Saldaconto](#).

In alternativa, si può inserire una registrazione da Immissione primanota. Richiamare la causale contabile **PG** oppure una causale personalizzata creata appositamente dalla funzione "Contabilità – Tabelle – Causali contabili" (ad esempio si può creare IC per gestire gli incassi).

La procedura per rilevare incassi/pagamenti da prima nota deve essere la seguente:

- Nella prima riga inserire il codice cliente/fornitore;
- Sul campo "Importo" premere il pulsante "Scadenzario" (F8) per posizionarsi nella maschera dello scadenzario;
- Indicare "P" (pagato) sulla rata che si vuole pagare/incassare (si può pagare l'intera rata o solo una parte);
- Premere "Uscita Scadenzario" (nuovamente F8) per ritornare nella registrazione.

**Immissione primanota**

Data 30/10/20 Valuta Eur  
 Causale PG =PAGAMENTO  
 Descrizione  
 Protocollo Numero Del

001	Codice Descrizione conto	Importo (Eur)
501.00010	CLIENTE	

**Scadenzario**

CLIENTE  
 Saldo precedente 1.220,00D  
 Importo da scadenzare 0,00

Documento	Scadenza	Tipo	Importo
FE	22 30/10/20	Mp	1.220,00E

Scadenzario | Contabilità analitica | Tipo pagamento | Uscita scadenzario | Ok | Annulla

Automaticamente il programma registrerà l'incasso/pagamento della fattura e il giroconto dei conti sospesi sui rispettivi conti effettivi.

Il cursore si posiziona sul conto di incasso/pagamento che automaticamente viene impostato sul conto CASSA ma può essere modificato:

Data	30/10/20	Valuta	Eur
Causale	PG = PAGAMENTO		
Descrizione			
Protocollo	Numero	Del 30/10/20	

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
501.00010		CLIENTE	1.220,00A	
201.00001		CASSA	1.220,00D	FE 22 DEL 30/10/20
011.00011		C/SOSP.MERCI C/VENDITE	1.000,00D	
801.00011		MERCI C/VENDITE	1.000,00A	
415.00012		IVA SU VENDITE	220,00A	

Se si vuole rilevare un altro incasso/pagamento nella stessa registrazione, posizionarsi sulla prima riga vuota e ripetere la procedura.

Si può richiamare lo stesso cliente oppure un altro cliente oppure anche un fornitore:

Data	30/10/20	Valuta	Eur
Causale	PG = PAGAMENTO		
Descrizione			
Protocollo	Numero	Del 30/10/20	

<b>CLIENTE</b>	
Saldo precedente	4.880,00D

006	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Documento	Scadenza	Tipo	Importo
501.00010		CLIENTE	1.220,00A	FE	22 30/10/20	MP	1.220,00E
201.00001		CASSA	1.220,00D	FE	23 30/10/20	M	3.660,00E
011.00011		C/SOSP.MERCI C/VENDITE	1.000,00D				
801.00011		MERCI C/VENDITE	1.000,00A				
415.00012		IVA SU VENDITE					
501.00010		CLIENTE					

Codice	Nominativo agente	Provvigione
--------	-------------------	-------------

Data	30/10/20	Valuta	Eur	
Causale	PG	=PAGAMENTO		Id prn: 1426/20
Descrizione				
Protocollo		Numero		Del 30/10/20

007	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
501.00010	CLIENTE		1.220,00A	
201.00001	CASSA		1.220,00D	FE 22 DEL 30/10/20
011.00011	C/SOSP.MERCI C/VENDITE		1.000,00D	
801.00011	MERCI C/VENDITE		1.000,00A	
415.00012	IVA SU VENDITE			220,00A
501.00010	CLIENTE		3.660,00A	
201.00001	CASSA		3.660,00D	FE 23 DEL 30/10/20
011.00011	C/SOSP.MERCI C/VENDITE		3.000,00D	
801.00011	MERCI C/VENDITE		3.000,00A	
415.00012	IVA SU VENDITE			660,00A

Il programma riporta sulla registrazione i riferimenti al documento incassato/pagato (numero e data fattura) ed i conti reali specificati nel documento di origine (nell'esempio 415.00012 IVA SU VENDITE) con importo a zero. Questi dati sono necessari per poter stampare correttamente il registro incassi o il registro pagamenti.

Le fatture elettroniche sono sempre importate con i conti sospesi, se invece si registra il documento manualmente da immissione primanota, si può scegliere e contabilizzare con i conti effettivi, qualora lo si ritenga opportuno (si deve avere la certezza che l'incasso/pagamento è avvenuto nello stesso esercizio contabile).

In questo caso, alla conferma della registrazione, si apre lo scadenzario e si può procedere scegliendo il tipo pagamento "Contanti" che permette di registrare contestualmente il movimento di PG, generando così in primanota due registrazioni distinte:

Data	30/10/20	Valuta	Eur	
Causale	FE	=FATT. EMESSE		
Descrizione				
Protocollo	V01/AUTO	Numero	AUTO	Del 30/10/20

CLIENTE				
Saldo precedente				4.880,00D
Importo da scadenzare				610,00
Pag				

001	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Documento	Scadenza	Tipo	Importo
501.00010	CLIENTE		610,00D	FE	22	30/10/20	M 1.220,00E
801.00011	MERCI C/VENDITE			FE	23	30/10/20	M 3.660,00E
415.00012	IVA SU VENDITE						

Lista Pagamenti							
Cod	Descrizione	Scont	M/A	Ban	Bol	BF	Sc+gg
1	CONTANTI					F	
2	RIMESSA DIRETTA					F	
3	PAYPAL					F	
4	CARTE DI CREDITO/BANCOMAT					F	
5	CONTRASSEGNO ASSEGNO CIRCOLARE					F	
6	CONTRASSEGNO ASSEGNO BANCARIO					F	

Si apre la maschera di "Pagamento in contanti" nella quale si può modificare la data di registrazione o la causale contabile.

Come conto di incasso/pagamento, il programma propone CASSA ma il conto è modificabile:

Data 30/10/20# Valuta Eur  
 Causale FE #FATT. EMESSE  
 Descrizione  
 Protocollo V01/AUTO Numero AUTO Del 30/10/20#

**Pagamento in contanti**

Data 30/10/20#  
 Caus PG# PAGAMENTO

Desc  
 Prot N.doc Del

Importo (Eur)
610,00D
500,00A
110,00A

Documento	Scadenza	Tipo	Importo
FE 22	30/10/20	M	1.220,00E
FE 23	30/10/20	M	3.660,00E

Codice e descr. contropartita Importo

201.00001	CASSA	610,00
737.00023	ABBUONI-ARROTON.PASS	

Cod.pag.resid:

Cerc Cerc Anag Disattiva ricerca estesa Numeratori

Codice Nominativo agente Provigione

In alternativa, all'apertura dello scadenzario si può scegliere il tipo pagamento "Rimessa diretta" e registrare successivamente un movimento con causale PG.

Se in fattura si utilizzano i conti effettivi, all'interno della registrazione PG, NON avverrà alcun giroconto fra i conti sospesi e reali, ma verranno riportati i conti utilizzati nel documento di origine con importo zero, per poter stampare correttamente il registro incassi o il registro pagamenti:

**Immissione primanota**

Data 30/10/20# Valuta Eur  
 Causale PG #PAGAMENTO  
 Descrizione  
 Protocollo Numero Del #

005	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
501.00010		CLIENTE	610,00A	
201.00001		CASSA	610,00D	FE 24 DEL 30/10/20
801.00011		MERCI C/VENDITE	500,00A	
415.00012		IVA SU VENDITE	110,00A	

## STAMPE DEI REGISTRI

Per le aziende in cui si imposta la contabilità per cassa reale, occorre specificare, in ultima pagina dei parametri contabili (Aziende – Anagrafica azienda pulsante Dati aziendali[F4], tabella Parametri contabili), quale registro si stamperà in definitivo tra il Registro incassi e pagamenti e quello dei Documenti non pagati/non incassati.

L'impostazione di questo parametro non esclude la possibilità di effettuare anche l'altro tipo di stampa, che però potrà essere eseguita solo come controllo, quindi in modalità non definitiva:



**Parametri contabili**

Visualizza identificativo (ID) di primanota

Gestione estesa sezioni iva  (\*\*)

Numero registri acquisti(1- 99) 1

Numero registri vendite.(0- 99) 1

Numero registri corrisp.(0- 99) 2

Controllo pagine libro giornale Personale

Controllo pagine registri iva Personale

Controllo pagine registro cespiti Personale

Controllo pagine registro beni usati Non gestito

Controllo pagine libro inventari Personale

Tipo di stampa fiscale per contabilita' semplificate  
 doc NON pagati/NON incassati  
 doc NON pagati/NON incassati  
 Incassi e pagamenti

## REGISTRO INCASSI E REGISTRO PAGAMENTI

Questi registri si stampano dalla funzione “**Fiscali - Registri – Reg. incassi/pagamenti semplificate per cassa**” e riportano rispettivamente le registrazioni contabili di incasso e pagamento.

Il criterio affinché una registrazione sia stampata, è la presenza in essa di un conto nel quale è attivo il parametro “**Giornale di cassa**”. Solo le registrazioni in cui è presente un conto così marcato saranno riportate nel registro degli incassi o nel registro dei pagamenti.

I conti da marcare sono la cassa, la banca, e ogni altro conto di incasso creato (carte di credito, POS, ecc...).

Codice  DENARO-VALORI IN CASSA-ASSE Alternativo

[Codice riservato](#)

Dare UE

Avere UE

Descrizione conto

Descrizione aggiuntiva azienda

**Giornale di cassa**

Castelletto iva

Classe Conto

Esempio di stampa:

Mese	Oper.	N.Prog	Causale	Entrate	Descrizione, riferimenti contabili, indirizzo Cliente/fornitore	Conto e importo
<b>Octobre 2020</b> [A05] <b>CIAGLIA FRANCO</b> <b>VIA RANCAGLIA 3 00121 ROMA</b>	<b>REGISTRO INCASSI</b>					
					RM Cod.Fis: CGLFNC47R12H501O P.Iva:10759910580	
	30/10	1	PAGAMENTO	610.00	CLIENTE VIA RANCO BOLOGNA BO CASSA FE 24 DEL 30/10/20 MERCÌ C/VENDITE IVA SU VENDITE	501.00010 610,00 201.00001 801.00011 500,00 415.00012 110,00
<b>TOTALI</b>				<b>610,00</b>		
Ultima pagina.				*** I CODICI MNEMONICI ADOTTATI SONO RIPORTATI UNITAMENTE ALLA LORO DECODIFICA ***		

Mese	Ottobre 2020		REGISTRO PAGAMENTI			
[A05]	CIAGLIA FRANCO		RM Cod.Fis: CGLFNC47R12H5010 P.Iva:10759910580			
	VIA RANCAGLIA 3 00121 ROMA					
Oper.	N.Prog	Causale	Uscite	Descrizione, riferimenti contabili, indirizzo Cliente/fornitore	Conto e importo	
10/10	1	PAGAMENTO	1.220,00	FORNITORE VIA ITALIA 3 RIMINI RN CASSA FR 88 DEL 10/10/20 MERCİ C/ACQUISTI IVA SU ACQUISTI	601.00001 201.00001 702.00051 212.00001	1.220,00  1.000,00 220,00
<b>TOTALI</b>			<b>-1.220,00</b>			
Ultima pagina.			*** I CODICI MNEMONICI ADOTTATI SONO RIPORTATI UNITAMENTE ALLA LORO DECODIFICA ****			

## DOCUMENTI NON PAGATI/INCASSATI

Questo registro si stampa dalla funzione “Fiscali - Registri – Documenti non pagati/incassati” e deve essere stampato in data 31.12 di ogni anno.

Sono riportati sui rispettivi registri Iva, l’elenco dei documenti ancora da incassare (Iva Vendite) o l’elenco dei documenti non ancora pagati (Iva Acquisti).

Sono incluse nella stampa tutte le rate di scadenzario che hanno uno stato diverso da "P" (Rata pagata) e da "E" (Effetto presso banca) riferite a documenti aventi l’anno di registrazione uguale a quello in uso (data ingresso) oppure con il pagamento avvenuto nell’anno successivo.

Le rate evidenziate nello scadenzario come “PAREGGIO\*” non sono mai riportate in stampa.

Esempio di stampa:

Mese	Dicembre 2020		DOCUMENTI NON PAGATI		
[A05]	CIAGLIA FRANCO		RM Cod.Fis: CGLFNC47R12H5010 P.Iva:10759910580		
	VIA RANCAGLIA 3 00121 ROMA				
Numero	Data	Tipo documento	Fornitore	Importo non pagato	
1/200	01/12/20	FR FATT. RICEV.	601.00001 FORNITORE	1.500,00	
				1.500,00	
Ultima pagina.			*** I CODICI MNEMONICI ADOTTATI SONO RIPORTATI UNITAMENTE ALLA LORO DECODIFICA ****		

Mese	Dicembre 2020		DOCUMENTI NON INCASSATI		
[A05]	CIAGLIA FRANCO		RM Cod.Fis: CGLFNC47R12H5010 P.Iva:10759910580		
	VIA RANCAGLIA 3 00121 ROMA				
Numero	Data	Tipo documento	Cliente	Importo non incassato	
1/25	01/12/20	FE FATT. EMESSE	501.00010 CLIENTE	2.700,00	
				2.700,00	
Ultima pagina.			*** I CODICI MNEMONICI ADOTTATI SONO RIPORTATI UNITAMENTE ALLA LORO DECODIFICA ****		



## OPERAZIONI COMUNI AI DUE REGIMI

A prescindere dal regime scelto, nelle imprese in contabilità semplificata si gestiscono con identiche procedure le operazioni relative a:

- annotazioni ai soli fini reddituali (no IVA) da stampare sui registri IVA;
- rilevazione rimanenze;
- fatture beni ammortizzabili e gestione ammortamenti/manutenzioni.

## ANNOTAZIONI AI FINI DEL REDDITO E STAMPA REGISTRI IVA

Le aziende in contabilità semplificata devono riportare sui registri Iva tutte le componenti positive e negative che determinano il reddito, anche se rilevate con documenti diversi da fatture e/o note di credito.

**NOTA BENE:** queste operazioni, devono essere registrate per cassa alla data dell'incasso/pagamento e NON per competenza (es: assicurazioni, affitti, ecc....).

Per ottenere questo, anche nelle registrazioni aventi causali non IVA è presente il campo "Protocollo" tramite il quale si può indicare il tipo registro sul quale stampare il movimento e si può assegnare il numero di protocollo all'operazione:

Revisione primanota	
Data	03/11/20# Valuta Eur Id prn: 262/20
Causale	GR #GIROCONTO
Descrizione	
Protocollo	A01/999999 Numero Del 03/11/20#

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
713.00011	ASSICURAZIONI RCA	500,00D	
201.00001	CASSA	500,00A	

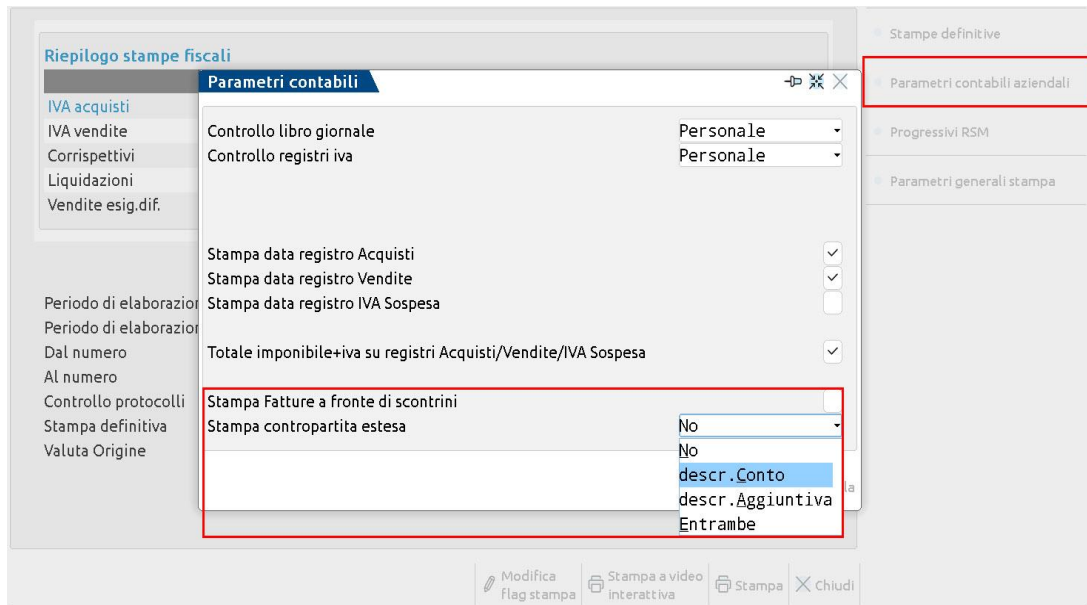
Se il numero protocollo è impostato a "99999", nella stampa dei registri Iva queste operazioni saranno stampate alla fine del periodo selezionato, senza il numero di protocollo.

Mentre, lasciando la dicitura "AUTO" questo sarà automaticamente incrementato in base al numeratore utilizzato anche per le fatture. Il numero documento e la data del documento non sono campi obbligatori.

La stampa dei registri Iva si effettua dalla funzione "Fiscali -Registri – Registro degli acquisti" (e Registro delle vendite). In stampa sono riportate sia le fatture che queste operazioni, le quali sono evidenziate con la dicitura: "Reg. Reddito XXXXXXX" dove XXXXXXX sarà sostituito con la descrizione della causale (giroconto, nella videata sotto riportata):

Mese		Ottobre 2020		REGISTRO IVA ACQUISTI						
Prot.	DtReg	Documento numero	Data	Riferimento alla contabilità Conto e ragione sociale	%Alq Art	Importo Imponibile	Importo Imposta	Note Agg.	Contropartita contabile	Importo Totale
8	10/10	FR 88	10/10/20	601.00001 FORNITORE	22	1.000,00	220,00		MERCI C/AC	1.220,00
10	20/10	FR 153	20/10/20	601.00024 BIANCHI CARLO	22	4.098,36	901,64		CONSULENZE	5.000,00
11	28/10	FR 98	28/10/20	601.00001 FORNITORE	22	1.000,00	220,00		MERCI C/AC	1.220,00
	31/10	GR	31/10/20	717.00001 FITTI PASSIVI					Eur 800,00	
				010.00010 CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFI					Eur 800,00A	
<b>Totali registro</b>						<b>6.098,36</b>	<b>1.341,64</b>			<b>7.440,00</b>

Per le fatture, è riportato il conto di costo/ricavo nella colonna "Contropartita contabile". E' possibile stampare l'intera descrizione del conto, modificando il parametro di stampa che si trova nella finestra **Parametri contabili aziendali**[F7]:



In questo caso in stampa, le fatture saranno così riportate:

Mese **Ottobre 2020**  
[A05] **CIAGLIA FRANCO**  
VIA RANCAGLIA 3 00121 ROMA RM Cod.Fis: CGLFNC47R12H5010 P.Iva:10759910580

**REGISTRO IVA ACQUISTI**

Prot.	DtReg	Documento numero	Data	Riferimento alla contabilità Conto e ragione sociale	%Alq Art	Importo imponibile	Importo Imposta	Note Agg.	Importo Totale
8	10/10	FR 88	10/10/20	601.00001 FORNITORE	22	1.000,00	220,00		1.220,00
10	20/10	FR 163	20/10/20	601.00024 BIANCHI CARLO	22	4.098,38	901,64		5.000,00
11	29/10	FR 98	29/10/20	601.00001 FORNITORE	22	1.000,00	220,00		1.220,00
	31/10	GR	31/10/20	717.00001 FITTI PASSIVI				Reg. Reddito GIROCONTO	
				010.00010 CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFI				Eur 800,00	
								Eur 800,00A	
<b>Totale registro</b>						<b>6.098,36</b>	<b>1.341,64</b>		<b>7.440,00</b>

## RIMANENZE

I soggetti con gestione fiscale semplificata, dal 2017 determinano il reddito con il principio di cassa e non più di competenze, pertanto le rimanenze finali e le esistenze iniziali non influiscono nella determinazione del reddito.

In dichiarazione dei redditi occorre riportare l'ammontare delle rimanenze finali, ma per soli fini espositivi. Inoltre i valori delle rimanenze finali ed esistenze iniziali sono utilizzati nel calcolo degli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA).

A tali scopi, a fine anno occorre rilevare contabilmente le rimanenze finali, con una scrittura di giroconto, utilizzando i conti appositamente dedicati che presentano l'indicazione "semplificate" nella descrizione:

812.00041	RIM.FIN.LAV.CORSO ORD.<12mesi	E
812.00042	RIM.FIN.OPERE/SERV.ULTRANNUALI	E
812.00051	RIM.FIN.MAT.PRIME SEMPLIFICATE	E
812.00052	RIM.FIN.PROD.FINITI SEMPLIFICATE	E
812.00053	RIM.FIN.ULTRANNUALI SEMPLIFICATE	E
812.00054	RIM.FIN.GEN. RIC.FISSO SEMPLIFICATE	E
812.00055	RIM.FIN.LAV.CORSO ORD.<12mesi SEMPL.	E
812.00060	RIM.FIN.MERCI SEMPLIFICATE	E
812.00201	RIM.FIN.GENERI RICA VO FISSO	E

Data: 31/12/20 Valuta: Eur  
 Causale: GR GIROCONTO  
 Descrizione:  
 Protocollo: A01/999999 Numero: Del:

003	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
	812.00051	RIM.FIN.MAT.PRIME SEMPLIFICATE	10.000,00A
	204.00001	MATERIE PRIME	10.000,00D

Come contropartita, è preferibile utilizzare i conti patrimoniali dedicati alle rimanenze (mastri 204 – 205 – 206). In questo modo, alla chiusura dell'esercizio il programma effettuerà in automatico la riapertura delle rimanenze, utilizzando i conti di costo riservati alle semplificate:

#### Revisione rimanenza

Data: 01/01/21 Valuta: Eur  
 Causale: BA BILANCIO AP.  
 Descrizione:  
 Protocollo: A01/999999 Numero: Del:

	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descriz
	204.00001	MATERIE PRIME	10.000,00A	
	701.00011	RIM.INIZ.MATERIE PRIME SEMPLIFICATE	10.000,00D	

## GESTIONE CESPITI, AMMORTAMENTI E MANUTENZIONI

I soggetti con gestione fiscale semplificata sono tenuti alla gestione del registro dei cespiti per cui devono gestire l'archivio dei beni ammortizzabili così come si opera nei soggetti con gestione fiscale ordinaria. Per la gestione si rimanda alle pillole [Gestione Cespiti](#) e [Credito d'imposta immobilizzazioni](#).

**IMPORTANTE:** nelle aziende in semplificata non si deve attivare la gestione civilistica dei cespiti, tipica delle sole contabilità ordinarie.

Anche la gestione delle manutenzioni non presenta differenze e si rimanda alla pillola sulla [Gestione manutenzioni](#).

La registrazione della fattura di acquisto di un cespite, non differisce in base al regime adottato (cassa reale o virtuale) e avviene sempre utilizzando il conto reale delle immobilizzazioni (conto di tipo PI) e il conto effettivo dell'Iva.

**Revisione primanota**

Data	03/11/20#	Valuta	Eur	Id prn:	2225/20
Causale	FR #FATT. RICEV.				
Descrizione					
Protocollo	A01/000012	Numero	555	Del	03/11/20#

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00001	FORNITORE	8.540,00A	
104.00012	IMPIANTI SPECIFICI	7.000,00D	
212.00001	IVA SU ACQUISTI	1.540,00D	

In fase di registrazione, il programma aprirà anche la maschera di inserimento anagrafica cespiti nella quale inserire tutti i dati del cespito acquistato.

Quando si esegue la funzione **“Annuali – Ammortamento cespiti/immobilizzazioni – Ammortamento/registro cespiti”**, in modalità di stampa non definitiva ma con registrazioni (Di prova con reg. primanota), il programma genera in primanota il movimento di ammortamento:

**Revisione primanota**

Data	31/12/20#	Valuta	Eur	Id prn:	2241/20
Causale	AM #AMMORTAMENTC				
Descrizione	MACCHINARIO				
Protocollo	A01/999999	Numero		Del	31/12/20#

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
727.00012	AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	525,00D	
114.00012	F.AMM. IMPIANTI SPECIFICI	525,00A	

Il movimento è automaticamente protocollato, e sarà stampato a fine periodo nel registro Iva Acquisti.

## PRIMA DELLA DICHIARAZIONE

Prima di trasferire i dati in Dichiarazione dei redditi, occorre aver:

- stampato il registro **cespiti** effettuando le registrazioni (modalità Di prova con reg. primanota), si ricorda che la stampa effettua anche il calcolo delle **manutenzioni**;
- contabilizzato i risconti di **beni in leasing e/o noleggi**, se gestiti;
- contabilizzato le **rimanenze finali**;
- contabilizzato e adeguato lo **scorporo dei corrispettivi** (se si gestiscono i corrispettivi ventilati, i beni usati o l'articolo 74ter per agenzie viaggi);
- calcolato le eventuali deduzioni pari all'IRAP riferita al costo del personale e al 10% dell'IRAP riferita agli oneri finanziari.

I dati sono trasferiti in dichiarazione sulla base **delle associazioni presenti nelle anagrafiche dei conti**. Tali associazioni sono FONDAMENTALI per il riporto nei corretti righi e per il calcolo delle quote deducibili/imponibili.

***NOTA BENE:** Prima di procedere è quindi molto importante verificare che tutti i conti utilizzati siano associati, in particolare se nel corso dell'esercizio sono stati creati dei conti personalizzati.*

Per l'operatività sulla gestione dei conti si rimanda alla pillola "[Il piano dei conti e la creazione nuovi conti](#)".

Dal menù "Contabilità - Stampe – **Stampa collegamento a righi redditi**" si ottiene un elenco che indica i conti correlati ai fini dei dichiarativi oppure quelli non correlati. La stampa, è utile per verificare se ci sono dei conti personali che sono stati creati senza provvedere alla correlazione ad un conto riservato.

Nel menù "Fiscali – Dati contabili per redditi – **Associazione righi redditi**" sono presenti due stampa che permettono di verificare le associazioni presenti sui conti:

- **VERIFICA ASSOCIAZIONI CONTI/REDDITI**: viene effettuata una stampa dettagliata di tutti i conti relativi al piano dei conti dell'azienda attiva in quel momento. Per ognuno di essi sono riportati tutti gli eventuali righi dei redditi a cui sono collegati.
- **VERIFICA ASSOCIAZIONI REDDITI/CONTI**: viene effettuata una stampa di tutti i righi dei redditi per i quali è previsto l'import da contabilità. Per ognuno di essi sono dettagliati i conti ad essi associati. Si può scegliere se stampare le associazioni di tutti i quadri (RG, IRAP, ISA) o solo alcuni.

Dalla funzione "Contabilità - Stampe – Stampa bilanci – **Bilancio fiscale**", si produce una stampa del solo conto economico con il raffronto tra i valori civili (saldo dei conti in primanota) ed i valori fiscali.



31/12/2020  
 [SEM] Persona fisica Semplificata

BILANCIO FISCALE dal 01/01/20 al 31/12/20

CONTO	Val. contabile	% impon.	Valore fiscale
<b>R I C A V I</b>			
801.00011 MERCI C/VENDITE	360.000,00		360.000,00
809.00007 CONTRIBUTO F.DO PERDUTO NO IRES	11.701,00	0,00%	0,00
810.00022 PLUSV.ORDINARIE-NON RATEIZZABILI	7.500,00		7.500,00
812.00060 RIM.FIN.MERCI SEMPLIFICATE	16.200,00		
<b>Totale R I C A V I</b>	<b>395.401,00</b>		<b>367.500,00</b>
CONTO	Val. contabile	% deduc.	Valore fiscale
<b>C O S T I</b>			
701.00071 RIM.INIZ. MERCI SEMPLIFICATE	13.500,00	0,00%	0,00
702.00051 MERCI C/ACQUISTI	220.000,00		220.000,00
704.00011 ACQUISTO PRESIDI MEDICI	5.500,00		5.500,00
709.00002 ACQUA	5.693,00		5.693,00
709.00003 ENERGIA ELETTRICA	12.238,00		12.238,00
709.00004 SERVIZI DI PULIZIA	1.950,00		1.950,00
709.00009 ASSICURAZ.NON OBBLIGATORIE	5.001,09		5.001,09
709.00014 CELLULARI(80%)	16.173,00	80,00%	12.938,40
709.00023 CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA	9.016,40		9.016,40
713.00002 CARBURAN-LUBR.NON ASSEGNATI	6.609,35	20,00%	1.321,87
713.00012 ASSICURAZ.RCA NON ASSEGNATA	3.366,12	20,00%	673,22
713.00052 ALTRI ONERI AUTO NON ASSEGNATA	1.358,40	20,00%	271,68
713.00092 NOLEGGIO AUTO NON ASSEGNATA	8.150,40	20,00%	1.630,08
714.00001 MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI	8.000,00		
23 MANUTENZIONI			3.505,76
715.00023 MANUTENZ.PERIODICHE-CONTRATTO	2.300,00		2.300,00
715.00027 RAPPRESENTANZA	13.645,90		
19 SPESE RAPPRESENTANZA INERENTI			5.688,01
727.00003 AMM.TO ORDINARIO FABB.COMMERCIALI	22.500,00		22.500,00
727.00013 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	4.350,00		4.350,00
727.00032 AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.UFFICIO	180,00		180,00
727.00033 AMM.TO ORDINARIO AUTOVETTURE	903,80		903,80
727.00034 AMM.TO ORDINARIO AUTOCARRI	3.850,00		3.850,00
727.00500 AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI	7.640,66	0,00%	0,00
735.00008 TASSA SUI RIFIUTI	1.800,00		1.800,00
735.00010 DIRITTI CAMERALI	248,00		248,00
735.00022 IMPOSTA MUNIC.UNICA-IMU-	10.356,00	60,00%	6.213,60
737.00023 ABBUONI-AROTON.PASSIVI	1,14		1,14
740.00005 INTER. PASSIVI SU MUTUI	2.460,00		2.460,00
SUPER AMM.TI CESPITI L. 208/2015			3.072,00
DEDUZIONE 10% IRAP			184,01
<b>Totale C O S T I</b>	<b>386.791,26</b>		<b>333.490,06</b>
<b>Utile/perdita d' esercizio</b>	<b>8.609,74</b>		<b>34.009,94</b>

## DEDUZIONI IRAP

Dalla funzione "Annuali – Raccordo contabilità civile/fiscale – Riconciliazione IRAP", è possibile memorizzare le deduzioni IRAP che saranno poi automaticamente trasferite in dichiarazione.

E' anche possibile calcolare le deduzioni, dal reddito d'impresa:

- pari al 100% dell'IRAP pagata riferita al costo del personale;
- pari al 10% dell'IRAP pagata con riferimento agli oneri finanziari netti.

Premere il pulsante **Deduzioni IRAP[Shift+F4]**, che apre il seguente prospetto, simile al quadro IS e suddiviso in due pagine:

	Dip.	Deduz.2020	Deduz.2019
IS1 Contributi assicurazioni sul lavoro			
IS2 Deduzione forfettaria			
IS3 Contrib.previdenziali ed assistenziali			
IS4 Spese per apprendisti e disabili			
IS4 Contratti formazione lavoro			
IS4 Spese per addetti ricerca e sviluppo			
Deduzione cooperative sociali			
Ulteriori deduzioni art.11 comma 4 bis		13.000,00	
IS5 Deduz.di 1850 euro fino a 5 dipendenti			
Reddito dei ricercatori			
Deduzione art.15, comma 4 D.L.185/2008			
Deduz.dei contrib.volontari ai consorzi			

Per l'esercizio in corso, alcune deduzioni sono riportate in automatico dal programma in base ai dati contabili, altre devono essere aggiunte manualmente sulla base dei documenti ricevuti dal consulente del lavoro.

Le deduzioni dell'anno precedente sono compilate in automatico se la Dichiarazione dell'anno precedente è stata gestita con il programma (se c'è la pratica redditi collegata i dati sono prelevati da essa, altrimenti sono prelevati da questo stesso prospetto dell'esercizio precedente). Se è il primo anno di gestione occorre inserirle manualmente.

L'importo presente sulla riga "Totale per calcolo deduzione Irap" a pagina 2, viene riportato nella riga "Deduzioni lavoro dipendente" del prospetto per il calcolo delle deduzioni che si attiva con il pulsante **Deduzioni Irap da Ires/Irpef[ShF7]** presente nella videata principale.

**ATTENZIONE:** prima di procedere al calcolo occorre anche verificare la correttezza dell'imposta calcolata:

Componenti positivi - negativi		265.667,63
+ Variazioni Aumento Definitive		10.356,00
- Variazioni Diminuzione Definitive		11.701,00
+ Variazioni Aumento Temporanee		0,00
- Variazioni Diminuzione Temporanee		0,00
+ Reversal Aumento		0,00
- Reversal Diminuzione		0,00
Valore della produzione lorda		264.322,63
Totale deduzioni		28.100,00
Quota GEIE		0,00
Deduzioni regionali		0,00
Valore produzione al netto delle deduzioni		236.222,63
Imposte corr.aliquota IRAP 4,82%(*)		11.385,93
Detrazioni regionali		0,00
<b>Imposta netta</b>		<b>11.385,93</b>

Accedendo la prima volta nella tabella delle deduzioni, viene richiesto all'utente di scegliere la modalità di calcolo in base ai tre casi possibili:

1. presenza di solo interessi passivi
2. presenza di soli costi del personale
3. presenza di entrambi.

Nei casi 1 e 3, la deduzione per interessi passivi del 10% è calcolata sull'IRAP versata determinata come somma del saldo e degli acconti versati (nell'esempio sottostante euro 8.250 pari alla somma degli acconti per euro 3.450 e del saldo di euro 4.800). Se il saldo corrente è inferiore agli acconti versati, al saldo versato è sommato il saldo corrente.

Nei casi 2 e 3, la deduzione sul costo del lavoro viene calcolata applicando all'IRAP la percentuale del campo "% Costo lavoro/Valore produzione" per l'anno corrente e precedente. Nell'anno corrente la percentuale viene applicata sull'importo minore tra gli acconti versati e l'irap corrente (nell'esempio è applicata sugli acconti); nell'anno precedente è applicata sul saldo irap.

	Forza		Forza	
	Anno 2020	Anno 2019(C)	Anno 2019(C)	
Saldo irap versato			4.800,00	
Acconti irap versati	3.450,00			
Costo personale dipendente	129.950,00		144.950,00	
Deduzioni lavoro dipendente	28.100,00		36.100,00	
Costo lavoro al netto deduzioni	101.850,00		108.850,00	
Valore produzione netta	236.222,63		171.850,42	
Irap corrente	11.385,93			
<b>Calcolo deduzione costi personale</b>				
%Costo lavoro/Valore produzione	43,11		63,33	
Deduzione per costi personale	1.487,29		3.039,84	4.527,13
<b>Calcolo deduzione interessi passivi</b>				
%Deduzione interessi passivi	10,00			
Irap versata per interpassivi	8.250,00		Deduz.10%	825,00
<b>TOTALE DEDUZIONI IRAP</b>				<b>5.352,13</b>

A seconda della scelta operata dall'utente (caso 1, caso 2, caso 3), il programma calcola la deduzione IRAP spettante e, alla conferma, viene memorizzato il dato che sarà poi riportato nella stampa del bilancio fiscale.

Gli altri campi della tabella Deduzioni Irap da Ires/Irpef, sono così compilati:

- costo personale dipendente e valore produzione netta: in automatico sulla base dei saldi di primanota dei conti indicati nella funzione **Tabella conti per costo personale dip.[F8]**.

Tale tabella è precompilata da Passepartout, ma dovrà essere integrata se si sono creati nuovi conti. Con la funzione **Stampa conti costo personale dipendente [F6]** si ottiene una stampa con l'elenco dei conti che confluiscono nel campo;

- Irap corrente: valore presente nella riconciliazione Irap;
- Altri dati: dalla dichiarazione dell'anno precedente (se non gestita occorre inserirli a mano).

## CALCOLO IRAP

Poiché il calcolo delle deduzioni dal reddito d'impresa, è influenzato dall'IRAP corrente, dalla funzione **“Annuali – Raccordo contabilità civile/fiscale – Riconciliazione IRAP”** è possibile quantificare l'imposta.

Accedendo alla funzione, viene visualizzato il prospetto di riconciliazione.

La differenza fra i componenti positivi IRAP ed i componenti negativi IRAP, è calcolata in automatico se alle anagrafiche conto sono stati associati i relativi righi del modello IRAP. Con il pulsante **Stampa[F6]** si può controllare il dettaglio dei conti che confluiscono nel calcolo e che sono riportati al valore fiscale (Irap art.5bis).

La differenza tra componenti positivi e negativi, può essere modificata con il pulsante **Componenti positivi meno negativi[F4]** così da effettuare simulazioni e valutazioni; un risultato modificato è contraddistinto da un asterisco:

Riconciliazione civile/fiscale Irap - Irap Art.5 bis	
Componenti positivi - negativi	33.000,00*
Valore della produzione lorda	33.000,00
Totale deduzioni	13.000,00
Quota GEIE	0,00
Deduzioni regionali	0,00
Valore produzione al netto delle deduzioni	20.000,00
Imposte corr.aliquota IRAP 3,90%	780,00
Detrazioni regionali	0,00
Imposta netta	780,00

<span style="border: 2px solid red;">Componenti positivi meno negativi</span>	Ripristina val. produzione	Stampa	Ripristina deduzioni	Dettagli	Chiudi
---	----------------------------	--------	----------------------	----------	--------

Con il pulsante **Ripristina val. produzione[F5]** il programma reinserisce il dato letto dalla primanota.

Il risultato lordo, deve poi essere diminuito delle deduzioni spettanti da inserire nel prospetto che si richiama con il pulsante **Deduzioni IRAP[Shift+F4]** e visto nel paragrafo precedente.

L'importo presente sulla riga **“Totale Deduzioni”** a pagina 2, viene riportato nella riga **“Totale deduzioni”** del prospetto di riconciliazione.

Con il tasto **Ulteriori Deduzioni Irap[Shift+F8]** è possibile inserire manualmente ulteriori importi al fine del corretto calcolo dell'imponibile e dell'imposta Irap corrente, vale a dire la

quota GEIE (il valore potrà essere positivo o negativo), le deduzioni regionali (importo positivo) e detrazioni regionali (importo positivo che sarà sottratto all'imposta), questi ultimi due valori sono specifici di talune regioni:

Sul valore della produzione al netto delle deduzioni, vengono **calcolate le imposte correnti** in base all'aliquota IRAP per l'anno in corso specificata nella tabella aliquote IRES/IRAP (presente in nel menù Annuali – Raccordo contabilità civile/fiscale – Tabelle – Aliquote IRES/IRAP). Tramite il pulsante **Aliquota Irap azie. anno corr.[F8]**, è possibile modificare l'aliquota per l'azienda: nella tabella è disponibile l'elenco delle aliquote della regione, determinata in base all'indirizzo in anagrafica azienda. Un'aliquota modificata è contraddistinta dal simbolo asterisco:

Componenti positivi	
Valore della produzione	27.311,34
Totale deduzioni	
Quota GEIE	
Deduzioni regionali	
Valore produzione al netto delle deduzioni	27.311,34
<b>Imposte corr.aliquota IRAP 4,82%(*)</b>	<b>1.316,40**</b>
Detrazioni regionali	0,00
Imposta netta	1.316,40

## ESONERO PRIMO ACCONTO 2020 E DETERMINAZIONE SALDO 2020

L'art. 24, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", ha riconosciuto per taluni soggetti l'esonero dal versamento del saldo 2019 e della prima rata dell'acconto 2020. Al fine di determinare il saldo IRAP 2020 è necessario considerare che, come stabilito dal comma 1 del citato art. 24, l'importo della prima rata d'acconto (non versata) "è comunque escluso dal calcolo dell'imposta da versare a saldo per lo stesso periodo d'imposta".

Di conseguenza il saldo IRAP 2020 va determinato al netto sia del primo acconto figurativo che del secondo acconto corrisposto.

La Circolare Agenzia delle Entrate n. 27/E del 19/10/2020 ha chiarito che il primo acconto "figurativo" non può mai eccedere il 40 per cento (ovvero il 50 per cento se attività soggetta agli ISA) dell'importo complessivamente dovuto a titolo di IRAP per il periodo d'imposta 2020.

Per effettuare tale calcolo, premere il pulsante **Ricalcolo Irap DL 34/2020**[Ctrl+F4]. Il programma ricalcola l'imposta netta sottraendo il primo acconto figurativo (propone un acconto al 50%, se l'attività non è soggetta ad Isa modificare in 40%), se si vuole salvare e contabilizzare l'importo ricalcolato occorre mettere la spunta sul parametro "Ricalcolare l'irap di competenza" e confermare la finestra:

Descrizione	Importo	Importo
Valore della produzione	850,00	40.311,34
Totale deduzioni	1.065,14	13.000,00
Quota GEIE	50	0,00
Deduzioni regione	425,00	0,00
Valore produzione	640,14	27.311,34
Imposte corr.aliq.		1.065,14**
Detrazioni regione		0,00
Imposta netta		1.065,14

## TRASFERIMENTO DATI IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Una volta controllati e verificati i dati, accedere al dichiarativo, entrare nel **quadro RG** e premere il pulsante **Elabora+Import dati contabili** [Sh+F6]:

Si apre la selezione di elaborazione, nella quale si consiglia di impostare il campo 'STAMPA DETTAGLIATA' con 'Saldi valorizzati':

**Elaborazione dati contabili per import redditi**

**Quadri impresa**

Elabora tutto l'anno contabile  Dalla data 01/01/20 Alla data 31/12/20

Elabora quadri d'impresa  Controlla conti movimentati

Stampa dettagliata: **Saldi valorizzati**

Elabora archivi extracontabili  Stampa archivi extracontabili

Archivi extracontabili >

**Cespiti per ISA**

Elabora  Stampa

**Societa' di comodo**

Elabora  Stampa

**ROL**

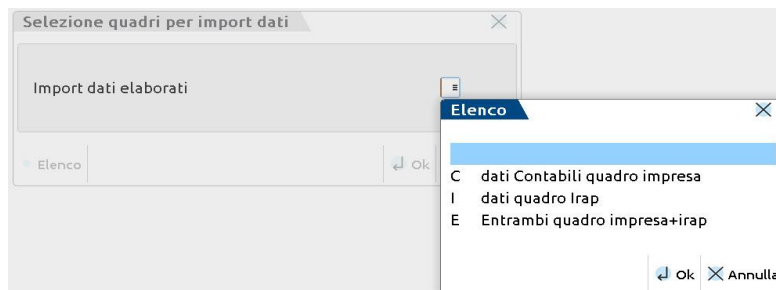
Elabora

Elenco  Stampa a video interattiva  Ok  Annulla

Sarà generata la stampa dell'elaborato ai fini del dichiarativo, con l'indicazione:

- dei campi del quadro RG che saranno compilati
- dei dati per gli Indici Sintetici di affidabilità
- dei campi IRAP che saranno compilati
- il dettaglio dei conti elaborati.

Chiudendo la stampa di elaborazione viene richiesto se si vogliono importare solo i dati per la dichiarazione dei redditi, per la dichiarazione IRAP o per Entrambe:



Rispondendo **OK[Invio]** i dati elaborati sono importati nei campi corrispondenti del quadro RG e/o dell'IRAP.

Dopo l'import, posizionandosi su di un rigo valorizzato e premendo il pulsante **Visualizza Associazioni[F3]** si accede all'elenco dei conti che compongono il rigo e per ciascuno si può accedere alla scheda contabile:

Crediti per imposte pagate all'estero	0	<b>Visualizza associazioni</b>
Altri crediti di imposta	0	• Lista Aziende
Ritenute d'acconto di cui da art.5 del TUIR	0	• Esito Multattività
Ritenute d'acconto subite	0	• Ulteriori Attività
Eccedenza d'imposta trasferita al contribuente dalla società trasparente o dal trust	0	• Oneri Pluriennali
Account d'imposta versati dalla società trasparente o dal trust	0	• Istruzioni Ministeriali
Imposte delle controllate estere	0	• Aiuto
Barrare se eventuali perdite sono riportabili in misura piena	<input type="checkbox"/>	• Manuale utente
<b>RG1</b> Codice attività <sup>1</sup> 581900 ALTRE ATTIVITÀ EDITORIALI		
Codice ISA AD95U ISA: cause di esclusione <sup>2</sup> 0		
<b>RG2</b> Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art.85	con emissione fattura (di cui 1 8.607 ) 2 <b>8428</b>	
<b>RG3</b> Altri proventi considerati ricavi	0	
<b>RG5</b> Ricavi non annotati nelle scritture contabili	ISA 1 0 ( 0 ) 2 0 Volume d'affari per adeguamento ISA 0 Alliquota media 0,00%	
<b>RG6</b> Plusvalenze patrimoniali	2 0	

Calcolo OK Annulla Elimina Import dati contabili Anteprima quadro Elabora+Import dati contabili Comprimi

Associazione	Percentuale	Valore contabile	Variazione Fiscale
801.00011 MERCİ C/VENDITE	+ 100,00%	8606,56	
807.00002 CORRISPETTIVI NETTI	+ 100,00%	819,67	

Scheda Contabile Aggiorna rigo con associazione Annulla

Visualizza tutte le associazioni Visualizza differenze