

Redditi e IRAP SP 2024



Presentazione del file Excel



Redditi e Irap SP 2024

Il presente file Excel è nato con l'obiettivo di dare un supporto operativo nel **procedimento di calcolo imposte** delle **SOCIETÀ DI PERSONE** e nella **determinazione del reddito imponibile** da attribuire ai soci; il file permette di ottenere una **precompilazione automatica** dei quadri più rilevanti e utilizzati dei modelli Redditi SP 2024 e IRAP 2024.

OBIETTIVI



- ✓ produrre un **dettaglio analitico formalizzato** a supporto del calcolo imposte, da conservare nel fascicolo di bilancio;
- ✓ procedere al calcolo imposte su un foglio Excel strutturato per **controlli automatici e meccanismi di aiuto** alla compilazione;
- ✓ stampare una **fac-simile di modello** dichiarativo precompilato.



Redditi e Irap SP 2024



Al fine di facilitarne il più possibile l'utilizzo, il file è stato costruito rispecchiando la struttura grafica del **modello ministeriale**.

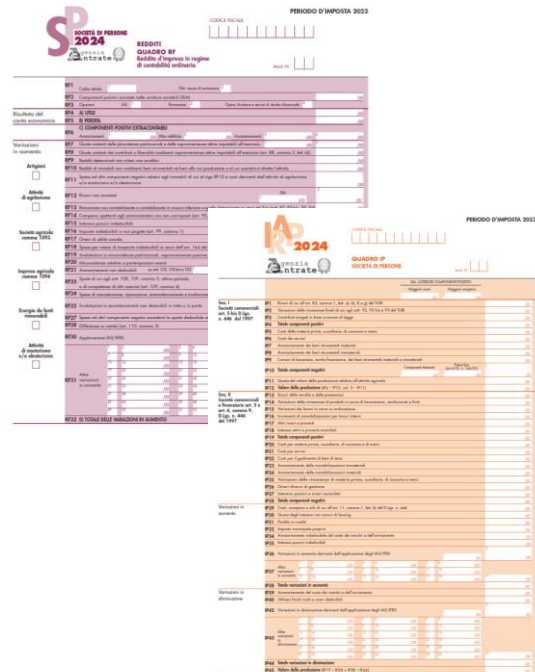
Il file è strutturato in diversi fogli di lavoro, uno per ciascun quadro sviluppato.



Alcune celle contengono **commenti di aiuto** alla compilazione. A supporto vengono fornite le istruzioni ministeriali complete.



L'utilizzo del file presuppone comunque una **adeguata conoscenza** da parte dell'utente delle norme fiscali.



Redditi e Irap SP 2024



Il file Excel consente la precompilazione dei seguenti **quadri**:



per il MODELLO **REDDITI SP 2024**:

- ✓ il quadro RF (fino alla determinazione del reddito)
- ✓ il quadro RG (per società in contabilità semplificata)
- ✓ Il quadro RS
- ✓ Il quadro RU (sezioni I e IV)
- ✓ il quadro RV (sezione I)



per il MODELLO **IRAP 2024**:

- ✓ il quadro IP (per imprese industriali e comm.)
- ✓ il quadro IR (sezioni I e II)
- ✓ il quadro IS (sezioni I, III, XIII, XV, XVI, XVII)

Il modello REDDITI SP 2024



Redditi e Irap SP 2024

Il foglio «**QUADRO RF**» riepiloga tutte le **variazioni fiscali** in aumento e in diminuzione.

A tal fine si ha a disposizione uno **schema precompilato** con le **riprese maggiormente diffuse** ripartite per singolo rigo del quadro RF.



Variazioni in	RF34	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da tassare in quote costanti (art. 86, c 4, e art. 88 c 2)	-
in diminuzione	RF35	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da tassare in quote costanti (art. 88, c 3, lettera b)	-
	RF36	Utili distribuiti da società di persone o da GEE	-
	RF37	Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente	-
	RF39	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10	-
	RF40	Utili spettanti a dipendenti/associati in partec e, se corrisposti, compensi agli amministratori (art. 95, c.5)	-
	RF43	Spese artt. 108, 109c.5 e altri componenti negativi non dedotti in es. precedenti	rappr per vitto/al. rappres deducibili - -
	RF44	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, c.1, lett. a) e b))	-
	RF45	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	-
	RF46	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	-
	RF47	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	-
	RF48	Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori diversi da quelli di cui all'art. 168bis	-
	RF50	Reddito detassato	-
	RF53	Applicazione IAS / IFRS	-
	RF54	Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quella determ. dal TUIR (artt. 92 e 93)	-
	RF55	Altre variazioni in diminuzione:	-

RF43	Spese di rappresentanza dell'anno deducibili	-	RF43col.2
	Quota spese di pubblicità	-	
	Quota spese per studi e ricerche	-	
	Quota spese per perizia capital gain	-	
	75% spese per vitto e alloggio imputate a CE diverse c.3 art.95	-	
	Quota altri costi sostenuti	-	
	-	RF43
RF44	Proventi dei cespiti che truiscono di esenzione di imposta	-	
	Proventi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o imp. Sostitutiva	-	RF44

Redditi e Irap SP 2024

A supporto del quadro RF è previsto un foglio dedicato a gestire il riporto nel tempo di alcune **componenti di costo e ricavo** che possono essere **rateizzate in più periodi di imposta** (es. spese manutenzione, plusvalenze patrimoniali, compensi amministratori per le quote non corrisposte, spese per studi e ricerche o per pubblicità e propaganda, costi per perizie di affrancamento ecc.).

Tale componenti sono riportare in automatico nel quadro RF.

Sopravvenienze attive per risarcimenti (art.88 c.2)										
	Totali	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota imponibile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Contributi e liberalità (art.88 c.3 lett.b)										
	Totali	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota imponibile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Redditi e Irap SP 2024

Sono state introdotte delle specifiche tabelle per il calcolo di alcune agevolazioni:

- ✓ **super ammortamento** per l'acquisto di beni strumentali
- ✓ **iper ammortamento** per l'acquisto di beni «industria 4.0»

RIPRESE FISCALI (CELLE IN GIALLO => recuperare dati da Modello Unico anni precedenti / CELLE IN AZZURRO => compilare le tabelle sotto)

RIF TABELLA -->	S 1	S 2	S 3	S 4	S 5	S 6	S 7	S 8	S 9	S 10
2020						-				
2021						-				
2022						-				
2023						-				
2024						-				
2025						-				
2026						-				
2027						-				
2028						-				
2029						-				
2030						-				
2031						-				
2032						-				
2033						-				
2034						-				
2035						-				
2036						-				

Redditi e Irap SP 2024

È prevista una specifica tabella di supporto per determinare la deduzione IRES da IRAP spettante (**deduzione IRAP spese personale e deduzione forfettaria del 10%**)

SUPPORTO CALCOLO DEDUZIONI IRAP (compilare prima il prospetto di bilancio nel quadro IC dell'IRAP)



	2020	2019	Tot deduz.
Calcolo deduzione irap spese per il personale (deduzione analitica)			
Costo del personale da CE			
Deduzioni ex art. 11 D.Lgs. 466/97			
Valore della produzione netta irap			
IRAP dovuta (come da dichiarazione)			
% IRAP su costo del personale su IRAP totale	0,00%	0,00%	
Acconti dell'anno e versati nell'anno			-
Acconti dell'anno precedente e versati nell'anno	-		-
Saldo versato per l'anno precedente	-		-
Deduzione IRES 10% IRAP calcolata	-		-
Presenza interessi passivi al netto interessi attivi (si/no)	NO		-
Irap deducibile dal periodo di imposta			-
Calcolo deduzione irap 10% (deduzione forfettaria)			
verifica incidenza personale > 90% (se < 90% viene riportato 100%)	100,00%	100,00%	
Acconti dell'anno e versati nell'anno	-	-	-
Acconti dell'anno precedente e versati nell'anno	-		-
Saldo versato per l'anno precedente	-		-
Presenza interessi passivi (al netto interessi attivi) e/o oneri del personale			NO
Deduzione IRES 10% calcolata			-
Deduzione (analitica + forfettaria) eccedente IRAP dovuta			-
Deduzione analitica spettante (in RF55 col 33)		-	-
Deduzione forfettaria spettante (in RF55 col 12)		-	-

Redditi e Irap SP 2024

Il foglio «**QUADRO RG**» va utilizzato per le società in regime di **contabilità semplificata**.

Per ciascuna componente di costo o ricavo il file gestisce la rilevanza ai fini IRAP (si alimenta in automatico il quadro IP).

QUADRO RG - Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

Conto coge	Importo	Irap		Totale
		Ril.	Rigo	
RG2	Ricavi di vendite e prestazioni			-
	Vendite Italia	si	IP1	
	Vendite intracomunitarie	si	IP1	
	Vendite Extra UE	si	IP1	
	Prestazioni di servizi	si	IP1	
RG3	Altri proventi considerati ricavi			-
	Indennità risarcitorie	si	IP1	
	Contributi in denaro	si	IP1	
RG5	Ricavi non annotati nelle scritture contabili			-
col.1	Parametri e studi di settore	si	IP1	
col.2	Maggiorazione	si	IP1	
RG6	Plusvalenze patrimoniali			-
		si	IP1	
RG7	Sopravvenienze attive			-
	Sopravvenienze attive	si	IP1	
		si	IP1	
RG8	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e suss.,semilav.,e serv.di durata non ultrannu			-
	Merci e rimanenze finali	si	IP2	
		si	IP2	
	rimanenze finali	si	IP2	
		si	IP2	
	ure e servizi di durata ultrannuale	si	IP2	
		si	IP2	

Reddito da imputare per trasparenza

Socio	% partecip.	Quota reddito	Quota ritenute	Quota ACE
	100,00%	-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
	100,00%	-	-	-

Redditi e Irap SP 2024

Il foglio «**QUADRO RS**» consente di effettuare in automatico **Test società di comodo**



		2022	2021	2020	
	<i>Indicare "x" se società non esistente</i>				
Dati SP	Titoli e crediti				
	Immobili ed altri beni				
	Immobili A/10				
	Immobili abitativi				
	Altre immobilizzazioni				
	Beni piccoli comuni				
Dati CE	Voce A1 CE				
	Voce A5 CE				
	Ricavi	-	-	-	
	Voce A2 CE				
	Voce A3 CE				
	Voce B11 CE				
	Incrementi di rimanenze	-	-	-	
	Voce C15				
	Voce C16				
	Altri proventi	-	-	-	
			Valore medio	%	Valore dell'eserc.
RS12	Titoli e crediti	-	2%	-	1,5%
RS13	Immobili ed altri beni	-	6%	-	4,75%
RS14	Immobili A/10	-	5%	-	4%
RS15	Immobili abitativi	-	4%	-	3%
RS16	Altre immobilizzazioni	-	15%	-	12%
RS17	Beni piccoli comuni	-	1%	-	0,9%
		Ricavi presunti	Ricavi effettivi	Reddito presunto	
RS18	Totale	-	-	= soggetto operativo	
RS19	Redditi esclusi ed altre agevolazioni				-
RS20	Reddito imponibile minimo				-



Redditi e Irap SP 2024

Il foglio «**QUADRO RS**» consente di effettuare in automatico...



Il calcolo del beneficio fiscale derivante dall'**incentivo ACE** con eventuale trasformazione dell'eccedenza in credito IRAP utilizzabile in compensazione

Salvataggio automatico 2023.02.11 - Calcolo imposte SP 2023 - 1.0.x.lsm

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Automate Ale Guida Nitro Pro

Controllo ortografia Thesaurus Statistiche cartella di lavoro Verifica accessibilità Ricerca intelligente Traduci Mostra modifiche Nuovo commento Elimina commento Commento precedente Commento successivo Mostra commenti Rimprotezione

Strumenti di correzione Accessibilità Dati analitici Lingua Modifiche Commenti Note

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
91					Conferimenti in partecipate residenti						
92					Acquisti di partecipazioni in società controllate infragruppo						
93					Acquisti di aziende o rami di azienda infragruppo						
94					Conferimenti in denaro provenienti da soggetti non residenti controllati da sogg. Residenti						
95					Conferimenti in denaro provenienti da soggetti non white list						
96					Incrementi di crediti finanziari nei confronti di società del gruppo						
97					Incrementi riserve per valutazione al fair value degli strumenti finanziari						
98					Incrementi riserve per plusvalenze derivanti da conferimento di azienda o ramo di azienda						
99					Incrementi riserve per contabilizzazione al costo ammortizzato di finanziamenti soci infruttiferi						
100					Incrementi consistenze di titoli e valori mobiliari diversi dalle partecipazioni						
101											
102					[...]						
103					[...]						
104											
105											
106											
107					RS45						
108					Patrimonio netto al 31.12.2010	-				Tasso rendimento	1,30%
109					Patrimonio netto al 31.12.2015	-			col.7 Rendimento	-	
110					col.1 Incrementi del capitale proprio	-			col.8 Codice fiscale	-	
111					col.2 Decrementi del capitale proprio	-			col.9 Rendimento attribuito	-	
112					col.3 Riduzioni	-			col.10 Eccedenza progressa	-	
113					col.4 Differenza PN	-			col.11 Rendimenti totali	-	
114									Eccedenza disponibile	-	
115					col.5 Patrimonio netto al 31.12.2022	-			col.12 Ecced. trasformata in credito IRAP	-	
116					col.6 Minor importo	-			col.13 Eccedenza attribuibile	-	
117									col.15 Recupero ACE innovativa	-	
118					Check recapture super ACE 2021						
119					Base ACE 2021	-					
120					Base ACE 2022	-					

Redditi e Irap SP 2024

Il foglio «**QUADRO RU**» permette in particolare il calcolo del credito di imposta per i nuovi investimenti in beni strumentali.

SEZIONE IV	RU130	Investimenti in beni strumentali 2021	c.1054			
			Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecn sw	ricavi < 5 mln
			-	-	-	x
					c.1056	c.1058
					-	-
		da riportare credito nella sezione I	RU1 (cod. credito)	L3	2L	3L
			RU5 (credito)	-	-	-

INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI 01.01.2022 - 30.06.2022 con acconto 20% entro 31.12.2021

Descrizione bene	Categoria	rif. Libro cespiti	Importo	Qualifica	Per lavoro agile

Il modello IRAP SP 2024



Redditi e Irap SP 2024



La determinazione dell'IRAP avviene separatamente con fogli dedicati. Il file gestisce i quadri del modello IRAP, automatizzando i collegamenti necessari con il modello Redditi SP.



QUADRO IP - SOCIETA' DI PERSONE IN REGIME ORDINARIO				Maggiori ricavi x adeguamento studi	Maggiori compensi per adeguamento studi	
				in aumento	in diminuzione	Valori IRAP
Sez. I	IP1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Bilancio	-	-	-
Società	IP2	Variazione delle rimanenze		-	-	-
commerciali art.5-bis		Variazione dei lavori in corso su ordinazione		riclassificati in IP2		
D.Lgs. 446/97		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		riclassificati in IP1		
		Altri ricavi e proventi		riclassificati in IP1		
	IP3	di cui contributi erogati in base a norma di legge		-	-	-
	IP4	Totale componenti positivi	-	-	-	-
	IP5	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-	-	-
	IP6	Costi per servizi		-	-	-
		Costi per il personale		-	-	-
	IP7	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		-	-	-
	IP8	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		-	-	-
	IP9	Costi per il godimento di beni di terzi		-	-	-
		Svalutazione delle immobilizzazioni		-	-	-
		Svalutazione dei crediti compresi nel circolante		-	-	-
		Variazioni delle rimanenze di mp, sussid, di cons e merci		riclassificati in IP2		
		Accantonamenti per rischi		-	-	-
		Altri accantonamenti		-	-	-
		Oneri diversi di gestione		riclassificati in IP6		
	IP10	Totale componenti negativi	-	-	-	-
Quadratura bilancio	IP11	A - B	-	-	-	-
CEE		Proventi finanziari di società non finanziarie				
		Interessi attivi di società finanziarie		-		
		Altri proventi finanziari di società finanziarie				
		Totale proventi finanziari	-			
		Oneri finanziari di società non finanziarie				
		Interessi passivi di società finanziarie		-		
		Altri oneri finanziari di società finanziarie				
		Totale Oneri finanziari	-			
		Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				
		Proventi straordinari e finanziari (non finanziarie)				
		Oneri straordinari e finanziari (non finanziarie)				
		Imposte su reddito di esercizio				
		Utile / perdita di esercizio	-			



Redditi e Irap SP 2024



Il conteggio IRAP viene effettuato sia con il metodo a «valori fiscali» che con il metodo «a valori di bilancio»

Il «**QUADRO IP**» può essere interamente precompilato.

Il foglio durante la compilazione consente:

- ✓ di effettuare una quadratura con la **situazione contabile della società**;
- ✓ di utilizzare il **foglio dedicato «riprese IRAP»** per dettagliare le variazioni in aumento e in diminuzione ai fini IRAP



		Cod.Coge	Quadro IP	In aumento	in diminuzione	Valori IRAP
IP1	Ricavi ex art. 85 c.1 a) b) f) g)		-	-	-	-
IP2	Variazione delle rimanenze		-	-	-	-
IP3	Contributi erogati in base a norma di legge		-	-	-	-
IP4	Totale componenti positivi (col.2)		-	-	-	-
IP5	Costi per materie prime, merci, ecc.		-	-	-	-

Redditi e Irap SP 2024



Il foglio «IR-IS» consente di effettuare...

Il calcolo delle deduzioni IRAP per il **cuneo fiscale dipendenti**



QUADRO IS			
Sez. I	IS1	Contributi assicurativi (c.1 lett a n.1)	
Deduzioni art. 11	IS4	Apprendisti, disabili, formazione lavoro, R&S (c.1 lett a n.5)	di cui R&S -
D.Lgs. 446/97	IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti (c.4bis1)	
	IS7	Deduzione costo residuo personale dipendente (c.4octies)	di cui stagionali -
	IS8	Somma dei righe	-
		Ecceденze deduzioni art. 11 c. 1 lett a) su retribuzioni	-
		Ecceденza altre deduzioni su retribuzioni	-
	IS9	Somma delle ecceденze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni	-
	IS10	Totale deduzioni	-

Redditi e Irap SP 2024



Il foglio «**IR-IS**» consente di effettuare...

L'imposta **IRAP a credito o a debito**



QUADRO IR										
Sez. I	Codi reg.	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Aliquota (%)	Imposta lorda	Detrazioni regionali	Imposta netta	
Ripartizione della base imponibile determinata nel quadro IC	IR1	-	-	-	-	3,90%	-	-	-	-
	IR2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IR3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IR4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IR5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IR6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IR7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IR8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sez. II	IR21 Totale imposta						-			
Dati concernenti	IR22 Credito di imposta		Quote annuali	Residuo	Altri crediti		-			
			credito ACE	-	-	-				
il versamento dell'imposta	IR23 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione non chiesta a rimborso						-			
	IR24 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24						-			
	Credito in compensazione esercizio precedente						-			
	IR25 I acconto versato						-			
	Il acconto versato						-			
	IR26 Importo a debito						-			
	IR27 Importo a credito						-			
	IR28 Eccedenza di versamento a saldo						-			
	IR29 Credito di cui si chiede il rimborso						-			
	IR30 Credito da utilizzare in compensazione						-			
IR31 Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale						-				

Redditi e Irap SP 2024

Il file effettua in automatico il calcolo degli **acconti dovuti** (con il metodo storico) per il periodo di imposta successivo e il **prospetto dei versamenti** (con o senza rateazione, con o senza maggiorazione dello 0,4%).



Calcolo acconti al 50%-50% per soggetti con ISA approvato e ricavi < 5.164.569 Euro ?		SI		
Calcolo acconti	ACCONTI 2023	DOVUTO	COMPENSAZ.	SALDO
	I acconto (100% x 50%)	-	-	-
	II acconto (100% x 50%)	-	-	-
	TOTALE:	-	-	-
	Credito residuo dopo compensazione I acconto			-
	Credito residuo dopo compensazione II acconto			-



Prospetto Versamenti IRAP	ven 30/06/2023	Versamento saldo e primo acconto		-			
	lun 31/07/2023	Con maggiorazione 0,4%		-			
	RATEIZZATO	N. rate versamento (2-6)		6			
		Versamento senza maggiorazione			Versamento con maggiorazione 0,4%		
	rata	% interessi	importo	rata	% interessi	importo	
1	ven 30/06/2023	0,00	-				
2	lun 17/07/2023	0,18	-	lun 31/07/2023	0,00	-	
3	lun 21/08/2023	0,51	-	lun 21/08/2023	0,18	-	
4	lun 18/09/2023	0,84	-	lun 18/09/2023	0,51	-	
5	lun 16/10/2023	1,17	-	lun 16/10/2023	0,84	-	
6	gio 16/11/2023	1,50	-	gio 16/11/2023	1,17	-	
			totale			-	
			totale interessi e maggiorazione			-	



Come acquistare il tool

Il tool è disponibile nel sito di Fisco e Tasse
www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/

FISCO e TASSE  **com**
la tua guida per un fisco semplice

DISCLAIMER

L'autore e l'editore non garantiscono che il contenuto del file soddisfi tutte le esigenze dell'utente né assumono alcuna responsabilità derivante dai danni diretti o indiretti causati dall'installazione, dall'uso improprio, da risultati errati derivanti da modifiche della normativa, da manipolazioni dell'utente o da qualsiasi altro errore o malfunzionamento della procedura o del proprio sistema. L'utente è in ogni caso responsabile della scelta dell'utilizzo del file, nonché dei risultati ottenuti. L'utilizzo del file presuppone una adeguata competenza fiscale da parte dell'utente. Il file richiede Microsoft Excel 2007 o superiore



Sistemassociati

File realizzato da
Alessandro Pegoraro

Sistemassociati

Dottori Commercialisti | Revisori Legali
Via Luigi Dalla Via 3b - Schio VI



seguici su LinkedIn



sistemassociati.it/blog



sistemassociati.it