

Calcolo IRES e IRAP SC 2021



Presentazione del file Excel



Calcolo IRES e IRAP SC 2021

Il presente file Excel è nato con l'obiettivo di dare un supporto operativo nel **procedimento di calcolo imposte** (IRES e IRAP) delle **SOCIETÀ DI CAPITALI**, nonché ad ottenere una **precompilazione automatica** dei quadri più rilevanti e utilizzati dei modelli Redditi SC 2021 e IRAP 2021.

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.

Calcolo IRES e IRAP SC 2021



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.

Calcolo IRES e IRAP SC 2021



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



per il **MODELLO REDDITI SC 2021**:

- ✓ il quadro RF
- ✓ il quadro RS (sezioni principali)
- ✓ Il quadro RN
- ✓ il quadro RV (sezione I)



per il **MODELLO IRAP 2021**:

- ✓ il quadro IC (per imprese industriali e comm.)
- ✓ il quadro IR (sezioni I, II, XIV, XVII)
- ✓ il quadro IS (sezioni I, III)

Il modello REDDITI SC 2021

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

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

Variazioni in diminuzione	RF34	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da tassare in quote costanti (art. 86, c.4, e art. 88 c.2)	-
	RF35	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da tassare in quote costanti (art. 88, c.3, lettera b)	-
	RF36	Utili da partecipazione in società di persone o GEIE	-
	RF37	Perdita delle imprese marittime determinata forfaitariamente	-
	RF38	Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza	-
	RF39	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10	-
	RF40	Utili spettanti a dipendenti/associati in partic e, se corrisposti, compensi agli amministratori (art. 95, c.5)	-
	RF41	Quote costanti delle svalutazioni dei crediti, imputabili all'esercizio (enti creditizi e finanziari e assicurazioni)	-
	RF42	Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)	-
	RF43	Spese artt. 108, 109c.5 e altri componenti negativi non dedotti in es. precedenti	-
		rappr-vitto/alloggio	-
		rappres deduc	-
	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)	-
		da black list	-
	RF47	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	-
		da black list	-
	RF48	Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato	-
	RF50	Reddito esente e detassato	-
		Patent Box	-
	RF53	Applicazione IAS / IFRS	-
	RF54	Rimanenze e opere plurienn. Contab. in misura superiore a quelle det. Dal Tuir (artt 92 e 93)	-
	RF55	Altre variazioni in diminuzione:	-



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

RF41	Quote costanti relative a svalut. crediti (enti creditizi, finanz. e assicuraz.)	-
RF42	Riserva sinistri	-
RF43	Spese di rappresentanza dell'anno deducibili	-
	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	-
RF44	Proventi dei cespiti che fruiscono di esenzione di imposta	-
	Proventi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o imp. Sostitutiva	-

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

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.

Plusvalenze patrimoniali (art.86 c.4)

	Totali	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	45.000,00	-	-	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	-	-
2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020	80.000,00	-	-	-	-	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Quota imponibile ai fini IRES	-	-	-	9.000,00	9.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	16.000,00	16.000,00

Sopravvenienze attive per risarcimenti (art.88 c.2)

	Totali	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	10.000,00	-	-	-	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-
2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota imponibile ai fini IRES	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

Il file è stato aggiornato con il **calcolo automatico del «ROL Fiscale»** per il test di deducibilità degli interessi passivi

Determinazione ROL FISCALE	ROL Contabile	Variazioni aum.	Variazioni dim.	Altre rettifiche +/	ROL fiscale
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	-	-
A2	Variazioni prodotti in corso di lav, semilav, e finiti	-	-	-	-
A3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-
A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
A5	Altri ricavi e proventi	-	-	-	-
	Totale componenti positivi	-	-	-	-
B6	Costi per materie prim, sussidiarie, consumo e m	-	-	-	-
B7	Costi per servizi	-	-	-	-
B8	Costi per il godimento di beni di terzi	-	-	-	-
	<i>di cui canoni di leasing per beni strumentali</i>	-	-	-	-
B9	Costi per il personale	-	-	-	-
	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
B10c	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-	-
B10d	Svalutazione dei crediti compresi nel circolante	-	-	-	-
B11	Variazioni rimanenze mp, sussid, di consumo e m	-	-	-	-
B12	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-
B13	Altri accantonamenti	-	-	-	-
B14	Oneri diversi di gestione	-	-	-	-
	Totale componenti negativi	-	-	-	-
	ROL	-	-	-	-

Prospetto
interessi passivi
non deducibili

per calcolo ROL
compilare prima
quadro IC IRAP

	Interessi passivi annotati a bilancio (col. 1)				
	Interessi passivi indeducibili precedente periodo di imposta (col. 2)				
RF118	Interessi attivi del presente periodo (col. 3)				
	Interessi attivi da precedenti periodi di imposta (col. 4)				
	Interessi passivi direttamente deducibili (col. 5)				-
	Eccedenza interessi passivi (col. 6)				-
		2014 (col.1)	2015 (col.2)	2016 (col.3)	2017 (col.4)
RF119	ROL	-	-	-	-
		2018 (col.5)	2019 (col.6)	Interessi pass. deducibili (col.7)	
		-	-	-	-
				(col.1) Consolidato (col.2)	2019 (col.3)
RF120	Eccedenza ROL riportabile		(di cui non trasfer.)		-
		2015 (col.4)	2016 (col.5)	2017 (col.6)	2018 (col.7)
		-	-	-	-
RF121	Interessi riportabili		non trasf al cons. trasferiti al cons.		
		interessi passivi non deducib. di cui			-
		interessi attivi di cui			-
RF122	Prestiti ante 17/06/2016		ROL residuo	Interessi passivi Int. passivi deduc.	Eccedenza
					-

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

Sono previste 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»

IPER AMMORTAMENTO - ACQUISTO DI BENI MATERIALI ALLEGATO A, acquistati dal 01.01.20 -> 31.12.20 con acconto 20% entro 31.12.19										
	Bene 1	Bene 2	Bene 3	Bene 4	Bene 5	Bene 6	Bene 7	Bene 8	Bene 9	
Descrizione	Impianto laser									
Rif. Libro cesp.	Mach-01									
Data acquisto	01/03/2020									
Costo storico	120.000,00									
Limite deduz										
Aliquota maggior.	170%	170%	170%	170%	170%	170%	170%	170%	170%	
Maggiorazione	204.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	
Aliquota fiscale	10,00%									
2020	10.200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	10.200,00
2021	20.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	20.400,00
2022	20.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	20.400,00
2023	20.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	20.400,00
2024	20.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	20.400,00
2025	20.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	20.400,00
2026	20.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	20.400,00
2027	20.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	20.400,00
2028	20.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	20.400,00
2029	20.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	20.400,00
2030	10.200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	10.200,00
2031	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2032	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2033	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2034	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2035	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2036	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

Sono previste 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»

Le riprese consentono la **precompilazione del rigo RF 55 (variazioni in diminuzione) con i codici richiesti dal modello Unico**



SUPER E IPER AMMORTAMENTO

		TIPOLOGIA BENI	REF. TABELLA	PERIODO ACQUISTO	DEDUZIONE SPETTANTE	RIGO RF	EURO
SUPER AMMORTAMENTO	Beni materiali strumentali nuovi	S 1		15.10.15 -> 31.12.17	40%	codice 50	-
		S 2		01.01.18 -> 30.06.18 con acconto 20% entro 31.12.17			
		S 3		01.01.18 -> 31.12.18	30%	codice 57	-
		S 4		01.01.19 -> 30.06.19 con acconto 20% entro 31.12.18			
		S 5		01.04.19 -> 31.12.2019			
		S 6		01.01.2020 -> 30.06.20 con acconto 20% entro 31.12.19			
	Beni immateriali allegato B	S 7		entro 31.12.17	40%	codice 56	-
		S 8		01.01.18 -> 30.06.18 con acconto 20% entro 31.12.17			
		S 9		01.01.18 -> 31.12.18	40%	codice 59	-
		S 10		01.01.19 -> 31.12.19 con acconto 20% entro 31.12.18			
		S 11		01.01.19 -> 31.12.19			
		S 12		01.01.20 -> 31.12.20 con acconto 20% entro 31.12.19			
IPER AMMORTAMENTO	Beni materiali allegato A	I 1		entro 31.12.17	150%	codice 55	-
		I 2		01.01.18 -> 30.09.18 con acconto 20% entro 31.12.17			
		I 3		01.01.18 -> 31.12.18	150%	codice 58	-
		I 4		01.01.19 -> 31.12.19 con acconto 20% entro 31.12.18			
		I 5		01.01.19 -> 31.12.19			
		I 6		01.01.20 -> 31.12.20 con acconto 20% entro 31.12.19			

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

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	8.000,00		
	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		-
Irapp deducibile dal periodo di imposta			-	
Calcolo deduzione irap 10% (deduzione forfettaria)				
		2020	2019	Tot deduz.
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				-
Verifica eccedenza deduzione				
Deduzione (analitica + forfettaria) eccedente IRAP versata nel periodo				-
Deduzione analitica spettante (in RF55 col 33)			-	-
Deduzione forfettaria spettante (in RF55 col 12)			-	-

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

Un foglio specifico è dedicato alla gestione della **fiscalità differita** attiva e passiva (con gestione stanziamenti e riassorbimenti).

Il foglio gestisce le **casistiche più diffuse** di differenze temporanee, alimentando in automatico il quadro RF e fornendo altresì il riepilogo della fiscalità differita da inserire in nota integrativa.

IRES DIFFERITA / ANTICIPATA							
Differenze temporanee	Rilevante sino						
che originano imposte differite (passive)	SI						
Plusvalenze patrimoniali	SI	-	-	-	-	-	-
Sopravvenienze patrimoniali	SI	-	-	-	-	-	-
Eccedenze anni prec.li ammortamento	SI	-	-	-	-	-	-
Eccedenze anni prec.li altre rettifiche	SI	-	-	-	-	-	-
Eccedenze anni prec.li accantonamenti	SI	-	-	-	-	-	-
Reversal ammortamenti	SI	-	-	-	-	-	-
Reversal accantonamenti	SI	-	-	-	-	-	-
Reversal altre rettifiche	SI	-	-	-	-	-	-
Contributi e liberalità	SI	-	-	-	-	-	-
Allineamenti cambi positivi	SI	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
TOTALE IRES DIFFERITA		-	-	-	-	-	-
che originano imposte prepagate (attive)							
Spese di manutenzione e riparazione	SI	-	-	-	-	-	-
Compensi spettanti agli amministratori	SI	-	-	-	-	-	-
Spese studi e ricerche	SI	-	-	-	-	-	-
Spese pubblicità e propaganda	SI	-	-	-	-	-	-
Costo perizia affrancamento quote	SI	-	-	-	-	-	-
Perdita progressiva	SI	-	-	-	-	-	-
Allineamenti cambi negativi	SI	-	-	-	-	-	-
Interessi indeducibili da calcolo 30% ROL	SI	-	-	-	-	-	-
Eccedenza ACE riportabile	SI	-	-	-	-	-	-
Accantonamento f.do indennità supp clientela	SI	-	-	-	-	-	-
Fondo svalutazione crediti tassato	SI	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
TOTALE IRES ANTICIPATA		-	-	-	-	-	-

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

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

La gestione del **riporto delle perdite fiscali pregresse**, con il limite dell'80% del reddito imponibile.

Schema gestione perdite fiscali	Reddito imponibile	-		
	DETTAGLIO PERDITE FISCALI	senza limiti	limite 80%	
	UNICO 2016	-	-	
	Perdite istanza rimborso da irap	-	-	
	Totale perdite	-	-	
	Utilizzi	-	-	Il presente periodo di imposta
	Perdita del presente anno di imposta	-	-	rientra nei primi tre periodi di attività?
	Totale perdite in Unico 2017	-	-	NO
	Reddito imponibile residuo	-		
	Perdite limitate utilizzabili (MAX)	-		
Perdite di impresa non compensate			(di cui del periodo)	
	RS44 In misura limitata 80%		-	-
	RS45 In misura piena		-	-
	Totale		-	-
Perdite da rimborso irap	RS103 Maggiori perdite derivanti da istanza rimborso irap non compensate in precedenti esercizi	Misura limitata	-	Misura piena
			-	-

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

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

La gestione delle detrazioni per spese di **riqualificazione energetica**.

Spese di riqualificazione energetica	Anno	% detrazione	totale spesa	spesa sostenuta	detrazione	rate annuali	rata n.	importo rata	
RS80	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti				Detrazione max	153.846,15			
		65%		-	-	10		-	
RS81	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari				Detrazione max	92.307,69			
		65%	-	-	-	10		-	
RS82	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua				Detrazione max	92.307,69			
		65%	-	-	-	10		-	
RS83	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale				Detrazione max	46.153,85			
		65%	-	-	-	10		-	
RS84	Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali				Detrazione max	46.153,85			
		65%	-	-	-	10		-	
RS85	Acquisto e posa in opera di schermature solari				Detrazione max	92.307,69			
		65%	-	-	-	10		-	
RS86	Climatizzatori invernali con impianti generatori di calore a biomassa				Detrazione max	46.153,85			
		65%	-	-	-	10		-	
RS87	Acquisto, installazione e messa in opera dispositivi multimediali								
		65%	-	-	-	10		-	
RS88	TOTALE								-

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

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

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	Variazione netta del capitale proprio rispetto al 31.12.2010	Variazioni totali	Variazioni 2019 * pro tempore	Variazioni 2011-2018 per intero	
incrementi	Aumenti di capitale sociale versati	*			
	Versamenti sovrapprezzo azioni o quote	*			
	Versamenti in conto capitale (es. a copertura perdite) o a fondo perduto	*			
	Conversione in capitale di prestiti obbligazionari convertibili	*			
	Emissione di diritti di opzione (warrant) e di obbligazioni convertibili	*			
	Altri conferimenti in denaro	*			
	Rinuncia finanziamenti soci	*			
	Accanton. a riserva di utili esclusi quelli destinati a riserve non disponibili				
	Effetti contabili nuovi OIC per eliminazione costi R&S e per applicazione retrospettiva costo ammortizzato				
	[...]				
	[...]				
	RS113 col.1	-	-	-	
	decrementi	Attribuzione volontaria ai soci di riserve di utili			
		Attribuzione volontaria ai soci di riserva sovrapprezzo azioni o quote			
		Attribuzione volontaria ai soci di capitale sociale o riserve di capitale			
Attribuzione volontaria ai soci di riserve in conto capitale o a fondo perduto					
Riduzioni conseguenti all'acquisto di azioni proprie					
Altre riduzioni volontarie del Patrimonio netto per attribuzione ai soci					
[...]					
[...]					
RS113 col.2	-	-	-		
riduzioni	Conferimenti in partecipate residenti				
	Acquisti di partecipazioni in società controllate in infragruppo				
	Acquisti di aziende o rami di azienda in infragruppo				
	Conferimenti in denaro provenienti da soggetti non residenti controllati da soggetti residenti				
	Conferimenti in denaro provenienti da soggetti non white list				
	Incrementi di crediti finanziari nei confronti di società del gruppo				
	Incrementi consistenze di titoli e valori mobiliari diversi dalle partecipazioni rispetto al 31.12.2010				
	Incrementi riserve per valutazione al fair value degli strumenti finanziari				
	Incrementi riserve per plusvalenze derivanti da conferimento di azienda o ramo di azienda				
	Incrementi riserve per contabilizzazione al costo ammortizzato di finanziamenti soci infruttiferi				
Effetti contabili nuovi OIC non riconosciuti ai fini ACE					
[...]					
[...]					
RS113 col.3	-	-	-		
RS113					
Incrementi del capitale proprio	-	Tasso rendimento	1,30%		
Decrementi del capitale proprio	-	Rendimento	-		
Riduzioni	-	Codice fiscale	-		
Differenza PN rispetto al 31.12.2010	-	Rendimento attribuito	-		
		Eccedenza progressa di cui non attribuibile	-		
Patrimonio netto al 31/12/2019		Rendimenti totali	-		
Riserva per azioni proprie	-	Eccedenza disponibile	-		
Patrimonio netto	-	Ecced. trasformata in credito IRAP	-		
Minor importo	-	Eccedenza riportabile	-		

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

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

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

Il **Test società di comodo** e il **Test società in perdita sistematica**

		PERIODO DI OSSERVAZIONE PER PERDITE SISTEMATICHE					
		2020	2019	2018	2017	2016	2015
check perdita sistematica	Indicare "x" se società non esistente						
	Risultato fiscale dichiarato		-	-	-	-	-
	MOL	-	-	-	-	-	-
	x = esercizio in perdita fiscale						
	x = esercizio con utile fiscale < reddito minimo						
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.	%
RS117 Titoli e crediti	-	2%	-	1,5%
RS118 Immobili ed altri beni	-	6%	-	4,75%
RS119 Immobili A/10	-	5%	-	4%
RS120 Immobili abitativi	-	4%	-	3%
RS121 Altre immobilizzazioni	-	15%	-	12%
RS122 Beni piccoli comuni	-	1%	-	0,9%
	Ricavi presunti		Ricavi effettivi	
RS123 Totale	-		= soggetto operativo	
RS124 Redditi esclusi ed altre agevolazioni				-
RS125 Reddito imponibile minimo				-

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

Il foglio «**QUADRO RN**» permette la determinazione dell'**IRES** dovuta o dell'imposta a credito.

IRES	RN01	Reddito	Donazione a trust	-	Liberalità	-	-	
	RN02	Perdita					-	
	RN03	Credito d'imposta					-	
	RN04	Perdite scomputabili	di cui anni preced.		in misura limitata	in misura piena		
					non compensate	proventi esenti		
	RN05	Perdite						-
	RN06	Reddito imponibile	Reddito minimo	Reddito				Start-up
			ACE					Reddito imponib.
	RN07	a) di cui		-	soggetto ad aliq.	0,00%		-
	RN08	b) di cui		-	soggetto ad aliq.	24,0%		-
	RN09	Imposta corrispondente al reddito imponibile						-
	RN10	Detrazioni per start-up	Erogazioni liberali a favore di partiti politici					-
			Detrazioni per riqualificazione energetica					-
			Altre detrazioni					-
			Detrazioni					-
	RN11	Imposta netta					-	
	RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento ordinario					-	
	RN13	Credito per imposte pagate all'estero					-	
	RN14	School Bonus	Sisma Abruzzo					-
			Art Bonus					-
							-
		Altri crediti di imposta					-	
	RN15	Ritenute d'acconto					-	
	RN16	Totale crediti e ritenute					-	
	RN17	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente					-	
RN18	Crediti di imposta concessi alle imprese					-		
RN19	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione					-		
RN20	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24					-		
RN21	Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN					-		
RN22	Totale acconti versati	(col.1) eccedenze utilizzate					-	
		(col.2) acconti versati					-	
		(col.3) acconti ceduti					-	
		(col.4) recupero imposta sostitutiva					-	
		(col.5) credito riversato da atti di recupero					-	
					-		
RN23	Imposta a debito			ecced. utilizzate		-		
RN24	Imposta a credito					-		
RN25	Credito ceduto a società o enti del gruppo					-		

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

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 2021	DOVUTO	COMPENSAZ.	SALDO
Acconti (*)	I acconto (100% x 50%)	-	-	-
	II acconto (100% x 50%)	-	-	-
	TOTALE:	-	-	-
foglio nascosto	Credito residuo dopo compensazione I acconto			-
	Credito residuo dopo compensazione II acconto			-



Prospetto versamenti IRES	mer 30/06/2021	Versamento saldo e primo acconto	-																																																																					
	ven 30/07/2021	Con maggiorazione 0,4%	-																																																																					
	RATEIZZATO	N. rate versamento (2-6)	6																																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Versamenti senza maggiorazione</th> <th colspan="3">Versamenti con maggiorazione 0,4%</th> </tr> <tr> <th></th> <th>rata</th> <th>% interessi</th> <th>importo</th> <th>rata</th> <th>% interessi</th> <th>importo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>mer 30/06/2021</td> <td>0,00</td> <td>-</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>ven 16/07/2021</td> <td>0,18</td> <td>-</td> <td>ven 30/07/2021</td> <td>0,00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>ven 20/08/2021</td> <td>0,51</td> <td>-</td> <td>ven 20/08/2021</td> <td>0,18</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>gio 16/09/2021</td> <td>0,84</td> <td>-</td> <td>gio 16/09/2021</td> <td>0,51</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>lun 18/10/2021</td> <td>1,17</td> <td>-</td> <td>lun 18/10/2021</td> <td>0,84</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>mar 16/11/2021</td> <td>1,50</td> <td>-</td> <td>mar 16/11/2021</td> <td>1,17</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">totale</td> <td>-</td> <td colspan="2"></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">totale interessi e maggiorazione</td> <td>-</td> <td colspan="2"></td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>			Versamenti senza maggiorazione			Versamenti con maggiorazione 0,4%				rata	% interessi	importo	rata	% interessi	importo	1	mer 30/06/2021	0,00	-				2	ven 16/07/2021	0,18	-	ven 30/07/2021	0,00	-	3	ven 20/08/2021	0,51	-	ven 20/08/2021	0,18	-	4	gio 16/09/2021	0,84	-	gio 16/09/2021	0,51	-	5	lun 18/10/2021	1,17	-	lun 18/10/2021	0,84	-	6	mar 16/11/2021	1,50	-	mar 16/11/2021	1,17	-		totale		-			-		totale interessi e maggiorazione		-			-
Versamenti senza maggiorazione			Versamenti con maggiorazione 0,4%																																																																					
	rata	% interessi	importo	rata	% interessi	importo																																																																		
1	mer 30/06/2021	0,00	-																																																																					
2	ven 16/07/2021	0,18	-	ven 30/07/2021	0,00	-																																																																		
3	ven 20/08/2021	0,51	-	ven 20/08/2021	0,18	-																																																																		
4	gio 16/09/2021	0,84	-	gio 16/09/2021	0,51	-																																																																		
5	lun 18/10/2021	1,17	-	lun 18/10/2021	0,84	-																																																																		
6	mar 16/11/2021	1,50	-	mar 16/11/2021	1,17	-																																																																		
	totale		-			-																																																																		
	totale interessi e maggiorazione		-			-																																																																		

Il modello IRAP SC 2021



Calcolo IRES e IRAP SC 2021



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 SC.

Codice identificativo del soggetto		Bilancio	Riclassifiche	Quadro IC
Sez. I Imprese industriali e commerciali	IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-
	IC2	Variazioni rimanenze prodotti in corso di lav, semilavorati e finiti	-	-
	IC3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
	IC4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
	IC5	Altri ricavi e proventi	-	-
	IC6	Totale componenti positivi	-	-
	IC7	Costi per materie perim, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-
	IC8	Costi per servizi	-	-
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi <i>di cui canoni di leasing per beni strumentali</i>	-	-
		Costi per il personale	-	-
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
	IC11	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-
		Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-
		Svalutazione dei crediti compresi nel circolante	-	-
IC12	Variazioni delle rimanenze di mp, sussid, di consumo e merci	-	-	
	Accantonamenti per rischi	-	-	
	Altri accantonamenti	-	-	
IC13	Oneri diversi di gestione	-	-	
IC14	Totale componenti negativi	-	-	
Quadratura bilancio CEE	A - B	-	-	-
		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	-	-
		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	-	-

Il **QUADRO IC** può essere interamente precompilato.

Il file consente:

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

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

Sez. IV	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett b) del D.Lgs. N. 446 del 1997	-
Variazioni in aumento	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing	-
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti	-
	IC46	Imposta municipale propria	-
	IC47	Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	-
	IC48	Ammortamento in deducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	-
	IC49	Interessi passivi in deducibili	-
	IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	-
	IC51	Altre variazioni in aumento	-
	IC52	Totale variazioni in aumento	-
Variazioni in diminuzione	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	-
	IC54	Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	-
	IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento	-
	IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	-
	IC57	Altre variazioni in diminuzione	-
	IC58	Totale variazioni in diminuzione	-

Le variazioni IRAP sono dettagliate in modo analitico (in quadratura con la contabilità) nel **foglio di supporto «riprese IRAP»**

	Conto co.ge	Descrizione	Importo	Totale
Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11 c.1 lett b		
		compenso amministratori		
		contributi su compenso amministratori		
		costi per co.co.co se classificati in voci rilevanti irap		
		costi per co.co.pro se classificati in voci rilevanti irap		
		costi per lavoro autonomo occasionale se classificato in voci rilevanti irap		
		rimborsi km dipendenti		-
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing		-
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti		
		Perdite su crediti		-

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

Nel foglio «**IR-IS**»

- Si calcolano le deduzioni IRAP per il **cuneo fiscale dipendenti**
- Si determina l'imposta **IRAP a credito o a debito**

Sez. I	IS1	Contributi assicurativi (c.1 lett a n.1)	n. dipendenti	-	-	-
Deduzioni art. 11 D.Lgs. 446/97	IS2	Deduzione forfetaria (c.1 lett a n.2,3)	n. dipendenti	-	-	-
	IS3	Contributi previdenziali ed assistenziali (c.1 lett a n.4)		-	-	-
	IS4	Apprendisti, disabili, formazione lavoro, R&S (c.1 lett a n.5)		-	-	-
			n. dipendenti	-	di cui R&S	-
	IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti (c.4bis1)		-	-	-
	IS6	Deduzione per incremento occupazionale (c.4quater)		-	-	-
	IS7	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente (c.4octies)		-	-	-
	IS8	Somma dei righi				-
		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				-

Tabella di supporto per determinazione **cuneo fiscale** dipendenti

	IS1	IS2	IS3	IS4	IS5	IS6	IS7	Contributi assicurativi (c.1 lett a n.1)	Deduzione forfetaria (c.1 lett a n.2,3)	Contributi previdenziali ed assistenziali	Apprendisti, disabili, formaz lavoro, addetti	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti	Incremento occupazionale	Deduzione del costo residuo
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

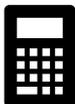
Nel foglio «**IR-IS**»

- Si calcolano le deduzioni IRAP per il **cuneo fiscale dipendenti**
- Si determina l'imposta **IRAP a credito o a debito**

Sez. I	Codi reg.	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Aliquota (%)	Imposta lorda	Detrazioni/Crediti regionali	Imposta netta	
Ripartizione della base imponibile determinata nel quadro IC	IR1	21	-	-	-	3,90%	-	-	-	
	IR2		-	-	-		-	-	-	
	IR3		-	-	-		-	-	-	
	IR4		-	-	-		-	-	-	
	IR5		-	-	-		-	-	-	
	IR6		-	-	-		-	-	-	
	IR7		-	-	-		-	-	-	
		-	-	-		-	-	-	
Sez. II	IR21	Totale imposta						-		
Dati concernenti il versamento dell'imposta	IR22	Credito di imposta	Credito ACE	-	Altri crediti	-	-			
	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		di cui sospeso	-		-			
		Il acconto versato		di cui sospeso	-		-			
	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							-		

Calcolo IRES e IRAP SC 2021

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	ACCONTI 2021	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	mer 30/06/2021	Versamento saldo e primo acconto	-			
	ven 30/07/2021	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	mer 30/06/2021	0,00	-			
2	ven 16/07/2021	0,18	-	ven 30/07/2021	0,00	-
3	ven 20/08/2021	0,51	-	ven 20/08/2021	0,18	-
4	gio 16/09/2021	0,84	-	gio 16/09/2021	0,51	-
5	lun 18/10/2021	1,17	-	lun 18/10/2021	0,84	-
6	mar 16/11/2021	1,50	-	mar 16/11/2021	1,17	-
		totale	-			-
		totale interessi e maggiorazione	-			-

**Scopri anche gli altri tool in Excel per
la gestione dichiarativi...**

I TOOL PER LE IMPRESE



Modello IVA



Calcolo imposte Società di Capitali



Calcolo imposte Società di Persone



Consolidato Nazionale



Prospetto contabile indicatori ISA

I TOOL PER LE PERSONE FISICHE



QUADRO RW

Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio IVE / IVAFE

Quadro RW



REDDITI
QUADRO RE

Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

Quadro RE



REDDITI
QUADRO RG

Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

Quadro RG



IMPOSTA MUNICIPALE
PROPRIA

Calcolo IMU



Dove trovare i tool

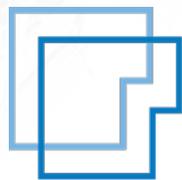
Il tool è disponibile nel sito di Fisco e Tasse

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