

Nota rilascio del 02.05.2023

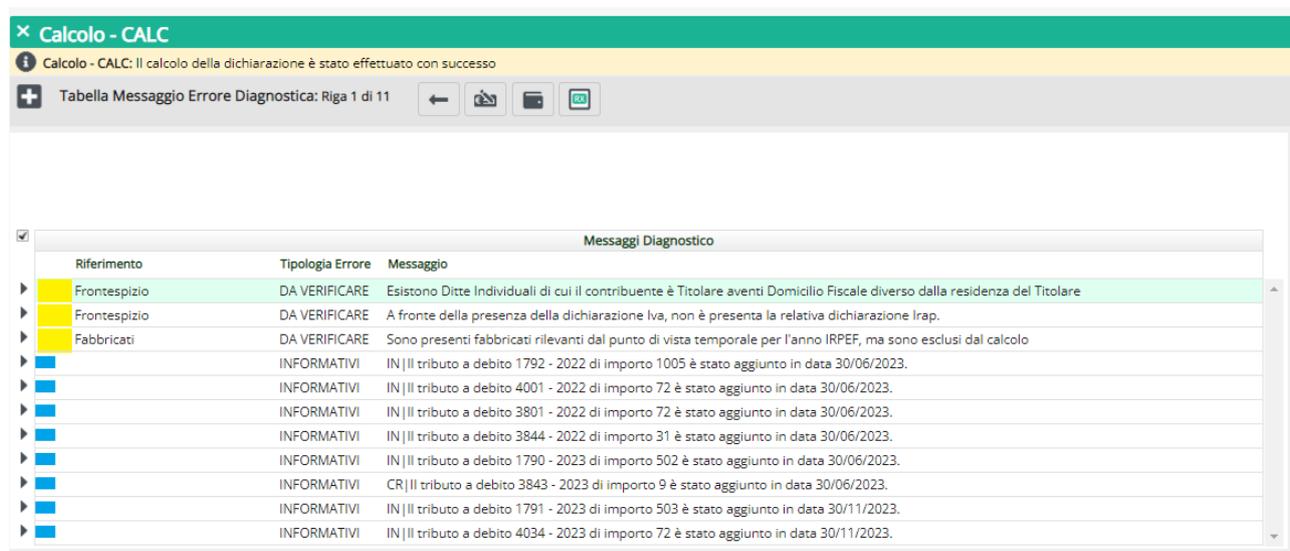
Calcolo e stampa RPF
Passaggio da IVA a redditi PF, SP ed IRAP

Sommario

| | |
|--|---|
| Calcolo Dichiarazione | 1 |
| Dichiarazione IRAP..... | 2 |
| Numero rate versamento a saldo..... | 2 |
| Quadro RU | 2 |
| Note relative al nuovo formato delle Sezione IV del quadro RU ed alla sua relativa gestione..... | 2 |
| Calcolo RU e fase diagnostica | 4 |
| Quadro RH | 6 |
| Quadro RS – Aiuti di stato | 6 |

Calcolo Dichiarazione

In coda al calcolo della dichiarazione verranno mostrati tutti i messaggi bloccanti del diagnostico interno e non più soltanto il primo come era fino alla dichiarazione precedente. Se il diagnostico non contiene messaggi di errore bloccanti si arriva direttamente alla pagina dei messaggi di calcolo (come del resto gli altri anni) ma è possibile selezionare dall'elenco dei messaggi il quadro di riferimento con un doppio clic sul testo del messaggio o con un clic sull'icona gialla ad inizio riga.



The screenshot shows the 'Calcolo - CALC' window with a success message: 'Calcolo - CALC: Il calcolo della dichiarazione è stato effettuato con successo'. Below this is a table titled 'Tabella Messaggio Errore Diagnostica: Riga 1 di 11'. The table has three columns: 'Riferimento', 'Tipologia Errore', and 'Messaggio'. The first three rows are highlighted in yellow, indicating blocking errors. The remaining rows are highlighted in blue, indicating informational messages.

| Riferimento | Tipologia Errore | Messaggio |
|--------------|------------------|--|
| Frontespizio | DA VERIFICARE | Esistono Ditte Individuali di cui il contribuente è Titolare aventi Domicilio Fiscale diverso dalla residenza del Titolare |
| Frontespizio | DA VERIFICARE | A fronte della presenza della dichiarazione Iva, non è presente la relativa dichiarazione Irap. |
| Fabbricati | DA VERIFICARE | Sono presenti fabbricati rilevanti dal punto di vista temporale per l'anno IRPEF, ma sono esclusi dal calcolo |
| | INFORMATIVI | IN II tributo a debito 1792 - 2022 di importo 1005 è stato aggiunto in data 30/06/2023. |
| | INFORMATIVI | IN II tributo a debito 4001 - 2022 di importo 72 è stato aggiunto in data 30/06/2023. |
| | INFORMATIVI | IN II tributo a debito 3801 - 2022 di importo 72 è stato aggiunto in data 30/06/2023. |
| | INFORMATIVI | IN II tributo a debito 3844 - 2022 di importo 31 è stato aggiunto in data 30/06/2023. |
| | INFORMATIVI | IN II tributo a debito 1790 - 2023 di importo 502 è stato aggiunto in data 30/06/2023. |
| | INFORMATIVI | CR III tributo a debito 3843 - 2023 di importo 9 è stato aggiunto in data 30/06/2023. |
| | INFORMATIVI | IN II tributo a debito 1791 - 2023 di importo 503 è stato aggiunto in data 30/11/2023. |
| | INFORMATIVI | IN II tributo a debito 4034 - 2023 di importo 72 è stato aggiunto in data 30/11/2023. |

Inoltre vengono evidenziati in blu i messaggi informativi relativi al 'dialogo' con F24. Questi messaggi rivestono molta importanza ed è opportuno leggerli.

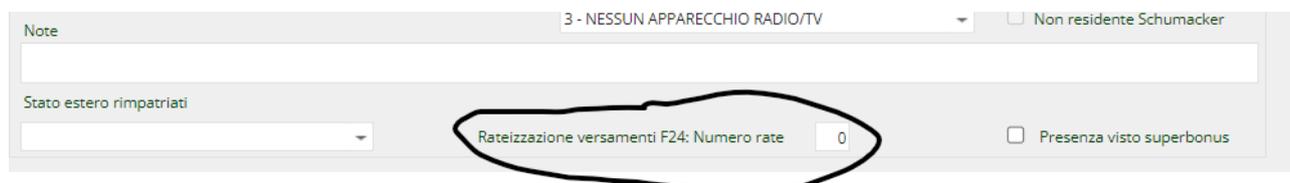
Dichiarazione IRAP

Non verrà più creata la dichiarazione IRAP per le persone fisiche.

Non verrà più evidenziata nel calcolo del quadro RD la percentuale degli allevamenti eccedentari per la compilazione della sezione IV della dichiarazione IRAP.

Numero rate versamento a saldo

Il numero delle rate è stato spostato dal quadro VARI (dove resta comunque come indicazione non modificabile) e portato sul FRS della dichiarazione e dovrà essere compilato su tale quadro.



The screenshot shows a software interface with a header bar containing the text '3 - NESSUN APPARECCHIO RADIO/TV' and a checkbox labeled 'Non residente Schumacker'. Below the header, there is a 'Note' section with a text input field. Underneath, there is a 'Stato estero rimpatriati' section with a dropdown menu. The main area contains a field labeled 'Rateizzazione versamenti F24: Numero rate' with the value '0' displayed in a small box. This field is circled in black. To the right of this field is another checkbox labeled 'Presenza visto superbonus'.

La modifica porta quindi a non dover modificare il quadro VARI nel caso di dichiarazione integrativa.

Quadro RU

Note relative al nuovo formato delle Sezione IV del quadro RU ed alla sua relativa gestione.

L'agenzia per l'anno 2023 ha predisposto un quadro RU con una Sezione IV composta da un gran numero di dati eterogenei (130 campi, di cui soltanto 9 calcolati, oltre a quelli dei riquadri Titolare effettivo e Cumulo). Alcuni di questi dati sono plausibili solo in presenza di particolari codici e valori in Sezione I e II ed altri ancora sono vincolati alla presenza/assenza/valore di altri dati della sezione IV. Abbiamo pertanto ritenuto impossibile gestire, sia per noi che per voi, questa mole di dati ed i relativi controlli attraverso una maschera piatta ad immagine del modello, pertanto ci siamo orientati su una gestione analoga a quella degli Oneri e cioè un semplice maschera con Codice campo e Valore con il codice campo avente struttura RUrrr-cc (dove rrr = rigo e cc = colonna, ad esempio "RU100-1", "RU101-1B" rispettivamente per i campi RU100 colonna 1 e RU101 colonna 1B). Il Valore permetterà la gestione di tutte le tipologia di dato necessarie.

La gestione si articola su una nuova scheda (o tab) "Dettaglio spese crediti maturati" nel quadro RU

The screenshot shows the 'Crediti d'imposta - RU' interface. At the top, there is a green header with a close button and navigation icons. Below the header, there are tabs: 'Gestione Crediti *', 'Dettaglio spese crediti maturati *', 'Limite di utilizzo', and 'Riepilogo'. A green indicator light is visible on the right. Below the tabs, there is a section for 'Elenco Crediti Imposta: Selez. 0 righe su 1' with icons for document, check, uncheck, and delete. The main table has columns for 'Sezione', 'Codice credito', and 'Descrizione'. The first row is highlighted in green and contains the text '1 L1 Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2022'. There are also icons for visibility and deletion for each row.

la quale si articola a sua volta in tre schede: "Spese crediti maturati", "Titolari effettivi" e "Cumulo" (quest'ultime due saranno oggetto di un prossimo rilascio).

The screenshot shows the 'Crediti d'imposta - RU' interface with the 'Dettaglio spese crediti maturati' tab selected. Below the tabs, there is a section for 'Spese crediti maturati *' with sub-tabs 'Titolari effettivi' and 'Cumulo'. Below this, there is a section for 'Elenco Spese Crediti Maturati: Selez. 0 righe su 53' with icons for document, check, uncheck, delete, and navigation. The main table has columns for 'Codice campo', 'Descrizione', and 'Valore'. The table contains 10 rows of data, with the first row highlighted in green. Below the table, there are icons for document, lock, save, print, refresh, back, and delete. At the bottom, there is a dropdown menu for 'Codice campo' with the selected value 'RU100-1 - "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese di personale (lett. a)' and a text input field for 'Valore' with the value '1001'.

| Codice campo | Descrizione | Valore |
|--------------|--|--------|
| RU100-1 | "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese di personale (lett. a) | 1001 |
| RU100-2 | "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese per quote ammortamento, canoni locazione (lett. b) | 1002 |
| RU100-3 | "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese per contratti di ricerca extra-muros (lett. c) | 1003 |
| RU100-4 | "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. d) | 1004 |
| RU100-5 | "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese per servizi di consulenza (lett. e) | 1005 |
| RU100-6 | "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese per materiali (lett. f) | 1006 |
| RU101-1 | "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Spese di personale (lett. a) | 1011 |
| RU101-10 | "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Spese per attività commissionata (lett. c)" | 10110 |

La gestione dei dati nelle schede è indipendente da cosa c'è nella altre sezioni del quadro almeno fino al calcolo del quadro stesso, momento nel quale verranno effettuati tutti i relativi controlli previsti dalla normativa. La gestione dei campi calcolati della sezione è del tutto automatica di conseguenza i relativi codici campo non sono presenti nell'elenco di campi gestibili.

Segue esempio della stampa prima pagina Sezione IV.

| SEZIONE IV | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| PARTE I | | | | | |
| Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato | | | | | |
| RU100 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) | Spese di personale (lett. a) | Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni | Numero neo assunti <=35 anni | Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b) | |
| | 1 1.001,00 | 1A ,00 | 1B | 2 1.002,00 | |
| | Spese di cui a colonna 2 per software | Spese per contratti di ricerca extra-muros (lett. c) | Spese di cui a col. 3 per università, istituti di ricerca e start-up | Spese per quote ammortamento acquisto private da terzi (lett. d) | |
| | 2A ,00 | 3 1.003,00 | 3A ,00 | 4 1.004,00 | |
| | Spese per servizi di consulenza (lett. e) | Spese per materiali (lett. f) | Totale spese per ricerca e sviluppo | Base di calcolo del credito d'imposta | R&S nel Mezzogiorno (art. 244 DL 34/20; c. 185 L.178/20) |
| 5 1.005,00 | 6 1.006,00 | 7 6.021,00 | 8 ,00 | 9 ,00 | |
| RU101 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) | Spese di personale (lett. a) | Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni | Numero neo assunti <=35 anni | Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b) | Spese di cui a colonna 2 per software |
| | 1 1.011,00 | 1A ,00 | 1B | 2 1.012,00 | 2A ,00 |
| | Spese per attività commissionata (lett. c) | Spese per servizi di consulenza (lett. d) | Spese per materiali (lett. e) | Totale spese per attività innovazione tecnologica | Base di calcolo del credito d'imposta |
| | 3 1.013,00 | 4 1.014,00 | 5 1.015,00 | 6 5.065,00 | 7 ,00 |
| | INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 | | | | |
| | Spese di personale (lett. a) | Spese di cui a colonna 8 per neo assunti <=35 anni | Numero neo assunti <=35 anni | Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b) | Spese di cui a colonna 9 per software |
| | 8 1.018,00 | 8A ,00 | 8B | 9 1.019,00 | 9A ,00 |
| Spese per attività commissionata (lett. c) | Spese per servizi di consulenza (lett. d) | Spese per materiali (lett. e) | Totale spese per attività innovazione digitale 4.0 | Base di calcolo del credito d'imposta | Obiettivo innovazione digitale 4.0 |
| 10 10.110,00 | 11 10.111,00 | 12 10.112,00 | 13 32.370,00 | 14 ,00 | 15 A |
| TRANSIZIONE ECOLOGICA | | | | | |
| | Spese di personale (lett. a) | Spese di cui a colonna 16 per neo assunti <=35 anni | Numero neo assunti <=35 anni | Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b) | Spese di cui a colonna 17 per software |
| | 16 10.116,00 | 16A ,00 | 16B | 17 10.117,00 | 17A ,00 |
| Spese per attività commissionata (lett. c) | Spese per servizi di consulenza (lett. d) | Spese per materiali (lett. e) | Totale spese per attività transizione ecologica | Base di calcolo del credito d'imposta | Obiettivo transizione ecologica |
| 18 10.118,00 | 19 10.119,00 | 20 10.120,00 | 21 50.590,00 | 22 ,00 | 23 G |

Calcolo RU e fase diagnostica

Il calcolo di RU si occupa di verificare come detto che siano state compilate correttamente le informazioni di dettaglio che è obbligatorio riportare nella sezione IV. Nel caso non siano state compilate le informazioni di dettaglio viene dato un messaggio bloccante. Di seguito l'esempio nel caso di assenza dei dati di dettaglio per un credito d'imposta 2L per credito maturato nell'anno 2022.

Codice Credito
 2L INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 1056, LEGGE N. 178/2020

Anno di riferimento Anno consumi
 2022

Dati relativi al credito d'imposta

| | | | | |
|---|---|--|---|---|
| Credito d'imposta residuo prec. dichiarazione | Crediti d'imposta ricevuti | Credito d'imposta spettante per ricorsi | <input type="checkbox"/> Da confermare | |
| 0 | 0 | 0 | | |
| Credito d'imposta spettante nel periodo | Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna 1 | Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna 2 | Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna B2 | Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna C2 |
| 3518 | 3518 | 0 | 0 | 0 |
| Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna D2 | Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna E2 | | | |
| 0 | 0 | | | |

Non avendo inizialmente compilato la sezione dei dettaglio il diagnostico segnalerà

× Crediti d'imposta - RU

× : Si sono verificati errori bloccanti

← ⚙️ 🗑️ 📄

Gestione Crediti * Dettaglio spese crediti maturati Limite di utilizzo **Riepilogo** 🔴

+ Messaggi Diagnostici: Riga 1 di 1

| Riferimento | Tipologia Errore | Messaggio |
|-----------------------|------------------|---|
| ▶ Quadro RU Riepilogo | BLOCCANTE | In caso di presenza di un credito 2L avente importo spettante nel periodo (colonna 1) maggiore di zero la somma dei valori dei campi RU130-4A, RU130-4B, RU130-4C deve essere maggiore o uguale a 3518. |

Si dovrà andare ad inserire il dettaglio delle spese, a titolo di esempio, nel seguente modo

Gestione Crediti * **Dettaglio spese crediti maturati** Limite di utilizzo Riepilogo

Spese crediti maturati Titolari effettivi Cumulo

+ Elenco Spese Crediti Maturati: Riga 1

| Codice campo | Descrizione | Valore |
|-------------------------------------|-------------|--------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| <input type="checkbox"/> | | |
| <input type="checkbox"/> | | |
| <input type="checkbox"/> | | |
| <input type="checkbox"/> | | |
| <input type="checkbox"/> | | |
| <input type="checkbox"/> | | |
| <input type="checkbox"/> | | |
| <input type="checkbox"/> | | |

+ [Icone]

Codice campo

ru130-4

- RU130-4A - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti primo gruppo allegato A
- RU130-4B - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti secondo gruppo allegato A
- RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A

+ Elenco Spese Crediti Maturati: Selez. 0 righe su 1

| Codice campo | Descrizione | Valore |
|-------------------------------------|-------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| <input type="checkbox"/> | RU130-4A | Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti primo gruppo allegato A |
| <input type="checkbox"/> | | 50000 |

Quadro RH

Sul quadro RH le istruzioni dell'anno 2023 ripropongono i codici 3 e 6. Lo segnaliamo per richiamare attenzione sul fatto che hanno un significato diverso da quello che avevano fino all'anno 2021 e che non debbono essere utilizzate per le società a contabilità semplificata.

Quadro RS – Aiuti di stato

Non ci sono delle novità sul modello ma c'è una novità sulla compilazione del campo "settore". Le specifiche tecniche restringono i codici settore che si possono indicare in base al codice aiuto di stato. La maschera di inserimento è stata adeguata in questo senso e quindi l'elenco a discesa non conterrà tutti i codici settore previsti sulle istruzioni, ma solo quelli che sono ammessi per quello specifico codice aiuto. Modificando il codice aiuto si dovrà inserire nuovamente il settore.

La generazione automatica dell'aiuto di stato a partire dai dati della dichiarazione (e di RU in particolare) andrà a popolare il settore con uno dei codici utilizzabili. Dove fra il codice utilizzabile è presente quello dell'Agricoltura, si è privilegiato questo.