MANUALE OPERATIVO

TRAP

Settembre 2023

0.	PREMESSA	4
1.	UTILIZZO DELLE PRINCIPALI ICONE E COMPONENTI	5
2.	RICERCA ANAGRAFICA SEMPLICE – RICA	7
3.	CONTESTO ANAGRAFICO/DICHIARATIVO	8
4.	CODIFICHE	10
5.	ANAGRAFICA - ANAG	11
6.	FRONTESPIZIO – FRS	13
7.	GESTIONE CARICHE SOCIETA' - CASO	19
8.	QUADRI IP-IQ - PROD	21
9.	PROSPETTI VARI – PROS	26
10.	IS - DATI VARI – GEN	30
11.	DATI PRECALCOLO – PREC	31
12.	UTILIZZO E GESTIONE DEDUZIONI ART.11	32
13.	VERSAMENTI A SALDO – VESA	34
14.	ACCONTI – ACCU	35
15.	ECCEDENZE – ECCU	36
16.	RIEPILOGO (PROSPETTO REGIONI E TRIBUTI) – RIEP	37
17.	DIAGNOSTICO - DIAG	39
18.	CALCOLO - CALC	40
19.	CALCOLO E GENERAZIONE AUTOMATICA AIUTI	41
20.	RAPPORTI CON F24	44
21.	STAMPA DICHIARAZIONE – STAM	45
22.	PREDISPOSIZIONE A "PRONTA PER INVIO" – PREP	47
23.	RICALCOLO ACCONTO PER REGIONI IN ULTRADEFICIT – XIAP	48
24.	RICERCA AVANZATA IRAP ED ELABORAZIONI MASSIVE	51
25.	GESTIONE IRAP INTEGRATIVI E CORRETTIVI	57
26.	DICHIARAZIONI DI SOCIETÀ CESSATE NELL'ANNO D'IMPOSTA	58

0. PREMESSA

In generale si rimanda al manuale UNICO_PERSONE_FISICHE o al manuale UNICO_SOCIETA_DI_PERSONE (per l'anno in gestione) per le analogie e le cose comuni, verranno descritte in questo manuale le sole peculiarità relative al modello in gestione.

1. UTILIZZO DELLE PRINCIPALI ICONE E COMPONENTI

Di seguito la descrizione delle icone presenti nella pagina di ingresso al sistema Fisco presentata subito dopo la login dell'utente.

SILA	(NAZIONALE) Ultim Permanenze: [Bacheca]	io accesso: 19/01/2022 11:1	5		Versione applicative
	9			L	
÷	Comunicazioni				·
4 Anagrafica	14/1/2022 – Opzione bonus				
± F24	Per domenica sera intorno alle ore 22	30 è previsto un rilascio dell	'applicativo OP	ZIONE BONUS che com	prende le sequenți povită:
Modello 730		been see the second sec			prende le seguenti novita.
Modello ANF-AUP	Compilazione check list specifiche per	r gli interventi relativi a			
Gestione ICI/IMU/IUC	- Interventi 'NO SUPERBONUS' con da	ta opzione fino al 11/11/202	21 17 con data ona	ione oltre il 11/11/202	21)
TASI	- Interventi 'SISMA BONUS' (tipo inte	rvento 13/14/15/26/27 con	data opzione o	ltre il 11/11/2021)	,
Scheda 2 per mille	 Interventi 'FOTOVOLTAICO' (tipo in Interventi 'COLONNINE DI RICARIC 	tervento 16 con data opzione A' (tipo intervento 21 con da	oltre il 11/11/ ta opzione oltre	2021) e il 11/11/2021)	•
Modello UNICO PF	4				
Modello UNICO SP	Permanenza di lavorazione applicativo	:			
···· Ricerca avanzata		~			
Modello 2021					
Modello 2020	•Nessun messaggio per l'utente				
Modello 2019					
···· Modello 2018	Annotazioni in evidenza - Post-It (0)				
Modello 2017	Data inizio evidenza	Anagrafica	Тіро	Testo Nota	Pubblica
···· Modello 2016	Nessuna Annotazione in Scadenza				
···· Modello 2015					
···· Modello 2014					
Modello 2013					
Modello 2012					
Modello 2010					
T Modello IRAP					
E Codifiche locali					
± Catalono					
T Modello OPZIONE BONUS					
- Housing of Elone points					

Per i bottoni cerchiati vedere manuale Unico PF come da Premessa.

Selezionando dal menù, presente sulla sinistra della form, la voce "Modello Unico SP" è possibile eseguire l'accesso diretto alla ricerca semplice relativa all'anno dichiarazione desiderato oppure è possibile accedere alle funzioni di ricerca avanzata ed elaborazioni massive. Nella ricerca avanzata è possibile indicare numerosi parametri utili ad affinare il risultato della ricerca stessa.

All'interno dell'ambiente dell'Unico SP si possono inoltre incontrare le seguenti altre icone, presenti su tutte le form della procedura:

	(Livello: NAZIONALE) CollWEBServiziCia Ultimo accesso: 13/01/2022 17:48	Versione 1.0.73490
		∎ ¢≥ ↔
Ricerche	Rica Annotazioni Operatore 🧧 🔂 🛱 🖓 🕻	
Ricerca Semplice		
Seleziona Contabilità IVA e Cespit		
Ricerca Immobili		
Ricerca 730	× Ricerca Soggetto Anagrafico	
Ricerca UPF	Ricerca Soggetto Anagrafico: Inserisci criteri di ricerca	
Ricerca USP	Cognome nome/Denominazione/Codice fiscale	
Ricerca IRAP	Tipo ricerca Modello IRAP 👻	
Ricerca IMU		
Ricerca Opzione bonus	Risultato Ricerca: Inserisci criteri di ricerca	
Codifiche	Codice Fiscale Partita Iva Cognome Nome Tipo Anagrafica	
Altre Funzionalità 730		
Attività UPF-CED	v)	
Attività USP-CED	> -	
Attività IRAP-CED		
Attività CED Opzione Bonus	v >	
Videate Aperte		
▶ Ricerca Soggetto Anagrafico		
× Chiudi Tutto	•	

Per i bottoni cerchiati e per le altre funzionalità standard vedere manuale Unico PF come da Premessa.

2. RICERCA ANAGRAFICA SEMPLICE – RICA

Per le funzionalità standard e la descrizione dell'operatività vedere manuale Unico PF come da Premessa, ovviamente nel campo Tipo ricerca sarà selezionato Modello IRAP.

×	Ricerca Soggetto	Anagrafico							
F	licerca Soggetto Anagrafi	ico: Inserisci criteri	di ri	cerca Q 🛓					
Co	gnome nome/Denominazio	ne/Codice fiscale		RONGO					
Tip	oo ricerca			Modello IRAP 👻					
F	lisultato Ricerca: Riga 1 di	8							
	Codice Fiscale	Partita Iva	Co	ognome Nome	Tipo Anagrafica				
►	RNGLCU89R48F839X	08576201217	RC	DNGO LUCIA	Ditta	i	0	*	
►	RNGSVT72D24F839M	07919560636	RC	DNGONE SALVATORE	Ditta	i	0		
►	RNGNDR75B15A470W	02190420204	RC	DNGONI ANDREA	Ditta	i	0		
►	RNGGPT76B28A470V	02407690201	RC	DNGONI GIAMPIETRO	Ditta	i	0		
₽	RNGGLN71D03H288A	06262501007	RC	DNGONI GIULIANO	Ditta	i	0		
₽	RNGSFN89H13E884R	03629040985	RC	DNGONI LAV.AGROMECCANICHE DI RONGONI STEFANO	Ditta	i	0		
₽	RNGMTT89D15A470R	02424950208	RC	DNGONI MATTIA	Ditta	i	0		
►	01959560200	01959560200	RC	DNGONI PIETRO	Ditta	i	0		
►									
►									
Þ									
								Ŧ	

3. CONTESTO ANAGRAFICO/DICHIARATIVO

Entrando nel dettaglio delle società semplici e di persone o subito dopo averne inserito l'anagrafica, il sistema si pone nel contesto anagrafico del soggetto ovvero quel contesto che prescinde dalla dichiarazione reddituale che il soggetto presenterà in quell'anno. In questo contesto si ha il controllo dello stato reddituale completo del soggetto e delle eventuali dichiarazioni o gestioni aperte.

Rica Annotazioni Operatore	🚝 GE	STIONALE	BACH	IECA CED	💼 जटात	Â	ة م^ي م			•	<u>₹</u>
Residenza: VIA PO 1, 56100 PISA (PI) Delega 730: Presente Stampa	NIZZA-FERRAMENTA	Precompilata: 📕 Ric	chiest	ta 📕 Present	e 📕 Assente	Delega ANP	RED INV	a≡ civ			
× Indice funzioni anagrafica - INI	וכ										
ANAG Anagrafica PRIV Gestione privacy ECCU Eccedenze CASO Gestione cariche società		Si (1) Si (1) Si (3)		 ESBA DOCU GCAT CRED 	Estremi bancari Documenti alle Gestione visure Gestione crediti	gati catastali F24			SI (1) NO NO		
Dichiarazioni USP - 2023 IRAP - 2023 USP - 2022 IRAP - 2022 USP - 2022 USP - 2021	Stato Attuale PRONTA PER INVIO PRONTA PER INVIO PRONTA PER INVIO PRONTA PER INVIO MODIFICATA	Data 31/08/2023 12:32 31/08/2023 12:32 12/05/2023 14:04 08/09/2022 10:05 09/03/2022 12:19	* •	Modello F2 F24 30/11 F24 20/07 F24 30/06 F24 30/11 F24 22/08	24 /2023 /2023 /2023 /2022 /2022	St D/ D/ D/ D/	ato Attuale A ELABORARE A ELABORARE A ELABORARE A ELABORARE	N. F24 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	N Esclusi	•	
Dichiarazioni	Stato Attuale	Data	÷								

Selezionando una delle icone per l'apertura di nuovi frontespizi (Irap, F24, UPF) oppure cliccando a fianco di frontespizi già presenti si passa al contesto dichiarativo.

			🚝 GE	STIONALE	BACH	IECA CED	💼 जटक				۶ ۶	1
~	IRAP	Pro 31/08/2023 12:32 Mod 2 Cal 31/08/2023 12:32 Sta 3	6/05/2023 10:53 1/08/2023 12:32 🏷 Å	D 07510770964 - PREI	MIATA	DITTA RISTO-I	PIZZA-FERRAMENTA		Ĕ	Codice 0803	CAF Anno 2023 500 Imposta 202	 2
×	Indice	e quadri IRAP - INDI										
•	FRS	Frontespizio IRAP				ACCU	acconti			NO		
►	ANAG	Anagrafica				▶ ECCU	Eccedenze			NO		
►	PRIV	Gestione privacy		SI (1)		RIEP	Riepilogo (prospetto	regioni e tributi)		SI		
•	CASO	Gestione cariche società		SI (3)		DIAG	Diagnostico					
•	PROD	Quadri IP-IQ		SI		► CALC	Calcolo					
►	PROS	Prospetti vari		SI		▶ STAM	Stampa					
►	GEN	IS - Dati vari		NO		PREP	Predisposizione all'in	vio telematico				
•	PREC	Dati precalcolo		SI		DOCU	Documenti allegati			NO		
	VESA	Versamenti a saldo		NO		INES	Esita Dichiarazione Ir	nviata				
						TIRA	Preparazione telema	tico				
						CRED	Gestione crediti F24					
	Dichiaraz	ioni	Stato Attuale	Data		Modello F2	24	Stato Attuale	N. F24	N Esclusi		
•	USP - 20	23	PRONTA PER INVIO	31/08/2023 12:32		F24 30/11	/2023	DA ELABORARE	1			
•	IRAP - 20	23	PRONTA PER INVIO	31/08/2023 12:32		F24 20/07	/2023	DA ELABORARE	1			
►	USP - 20	22	PRONTA PER INVIO	12/05/2023 14:04		F24 30/06	/2023	DA ELABORARE	1		_	
►	IRAP - 20	22	PRONTA PER INVIO	08/09/2022 10:05		F24 30/11	/2022	DA ELABORARE	1			
►	USP - 20	21	MODIFICATA	09/03/2022 12:19	-	F24 22/08	/2022	DA ELABORARE	1		-	
	Dichiaraz	ioni	Stato Attuale	Data								
►					÷							

Cruscotto

Vedere manuale Unico PF come da premessa.

Indice dei quadri

Si tratta sostanzialmente di uno strumento di navigazione e di visualizzazione della situazione dichiarativa attiva che, a seconda dei contesti, riporta una serie di informazioni utili all'operatore.

Contesto "anagrafico"

×	Indice	funzioni anagrafica - IN	DI									
Þ	ANAG	Anagrafica				•	ESBA	Estremi bancari			SI (1)	
₽	PRIV	Gestione privacy		SI (1)		►	DOCU	Documenti allegati			NO	
₽	ECCU	Eccedenze		SI (1)		►	GCAT	Gestione visure catastal			NO	
•	CASO	Gestione cariche società		SI (3)		►	CRED	Gestione crediti F24				
	Dichiarazi	ioni	Stato Attuale	Data			Modello F24		Stato Attuale	N. F24	N Esclusi	
▶	USP - 202	23	PRONTA PER INVIO	31/08/2023 12:32	*	►	F24 30/11/20)23	DA ELABORARE	1		
۲	IRAP - 202	23	PRONTA PER INVIO	31/08/2023 12:32		►	F24 20/07/20)23	DA ELABORARE	1		
۲	USP - 202	22	PRONTA PER INVIO	12/05/2023 14:04		►	F24 30/06/20	023	DA ELABORARE	1		
•	IRAP - 202	22	PRONTA PER INVIO	08/09/2022 10:05		►	F24 30/11/20	022	DA ELABORARE	1		
►	USP - 202	21	MODIFICATA	09/03/2022 12:19	-	►	F24 22/08/20)22	DA ELABORARE	1		-

Contesto "dichiarativo"

×	Indice	quadri IRAP - INDI										
Þ	FRS	Frontespizio IRAP				ŀ	ACCU	acconti			NO	
•	ANAG PRIV	Anagrafica Gestione privacy		SI (1)		•	RIEP	Eccedenze Riepilogo (prospetto rej	gioni e tributi)		NO SI	
►	CASO	Gestione cariche società		SI (3)		►	DIAG	Diagnostico				
	PROD	Quadri IP-IQ		SI		►	CALC	Calcolo				
►	PROS	Prospetti vari		SI		►	STAM	Stampa				
►	GEN	IS - Dati vari		NO		₽	PREP	Predisposizione all'invio	telematico			
►	PREC	Dati precalcolo		SI		₽	DOCU	Documenti allegati			NO	
►	VESA	Versamenti a saldo		NO		₽	INES	Esita Dichiarazione Invi	ata			
						₽	TIRA	Preparazione telematic	0			
						►	CRED	Gestione crediti F24				
	Dichiarazi	ioni	Stato Attuale	Data			Modello F24		Stato Attuale	N. F24	N Esclusi	
►	USP - 202	23	PRONTA PER INVIO	31/08/2023 12:32		₽	F24 30/11/2	023	DA ELABORARE	1		
►	IRAP - 20	23	PRONTA PER INVIO	31/08/2023 12:32		₽	F24 20/07/2	023	DA ELABORARE	1		
►	USP - 202	22	PRONTA PER INVIO	12/05/2023 14:04		►	F24 30/06/2	023	DA ELABORARE	1		
►	IRAP - 20	22	PRONTA PER INVIO	08/09/2022 10:05		₽	F24 30/11/2	022	DA ELABORARE	1		
►	USP - 202	21	MODIFICATA	09/03/2022 12:19	-	₽	F24 22/08/2	022	DA ELABORARE	1		-

Vedere manuale Unico PF come da premessa.

Area messaggi

Vedere manuale Unico PF come da premessa.

4. CODIFICHE

Vedere manuale Unico PF come da premessa.

5. ANAGRAFICA – ANAG

Si tratta dei dati anagrafici della ditta. Tali informazioni possono essere gestite anche dalle funzioni di anagrafica unica in ambiente Fisco.

× Anagrafica - A	NAG					
Ditta: DATI MODI	FICATI					
Dati Anagrafici						
Ragione sociale		Codice fiscale		Partita IVA		
PREMIATA DITTA RISTO)-PIZZA-FERRAMENTA	07510770964		07510770964	Coop. Ente in regime sp	eciale
Contatti						
Telefono	Fax	Email			Permanenza	
05011122277		PMTDTT@TIN.IT			02 - PIEMONTE REGIONA	LE
Tipologia						
Natura giuridica			Agenzia	entrate		
27 AS	SOCIAZIONE FRA ARTISTI E PRO	FESSIONISTI				
Sede Legale						
Sede legale						
Tipo Indirizzo Indiri	zzo		Numero Civico			
VIA PO			1			
Frazione			Comune			CAP
LUICCHIO			50026	PISA		56100
Domicilio Eiscale						
Domicilio Fiscale						
Domicilio fiscale - div	verso da sede legale					
Tipo Indirizzo Indiri	zzo		Numero Civico	5		
VIA PO			1			
Frazione			Comune			CAP
LUICCHIO			50026	PISA		56100

Si accede alla form nei seguenti casi:

- viene richiesto l'inserimento di una nuova ditta dalla ricerca semplice
- si richiede la modifica dei dati anagrafici dal frontespizio di dichiarazione
- si sceglie la funzione ANAG dal contesto anagrafico
- si passa al contesto anagrafico dal contesto dichiarativo

Dati anagrafici

CODICE FISCALE

si tratta di un dato obbligatorio di cui viene controllata la correttezza formale rispetto al caratteri di controllo e rispetto gli altri dati anagrafici impostati; in automatico vengono valorizzati i dati anagrafici desumibili dal codice fiscale. Se viene digitato il codice fiscale di un soggetto già presente su cui l'operatore ha visibilità il sistema preprecarica tutti i dati anagrafici e si predispone per la modifica. Se il soggetto esiste ma l'operatore non ha la visibilità su quel soggetto, il sistema chiede se si vuole estendere la visibilità su quel soggetto.

Sede legale

Si tratta dei dati di residenza della ditta, accessibili anche dall'anagrafica-unica di Fisco-Il dato deve sempre essere valorizzato

Domicilio fiscale

Il domicilio fiscale deve essere indicato solo se è differente dalla sede legale

6. FRONTESPIZIO – FRS

Si tratta delle informazioni presenti nel frontespizio del modello Irap e la sua memorizzazione determina la volontà di gestire la dichiarazione per il soggetto. Come precisato nel paragrafo relativo al "contesto anagrafico/dichiarativo" i dati reddituali del contribuente possono essere inseriti a prescindere dalla presentazione della dichiarazione: sarà sufficiente non memorizzare alcun frontespizio; i dati reddituali possono restare memorizzati per futura consultazione.

Controllo presenza consenso al trattamento dei dati personali

All'ingresso sulla pagina del frontespizio il sistema controlla che sia stata compilata la pagina per la raccolta del consenso al trattamento dei dati personali. Se la condizione non è verificata il sistema presenta una message-box con l'avviso da cui è possibile accedere direttamente alla pagina PRIV per la raccolta dei consensi obbligatori.

Conferma	3
?	attenzione! Consenso per la gestione dei dati personali assente
	OK PAGINAPRIVACY

All'interno del FRS trovano spazio dati che riguardano l'anagrafica (ovviamente le informazioni che riguardano l'anagrafica sono modificabili direttamente dal FRS cliccando sull'apposita icona), i dati che si riferiscono più precisamente alla dichiarazione fiscale

rontespizio irap - Frs	
Dati Anagrafici 🔶 👕 🖥	
Dati Anagrafici	
Natura giuridica ASSOCIAZIONE FRA ARTISTI E PROFESSIONISTI Data Inizio Attivi	rita 01/07/2017 Data Fine Attivita
Sede legale	
Comune PISA Prov. PI Codice ISTAT	T comune 50026 Mese Anno
Fraz. via e numero civico LUICCHIO VIA PO 1	CAP 56100
Domicilio fiscale (se diverso da sede legale)	
Comune PISA Prov. PI Codice ISTAT	comune 50026 Mese Anno
Fraz. via e numero civico LUICCHIO VIA PO 1	CAP 56100
Email PMTDTT@TIN.IT	Telefono 05011122277 Fax
Dati dichiarativi Perione Evento eccetic	onsie
17 TOSCANA	
Stato della società all'atto della presentazione della dichiarazione Situazione del	lla società relativamente al periodo di imposta
1 SOGGETTO IN NORMALE ATTIVITA' 6	PERIODO NORMALE D¿IMPOSTA E PERIODO COMPRESO TRA L'INIZIO DEL P
Codice CAE	Dichiarante diverso da contribuente
0803500 7777777777	Data inizio 🗎 Data fine 🗎
Correttius poi termini Integratius errori contabili Integratione R	Procedura non ancora terminata
Integrativa	Periodo di imposta
Deterzazione versamenti 524: numero rate	Da 01/01/2022
Integrativa (art.2, co.8-ter, DPR.322/98)	2 Dichiarazione a pagamento SI
	Biendrazione a pagamento Bi
Note	Dictione a pognicino 31
Note dati relativi all'Invio telematico e Visto conformità	
Note dati relativi all'Invio telematico e Visto conformità 'elematico	
Note dati relativi all'Invio telematico e Visto conformità relematico Codice Fiscale Intermediario	Avviso telematico controllo automatizzato dic.
Note dati relativi all'Invio telematico e Visto conformità relematico Codice Fiscale Intermediario 91008200353 CONFEDERAZIONE ITALIANA AGRICOLTORI	Avviso telematico controllo automatizzato dic.
Note Invio telematico e Visto conformità Internatico Codice Fiscale Intermediario 91008200353 CONFEDERAZIONE ITALIANA AGRICOLTORI Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione Numero iscrizion	Avviso telematico controllo automatizzato dic. Invio all'intermediario Altre comunicazioni telematiche Directione Ricezione Ric
Note dati relativi all'Invio telematico e Visto conformità relematico Codice Fiscale Intermediario 91008200353 CONFEDERAZIONE ITALIANA AGRICOLTORI Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione Numero iscrizior 18/05/2023 1 - Predisposta dal contribuente	Avviso telematico controllo automatizzato dic. Invio all'intermediario Ricezione Invio all'intermediario Invio all'intermediario Invio all'intermediario
Note dati relativi all'Invio telematico e Visto conformità relematico Codice Fiscale Intermediario 91008200353 CONFEDERAZIONE ITALIANA AGRICOLTORI Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione Numero iscrizior 18/05/2023 1 - Predisposta dal contribuente isto Conformita Codice fiscale del responsabile CAE	Awiso telematico controllo automatizzato dic. Invio all'intermediario Ricezione Nino all'intermediario Invio all'intermediario Ricezione Invio all'intermediario Ricezione
Note Internation of the television of tel	Avviso telematico controllo automatizzato dic. mediario Invio all'intermediario Invio all'intermediario Ricezione Invio all'intermediario Ricezione
Note Odati relativi all'Invio telematico e Visto conformità Internatico Codice Fiscale Intermediario 91008200353 CONFEDERAZIONE ITALIANA AGRICOLTORI Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione Numero iscrizion 1 - Predisposta dal contribuente Insto Conformita Codice fiscale del responsabile CAF Codice fiscale del professionista Codice fiscale del professionista	Awiso telematico controllo automatizzato dic. Invio all'intermediario Nitro all'intermediario Invio all'intermediario Invio all'intermediario Ricezione
Note	Avviso telematico controllo automatizzato dic. Invio all'intermediario Ricezione Altre comunicazioni telematiche Invio all'intermediario Ricezione
Note	Awiso telematico controllo automatizzato dic. Invio all'intermediario Ricezione Altre comunicazioni telematiche Invio all'intermediario Ricezione
Note dati relativi all'Invio telematico e Visto conformità relematico Codice Fiscale Intermediario 91008200353 CONFEDERAZIONE ITALIANA AGRICOLTORI Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione Numero iscrizion 18/05/2023 1 - Predisposta dal contribuente isto Conformita Codice fiscale del professionista Codice fiscale del responsabile CAF Codice fiscale del professionista Itri dati che non sono relativi alla compilazione della dich	Awiso telematico controllo automatizzato dic. Invio all'intermediario Ricezione Altre comunicazioni telematiche Invio all'intermediario Ricezione F Codice fiscale del CAF F Firma dl responsabile CAF o del professionista
Note dati relativi all'Invio telematico e Visto conformità relematico Codice Fiscale Intermediario 91008200353 CONFEDERAZIONE ITALIANA AGRICOLTORI Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione Numero iscrizio 18/05/2023 1 - Predisposta dal contribuente isto Conformita Codice fiscale del professionista Codice fiscale del responsabile CAF Codice fiscale del professionista Codice fiscale del professionista Ltri dati che non sono relativi alla compilazione della dich	Avviso telematico controllo automatizzato dic. Invio all'intermediario Ricezione Altre comunicazioni telematiche Invio all'intermediario Ricezione F Codice fiscale del CAF iermediario Firma dl responsabile CAF o del professionista
Note dati relativi all'Invio telematico e Visto conformità relematico Codice Fiscale Intermediario 91008200353 CONFEDERAZIONE ITALIANA AGRICOLTORI Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione Numero iscrizion 18/05/2023 1 - Predisposta dal contribuente isto Conformita Codice fiscale del professionista Codice fiscale del responsabile CAF Codice fiscale del professionista Codice fiscale del professionista Itri dati che non sono relativi alla compilazione della dich Attributi Funzionario	Awiso telematico controllo automatizzato dic. mediario Invio all'intermediario ne all'albo dei Atre comunicazioni telematiche 0 Invio all'intermediario F Codice fiscale del CAF termediario Firma di responsabile CAF niarazione Diagnostico

Modalità di accesso al frontespizio Irap vedere analogia nel manuale Unico PF.

Dati anagrafici e di residenza

Vengono visualizzati i dati anagrafici e quelli di residenza relativi al soggetto anagrafico; la loro gestione può avvenire attraverso l'apposita funzione ANAG cliccando sull'icona posta in alto a destra della sezione.

...

Dati dichiarativi

CODICE CAF	Nell'elenco vengono presentati tutti i codici caf assegnati all'operatore (quelli utilizzabili per una dichiarazione sono solo quelli da 7 a 9 caratteri). Si tratta di un dato obbligatorio senza il quale non è possibile salvare il frontespizio.
EVENTO ECCEZIONALE	Fare riferimento ai codici ministeriali previsti nelle istruzioni del modello Irap
DIC. A PAGAMENTO	Può assumere i valori SI/NO. La sua compilazione è obbligatoria. Sulla dichiarazione AZZERATA non è compilato.

Per le caselle Correttive/Integrative vedere le analoghe nel manuale Unico PF.

Telematico

Il riquadro deve essere compilato e sottoscritto dall'intermediario che presenta la dichiarazione in via telematica. L'intermediario deve riportare: il proprio codice fiscale e, se si tratta di CAF, anche il proprio numero di iscrizione all'albo, la data (giorno, mese e anno) di assunzione dell'impegno a presentare la dichiarazione e la firma. Inoltre, nella casella "Presentazione", deve essere indicato il codice 1 se la dichiarazione è stata predisposta dal contribuente ovvero il codice 2 se la dichiarazione è stata predisposta da chi effettua l'invio. Si rammenta che il caf pensionanti e dipendenti CIA non può utilizzare il codice 2 in presenza di partita iva con reddito di impresa/parametri.

Le caselle INVIO e RICEZIONE servono per comunicare che gli eventuali avvisi bonari devono essere inviati all'intermediario anziché al contribuente.

Visto Conformità

Questo riquadro deve essere compilato per apporre il visto di conformità ed è riservato al responsabile del CAF o al professionista che lo rilascia. Negli spazi appositi vanno riportati il codice fiscale del responsabile del Centro di Assistenza Fiscale e quello del relativo CAF, ovvero va riportato il codice fiscale del professionista. Il responsabile dell'assistenza fiscale del CAF o il professionista deve inoltre apporre la propria firma che attesta il rilascio del visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241 del 1997.

Dati vari

Si tratta di codifiche di livello provinciale la cui gestione è documentata nel capitolo "Codifiche".

Stati della dichiarazione del modello Irap

Quando ci si trova in contesto dichiarativo, sul cruscotto è sempre evidente l'informazione relativa agli stati della dichiarazione



Più precisamente è evidenziato in grassetto lo stato attuale della dichiarazione e restano visualizzate in secondo piano le date in cui la dichiarazione è passata per l'ultima volta in stato MODIFICATO/CALCOLATO/STAMPATO. Lo storico degli stati viene azzerato ogni volta che la dichiarazione torna ad uno stato precedente rispetto a quelli visualizzati.

Al fine di comprendere i vari passaggi che una dichiarazione attraversa nel proprio ciclo di vita, si elencano gli stati previsti per la dichiarazione dell' Irap ordinati in base alla sequenza logica temporale, e le possibili operazioni che si possono o non si possono effettuare quando la dichiarazione assume come stato attuale uno specifico stato:

• AZZERATA si tratta dello stato iniziale di una dichiarazione aperta in automatico dalla fase massiva di PREDISPOSIZIONE NUOVO ANNO o di

IMPORTAZIONE DA OFF-LINE o anche import da iva-online. I dati ad essa relativi (anagrafici, reddituali, dichiarativi) sono modificabili

Stati precedenti nessuno Stati successivi MODIFICATA

 MODIFICATA si tratta dello stato iniziale di una dichiarazione aperta puntualmente su un soggetto, oppure di una dichiarazione i cui dati hanno subito una variazione. I dati ad essa relativi (anagrafici, reddituali, dichiarativi) sono modificabili

Stati precedentinessuno, AZZERATA, CALCOLATA, STAMPATA,
PRONTA PER INVIO, DA RICALCOLARE,
SCARTATA SOGEI, SCARTATA AGENZIAStati successiviCALCOLATA

 MODIF.PROSPETTO si tratta di uno stato intermedio fra MODIFICATA e CALCOLATA tipico di IRAP possibile solo dopo aver effettuato un calcolo e sta a significare l'avvenuta modifica manuale del Prospetto Regioni creato dal calcolo, tale modifica implica un ricalcolo parziale della dichiarazione a partire dai dati del prospetto modificato e non il calcolo totale il quale distruggerebbe il prospetto per poi ricrearlo. I dati della dichiarazione relativi (anagrafici, reddituali, dichiarativi) sono modificabili, ma la loro modifica riporterà la dichiarazione in stato MODIFICATA.

Stati precedenti	CALCO	LATA,	STAMPATA,	PRONTA	PER	INVIO,
	DA	RICAL	COLARE,	SCARTAT	A	SOGEI,
	SCART	ATA A	GENZIA			
Stati successivi	CALCO	LATA				

 CALCOLATA la dichiarazione passa a questo stato a seguito di un calcolo avvenuto con successo (senza errori bloccanti del diagnostico). I dati ad essa relativi (anagrafici, reddituali, dichiarativi) sono modificabili.

Stati precedenti	MODIFICATA, MODIF.PROSPETTO, STAMPATA,
	PRONTA PER INVIO, DA RICALCOLARE
Stati successivi	MODIFICATA, DA RICALCOLARE, STAMPATA,
	PRONTA PER INVIO

 STAMPATA la dichiarazione passa a questo stato a seguito dell'azione di stampa del modello; i dati ad essa relativi (anagrafici, reddituali, dichiarativi) sono modificabili.

Stati precedenti	CALCOLATA
Stati successivi	MODIFICATA, DA RICALCOLARE, CALCOLATA,
	PRONTA PER INVIO

PRONTA PER INVIO la dichiarazione passa in questo stato a seguito della fase PREP oppure a seguito della stampa Irap se il campo PRONTA PER INVIO presente nella form di ingresso alla fase di stampa è impostato. Indica che la dichiarazione è a disposizione del CED per le successive elaborazioni (produzione dell' Irap ed invio all'Agenzia delle Entrate). I dati della dichiarazione (anagrafici, reddituali, dichiarativi) sono modificabili

Stati precedenti Stati successivi CALCOLATA, STAMPATA MODIFICATA, DA RICALCOLARE, CALCOLATA, INVIATA (CED)

• INVIATA (CED) la dichiarazione passa a questo stato a seguito di un'operazione eseguita dagli operatori CED. Indica che l' Irap è sotto il controllo del CED per la produzione dell' Irap e l'invio telematico. I dati della dichiarazione (anagrafici, reddituali, dichiarativi) non sono modificabili.

Stati precedenti PRONTA PER INVIO Stati successivi MODIFICATA, SCARTATA SOGEI, ESITATA, SCARTATA AGENZIA

• ESITATA la dichiarazione passa a questo stato a seguito dell'acquisizione delle ricevute di invio telematico da parte di un operatore CED. I dati anagrafici e reddituali ad essa relativi tornano ad essere modificabili per permettere eventuali elaborazioni di dichiarazioni integrative, i dati relativi al frontespizio non sono modificabili. Se si rende necessario riprodurre una dichiarazione di un soggetto che ne ha presentate altre successivamente e i cui dati reddituali sono nel frattempo cambiati, occorre procedere ad una ristampa della dichiarazione esitata.

Stati precedenti	INVIATA (CED)
Stati successivi	nessuno, ANNULLATA

Quelli elencati fino ad ora sono gli stati che la dichiarazione attraversa nel ciclo "normale" di vita, ovvero da quando nasce a quando viene inviata con successo. Possono però verificarsi altri tipi di eventi che hanno reso necessaria l'introduzione di ulteriori stati:

 DA RICALCOLARE la dichiarazione passa a questo stato in occasione di rilasci dell'applicativo che correggono anomalie di calcolo. Indica che la dichiarazione rientra in un range di casistiche in cui l'applicativo, prima del contestuale rilascio, creava problemi nel calcolo. I dati della dichiarazione (anagrafici, reddituali, dichiarativi) sono modificabili.

Stati precedentiCALCOLATA, STAMPATA, PRONTA PER INVIOStati successiviMODIFICATA, CALCOLATA

 SCARTATA SOGEI la dichiarazione passa a questo stato a seguito dell'acquisizione degli errori ottenuti dalla procedura di controllo Sogei a cui è stato sottoposto il file per l'invio telematico (operazione eseguita da un operatore CED). I dati della dichiarazione (anagrafici, reddituali, dichiarativi) sono modificabili.

Stati precedenti	PRONTA PER INVIO, INVIATA (CED)
Stati successivi	MODIFICATA

• SCARTATA AGENZIA la dichiarazione passa a questo stato a seguito dell'acquisizione delle ricevute di invio telematico all'Agenzia delle Entrate. E' alternativo allo stato ESITATA. I dati della dichiarazione (anagrafici, reddituali, dichiarativi) sono modificabili.

Stati precedenti	INVIATA (CED)
Stati successivi	MODIFICATA

 ANNULLATA la dichiarazione passa a questo stato a seguito di un'operazione eseguita dagli operatori CED. Indica che la dichiarazione è annullata dall'archivio del CAF poiché inviata da un altro CAF o non inviata. I dati anagrafici e reddituali ad essa relativi tornano ad essere modificabili, i dati relativi al frontespizio non sono modificabili.

Stati precedentiESITATAStati successivinessuno

Per la gestione degli stati ESITATA, SCARTATA SOGEI, SCARTATA AGENZIA e ANNULLATA, si prega di prendere visione del manuale per la gestione della bacheca.

7. GESTIONE CARICHE SOCIETA' - CASO

Si tratta delle informazioni relative alle cariche attribuite nella società. È necessario inserire le cariche sociali al fine dell'identificazione dei responsabili della società (soci, amministratori). In caso di ditta individuale va sempre esplicitamente assegnata la carica all'individuo titolare.

× Gestione cariche soci	ietà - CASO								
Elenco Cariche: Selez. 0 rig	ghe su 3 🗋 🖉 🕻		C						
Codice fiscale Carica					Ini	zio	Fine		
NESTZNZE 17L2190 36-SOCIO	AMMINISTRATORE FIRMATA	RIO			01/	/01/1999		• #	Î -
GNALEGRADEC514B 37-SOCIO	AMMINISTRATORE NON FIR	MATARIO			01	/01/2000		0 🌶	Î
BBALLING TO 2129Q 37-SOCIO	AMMINISTRATORE NON FIR	MATARIO			01	/01/2000	31/12/2030	• I	Î
									-
+ 🔓 Dettaglio Carica		Ť	_+						
Codice fiscale	Carica			Dat	a inizio	Data fine		Quota %	
	36-SOCIO AMMINISTR/	ATORE FIRM	IATARIO -	01/	01/1999 🗎		Ē	80,00	
Dati anagrafici rappresentante									
Cognome	Nome	Ses.	Comune nascita		Data nascita	State	o civile		
	-	F	TORINO		27/06/1979	CEL	BE/NUBILE		
Comune residenza	Indirizzo				CAP	Scala	Piano	Interno	
(1316) MAPPANO (TO)	CASELLE TORINESE VIA , C		0 27		10072				
Telefono Telefo	no cellulare	Mail							
32806	540016								

Andando sulle icone et et oppure is possono inserire o modificare i dati anagrafici dei soggetti indicati.

× Gestione cariche società - CASC	C					
Anagrafica Soggetto Individuo	←					
Dati Anagrafici						
Codice Fiscale						
NUMBER				Registrazione A	pp CAF CIA	
Cognome		Nome			Sesso	
					FEMMINA	-
		Data Nascita	Cittadinanza Estera	l.		
L219 1272 - TORINO (TO)		27/06/1979				-
Stato Civile		Data variazione stat	o civile			
1 - CELIBE/NUBILE	· •	27/06/19/9				
Dati Residenza						
		Numero civico	Comune residenza		0)	
С. СОСОМВО		27	MD10	1510- MAPPANO (1	0)	
Frazione Cr	AP Piano	o Scala Inte	erno Data variazi	one residenza		
CASELLE TORINESE 10	0072 -					
Domisilia Fiscalo		Contatti				
01/01/2022		Telefono	Cellulare	Non stan	npa in dichiarazion	ie
			32806400	16		
		Email				
				0		
01/01/2023		PEC				
Note						

8. QUADRI IP-IQ – PROD

A partire dalla dichiarazione 2023 per le persone fisiche (ditte individuali) Irap non è più dovuta di conseguenza il quadro IQ non è più presente in dichiarazione. Ogni riferimento a persone fisiche, ditte individuali, dichiarazioni UPF/RPF è da intendersi, per analogia, a società di persone e dichiarazioni USP/RSP.

La sezione "Attività commerciali art.5-bis" deve essere compilata dalle persone fisiche esercenti attività commerciali ai sensi dell'art. 55 del Tuir, a prescindere dal regime di contabilità adottato, che non abbiano optato, ai sensi dell'art. 5-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 446, per la determinazione del valore della produzione secondo le regole dettate per le società di capitali e per gli enti commerciali.

× Quadri IP-IQ - PROD					
Attività commerciali art.5-bis* Attività commerciali	art.5, finanziarie art.6, c.9	Regime forfettario	Imprese del settore agricolo	Arti e professioni *	
8					
Codice Attività 011110 COLTIVAZIONE DI CEREA	LI (ESCLUSO IL RISO)		Assoggettamento ad aliquote del s	ettore agricolo	
Maggiori ricavi per migliorare profilo di affidabilità	0				
Componenti positivi		Componenti negativi			
Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) g)	10000	Costi delle materie prime, se	ussidiarie, di consumo e merci	0	
Variazioni rimanenze finali di cui agli artt. 92, 92-bis, 93	0	Costi dei servizi	0		
Contributi Erogati	0	Ammortamento dei beni strumentali materiali			
contribut crogati	5	Ammortamento dei beni str	rumentali immateriali	0	
		Canoni locazione, anche fina	anziaria, beni strumentali	0	
		Componenti detassati per e	venti sismici	0	
		Componenti detassati per ci	rollo viadotto Polcevera (Genova)	1000	
		Contributi e indennità eroga	ati a seguito emergenza COVID-19	0	
Regime agevolato	0	Regime agevolato		0	
Totale	10000	Totale		1000	
		Quota del valore della produ	uzione relativa all'attività agricola	0	
Deduzioni art. 11. c.1. lett. a) D.Lgs. 446	0	Valore della produzione		9000	
	0	and producione		5000	

Deduzioni art. 11.

Nel campo "Deduzioni art. 11, c.1, lett. A) D.lgs. 446, per tutte le sezioni presenti nel quadro PROD, vanno inserite le deduzioni, già riportate nel quadro PROS (vedi capitolo <u>UTILIZZO E</u> <u>GESTIONE DEDUZIONI ART.11</u>).

La sezione "Attività commerciali art.5, finanziarie art.6, c.9" deve essere compilata dalle società in nome collettivo e in accomandita semplice ed equiparate ai sensi dell'articolo 5 del Tuir, in regime di contabilità ordinaria, che abbiano optato, ai sensi dell'art. 5-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 446, per la determinazione del valore della produzione secondo le regole dettate per le società di capitali e per gli enti commerciali.

Questa sezione si divide in :

- dati generali e componenti positivi e negativi
 variazioni in aumento
 variazioni in diminuzione

× Quadri IP-IQ - PROD				
🚺 : ll pannello e' pronto per un nuovo inserimento				
Attività commerciali art.5-bis * Attività commercial	li art.5, finanziarie art.6, c.9	Regime forfettario	Imprese del settore agricolo	Arti e professioni *
8				
Dati generali e componenti positivi e negativi	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione		
odice Attività		As	soggettamento ad aliquote del si	ettore agricolo
Componenti positivi		Componenti negativi		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	Costi delle materie prime	, sussidiarie, di consumo e merci	0
Variazioni rimanenze prodotti in corso lavor., semilav. e	0	Costi dei servizi		0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	Costi per il godimento di l	beni di terzi	0
ncrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	Ammortamento delle imm	nobilizzazioni materiali	0
Altri ricavi e proventi	0	Ammortamento delle imm	nobilizzazioni immateriali	0
nteressi attivi e proventi assimilati	0	Var.delle materie prime, s	sussidiarie, di consumo e merci	0
		Oneri diversi di gestione		0
		Interessi passivi e oneri a	ssimilati	0
Fotale	0	Totale Negativi		0
Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) D.Lgs. 446	0	Valore della produzione		0

Dati generali e componenti positivi e negativi	/ariazioni in aumento	Variazioni in diminuzione		
Maggiori ricavi per migliorare profilo di affidabilità (ISA)	0			
Variazioni				
Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b)	0	Quota degli interessi nei car	ioni di leasing	0
Perdite su Crediti	0	Imposta municipale propria		0
Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	0	Ammortamento indeducibil	e costo marchi e avviamento	0
Interessi passivi indeducibili	0			
Variazioni derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	(di cui componenti	positivi fiscalmente	0)	0
Altre variazioni in aumento	0			
		Totale		0
		Valore della produzione		0

Dati generali e componenti positivi e negativi	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione		
Variazioni				
Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento	0	Utilizzo fondi rischi e oneri d	leducibili	0
Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	0			
Variazioni derivanti dall'applicazione degli IAS/IEBS	(di cui componenti r	ogativi ficcalmonto		0
variazioni derivand dali applicazione degli iAS/IPRS	(al cui componenti i	legativi fiscalmente	0)	0
Altre variazioni in diminuzione	0			
		Totale		0
		Valore della produzione		0

Fare attenzione ai campi "Altre variazioni in aumento" e "Altre variazioni in diminuzione" per i quali la pressione dell'attiguo bottone attiva una maschera popup all'interno della quale è possibile gestire, appunto, le altre variazioni.

× Altre Variazioni		
Elenco Valore Produzione Altre Variazioni: DATI MODIFICATI 🔶 👕		
▶ Tipo Descrizione	Importo	
SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE E ASSIMILATO, COMPRESE QUELLE SOSTENUTE PER L ₂ IMPIEGO DI PERSONALE DIPENDENTE DI TERZI DISTACCATO PRESSO L ₂ IMPRESA, QUALORA CLASSIFICATO IN VOCI RILEVANTI AI FINI IRAP	1000	*
2 ULTERIORI COMPONENTI POSITIVI RILEVANTI AI FINI DELL¿APPLICAZIONE DEGLI ISA, NON ANNOTATI NELLE SCRITTURE CONTABILI E INDICATI NELLA COLONNA 1 DELL¿APPOSITO RIGO POSTO ALL¿INIZIO DEL QUADRO	2000	
		Ŧ

L'immissione o cancellazione dei dati avviene direttamente sull'elenco, una volta terminato si può ritornare alla "Variazioni" da cui si proviene attraverso la pressione del tasto Torna – ed in tal modo confermare le operazioni fatte o attraverso la chiusura della maschera ma in questo caso le operazioni fatte non saranno confermate.

La sezione "Regime forfettario" è riservata alle società che applicano, ai fini dell'Irpef, regimi forfetari di determinazione del reddito di impresa (ad es. il regime di cui all'art. 56-bis del Tuir) e che si avvalgono della facoltà di determinare il valore della produzione assoggettabile a IRAP secondo le disposizioni dell'art. 17, comma 2, del D.Lgs. n. 446. Tali disposizioni prevedono

che la base imponibile può essere calcolata aumentando il reddito di impresa, determinato forfetariamente, dell'importo delle retribuzioni e degli altri compensi di lavoro non deducibili ai fini IRAP e degli interessi passivi. In Agricoltura è frequente la gestione di questa sezione per le attività connesse occasionali o per le attività di fornitura servizi conto-terzi.

× Quadri IP-IQ - PROD				
1 : Il pannello e' pronto per un nuovo inseriment	0			
Attività commerciali art.5-bis * Attività com	merciali art.5, finanziarie art.6, c.9	Regime forfettario	Imprese del settore agricolo	Arti e professioni *
Codice Attività			Assoggettamento ad aliquote o	del settore agricolo
Reddito d'impresa determinato forfettariamente	0			
Retribuzioni compensi e altre somme	0			
Interessi passivi	0			
Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) D.Lgs. 446	0 V:	alore Produzione		0

La sezione "Imprese del settore agricolo" va compilata dalle ditte individuali o società semplici titolari di reddito agrario di cui all'art. 32 del Tuir e dalle ditte individuali o dalle società di persone ed equiparate esercenti attività di allevamento di animali che determinano il reddito eccedente i limiti dello stesso art. 32 secondo le disposizioni del successivo art. 56, comma 5, del Tuir nonché da quelle che esercitano attività di agriturismo che si avvalgono, ai fini delle imposte sui redditi, del regime forfetario di cui all'art. 5 della legge 30 dicembre 1991, n. 413.

Quadri IP-IQ - PROD				
🚺 : ll pannello e' pronto per un nuovo inserin	iento			
Attività commerciali art.5-bis * Attività d	ommerciali art.5, finanziarie art.6, c.9	Regime forfettario	Imprese del settore agricolo A	rti e professioni *
Attivita principale				
Codice Attività			Assoggettamento ad aliquote del set	tore agricolo
	Allevamento	eccedentario	% capi eccedenti da quadro f	RD CI
Corrispettivi	0			
Acquisti destinati alla produzione	0			
Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) D.Lgs. 446	0 Valo	ore della produzione		0
Eventuale seconda attività				
Codice Attività			Assoggettamento ad aliquote del set	tore agricolo
	Allevamento	eccedentario	% capi eccedenti da quadro (
Corrispettivi	0			
Acquisti destinati alla produzione	0			
Deduzioni art 11 c 1 lett a) D l gs 446	0 Valo	are della produzione		0
Dead2017 are 11, e.1, lett. a, D.1253. 440	0 400	re della produzione		U

Come sappiamo dal periodo d'imposta 2016 (dichiarazione 2017) le attività agricole non sono più soggette ad IRAP, ad eccezione del caso delle attività di allevamento di animali che al test del quadro RD risultano eccedentarie. Nel caso di allevamento eccedentario dovrà essere spuntato il flag "Allevamento eccedentario" e dovrà essere inserita la % dei capi eccedenti derivanti dal quadro RD. La % sarà applicata ai corrispettivi ed agli acquisiti che dovranno rappresentare le cifre totali dell'attività agricola.

N.B. se l'inserimento dei dati viene fatto con le funzioni del sistema si dovrà soltanto andare ad aggiornare il flag e la %.

La sezione "Arti e professioni" va compilata dalle società semplici e dalle associazioni esercenti arti e professioni di cui all'art. 53, comma 1, del Tuir, per le quali, ai sensi dell'art. 8 del D.Lgs. n. 446, la base imponibile si determina sottraendo dall'ammontare dei compensi percepiti nel periodo d'imposta l'ammontare dei costi inerenti all'attività sostenuti nello stesso periodo d'imposta, compreso l'ammortamento dei beni materiali e immateriali ed esclusi gli interessi passivi e le spese per il personale dipendente.

× Quadri IP-IQ - PROD	

Attività commerciali art.5-bis *	Attività commerciali art.5, f	finanziarie art.6, c.9	Regime forfettario	Imprese del settore agricolo	Arti e professioni *	
A						
Codice Attività 011110	COLTIVAZIONE DI CEREALI (ES	CLUSO IL RISO)		Assoggettamento ad aliquote o	del settore agricolo	
Maggiori compensi per migliorare	e profilo di affidabilità (ISA)	100000				
Compensi derivanti dall'attività p	rofessionale e artistica	0				
Costi inerenti all'attività esercitat	a	0				
Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) D.Lg	gs. 4 46	0	Valore della produzione		100000	

Su tutte le pagine è presente il flag "Assoggettamento ad aliquote del settore agricolo", che tuttavia non sarà mai spuntabile.

9. PROSPETTI VARI – PROS

La sezione "Deduzioni Art. 11" Questa maschera prevede la possibilità di annotare gli importi di Deduzione art.11 spettanti per contributi associativi, contributi previdenziali ed altre spese, incremento occupazionale, ecc..

× Prospetti vari - PROS						
Deduzioni Art. 11 * Società di comodo Operazioni stre Versamenti sospesi *	ordinarie Credito AC	E Aiuti di stato	Regioni con magg. accont	:o (art.2,c.86,L.191/09)	Affrancamento maggiori valori partecipazioni	0
6 8 1						
Deduzioni Art.11 D.Lgs. n. 446/97						
Contributi assicurativi						
Contributi		Relativi al titolare	Relativi ai dipendenti	Deduzione		
Contribut		500	200	700		
Altre deduzioni e spese						
Spase per apprendicti dicabili personale con contratto			Personale addetto alla ricerca e sviluppo	Deduzione		
formazione e lavoro, addetti ricerca e sviluppo		di cui	100	200		
Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti				9000		
Costo residuo per il personale dipendente						
	Deduzione netta	Contributi volontari ai consorsi obbligatori	Di cui deduzione per lavoratori stagionali	Deduzione spettante		
	0	0	0	0		
Somma degli importi indicati nella colonna Deduzioni				9900		
Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribu	uzioni			9000		
Totale deduzioni				900		

Fare attenzione ai campi del gruppo "Contributi assicurativi" in particolare al campo "Relativi al titolare" il quale non essendo relativo ad utilizzo di manodopera non ha impatti sulla generazione del Credito d'imposta del 10% Irap (tributo 3883 "articolo 1, comma 21, legge 23/12/2014, n. 190" da utilizzare in compensazione. A tal riguardo vedere pure <u>DATI PRECALCOLO – PREC</u>). Stessa cosa dicasi per il campo "Contributi volontari ai consorzi obbligatori" del gruppo "Costo residuo per il personale dipendente"

Altra cosa su cui fare attenzione è la gestione del "Costo residuo per il personale dipendente" e della relativa deduzione. Il dato da inserire nel campo "Deduzione netta" è l'importo della deduzione al netto già delle altre deduzioni di cui si è beneficiato, non deve essere inserita la deduzione lorda. La compilazione sarà più agevole inserendo i dati ottenuti dal programma paghe, ma non sarà analitica.

La compilazione di questa maschera non è esaustiva rispetto alla necessità di inserire gli importi in deduzione, perché le deduzioni vanno inserite anche nel quadro PREC e nel quadro PROD, in quest'ultimo caso suddivise in base all'attività a cui si riferiscono (vedi capitolo <u>UTILIZZO E</u> <u>GESTIONE DEDUZIONI ART.11</u>).

La sezione "Società di comodo" Per le società vanno inseriti gli eventuali dati relativi alla società di comodo:

× Prospetti vari - PROS					
Il pannello e' pronto per un nuovo inserimento					
Deduzioni Art. 11 * Società di comodo Operazioni straordinarie	Credito ACE	Aiuti di stato	Regioni con magg. acconto (art.2,c.86,L.191/09)	Affrancamento maggiori valori partecipazioni	\mathbf{O}
Versamenti sospesi *					
6 8					
Esonero					
			0		
Reddito minimo			0		
Retribuzione, compensi ed altre somme			0		
Interessi passivi			0		
Deduzioni			0		
Valore della produzione					
Totale			0		
di cui aliquota del settore agricolo			0		
di cui altre aliquote			0		

La sezione "Operazioni straordinarie" Vanno inseriti i dati per la sezione IX del quadro IS

Prospetti vari - PROS				
Deduzioni Art. 11 * Società di comodo Operazioni straordinarie Credito ACE Versamenti sospesi *	Aiuti di stato	Regioni con magg. acconto (art.2,c.86,L.191/09)	Affrancamento maggiori valori partecipazioni	0
Elenco Operazioni Straordinarie: Riga 1 🕒 🗊 🗋 🖿 C				
Codice Fiscale Cedente Credito Ricevuto		A		
		v		
Dettaglio Operazioni Straordinarie				
Codice Fiscale Cedente				
Credito Ricevuto				

La sezione "Credito ACE" vanno inseriti i dati per fruire del credito d'imposta di cui all'art. 1, comma 4, del decreto legge n. 201 del 2011, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, come modificato dall'art. 19, comma 1, del decreto-legge n. 91 del 2014, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 116.

Il quadro nasce nel 2015 ed è strutturato ad immagine della corrispondente sezione del Quadro IS e, come per questa, tutti i campi sono abilitati essendo la gestione ormai a regime.

In particolare, nel campo "Presente periodo d'imposta", va riportato l'importo del credito d'imposta determinato sulla base dell'eccedenza ACE risultante dall'apposito prospetto del quadro RS del modello UNICO dell'anno in corso, così come nei campi "Periodi d'imposta precedenti" per le corrispondenti dichiarazioni degli anni precedenti.

L'eventuale credito d'imposta residuo che non trova capienza nell'IRAP dovuta nell'anno, essendo un dato calcolato, sarà visibile sul riepilogo della dichiarazione, ed è pari alla differenza tra un quinto della somma degli importi indicati nei campi "Crediti da eccedenza ACE" ed il Totale imposta dei quadro IR. I campi residui dei periodi precedenti non hanno influenza sui calcoli ma saranno visibili in stampa sulla omonima sezione del quadro IS in somma ai dati calcolati.

× Prospetti var	ri - PROS							
1 : Il pannello e' pror	nto per un nuovo inseri	imento						
Deduzioni Art. 11 * Versamer	Società di comodo nti sospesi *	Operazioni straordinarie	Credito ACE	Aiuti di stato	Regioni con	magg. acconto (art.2,c.86,L.191/09)	Affrancamento maggiori valori partecipazioni	0
6 8								
Crediti da eccedenza	ACE							
Periodi d'imposta pr	recedenti					Presente periodo		
4" periodo	3° peri	odo 0	2° periodo 0	1° p	eriodo 0	d'imposta		
Residui								
Periodi d'imposta pr 4° periodo	recedenti 3º peri	odo	2° periodo	1° p	eriodo	Utilizzabile (5° periodo precedente)		
	0	0	0		0	0		

La sezione "Aiuti di stato"

Prospetti var	i - PROS								
Deduzioni Art. 11 * Versamen	Società di comodo ti sospesi *	Operazioni straordinarie	Credito ACE	Aiuti di stato	Regioni con	magg. acconto (art.2		Affrancamento ma	ggiori valori partecipazioni
Elenco Aiuti di	Stato: Riga 1		C						
Tipo Aluto			Tipologi	a Costi			Importo aluto		
+ Dettaglio /	Aiuto Di Stato	88	←						
Aiuto Tipo	Codice								
Regione									
	Base Giuridica						Comma		
Quadro	Tipo norma		Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Estensione	Lettera
Codice CAR	Forma giuridica	Dimensione impre	sa •	Attività Ateco		Settore		Tipe	o SIEG
Progetto									
Data Inizio	Data Fine	Regione		Comun					Cap
Tipologia	Indirizzo						Numero Civico		
Tipologia costi					Costi age	volabili	Intensità aiuto	o Ir	nporto aiuto spettante

Va utilizzata per la compilazione del rigo IS201, obbligatoria nei casi di legge. Per la compilazione dei vari campi si rimanda alle istruzioni del modello Irap. Il sistema effettua i controlli di congruità dei dati inseriti, non effettua controlli di rispondenza fra le informazioni degli altri quadri della dichiarazione e questo quadro. Tali controlli saranno effettuati direttamente in fase di diagnostico per trasmissione telematica.

La sezione "Versamenti sospesi"

× Prospetti vari - PROS					
Deduzioni Art. 11 * Società di comodo Operazioni straordinarie Versamenti sospesi *	Credito ACE Aiuti di stato	Regioni con magg. acconto (art.2,c.8	36,L.191/09) Affr	ancamento m	aggiori valori partecipazioni
Elenco Versamenti Sospesi: Selez. 0 righe su 2	🗆 🔋 C				
Codice sospensione		Codice regione	Importo		
		17 - TOSCANA	10000 🕑	1 🖹 🔺	
		01 - ABRUZZO	2000 👁	# T	
				Ψ.	
Dettaglio Versamenti Sospesi	Ĩ				
Codice sospensione					
Regione	Legge regionale Anno Numero /	Articolo Importo			
17 - TOSCANA	- 2022 100	123	10000		

Occorre fare attenzione al fatto che dalla dic 2022 i soli versamenti sospesi plausibili sono quelli regionali, infatti il campo Codice sospensione non è più accessibile, inoltre il

particolare bottone presente sulla form 2021 (²⁰) il quale effettuava un popolamento automatico a partire dai dati presenti su F24 è stato rimosso.

Le altre sezioni in grigio sono relative a casistiche non in gestione nell'anno redditi.

10. IS - DATI VARI – GEN

La presente sezione può essere compilata per annotare alcuni dati previsti nella sezione is del modello e per i quali è corretto fare riferimento alle istruzioni normative presenti nel modello IRAP.

GEN - Dati Generali Ripartizione territoriale del valore della produzione Ammontare complessivo delle retribuzioni d Estensione complessiva del terreni in metri quadri 0 Rideterminazione dell'acconto Valori relativi al precedente periodo d'imposta: Valori relativi al precedente periodo d'imposta: Valori relativi al precedente periodo d'imposta: Maggiore acconto dovuto 0 Imposta rideterminato 0 Maggiore acconto dovuto 0 Opzione Revoca	× IS - Dati vari - GEN			
Ripartizione territoriale del valore della produzione Ammontare complessivo delle retribuzioni () Estensione complessiva dei terreni in metri quadri 0 Rideterminazione dell'acconto 0 Valori relativi al precedente periodo d'imposta: 0 Valore della produzione rideterminato 0 Imposta rideterminata 0 Acconto rideterminato 0 Maggiore acconto dovuto 0 Opzioni 0	GEN - Dati Generali			
Ripartizione territoriale del valore della produzione Ammontare complessivo delle retribuzioni () Estensione complessiva dei terreni in metri quadri 0 Rideterminazione dell'acconto 0 Valori relativi al precedente periodo d'imposta: 0 Valore della produzione rideterminato 0 Imposta rideterminata 0 Acconto rideterminato 0 Maggiore acconto dovuto 0 Opzione Revoca				•
Ammontare complessivo delle retribuzioni d Estensione complessiva dei terreni in metri quadri 0 Rideterminazione dell'acconto Valori relativi al precedente periodo d'imposta: Valore della produzione rideterminato 0 Imposta rideterminata 0 Acconto rideterminato 0 Maggiore acconto dovuto 0 Opzione Revoca	Ripartizione territoriale del valore della produzione			
Estensione complessiva dei terreni in metri quadri 0 Rideterminazione dell'acconto Valori relativi al precedente periodo d'imposta: Valore della produzione rideterminato 0 Imposta rideterminata 0 Acconto rideterminato 0 Maggiore acconto dovuto 0 Opzioni Opzione Revoca	Ammontare complessivo delle retribuzioni		þ	
Rideterminazione dell'acconto Valori relativi al precedente periodo d'imposta: Valore della produzione rideterminato 0 Imposta rideterminata 0 Acconto rideterminato 0 Maggiore acconto dovuto 0 Opzioni Opzione	Estensione complessiva dei terreni in metri quadri		0	
Valori relativi al precedente periodo d'imposta: Valore della produzione rideterminato Imposta rideterminata Acconto rideterminato Maggiore acconto dovuto Opzioni Opzione Revoca	Rideterminazione dell'acconto			
Valore della produzione rideterminato 0 Imposta rideterminata 0 Acconto rideterminato 0 Maggiore acconto dovuto 0 Opzioni	Valori relativi al precedente periodo d'imposta:			
Imposta rideterminata 0 Acconto rideterminato 0 Maggiore acconto dovuto 0 Opzioni Opzione Revoca	Valore della produzione rideterminato		0	
Acconto rideterminato Maggiore acconto dovuto Opzioni Opzione Revoca	Imposta rideterminata		0	
Maggiore acconto dovuto Opzioni Opzione Revoca	Acconto rideterminato		0	
Opzioni Opzione Revoca	Maggiore acconto dovuto		0	
Opzione Revoca	Opzioni			
		Opzione	Revoca	
Imprese del settore agricolo (art. 9, comma 2, D.Lgs. n. 446)	Imprese del settore agricolo (art. 9, comma 2, D.Lgs. n. 446)			
Società di persone e imprese individuali (art. 5 bis, comma 2, D.Lgs n.446)	Società di persone e imprese individuali (art. 5 bis, comma 2, D.Lgs n.446)			

11. DATI PRECALCOLO – PREC

Inserire quanto richiesto al fine di consentire il calcolo finale. Prestare attenzione in particolare al frame "default normative regionali" è infatti possibile indicare qua fino a due codici tra quelli previsti dalle normative regionali. Inserendo qua i codici si ottiene in automatico il calcolo con le aliquote indicate e il riporto sul prospetto regioni. Il campo "Aliquota zero" va utilizzato qualora il valore dell'aliquota agevolata sia pari a zero. Altra cosa su cui fare attenzione è il flag "Assenza utilizzo manodopera", tale informazione, se confermata in unione ad una determinata compilazione della sezione Deduzioni Art.11 del quadro IS (vedi dettagli quadro <u>PROSPETTI VARI – PROS</u>), determina la generazione del Credito d'imposta del 10% Irap (tributo 3883 "articolo 1, comma 21, legge 23/12/2014, n. 190" da utilizzare in compensazione). I campi del gruppo "Anno precedente" sono essenziali al fine della determinazione nella dichiarazione 2021 del valore dell'acconto figurativo da indicare su IR25 colonna 2 del modello 2021 e del relativo aiuto di stato (vedi note nell'apposito capitolo di questo manuale), di conseguenza al partire dalla dichiarazione 2022 se pur presenti non avranno nessun risvolto sul calcolo e sugli aiuti .

× Dati precalcolo - PREC	
E Dettaglio Gestione Dati Precalcolo E 🕞 🖛 📋	
	•
Codice regione produzione	Deduzione art.11 D.Lgs.446 ai fini della Produzione netta
17 🔜 TOSCANA	comma 1 lett. a) 600
Assenza utilizzo manodopera 🗹	comma 4-bis.1 (1.850 euro fino a 5 dip.) 300
Anno precedente	
Soggetto ISA SI - Imposta (IR21) 0	
Quota valore produzione attribuita dal GEIE	Rendimento presunto del 3% degli aumenti di capitale
Ulteriore deduzione comma 4-bis dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446	Acconti
Giorni periodo d'imposta 365	Calcolo rate: Soggetto ISA SI 🚽 Non effettuare i versamenti
Aumento (comma 4-bis, let.d-bis), per i soggetti a.3, c.1, let. b) e c))	Versamenti in misura inferiore o diversa
Credito d'imposta c.280 L.296 27/12/2006	Versamenti F24 : Num. rate 2 Assenza eccedenze, acconti 🗹
Default aliquote regionali	
Aliquote settore agricolo	
Codice Aligueta	Aliqueta zero Aliqueta
	Aildora zelo Viidora
Altre aliquote	
Codice Aliquota	Aliquota zero Aliquota

Dalla dichiarazione 2017 non sarà più possibile inserire il codice aliquota del settore agricolo.

A partire dalla dichiarazione 2022 la rateizzazione dei tributi Irap è svincolata rispetto a quella di Redditi, è stato pertanto inserito il nuovo campo **Versamenti F24 : Num. Rate** dove inserire il numero di rate Irap.

Per i campi del gruppo "Deduzione art.11 D.Lgs.446 ai fini della Produzione netta", vedere capitolo UTILIZZO E GESTIONE DEDUZIONI ART.11.

12. UTILIZZO E GESTIONE DEDUZIONI ART.11

A fronte dei numerosi dubbi ed incomprensioni emersi negli anni, si rende necessario il chiarimento al fine di dare un supporto operativo sia agli operatori CIA che a quelli dell'assistenza.

Innanzi tutto premettiamo che le suddette deduzioni, genericamente riferite all'art.11 D.Lgs. 446/97, si originano sulla Sezione I del Quadro IS e si dividono sostanzialmente in quattro gruppi:

- Deduzioni art.11, comma 1, lett.a)
- Deduzioni art.11, comma 4-bis.1 (anche definita come "Deduzione 1850 euro fino a 5 dipendenti")
- Deduzioni art.11, comma 4-octies (anche definita come "Deduzione del costo residuo per il personale dipendente")
- Deduzioni art.11, comma 1-bis (anche definita come "Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori")

Esse sono utilizzabili all'interno dei Quadri Valore della Produzione (IP, ecc.), sia a livello di Valore della Produzione (la prima) che di Produzione Netta (la prima e le altre) ma devono comunque rispettare delle regole di livellamento, sia singolarmente che congiuntamente. Tali **regole**, in riferimento ai campi del modello e quindi ai valori frutto dei calcoli, sono le seguenti:

- **1.** L'importo del campo "Deduzione 1850 euro fino a 5 dipendenti" indicato sulle sezioni "Valore della Produzione netta" dei Quadri Valore della Produzione (IP, ecc.) non può essere superiore all'importo indicato nel campo deduzione "Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti" della Sezione I Quadro IS.
- **2.** L'importo della sommatoria di tutti i campi "Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446" dei Quadri Valore della produzione (IP, ecc.) e delle sezioni "Valore della Produzione netta" per tutti i modelli compilati non può essere superiore alla somma dei seguenti campi deduzione della Sezione I Quadro IS:
 - a. "Contributi assicurativi";
 - b. "Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo".
- **3.** L'importo della somma fra:
 - a. la sommatoria di tutti i campi "Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446" dei Quadri Valore della produzione (IP, ecc.) e delle sezioni "Valore della Produzione netta" per tutti i modelli compilati;
 - b. il campo "Deduzione 1850 euro fino a 5 dipendenti" indicato sulle sezioni "Valore della Produzione netta" dei Quadri Valore della Produzione (IP, ecc.);
 - c. il campo "Deduzione del costo residuo per il personale dipendente" indicato sulle sezioni "Valore della Produzione netta" dei Quadri Valore della Produzione (IP, ecc.);

non può comunque essere superiore al valore indicato nel campo deduzione "Totale deduzioni" della Sezione I Quadro IS.

4. L'importo del campo "Deduzione del costo residuo per il personale dipendente" indicato sulle sezioni "Valore della Produzione netta" dei Quadri Valore della Produzione (IP, ecc.) non può essere superiore all'importo indicato nel campo deduzione "Deduzione del costo residuo per il personale dipendente" della Sezione I Quadro IS.

La procedura gestisce la Sezione I del Quadro IS con una maschera a se stante (tab "Deduzioni art.11" quadro "PROS"). All'interno di questa maschera sono previsti tutti i dati necessari alla determinazione dei valori che saranno successivamente stampati, resi disponibili e/o utilizzati dal calcolo. Una volta inseriti e salvatati i dati della maschera questa calcolerà i suoi totali e nessun altra operazione finalizzata a questi dati sarà necessaria.

Diverso è invece il discorso relativo ai valori da indicare sui Quadri Valore della Produzione, la procedura non è infatti in grado di determinare in automatico tutti i vari sporzionamenti quindi questi devono essere necessariamente decisi dall'operatore caso per caso.

Come già accennato all'inizio e come si può dedurre dalle regole di livellamento, due sono le strade con cui alcune delle deduzioni determinate sul Quadro IS possono essere esposte e quindi utilizzate:

- 1. A livello di Valore della Produzione, ripartendo l'importo della somma dei campi deduzione della Sezione I Quadro IS evidenziati sulla regola 3 sui vari campi "Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446" presenti nelle varie sezioni dei Quadri Valore della Produzione (quadro PROD);
- 2. A livello di Produzione Netta, indicando il residuo importo della somma dei campi deduzione della Sezione I Quadro IS evidenziati sulla **regola 2** sul campo "Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446" delle sezioni "Valore della Produzione netta" dei Quadri Valore della Produzione e/o indicando l'importo dei campi deduzione "Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti" della Sezione I Quadro IS rispettivamente sui campi "Deduzione 1850 euro fino a 5 dipendenti" delle sezioni "Valore della Produzione netta" dei Quadri Valore della Produzione.

Anche questa operazione, pur avendo, a differenza della precedente, un'unica destinazione, passa attraverso una fase di conferma manuale effettuata sui campi "comma 4-bis.1 (1.850 euro fino a 5 dip.)", "comma 1 lettera a)" di "Deduzioni art.11 D.Lgs.446 ai fini della Produzione netta" del quadro PREC dove l'operatore deve indicare l'ammontare (che può anche essere inferiore al disponibile) di cui intende fruire, eventuali importi superiori al disponibile verranno automaticamente livellati dal calcolo.

Ovviamente, essendo lo sporzionamento manuale, questo può essere suscettibile ad errori, è pertanto prevista una fase diagnostica dove le **regole 2 e 3** vengono verificate (le **regole 1 e 4** non necessitano di verifica in quanto implicitamente livellate).

Le deduzioni non citate sopra nello sporzionamento, non essendo sottomesse ad altre regole se non quelle di non superare il corrispondente valore di IS ed avendo un unica destinazione, verranno direttamente esposte a partire dal quadro IS sui corrispondenti campi delle sezioni "Valore della Produzione netta" dei Quadri Valore della Produzione senza che l'operatore debba agire in alcun modo. Da notare in particolare che i "Contributi volontari ai consorzi obbligatori", il cui importo concorre alla formazione del valore della "Deduzione del costo residuo per il personale dipendente" nel tab "Deduzioni art.11" quadro "PROS", costituisce esattamente la "Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori" esposta e utilizzata nelle sezioni "Valore della Produzione netta" dei Quadri Valore della Produzione.

Da notare che a partire dall'anno d'imposta 2013 la "Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446" non è più usufruibile al livello dei quadri Valore della produzione (IP, ecc.) ma solo a livello della Produzione Netta, pertanto i vari campi del quadro PROD sono disattivati e l'importo disponibile potrà essere indicato esclusivamente sul quadro PREC.

13. VERSAMENTI A SALDO – VESA

Ai sensi dell'art. 17 del D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435, i versamenti a saldo risultanti dalla dichiarazione, compresi quelli relativi al primo acconto IRAP, devono essere eseguiti:

- entro il 16 giugno dell'anno di presentazione della dichiarazione stessa, da parte delle persone fisiche e delle società o associazioni di cui all'art. 5 del Tuir;
- entro il giorno 16 del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta, da parte degli altri soggetti diversi da quelli di cui al punto precedente.

× Versamenti a saldo - VESA		
Elenco Versamenti: Riga 1		
Cod. Tributo Descrizione Tributo	Versam. a sal.	
		*
		-
Dettaglio		
Tributo		
Codice Tributo		
Versamento a saldo		
0		

14. ACCONTI – ACCU

Si tratta di un quadro che può esistere a prescindere dall'esistenza del frontespizio di dichiarazione. In particolare in caso di presenza di acconti/eccedenze irap in assenza di una dichiarazione Irap, si rammenta che non è possibile presentare il modello 730.

Fare attenzione alla casella "Versato con F24" in quanto la sua corretta e veritiera indicazione è essenziale nella dichiarazione 2021 ai fini del calcolo dell'acconto figurativo da indicare su IR25 colonna 2 e quindi in definitiva di quanto effettivamente versato come acconti (vedi note nell'apposito capitolo di questo manuale). Ovviamente a partire dalla dichiarazione 2022 l'indicatore perde di significato operativo diventando una mera indicazione della provenienza del dato (se da F24 o da Redditi dell'anno precedente).

× acconti - ACCU								
Elenco Acconti: Selez. 0 righe su 2								
Codice tributo	ж	Importo	Allegati	Sospeso	Versato con F24			
3812 - IRAP ACCONTO PRIMA RATA		1000	0	NO	NO	• 🌶	Î	*
3813 - IRAP ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE		2000	0	NO	SI	• 🌶	Î	
								Ψ.
🗄 🔓 Dettaglio Acconti 🔁 🔂 <table-cell> 🖛 👕</table-cell>								
Codice Tributo								
3812 IRAP ACCONTO PRIMA RATA								
Importo								

Fare attenzione al nuovo bottone (questo permette il ribaltamento degli acconti dall'anno precedente che a partire dalla dichiarazione 2021 non sarà più effettuato massivamente ma sarà una precisa responsabilità dell'operatore.

Il ribaltamento può essere rieseguito quante volte si vuole e distrugge tutto quel che è già presente nell'anno dichiarazione. Viene richiesta conferma dell'operazione tramite bottone "Prosegui ribaltamento acconti" e fornita descrizione di quanto fatto (vedere manuale Unico PF per ulteriori dettagli).

15. ECCEDENZE – ECCU

Si tratta di un quadro che può esistere a prescindere dall'esistenza del frontespizio di dichiarazione. In particolare in caso di presenza di acconti/eccedenze irap in assenza di una dichiarazione Irap, si rammenta che non è possibile presentare il modello 730.

Eccedenz	ze - ECCU					
Elenco Ed	ccedenze: Selez. 0 righe	e su 2	C 🔋 🌾	N		
Anno Codice	tributo Codice reg	jone Codice catastale comune	Credito precedenti dichia	arazioni Credito prec. D	Pich. Destinato ad altre Cro imposte	edito compensato
2019 1130				1130	0	0 👁 🖋 📋
2019 4001				80320	0	0 👁 🧨 📋
Credito F24	Riferimento	Data Scadenza Iniziale	Corrente	Stornato	Compens. Diretta	Compensato
1130	SALDO 2018	10/12/2020	1.130,00	0,00	0,00 1.130,00	0,00 🔺
3883	CREDITO 2019	30/06/2020	3.845,00	3.845,00	0,00 0,00	0,00
3800	SALDO 2019	16/06/2020	500,00	0,00	0,00 500,00	0,00
Dett	taglio Eccedenze		1.130,00	1.150,00	0,00 0,00	,00 v
Tributo						
Anno Riferime	nto Eccedenza	Codice Tributo				
2019	1	1130 ECCEDENZE	IMPOSTE SOSTITUTIVE DA I	RIPORTARE SUL QUADRO	RT DEL MODELLO UNICO	
Regione			Comune			
Codice Regione	e		Codice Catastale Comu	ne		
		Credito prec. Dich. Destinato	ad			
redito Prec. Di	chiarazioni	altre imposte (di cui)	Credito Com	pensato F24	Errori contabili (di cui)	
	1130	0		0	0	

Vedere manuale Unico PF per ulteriori dettagli.

16. RIEPILOGO (PROSPETTO REGIONI E TRIBUTI) – RIEP

Quadro riepilogativo, generato dal calcolo e comunque modificabile, nella parte di ripartizione regionale, dopo il calcolo stesso (in caso di modifica successiva al calcolo si rammenti, ovviamente, che un ulteriore calcolo distrugge le modifiche apportate al prospetto dall'operatore) che si divede in tre sezioni:

- > valore produzione netta
- ➢ ripartizione regionale
- > calcolo e versamento imposta

Valore produzione netta Ripartizione re	egionale Calcolo e ve	ersamento imposta				
ore della produzione						
ività commerciali art.5-bis	9000	Attività commerciali art.	5, finanziarie art.6 c.9		(
gime Forfettario	0	Attività Agricole	tività Agricole			
ività Agricole Secondo Modulo	0	Arti E Professioni	ti E Professioni			
	Totale			109000		
		Deduzione art.11,c.1, let	tt.a) D.Lgs.446		600	
		Deduzione art.11,c.4-bis	.1 D.Lgs.446 (1.850 eur	o 5 dip.)	30	
		Deduzione art.11,c.4-oct	ties D.Lgs.446 (Costo re	siduo personale dipendente)		
		Deduzione contributi vo	lontari ai consorzi obb	ligatori	(
		Ulteriore deduzione			1300	
ore della produzione netta						
quote del settore agricolo	0	Altre aliquote	95100	Totale	9510	
ore della produzione netta per soggetti non one	rativi					
iquote del settore agricolo	0	Altre aliquote	0	Totale		
	-		-			
IE						
iota valore produzione attribuita	0	Quota ulteriore ded	uzione sul valore prod	uzione	(

Riepilogo (prospetto regioni e tributi) - RIEP					
Valore produzione netta Ripartizione regionale Calcolo e versamento imposta					
Elenco - Ripartizione Regionale: Selez. 0 righe su 2					
Regione Agric. Valore Produzione Quota GEIE Deduzioni Base Imponibile Codice aliquota Aliquota Detrazioni Credito Im	nposta Netta				
O3 - BOLZANO 1000 0 80 920 001 2,68 0 0	25 👁 🖋 📋 🔺				
□ 17-TOSCANA □ 992500 0 0 992500 001 3,90 0 0	38708 👁 🖋 盲				
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				

Come già accennato i righi del prospetto sono modificabili e tale operazione (possibile solo dopo aver effettuato un calcolo) porta la dichiarazione in stato Modif.Prospetto (evidenziato inoltre da colore giallo del semaforo).

868	e) e	₹ →								
Codice regione	03	BOLZANO						AI	liquota Agricola [
Valore Produzione		1000	Quota GEIE		0					
Codice Deduzione	1	L'articolo 21-bis, com	ima 5-quater, della legg	e provinciale 1	1 agos	to 1998, n. 9, intro	odotto dal	l'articolo	7, comma 1, della	legge provinciale
Deduzione		80	Base Imponibile		920	Aliq. base	2,68	96	Imposta Base	25
Codice aliquota	001 🛄	Aliquota ordinaria Ar	t. 21/bis, co. 7/bis L.P. 1	1/08/98 n. 9						
		Aliquota zero				Aliq. applicata	2,68	96	Imposta Lorda	25
Codice Detrazione										
Detrazione		0								
Codice Credito										
Credito Imposta		0							Imposta netta	25

Qualsiasi esecuzione successiva del calcolo eseguirà tale operazione a partire da quest'ultimo stato (vedi sopra gli stati delle dichiarazione), anche se eseguita con stati successivi (STAMPATA, ecc.).

Il calcolo può essere direttamente attivato da questa form mediante il bottone . Se si volesse distruggere tutte le modifiche manuali del prospetto e ripartire da una situazione

iniziale è previsto il bottone 🧖 di ripristino.

I due bottoni appena descritti saranno presenti sulla form solo nei casi in cui hanno un senso.

× Riepilogo (prospetto regioni e tributi) - RIEP						
Valore produzione netta Ripartizione regional	e Calcolo e ver	rsamento imposta	•			
6 8						
Totale imposta	38747	di cui ACE				
Credito d'imposta	0	Quote annuali Residuo utilizzato	0	residuo da riportare	a) 0
Eccedenza precedente dichiarazione	40000	Residuo danizzato	0	residuo da riportare		1
Eccedenza precedente dichiarazione compensata F24 Acconti versati	0 3000	(di cui sospesi	0)		
Importo a Debito Importo a Credito	0 4253					
Eccedenza di versamento a saldo Credito di cui si chiede il rimborso	0					
Compensazione: credito	253	articolo 1, comma 21,	, legge 23/12/2014, n. 190)	C	C
Versamento a Saldo e Acconti Saldo	0					
Prima Rata	19.373,50	Seconda o unica ra	ata acconto		19.373,50	0

In questa sezione della form nel caso di dichiarazione a credito può essere sporzionata la parte di credito che si chiede a Rimborso/Compensazione senza alterare lo stato della dichiarazione.

17. DIAGNOSTICO - DIAG

Vedere manuale Unico PF come da premessa.

18. CALCOLO - CALC

Per procedere alla *liquidazione* della dichiarazione occorre eseguire il calcolo, operazione possibile solo dal contesto dichiarativo.

Modalità di accesso al calcolo

CALC Calcolo
 Scegliendo il rigo relativo dall'indice dei quadri
 digitando "CALC" nel campo "selezione" da

digitando "CALC" nel campo "selezione" da un qualsiasi punto dell'applicativo

Contestualmente al calcolo viene eseguita sempre anche la fase diagnostica. Se dal diagnostico vengono rilevati errori BLOCCANTI il risultato presentato è quello descritto al paragrafo precedente; il sistema non procede alla liquidazione della dichiarazione fintanto che non sono stati eliminati tutti gli errori bloccanti. Se il diagnostico produce solo segnalazioni DA VERIFICARE o i messaggi INFORMATIVI oppure nessuna segnalazione il sistema calcola la dichiarazione presentando l'elenco delle eventuali segnalazioni diagnostiche DA VERIFICARE o i messaggi INFORMATIVI nella seguente form.

×F	× Riepilogo (prospetto regioni e tributi) - RIEP						
6 F	Riepilogo (prospetto regioni	i e tributi) - RIEP: Il calcolo de	la dichiarazione è stato effettuato con successo				
Ð	Tabella Messaggio Erro	ore Diagnostica: Riga 1 di 4					
_							
~			Messaggi Diagnostico				
	Riferimento	Tipologia Errore	Messaggio				
	Frontespizio IRAP	INFORMATIVI	"Il calcolo è stato effettuato con successo e i Tributi Irap sono stati calcolati	▲			
		INFORMATIVI	GP ll tributo a debito 3800 - 2022 di importo 3709 del 20/07/2023 era già presente in delega				
		INFORMATIVI	GP ll tributo a debito 3812 - 2023 di importo 1854.5 del 20/07/2023 era già presente in delega				
		INFORMATIVI	GP II tributo a debito 3813 - 2023 di importo 1854.5 del 30/11/2023 era già presente in delega	-			

Dalla presente form tramite la pressione del bottone	è possibile agganciare direttamente alla
form "Riepilogo (Prospetto Regioni e Tributi) –	RIEP".

.

19. CALCOLO E GENERAZIONE AUTOMATICA AIUTI

A fronte del calcolo ed in caso di presenza dati che per i quali è prevista la presenza del relativo Aiuto il programma genera automaticamente tali aiuti senza intervento dell'operatore.

Gli aiuti generati automaticamente saranno marcati come tali, potranno essere visualizzati assieme agli altri aiuti nel quadro PROS e saranno sempre rimossi preventivamente ad ogni calcolo per essere rigenerati ex-novo.

L'elenco degli aiuti generabili è il seguente:

Tipo /					
Regione /	Dato reddituale originante				
Codice	Dato reddituale originante				
aiuto					
5/01/6	ABRUZZO: Codice aliquota regionale 006				
5/01/7	ABRUZZO: Codice aliquota regionale 007				
5/01/8	ABRUZZO: Codice aliquota regionale 008				
5/01/9	ABRUZZO: Codice aliquota regionale 009				
5/01/10	ABRUZZO: Codice aliquota regionale 010				
5/01/11	ABRUZZO: Codice aliquota regionale 011				
5/02/10	BASILICATA: Codice aliquota regionale 010				
5/03/7	BOLZANO: Codice aliquota regionale 007				
5/07/6	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 006				
5/07/7	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 007				
5/07/8	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 008				
5/07/9	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 009				
5/07/10	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 010				
5/07/11	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 011				
5/07/12	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 012				
5/07/13	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 013				
5/07/14	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 014				
5/07/15	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 015				
5/07/16	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 016				
5/07/17	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 017				
5/07/18	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 018				
5/07/19	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 019				
5/07/23	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 023				
5/07/28	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 028				
5/07/29	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 029				
5/07/30	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 030				
5/07/31	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 031				
5/07/32	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 032				
5/07/33	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 033				
5/07/34	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 034				
5/07/35	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 035				
5/07/36	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 036				

5/07/37	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 037
5/07/38	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 038
5/07/39	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice aliquota regionale 039
2/07/1	FRIULI VENEZIA GIULIA: Codice deduzione regionale 001
5/09/11	LIGURIA: Codice aliquota regionale 011
5/09/12	LIGURIA: Codice aliquota regionale 012
5/10/10	LOMBARDIA: Codice aliquota regionale 010
5/10/13	LOMBARDIA: Codice aliquota regionale 013
5/10/16	LOMBARDIA: Codice aliquota regionale 016
5/10/18	LOMBARDIA: Codice aliquota regionale 018
5/11/2	MARCHE: Codice aliquota regionale 002
5/11/3	MARCHE: Codice aliquota regionale 003
5/11/4	MARCHE: Codice aliquota regionale 004
5/11/5	MARCHE: Codice aliquota regionale 005
5/11/6	MARCHE: Codice aliquota regionale 006
5/11/7	MARCHE: Codice aliquota regionale 007
5/11/8	MARCHE: Codice aliquota regionale 008
5/11/9	MARCHE: Codice aliquota regionale 009
5/11/10	MARCHE: Codice aliquota regionale 010
5/11/11	MARCHE: Codice aliquota regionale 011
5/11/12	MARCHE: Codice aliquota regionale 012
5/11/13	MARCHE: Codice aliquota regionale 013
5/11/15	MARCHE: Codice aliquota regionale 015
5/12/2	MOLISE: Codice aliquota regionale 002
5/12/3	MOLISE: Codice aliquota regionale 003
5/12/4	MOLISE: Codice aliquota regionale 004
5/12/5	MOLISE: Codice aliquota regionale 005
5/12/6	MOLISE: Codice aliquota regionale 006
5/12/7	MOLISE: Codice aliquota regionale 007
5/12/9	MOLISE: Codice aliquota regionale 009
5/12/11	MOLISE: Codice aliquota regionale 011
5/12/13	MOLISE: Codice aliquota regionale 013
5/13/3	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 003
5/13/4	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 004
5/13/15	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 015
5/13/16	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 016
5/13/17	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 017
5/13/18	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 018
5/13/19	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 019
5/13/20	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 020
5/13/21	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 021
5/13/22	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 022
5/13/23	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 023
5/13/24	PIEMONTE: Codice aliquota regionale 024
2/13/1	PIEMONTE: Codice deduzione regionale 001

5/14/8	PUGLIA: Codice aliquota regionale 008
5/15/7	SARDEGNA: Codice aliquota regionale 007
5/15/8	SARDEGNA: Codice aliquota regionale 008
5/16/5	SICILIA: Codice aliquota regionale 005
5/17/2	TOSCANA: Codice aliquota regionale 002
5/17/3	TOSCANA: Codice aliquota regionale 003
5/17/4	TOSCANA: Codice aliquota regionale 004
5/17/5	TOSCANA: Codice aliquota regionale 005
5/17/6	TOSCANA: Codice aliquota regionale 006
5/17/9	TOSCANA: Codice aliquota regionale 009
5/17/14	TOSCANA: Codice aliquota regionale 014
5/17/16	TOSCANA: Codice aliquota regionale 016
5/17/17	TOSCANA: Codice aliquota regionale 017
5/17/18	TOSCANA: Codice aliquota regionale 018
5/17/21	TOSCANA: Codice aliquota regionale 021
4/17/1	TOSCANA: Codice credito regionale 001
2/17/1	TOSCANA: Codice deduzione regionale 001
5/18/3	TRENTINO ALTO ADIGE: Codice aliquota regionale 003
5/18/4	TRENTINO ALTO ADIGE: Codice aliquota regionale 004
5/18/9	TRENTINO ALTO ADIGE: Codice aliquota regionale 009
5/18/14	TRENTINO ALTO ADIGE: Codice aliquota regionale 014
5/19/3	UMBRIA: Codice aliquota regionale 003
5/19/4	UMBRIA: Codice aliquota regionale 004
5/19/5	UMBRIA: Codice aliquota regionale 005
5/19/6	UMBRIA: Codice aliquota regionale 006
5/19/13	UMBRIA: Codice aliquota regionale 013
5/20/3	VALLE D'AOSTA: Codice aliquota regionale 003
5/20/11	VALLE D'AOSTA: Codice aliquota regionale 011
5/20/13	VALLE D'AOSTA: Codice aliquota regionale 013
5/20/14	VALLE D'AOSTA: Codice aliquota regionale 014
5/20/15	VALLE D'AOSTA: Codice aliquota regionale 015
5/21/2	VENETO: Codice aliquota regionale 002
5/21/3	VENETO: Codice aliquota regionale 003
5/21/4	VENETO: Codice aliquota regionale 004
5/21/5	VENETO: Codice aliquota regionale 005
5/21/7	VENETO: Codice aliquota regionale 007
5/21/8	VENETO: Codice aliquota regionale 008
5/21/15	VENETO: Codice aliquota regionale 015

Fare ovviamente attenzione, in caso di contemporanea gestione manuale, ad eventuali duplicati. Una volta generati gli aiuti saranno trattati come normali aiuti e stampati quindi sul quadro IS.

20. RAPPORTI CON F24

Vedere manuale Unico PF come da premessa.

21. STAMPA DICHIARAZIONE – STAM

Per dichiarazioni precedenti all'anno 2020

Prima di procedere con la stampa della dichiarazione occorre avere installato lato client (sul proprio pc) un software specifico denominato CVM. Il programma è reperibile cliccando da una qualsiasi form dell'applicativo, sull'icona "vedi il manuale" (, "Download CVM", "Scarica il modulo stampa ed invio telematico Irap, 770, F24, Contabilità IVA e Bonus Fiscale", si consiglia inoltre di prendere visione del documento denominato "- Istruzioni per la configurazione del browser per le stampe".

Una volta installata la CVM sarà possibile procedere alla stampa della dichiarazione solo se questa risulta in stato CALCOLATO o successivo. Se la dichiarazione non è mai stata stampata oppure è stata ricalcolata dopo una stampa il sistema presenta la form che segue

🗱 Stampa - STAM							
Parametri Stampa	a IRAP 🗧 🗧	à					
Data Impegno	11/03/2020		~	Pronta per l'invio	Anteprima stampa		
				Impegno Presentazione Telematica			
Società Servizi			La s dich	celta della società dei servizi ha influe iiarazioni in stato calcolato o stampato	nza nella stampa solo per		

Per dichiarazioni a partire dall'anno 2020

A partire dalla dic 2020 l'utilizzo della CVM non è più richiesto ma comunque sarà possibile procedere alla stampa della dichiarazione solo se questa risulta in stato CALCOLATO o successivo. Se la dichiarazione non è mai stata stampata oppure è stata ricalcolata dopo una stampa il sistema presenta la form che segue

× Stampa - STAM						
Parametri Stam	pa IRAP 🔶					
Data Impegno	16/04/2021	Pronta per l'invio Impegno Presentazione Telematione	Fronte /Retro ca			
Società Servizi	1	La scelta della società dei servizi ha inf per dichiarazioni in stato calcolato o st	fluenza nella stampa solo sampato			

Modalità di accesso alla form di stampa

STAM Stampa	scegliendo il rigo relativo dall'indice dei quadri
5	digitando "STAM" nel campo "selezione" da un qualsiasi punto dell'applicativo
SOCIETA' SERVIZI	Viene valorizzato dal sistema e non è modificabile in funzione di quanto disposto nelle codifiche locali per la provincia relativa al codice caf della dichiarazione (vedere capitolo CODIFICHE).
PRONTA PER INVIO	se impostato il sistema avvenuta la stampa cambia lo stato della dichiarazione in PRONTA PER INVIO (stato che mette a disposizione

del CED la dichiarazione per le successive elaborazioni); in caso contrario lo stato della dichiarazione passa a STAMPATO.

ANTEPRIMA STAMPA se impostato apre in visualizzazione il file pdf contenente la stampa del modello; in caso contrario il sistema invia la stampa direttamente alla stampante.

IMPEGNO TRASMISSIONE TELEMATICA

se è spuntato viene prodotta la stampa dell'autorizzazione all'invio telematico

Nel caso in cui si renda necessario procedere ad una ristampa della dichiarazione ovvero alla stampa di una dichiarazione che si trovi in stato STAMPATO o PRONTA PER INVIO o INVIATA (CED) o ESITATA, il sistema presenta la form con la totalità dei campi non modificabili (tranne la richiesta di anteprima stampa)

22. PREDISPOSIZIONE A "PRONTA PER INVIO" – PREP

Si tratta di un'azione che effettua il passaggio dallo stato STAMPATA della dichiarazione allo stato PRONTA PER INVIO. Tale stato indica che l'elaborazione della dichiarazione da parte della periferia è conclusa e che viene messa a disposizione del CED per le successive elaborazioni di Irap e invio telematico all'Agenzia delle Entrate.

La predisposizione dello stato PRONTA PER INVIO può avvenire contestualmente alla stampa della dichiarazione se viene impostato un apposito flag presente nella form di ingresso alla fase di stampa.

Non è possibile impostare lo stato PRONTA PER INVIO su una dichiarazione relativa ad un soggetto ESONERATO (elemento ESO).

Il sistema comunica di avere eseguito l'operazione visualizzando il messaggio nel pannello posto in alto sopra il cruscotto.

23. RICALCOLO ACCONTO PER REGIONI IN ULTRADEFICIT - XIAP

Si tratta di una operazione che permette il ricalcolo di un nuovo totale acconto maggiorato e di conseguenza del conguaglio, sulla seconda o unica rata, della differenza fra quanto ricalcolato e quanto già calcolato/pagato come prima rata.

Tale operazione si rende necessaria nei casi dove si constati la sussistenza delle condizioni per l'applicazione delle disposizioni recate dall'articolo 2, comma 86, della legge 191/2009, secondo le procedure di cui all'articolo 1, comma 174, della legge 311/2004 (analoghi a quelli evidenziati ad esempio nell'anno 2010 dal comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 2 Luglio 2010 per le regioni Lazio, Campania, Molise e Calabria), pertanto in queste regioni si deve applicare la maggiorazione dell'aliquota nella misura di **x** punti percentuali (0,15 per l'acconto 2011) rispetto al livello delle aliquote vigenti. Dall'importo dovuto su base annuale, calcolato con queste modalità, andrà sottratto quanto calcolato/pagato in occasione del primo acconto sul quale la maggiorazione non era applicabile considerando che è stato stabilito che l'importo da sottrarre dal nuovo acconto calcolato non è quello pagato presente su F24 ma quello calcolato presente sul riepilogo tributi della dichiarazione.

Da notare che il calcolo della maggiorazione non agisce direttamente sull'importo dell'acconto ma lo ricalcola ex-novo applicando la maggiorazione dell'aliquota esclusivamente sulle regioni che lo necessitano.

La cosa riguarda le dichiarazioni in stato INVIATA(CED) oppure ESITATA di dichiaranti non deceduti (cioè Ditte non individuali oppure Ditte individuali il cui Titolare non sia, appunto, deceduto), tali dichiarazioni devono inoltre soddisfare tutte le seguenti condizioni:

- a. la richiesta "Versamenti in misura inferiore o diversa" non impostata sulla form "*Dati Precalcolo PREC*"
- b. la richiesta "Non effettuare i versamenti" non impostata sulla form "Dati Precalcolo PREC"
- c. presenza di almeno un rigo nel "Prospetto Regioni" con regione compresa fra quella interessate
- d. assenza dell'attributo di marcatura (descritto in seguito) sul frontespizio della dichiarazione

L'operazione determina, se chiaramente va a buon fine, la creazione di un nuovo rigo (in sostituzione del vecchio se questo esiste, altrimenti in aggiunta) nel riepilogo tributi della dichiarazione per il codice tributo relativo alla seconda rata (**3813**) e la sua contestuale esportazione a F24, inoltre verrà creato sul frontespizio un rigo per l'*attributo di marcatura* in modo da segnalare l'avvenuta operazione (utile a fini statistici e di preparazioni future) ed evitare anche ulteriori inopinati ricalcoli (vedi periodo precedente, punto **d**).

Lo stato delle dichiarazioni coinvolte non verrà comunque modificato indipendentemente dall'esito dell'elaborazione.

Per quanto riguarda il valore dell'attributo di marcatura, ricordo che pure essendo un dato con visibilità provinciale (codice di 8 caratteri dove i primi 5 equivalgono ai primi 5 del codice Permanenza), ad esso è stato assegnato il medesimo valore per tutto il territorio nazionale indipendentemente dal valore del codice Permanenza, quindi a parte i primi 5 caratteri esso sarà sempre uguale per tutte le Permanenze ed è stato stabilito come Codice = **345** e Descrizione = **"MAGGIORAZIONE IRAP"**, di conseguenza avremo ad esempio l'attributo 08037**345** per le permanenze 08037xx, l'attributo 03019**345** per le permanenze 03019xx e così via.

L'operazione è possibile sia come Massiva da "*Indice elaborazioni massive IRAP – INDI*" per un elenco di dichiarazioni a partire da una estrazione effettuata mediante "*Estrattore IRAP – XIRA*", sia come Singola da "*Indice quadri IRAP – INDI*" per una singola dichiarazione.

È prevista un fase diagnostica interna la quale può dar esito a segnalazioni bloccanti o meno gestite in maniera diversa a seconda del fatto che si stia elaborando una Massiva piuttosto che una Singola.

La prima di queste diversità è quella riferita al controllo che viene effettuato sull'eventuale differenza fra il valore della prima rata calcolata presente sul riepilogo tributi della dichiarazione e l'analogo valore effettivamente pagato mediante F24, infatti in caso di elaborazione Singola viene presentato un messaggio di avvertimento all'operatore con il quale si richiede se continuare l'elaborazione o meno, mentre nel caso di Massiva tale segnalazione viene considerata non bloccante e evidenziata dal carattere "*" (asterisco) ad inizio della parte Risultato calcolo della riga della dichiarazione all'interno del report così come descritto in seguito.

La seconda diversità riguarda il comportamento a fronte di ricalcolo andato a buon fine, dove per la Singola avremo un comportamento del tutto analogo a quello del "*Calcolo – CALC*" e quindi andremo a finire sempre sulla seguente form sulla quale verrà evidenziato, oltre al messaggio di avvenuto ricalcolo in alto alla form, il risultato del calcolo così come dall'esempio:

💥 Riepilogo (prospetto regioni e tributi) - RIEP	
Tabella Messaggio Errore Diagnostica: Riga 1 di 2	🥎 🔟

1			Messaggi Diagnostico	*
	Riferimento	Tipologia Errore	Messaggio	
⊳	Frontespizio	INFORMATIVI	Il valore totale dell'acconto calcolato è passato da 4397.58 a 4532.22.	
⊳	Frontespizio	INFORMATIVI	L'importo da versare a conguaglio in sostituzione del vecchio valore è 2773.19, avendo già versato 1759.03.	
⊳				
⊳				
⊳				
⊳				
⊳				-

In caso di Massiva chiaramente non si può parlare di elaborazione andata a buon fine per cui al termine si andrà sempre a finire sulla form *"Risultato elaborazioni – RISE"* (analogamente a *"Diagnostico – Diag"* o ad altre massive) dove verrà presentato un report il quale riepilogherà:

- i numeri delle dichiarazioni correttamente ricalcolate (evidenziando il numero di quelle con incongruenza sul primo acconto);
- i numeri delle dichiarazioni scartate (anche in questo caso evidenziando i numeri per ognuno dei motivi di scarto previsti);
- un elenco delle dichiarazioni ricalcolate costituito da Denominazione ditta, Codice fiscale ditta e Risultato calcolo dove, all'interno di quest'ultimo, vengono riepilogate le medesime informazioni dell'elaborazione Singole e la presenza del carattere "*" che denota l'eventuale presenza di incongruenza sul primo acconto;
- un elenco delle dichiarazioni scartate costituito da Denominazione ditta, Codice fiscale ditta e Motivo dello scarto.

I motivi per cui una dichiarazione può essere scartata sono i seguenti:

- **Stato non compatibile** (*la dichiarazione non è INVIATA ne ESITATA*)
- Esiste un'altra dichiarazione con dati più aggiornati (probabile presenza di dichiarazione Integrativa)
- **Già ricalcolata** (è stata rilevata la presenza dell'attributo di marcatura, quindi o la si è già ricalcolata o si è deciso di escluderla avendo manualmente inserito l'attributo)
- Non necessita ricalcolo (nel Prospetto Regioni della dichiarazione non è presente nessuna delle regioni interessate)
- **Richiesta calcolo manuale acconto** (nella form PREC della dichiarazione uno dei campi "Versamenti in misura inferiore o diversa" oppure "Non effettuare i versamenti" risulta impostato)
- Dichiarante deceduto (che altro dire...)
- **Righi regione con "Aliquota zero"** (è stata rilevata la presenza nel Prospetto Regioni della dichiarazione di righi aventi il flag "Azzera imposta" impostato)
- Acconto non dovuto (pur considerando la maggiorazione per la dichiarazione non è dovuto l'acconto in quanto di importo non superiore alla soglia)
- **Errori esportazione tributi** (durante la fase di esportazione a F24 del nuovo tributo calcolato si sono verificati gli errori che vengono riportati)

Analogo comportamento si avrà anche a fronte di elaborazione Singola in presenza di errori bloccanti, anche se in questo caso il report sarà chiaramente composto da un'unica dichiarazione.

Per quanto riguarda la dichiarazione del 2010, eventuali dichiarazioni tardive (il cui calcolo verrà effettuato a partire dal novembre 2010) sarà necessario una volta calcolate con la normale modalità (CALC) eseguire anche questa fase (XIAP) per determinare il corretto valore degli acconti, questa operazione può comunque chiaramente essere omessa nel caso in cui l'operatore rilevi o sia a conoscenza della presenza di almeno uno dei motivi di scarto.

24. RICERCA AVANZATA IRAP ED ELABORAZIONI MASSIVE

Per accedere al menù delle elaborazioni massive (elaborazioni che riguardano insiemi di soggetti estratti) occorre procedere ad una ricerca avanzata IRAP

<u>Anagrafica</u>					
<u>Rica</u> <u>Annotazioni Operatore</u>		BACHECA CED	GT CIA	ڤ ¢ [®] ¢ * ≤ ► ►	۹ 👔 ۹
ELABORAZIONI MASSIVE IRAP	Nº elementi estratti:	Estrazione del			
× Ricerca avanzata IRAP - XIRA					
+ Ricerca avanzata IRAP (- Q					
Anagrafica Ditte Dichiarazioni	Stati Ordinamer	nti			
Ditte	Permanenza				
	⊕		€,		
	*				
Domicilio fiscale o sede legale					
bonnenio natare o acoe regare	Ð				
	-				
Dichiarazioni					
Presenza IRAP 🛛 📝					
oppure Presenza UPF					
oppure					
Presenza USP					
Presenza IMU Assenza IMU					

L'accesso alla ricerca avanzata si effettua dal menù "Modello Irap" di Fisco oppure dal menù "Ricerche" all'interno dell'applicazione Redditi. E' possibile indicare una serie di criteri attraverso cui operare la ricerca dei dati da sottoporre ad elaborazione massiva. I criteri sono stati suddivisi in "tab" per argomento, nella figura sopra si può vedere il tab "Anagrafica" dove sono presenti i criteri di tipo anagrafico in base ai quali ricercare.

- PERMANENZE Si tratta del codice permanenza attribuito al soggetto anagrafico (e non del codice CAF indicato sul frontespizio della dichiarazione).
- DICHIARAZIONI Di default il sistema imposta il flag relativo alla presenza di dichiarazioni IRAP, pertanto se non si modifica tale impostazione verranno selezionati solo soggetti aventi una dichiarazione IRAP nell'anno dichiarazione. E' possibile, eliminando l'impostazione di tale flag selezionare soggetti privi di dichiarazione IRAP.

<u>Ditte</u>			
× Ricerca avanzata IRA	P - XIRA		
+ Ricerca avanzata IRAP	← Q,		
Anagrafica Ditte	Dichiarazion	i Stati	Ordinamenti
Natura Giuridica			Denominazione Ditta da
	€		
	÷ .		a
Attributi			
	Ð		
	Ŧ		
Attività			
Attività prevalente (ATECO 2007)			
	⊕,		
Data Inizio		Data Fine	Data utima variazione attività
da		da 🗎	da 💼
a		a	ă ă

<u>Dichiarazioni</u>			
× Ricerca avanzata IRA	AP - XIRA		
Ricerca avanzata IRAP	← Q		
Anagrafica Ditte	Dichiarazioni Stati	Ordinamenti	
Codici CAF	Ricerca Gerarchica	Tipo Dichiarazioni	Integrativa art.2 Correttiva
Codice fiscale			
		Data Impegno Dal giorno	Al giorno
Codice Regione			
Attributi			
	Senza codice attributi		
Funzionario			
	 Senza codice funzionario 		
Zona			
	 Senza codice zona 		

CODICE CAF

Si tratta del codice CAF presente sul frontespizio della dichiarazione (e non del codice permanenza impostato sull'anagrafica).

RICERCA GERARCHICA Se non impostato il sistema estrae tutte le dichiarazioni che rientrano puntualmente nella visibilità dell'operatore ovvero tutte le dichiarazioni aventi codici CAF di 7 o 9 caratteri che siano puntualmente assegnati all'operatore. Se impostato il sistema estrae tutte le dichiarazioni che rientrano nella visibilità gerarchica dell'operatore ovvero le dichiarazioni aventi codici CAF di 7 o 9 caratteri che abbiano i primi 2 o 5 caratteri uguali ad un codice permanenza (non operativo) che sia nella visibilità dell'operatore.

<u>Stati</u>					
× Ricerca avanzata IRAP -	XIRA				
Ricerca avanzata IRAP	- Q				
Anagrafica Ditte	Dichiarazioni	Stati	Ordinamenti		
Stato attuale dichiarazione		variazioni storiche			
	€	Azzerata dal	dd/mm/yyyy 🗎	al	Ē
	÷.	Modificata dal	Ē	al	Î
	-	Modificato Prosp		al	÷
		Calcolata dal		al	
		Stampata dal		al	
		Pronta per invio dal	Ē	al	i
		CED dal	Ē	al	Ē
		Da Ricalcolare dal		al	Ē
		Esitata dal		al	i
		Scarata SOGEI dal		al	Î
		Scarata AE dal		al	
		Annullata dal	Ē	al	Ē

<u>Ordinamenti</u>

×R	× Ricerca avanzata IRAP - XIRA							
Ð	Ricerca avar	nzata IRAP	+	Q				
Anag	rafica	Ditte		Dichiarazioni	Stati	Ordinamenti		
	Ordinamenti							
				-				
	Alfabetico Codice fiscale i Codice ISTAT o Codice CAF	intermediario domicilio fiscale	/sede l	egale				

Una volta impostati i criteri, la ricerca si avvia attraverso l'icona del pannello (non quella posta in alto a sinistra sulla pagina di ricerca avanzata):

ELABORAZIONI MASSIVE IRAP		Nº elementi estratti:	28 Estrazior	ne del 19/01/2022 11:33
× Ricerca avanzata IRAP -	XIRA			
Ricerca avanzata IRAP	Q			
Anagrafica Ditte	Dichiarazioni	Stati	Ordinamenti	

Il sistema memorizza l'ultima ricerca effettuata che potrà essere riutilizzata al successivo ingresso sulla funzione senza che l'operatore la debba rieseguire. Egli potrà vedere la sintesi del risultato dell'estrazione e decidere se utilizzare sempre la stessa oppure ripeterne un'altra variando i filtri di ricerca.

Per passare al menù delle elaborazioni massive di IRAP selezionare la specifica voce di Menù oppure cliccare sull'icona e per aprire l'indice dell'applicazione

Elaborazioni Massive IRAP	×.	Rica Annotazioni Operatore		BACHE	ECA CED	GT CIA	🛱 Q" Q* 🛛 🗖 🕨	7	<u>±=</u>
Stampa Etichette		ELABORAZIONI MASSIVE IRAP N*	elementi estratti: 28	Estrazione del	19/01/2022 11:33				
Ricerche	-								
Codifiche	-	× Indice elaborazioni massive IRAP - INDI							
Altre Funzionalità 730	-								
Attività UPF-CED	•	ETIC Stampa etichette ECSV Generazione file CSV anagrafico CSV, Stampa etichette convectione a etacio		XIRA Ricero RUBA Rubri	ca avanzata IRAP ca anagrafica				
Attività USP-CED	•	CLIVV Stampa lettere convocazione a orano		STAM Stam	pa modello IRAP				
Attività IRAP-CED	-			cine cine	ornanica				

Una volta scelta l'elaborazione massiva da eseguire il sistema avvisa che questa è stata accodata, e che è possibile verificarne lo stato nell'apposita bacheca:



Per accedere alla bacheca delle elaborazioni massive cliccare sull'icona 🖾 posta nella parte superiore della videata sul cruscotto.

Filtro	X Bacheca Elaborazioni Asincrone Filtro elaborazioni (Situazione aggiornata alle ore 09:47 del 19/01/2022)								
Tipo		*	Stato			-			
6	Bacheca Elabo	orazioni Asincrone C	←						
ID	Partizione	Тіро	Elaborazione	Richiesta	Stato	% Coda	Inizio	Fine	
8769	594	ELABORAZIONI MASSIVE UNICO PF	RUBRICA ANAGRAFICA	19/01/2022 09:46	CONCLUSA	100	19/01/2022 09:46	19/01/2022 09.4	
4								•	

Al termine dell'elaborazione (stato di "ELABORAZIONE CONCLUSA") è possibile verificarne il risultato o scaricarne l'output (ad esempio in caso di stampa) cliccando sull'icona 💿 posta a destra della riga di elaborazione.

25. GESTIONE IRAP INTEGRATIVI E CORRETTIVI

Nell'inserimento del FRS possono essere definite le dichiarazioni che vengono presentate come Integrative o Correttive. Per dichiarazione correttiva si intende una dichiarazione presentata entro la scadenza a correzione di un'altra presentata in precedenza. Per dichiarazione integrativa si intende una dichiarazione presentata oltre la scadenza per dichiarare redditi e dati non dichiarati in precedenza oppure per rettificare quanto presentato. In entrambi i casi la dichiarazione integrativa o correttiva, sostituisce per intero la dichiarazione presentata in precedenza.

Il sistema, a partire dalla dichiarazione 2021, ammette l'inserimento di un numero qualsiasi di dichiarazioni correttive/integrative (ovviamente la dichiarazione ordinaria può essere soltanto una), ma l'inserimento può avvenire soltanto in presenza della precedente dichiarazione a stato ESITATO.

Per ulteriori dettagli vedere manuale Unico PF come da premessa.

26. DICHIARAZIONI DI SOCIETÀ CESSATE NELL'ANNO D'IMPOSTA

Vedere manuale Unico SP come da premessa.

27. ACCONTO FIGURATIVO DICHIARAZIONE 2021

Notoriamente per la prima rata dell'acconto Irap 2020, così come per il saldo 2019, è stato deciso il non versamento causa Covid-19. Il SiCia ha gestito la cosa su IRAP 2020 producendo nella maniera ordinaria i relativi tributi su Redditi ma non esportandoli a F24.

Ovviamente nella dichiarazione 2021 la prima rata non versata deve essere in qualche modo comunque considerata come versata onde evitare di doverla poi riversare come maggior debito sul saldo 2020, di conseguenza la suddetta rata deve necessariamente essere presente su ACCU al momento del calcolo Irap.

L'agenzia ha previsto sulla dic. 2021 una nuova colonna sul rigo IR25 (colonna 2 Art. 24 - D.L. n. 34/20) dove esporre, come di cui del totale di colonna 3, il valore del non versato. Tale colonna è gestita in automatico dal calcolo Irap ma sul come è determinato il valore è opportuno chiarire alcune cose:

- Il valore della colonna può non essere esattamente quello presente su ACCU in quanto sottomesso alle direttive della Circolare 27/E del 19/10/2020, in pratica non potrà essere superiore al 40/50% (in base al campo "Soggetto ISA" presente su PREC) del valore di IR21 2021.
- 2. Nel caso in cui nel 2020 sia stato ridotto l'acconto, il valore da considerare non è quello di ACCU (che subisce gli effetti dell'OPVE) ma il valore storico 2020 cioè l'acconto teorico e non quello ridotto. Per gestire questa cosa abbiamo aggiunto ulteriori campi su PREC (ribaltati da IMPU) dove indicare il valore di IR21 2020 e la condizione ISA anno precedente. Il calcolo quindi utilizzerà il maggiore fra il dato di ACCU e il 40/50% del nuovo campo PREC sottomettendo il risultante alla regola sopra menzionata.
- 3. Ovviamente in presenza di una prima rata di acconto effettivamente versata si dovrà usare la suddetta rata versata e non compilare la nuova colonna 2 e questo implica il sapere su IRAP 2021 se "effettivamente versato" o meno pertanto è stata gestita una nuova casella su ACCU "Versato F24", casella ribaltata in automatico dal Ribaltamento Acconti ma comunque gestibile dall'operatore. Tale nuova casella, anche se gestibile su ogni acconto, ha effetti solo sulla prima rata lasciando inalterata la gestione della seconda rata.

Dalle regole sopra menzionate risulta evidente l'importanza di una corretta compilazione sia della casella Versato F24 di ACCU che dei campi IR21 2020 e della condizione ISA anno precedente presenti su PREC.

× acconti - ACCU							
Elenco Acconti: Selez. 0 righe su 2 🗈 😰 🗖 👕 😋 📡							
Codice tributo	×	Importo	Allegati	Sospeso	Versato con F24		
3812 - IRAP ACCONTO PRIMA RATA		270	0	NO	NO	• / 1	
3813 - IRAP ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE		270	0	NO	SI	• / 1	

Primo acconto non versato, presente ma con il flag versato con F24 non biffato.

🗄 🔓 De	ttaglio Aco	conti 🔒 🗗 🚱	
Codice Tributo	1	RAP ACCONTO PRIMA RATA	
Importo			
	270	Sospeso	Versato con F24

A fronte della determinazione del valore della nuova colonna 2 di IR25, quando questa assume valori superiori a zero, verrà automaticamente generato anche un Aiuto di tipo 1 (Aiuti statali), visibile sul quadro IS / PROS - Aiuti di stato, di pari importo e avente codice 10, così come richiesto da Istruzioni e Specifiche.