# **MANUALE OPERATIVO**



Maggio 2018

(Le indicazioni relative ai quadri in comune con Unico Persone Fisiche sono reperibili dal manuale di UPF)

1.	ANAGRAFICA – ANAG	3
2.	FRONTESPIZIO – FRS	4
3.	GESTIONE CARICHE SOCIETA' – CASO 1	0
4.	AMMINISTRATORI E RAPPRESENTANTI – (ex RK) - SOCI 1	2
5.	AMMINISTRATORI E RAPPRESENTANTI – ex RO- AMMI 1	4
6.	RECUPERO EDILIZIO E ACQUISTO BENI – RP 1	5
7.	ALTRI ONERI E SPESE – ONR 1	6
8.	DATI VARI DICHIARATIVI UNICO – VARI 1	7
9.	RIEPILOGO DICHIARAZIONE e RX1	8
10.	PROSPETTO DI RIPARTIZIONE UTILI – ARS 1	9
11.	RS prospetti comuni a RD RE RF RG RH 2	0
12.	VERIFICA OPERATIVITA' 2	1
13.	GESTIONE DEDUZIONE ACE SUL REDDITO D'IMPRESA 2	3
14. e 20	RICALCOLO ACCONTI UNICO/IRAP – RACC (la funzione non è presente nel 2014, 2015, 2016 17)	; 4
15.	Ricerca avanzata immobili ed elaborazioni massive – XIMM 2	6

## 1. ANAGRAFICA – ANAG

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

🛪 Anagrafica - ANAG		
뢷 🛛 Ditta: DATI MODIFICATI 🛛 😭 🔒 🥎		
Dati Anagrafici		
Ragione sociale	Codice fiscale Partita IVA	
Coloradori Luminai d'Branco E Giudano E SOCo SEMPLO	0105553L3_4 0105553L3_4	Coop. Ente in regime speciale
Contatti		
Telefono Fax	Email	Permanenza
		0905203 - SIENA ZONA COLLE DI
Tipologia		
Natura giuridica	Agenzia entrate	
SOCIETA' SEMPLICI ED EQUIPARA	TE ART.5 C.3 L.B TUIR	
Sede Legale		
Sede legale		
Tipo Indirizzo Indirizzo	Numero Civico	
PODERE ISI:	97/A	
Frazione	Comune	CAP
	52004 CASOLE D'EL	SA 53031
Domicilio Fiscale		
Domicilio fiscale - diverso da sede legale		
Tipo Indirizzo Indirizzo	Numero Civico	
Frazione	Comune	CAP

Si accede alla form nei seguenti casi:

- viene richiesto l'inserimento di un 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. Se viene digitato il codice fiscale di un'azienda già presente su cui l'operatore ha visibilità il sistema preprecarica tutti i dati anagrafici e si predispone per la modifica. Se l'azienda esiste ma l'operatore non ha la visibilità su essa, il sistema chiede se si vuole estendere la visibilità su quella ditta.

#### Domicilio fiscale

I campi relativi al comune del domicilio fiscale, se compilato il domicilio fiscale, sono obbligatori (tranne la frazione). Tuttavia se è stato indicato la sede legale e non il domicilio fiscale il sistema compila con il medesimo valore i campi relativi al domicilio fiscale nella modulistica fiscale.

### 2. FRONTESPIZIO – FRS

Si tratta delle informazioni presenti nel frontespizio del modello Unico e la sua memorizzazione determina la volontà di gestire la dichiarazione reddituale per la ditta. I dati reddituali del contribuente possono essere inseriti a prescindere dalla presentazione dell' Unico: sarà sufficiente non memorizzare alcun frontespizio; i dati reddituali possono restare memorizzati per futura consultazione.

Frontespizio - FRS				
Dati Anagrafici 🛛 🔲 🔕 🧄				
ati Anagrafici				
atura giuridica SOCIETA' IN ACCOMANDITA SEMPLICE		Data inizio attivita	Data fine attivita	
iede Legale				
Comune SAN GIMIGNANO	Provincia SI	Codice ISTAT comune	52028 Mese	Anno
razione, via e numero civico VIA CASTEL SAN GIMIGNANO SN				
omicilio fiscale (se diverso da sede legale)				
omune	Provincia	Codice ISTAT comune	Mese	Anno
		Telefone 0577 00000	E	
dirizzo posta elettronica MAIL@MAI@,IT		Telefono 0577-99999	Fax	
Dati dichiarativi	Event	Eccezionale		
	Evenu			
	Situaz	ione società relativamente al n	eriodo d'imposta	
	Dicudz		chodo d'imposta	
Tipo Spettanza				
	<b>a</b>	alcolo redditi		
Studi settore Assenza studi di settore	Dichiarazione	a pagamento 🛛 🖌 🖌	Periodo di imposta	A 21/12/2016
Società priva di Partita Iva Consenso trattamento dat personali	i 📃 Correttiv	a nei termini		A 31/12/2016
Capone RAI	📄 Integrati	va 📃		
3 - NESSUN APPARECCHIO RADIO/TV	🗸 🗌 Integrati	va (art.2, co.8-ter, DPR.322)	8)	
[		· / / ·		
Note AGGIORNATI QUADRI DICHIARATIVO FUNZIONE IMPU. 03-0	5-2017 AGGIORNATI	QUADRI DICHIARATIVO FUNZ	IONE IMPU, 03-05-2017	
Telematico				
Codice Fiscale Intermediario			Avviso telematico contr	ollo automatizzato dic.—
00824430524   AGRISERVIZI SIENA S.R.L.	🕑 Fi	rma intermediario	📃 Invio all'intermediario	Ricezione
	one Numer	o iscrizione all'albo dei CAF	Altre comunicazioni tele	
Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazio				maticne
Data Impegno         Impegno a presentare in via telematica la dichiarazio           02/05/2017         2 - Predisposta dal soggetto che la trasmette		0	🔲 Invio all'intermediario	Ricezione
Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazio 02/05/2017 2 - Predisposta dal soggetto che la trasmette Visto Conformita		0	Invio all'intermediario	Ricezione
Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazia 02/05/2017  2 - Predisposta dal soggetto che la trasmette Visto Conformita Visto Conformità Codice fiscale del responsabile CAF Codice	Fiscale del CAF	0 Codice fiscale del professio	Invio all'intermediario	Ricezione
Data Impegno       Impegno a presentare in via telematica la dichiarazio         02/05/2017       2 - Predisposta dal soggetto che la trasmette         Visto Conformita       Codice fiscale del responsabile CAF         Visto Conformità       Codice fiscale del responsabile CAF	Fiscale del CAF	0 Codice fiscale del profession	<ul> <li>Invio all'intermediario</li> <li>nista</li> <li>Firma dl respons</li> </ul>	abile CAF o del professionista
Data Impegno       Impegno a presentare in via telematica la dichiarazio         02/05/2017       2 - Predisposta dal soggetto che la trasmette         Visto Conformita	Fiscale del CAF	0 Codice fiscale del profession	Invio all'intermediario	abile CAF o del professionist
Data Impegno       Impegno a presentare in via telematica la dichiarazio         02/05/2017       2 - Predisposta dal soggetto che la trasmette         Visto Conformita       Codice fiscale del responsabile CAF         Visto Conformità       Codice fiscale del responsabile CAF	Fiscale del CAF	0 Codice fiscale del profession	Invio all'intermediario Insta Firma dl respons	abile CAF o del professionista
Data Impegno       Impegno a presentare in via telematica la dichiarazio         02/05/2017       2 - Predisposta dal soggetto che la trasmette         Visto Conformita	fiscale del CAF	0 Codice fiscale del profession	Invio all'intermediario	abile CAF o del professionista
Data Impegno       Impegno a presentare in via telematica la dichiarazia         02/05/2017       2 - Predisposta dal soggetto che la trasmette         Visto Conformita       Codice fiscale del responsabile CAF         Visto Conformità       Codice fiscale del responsabile CAF         Altri dati       Attributi	fiscale del CAF	0 Codice fiscale del profession	Invio all'intermediario	abile CAF o del professionista
Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazia 02/05/2017 2 - Predisposta dal soggetto che la trasmette Visto Conformità Visto Conformità Codice fiscale del responsabile CAF Codice Altri dati Attributi F	fiscale del CAF	Codice fiscale del profession	Invio all'intermediario	abile CAF o del professionista
Data Impegno Impegno a presentare in via telematica la dichiarazia 02/05/2017 2 - Predisposta dal soggetto che la trasmette Visto Conformità Visto Conformità Codice fiscale del responsabile CAF Codice Altri dati Attributi F	fiscale del CAF	Codice fiscale del profession	Invio all'intermediario	abile CAF o del professionista Diagnostico Forzatura

Modalità di accesso al frontespizio Unico

USP	dall'indice dei quadri, per inserire un nuovo frontespizio
UNICO SP - 2010 MODIFICATA	scegliendo il rigo relativo alla dichiarazione dall'indice dei quadri
	da una qualsiasi form della procedura Unico se si è in contesto dichiarativo
FRS Frontespizio SI	scegliendo il rigo FRS dall'indice dei quadri
SEL	digitando "FRS" nel campo "selezione" da un qualsiasi punto dell'applicativo

#### Dati anagrafici e di residenza

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

Dati d	dichia	rativi
--------	--------	--------

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	Si può indicare direttamente sul frontespizio oppure viene valorizzato automaticamente se si compila il quadro delle RITENUTE in caso di ritenute e/o acconti sospesi.
TIPO SPETTANZA	Se indicato agisce sul calcolo spettanze in fase di stampa della dichiarazione. Si tratta di una codifica di livello provinciale la cui gestione è documentata nel capitolo "Codifiche".

#### 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 dichiarazioneè stata predisposta dal contribuente ovvero il codice 2 se la dichiarazione è stata predisposta da chi effettua l'invio.

#### 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. Si evidenzia che ai sensi dell'articolo 10, comma 7, del decreto legge 1° luglio 2009, n. 78, l'utilizzo in compensazione del credito Iva annuale per importi superiori a 15.000 euro è subordinato alla presenza del visto di conformità nella dichiarazione da cui il credito emerge. Si evidenzia che dal 2014 in seguito al comma 579 art.1 l.147/2013 la compensazione in f24 per importi superiori a 15000 a prescindere dal tributo, è vincolata alla presenza del visto di conformità. Dal 2015 il visto viene compilato in stampa dal programma di stampa con l'indicazione del codice 1 qualora sia presente il visto par la parte redditi (solo USP), 2 qualora sia presente il visto solo per la parte Iva, 3, qualora il visto riguardi sia la parte iva che redditi.

#### Stati della dichiarazione del modello Unico

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

 730
 Esi 14/07/2009 16:41
 Mod 04/05/2009 19:43

 Cal
 04/05/2009 19:43
 Sta
 04/05/2009 19:49

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' Unico 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. 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 precedenti nessuno, AZZERATA, CALCOLATA, STAMPATA, PRONTA PER INVIO, DA RICALCOLARE, SCARTATA SOGEI, SCARTATA AGENZIA Stati successivi CALCOLATA

• 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, 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 Unico 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' Unico ed invio all'Agenzia delle Entrate). I dati della dichiarazione (anagrafici, reddituali, dichiarativi) sono modificabili

Stati precedenti	CALCOLATA, STAMPATA
Stati successivi	MODIFICATA, DA RICALCOLARE, CALCOLATA,
	CED

CED la dichiarazione passa a questo stato a seguito di un'operazione eseguita dagli operatori CED. Indica che l' Unico è sotto il controllo del CED per la

produzione dell' Unico e l'invio telematico. I dati della dichiarazione (anagrafici, reddituali, dichiarativi) non sono modificabili.

Stati precedenti Stati successivi PRONTA PER INVIO 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 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 precedentiPRONTA PER INVIO, CEDStati successiviMODIFICATA

 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	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 precedenti E Stati successivi n

ESITATA nessuno

Attenzione: per la gestione delle dichiarazioni integrative e correttive, si rimanda in quanto compatibili, alle istruzioni presenti sul manuale di UNICO PERSONE FISICHE al capitolo dedicato.

## 3. 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.

💥 Gestione carich	e società - CASO												
Elenco Cariche:	Riga 1 di 1 🎴 🛛		ک										
Codice fiscale	Carica						Inizio	Fine					
RSSGNN28R22I921G	40-TITOLARE DI DIT	TA INDIVIDUALE					01/01/1980		₽	1 💥 🤇	3		
											_		
											$\sim$		
🛃 🍿 🛛 Dettaglio C	arica 🔒 🏭	😭 🤸 🚯	. 👘										
Codice fiscale	Caric					Data inizio	Data fine						
	û, 🎰 📃				*								
Dati anagrafici rappre	sentante												
Cognome		Nome		Sesso	Comune nascita				Data nase	ita	Stato	civile	
Comune residenza		Indirizzo							CAP	S	ala	Piano	Interno
Telefono	Telel	fono cellulare			Mail								

Andando sull'icona is possono inserire i dati anagrafici dei soggetti indicati.

Anagrafica 🤇	5oggetto Individuo	• 👈					
Dati Anagrafici							
Codice Fiscale			Codice CAF				
					*		
Cognome			Nome				Sesso
Comune nascita			Data Nascita				
Stato Civile			Data variazione sta	ito civile	5		
		*					
Dati Residenza							
Tipo Indirizzo Indiri:	220		Numero civico	Comune	e residenza		
Tipo Indirizzo Indiri:	220		Numero civico	Comune	e residenza		
Tipo Indirizzo Indiri:	220	can Piar	Numero civico	Comune	e residenza	ne vezidenas	
Tipo Indirizzo Indiri:	220	CAP Piar	Numero civico	Comune	e residenza	ne residenza	
Tipo Indirizzo Indiri:	220	CAP Piar	Numero civico	Comune	e residenza	ne residenza	
Tipo Indirizzo Indiri: Frazione Domicilio Fiscale	220	CAP Piar	Numero civico	Comune	e residenza	ne residenza	
Tipo Indirizzo Indiri: Frazione Domicilio Fiscale 01/01/2009	220	CAP Piar	Numero civico no Scala Ir Contatti Telefono	Comune	e residenza	ne residenza	
Tipo Indirizzo Indiri: Frazione Domicilio Fiscale 01/01/2009 31/12/2009	220	CAP Piar	Numero civico		e residenza	ne residenza	
Tipo Indirizzo Indiri: Frazione Domicilio Fiscale 01/01/2009 31/12/2009	220	CAP Piar	Numero civico	Comune	e residenza	ne residenza	
Tipo Indirizzo Indiri: Frazione Domicilio Fiscale 01/01/2009 31/12/2009	220	CAP Piar	Numero civico		e residenza	ne residenza	

## 4. AMMINISTRATORI E RAPPRESENTANTI – (ex RK) - SOCI

Il quadro SOCI va utilizzato per indicare i dati relativi ai soci o associati o ai membri del GEIE, che risultano alla chiusura dell'esercizio nonché l'importo delle ritenute a questi imputate e riattribuite alla società o associazione dichiarante.

DIC	USP Mod 17/05/2013 10:54	Mod 17/05/2013 10:54 D Sta	010355305	24 - AZ. AGR	. LA M/	ALAR THI	A DI TA	ZIN DIN (TR	IBR(	GIUSEP	PE S	oc.	SEM	IPL.
×	Soci ed associati - RK													
I	Elenco singoli soci e associati: Riga 1 di 2 📀													
	Soggetto	Carica	Occ. Prev.	Quota Part.	Mesi	Qualifica	Credito	Rit. riattrib.	Dominic.	Fabbric.				
$\diamond$	B/ RONF & JSEPPE	37 - SOCIO AMMINISTRATORE	INO	50,00	0	A	NO				민	х	0	~
$\diamond$	TAN "INI F IMITRI	36 - SOCIO AMMINISTRATORE	INO	50,00	0	A	NO				2	×	0	
$\diamond$														
$\diamond$														
$\diamond$														
$\diamond$														
$\diamond$														$\mathbf{v}$

#### Dettaglio SOCI (ex RK):

Cognome o denominazione			Nome			Data di nascita
			DIMITRI			
Codice fiscale	Partita IVA	A				
NZT) RT2L18 (84TV						
Codice carica			Inizio carica	Fine caric	a	Quota partecipazione
6 - SOCIO AMMINISTRATORE FI	IRMATARIO		01/01/1900			
Occupazione prevalente	Quota partecipazione 50,00	Mesi 0	Qualifica A		Credito	
Occupazione prevalente	Quota partecipazione 50,00 Ritenute riattribuite	Mesi 0 Reddito dominicale	Qualifica A Reddito fabbrica	sti	Credito	
Occupazione prevalente Non persona fisica o PF in regime di impresa	Quota partecipazione 50,00 Ritenute riattribuite 0	Mesi 0 Reddito dominicale 0	Qualifica A Reddito fabbrica	sti O	Credito	
Occupazione prevalente Non persona fisica o PF in regime di impresa	Quota partecipazione 50,00 Ritenute riattribuite 0	Mesi 0 Reddito dominicale 0 Maggior reddito fabbricati	Qualifica A Reddito fabbrica Maggior reddito	ti 0 dominicale	Credito Maggior re	cddito agrario

**Qualifica.** Come da istruzioni ministeriali, riportare A se trattasi di socio amministratore, B se trattasi di socio accomandante R negli altri casi. L'indicazione degli amministratori deve essere effettuata con riferimento alla situazione esistente alla data di presentazione della dichiarazione.

**Ritenute riattribuite.** Indicare le ritenute subite e non utilizzate dal socio, che quest'ulimo assegna alla società che le potrà utilizzare sotto forma di credito. L'importo sarà riportato in RX sezione III.

**Non persona fisica o PF in regime d'impresa.** Spuntare la casella se il socio è un soggetto è una persona giuridica o se è una persona fisica che detiene la partecipazione in regime d'impresa.

**IAP.** Spuntare la casella se si tratta di un socio Imprenditore Agricolo a titolo Principale per cui spettano le agevolazioni previste dal comma 44 dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016 (vedi colonna 10 "IAP" del quadro RA).

**Reddito dominicale (RO col. 15), reddito fabbricati (RO col. 13) e maggior reddito fabbricati (RO col. 14).** Tali campi vanno compilati per indicare rispettivamente il maggior reddito dominicale imponibile e il maggior reddito dei fabbricati imponibile da attribuire al socio, nel caso in cui quest'ultimo sia un soggetto diverso da persona fisica o sia una persona fisica che detiene la partecipazione in regime di impresa. In tali casi, infatti, non è applicabile l'articolo 8, comma 1, del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, in base al quale l'IMU sostituisce l'Irpef e relative addizionali sui redditi fondiari concernenti i beni non locati. I campi sono attivi soltanto per le persone fisiche che detengono la partecipazione in regime di impresa o per un socio che non è persona fisica, per cui, per attivarli, è necessario spuntare l'apposito flag.

Fare riferimento alle istruzioni ministeriali per la compilazione che è a carico dell' operatore.

**Maggior Reddito Dominicale (RO col. 15) e Maggior Reddito Agrario (RO col. 16)**. Tali campi vanno utilizzati per dichiarare l'importo dell'agevolazione riconosciuta alla società e non riconosciuta al socio perché quest'ultimo non è un imprenditore agricolo a cui spettano le agevolazioni previste dal comma 44 dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016. Il calcolo della maggiorazione deve essere effettuato manualmente.

**Attenzione**: dato che per una società non è possibile avere dei terreni in conduzione diretta se non vi è almeno un socio IAP, è stato inserito un controllo diagnostico che blocca il calcolo della dichiarazione se si presentano casi di questo genere. Per i soci delle società IAP, che non sono IAP, sarà necessario a dare a indicare il maggiore reddito dominicale ed il maggiore reddito agrario.

## 5. AMMINISTRATORI E RAPPRESENTANTI – ex RO- AMMI

Il quadro RO dal 2014 include anche l'ex quadro RK che sono pertanto accorpati pur mantenendo le originali specificità. AMMI contiene l'elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti in carica alla data di presentazione della dichiarazione.

Devono essere riportati:

\_.

- ➢ il codice fiscale;
- ➢ i dati anagrafici;
- ➢ la qualifica;
- > la data di assunzione della carica qualora l'amministratore sia diverso da quello indicato nella dichiarazione relativa al precedente periodo di imposta.

#### 💥 Amministratori e rappresentanti - RO

Ele	nco amministratori i	n carica: Nuova Riga 🛛 🤤					
	Codice fiscale	Cognome e nome	Data di nascita	Qualifica	Carica	Data carica	^
⊳	1						
⊳							
⊳							
⊳							
⊳							
-							

## 6. RECUPERO EDILIZIO E ACQUISTO BENI – RP

L'art. 1, commi da 1 a 7, della legge 27 dicembre 1997, n. 449 e successive modificazioni, prevede la detrazione delle spese sostenute per interventi di recupero del patrimonio edilizio.

Nel presente quadro vanno indicate le spese sostenute dalla società o associazione per la realizzazione degli interventi sulle parti comuni di edifici residenziali, nonché sulle singole unità immobiliari residenziali di qualsiasi categoria catastale, anche rurali, possedute o detenute e sulle loro pertinenze. Per tali spese il singolo socio ha diritto a una detrazione d'imposta nella misura del 36 per cento o del 50% (se sostenute a partire dal 26/6/2012).

Kecupero edilizio e acquisto beni - RP	,			
Elenco Spese Recupero Edilizio:	Selez. O righe su 3 🔋 📒 🔚	8 😔 🗷		
Codice Fiscale	Interventi di recupero	Acquisto mobili	Misure antisismiche	
HIZPLA 8P67E88C	10	20	30	민 🐹 🕹 🗠
01055580524	10	20	30	민 🐹 😣
VSC LA65N 8H223C	10	20	30	민 🐹 🕹
				된 🕺 😣
]				된 🕺 😣
]				된 🕺 😣 🖂
Dettaglio Spesa Recupero B	idilizio 🔒 🔚 😫 👈 😣			
odice Fiscale	Interventi di recupero	Acquisto mobili	Misure antisismiche	
SCPLA65M28H223C	10	20	30	

## 7. ALTRI ONERI E SPESE – ONR

Si tratta delle informazioni relative agli altri oneri e spese relativi alla società. Nel 2017 è stato aggiunto il campo relativo all'acquisito, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali.

Totale			
d			
Oneri detraibili			
	Recupero edilizio		
Art. 15, comma 3, TUIR	Interventi di recupero	Acquisto mobili	Misure Antisismiche
0	0	0	0
Riqualificazione energetica	Interventi involucro edifici	Installazione pannelli solari	Sostituzione impianti climatiz.
0	0	0	C
Sostituzione di scaldacqua	Affitto terreni agricoli	Acquisto e posa in opera schermature solari	Acquisto e posa in opera impianti climatizzazione invernale
0	0	0	I
Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali			
0			

## 8. DATI VARI DICHIARATIVI UNICO – VARI

) <u></u> ) <u></u> ) <u></u> ) <u></u> ) <u></u> ) <u></u> )	•				
ateizzazione versamenti F2	4				
Numero rate	Crediti d	'imposta sui terreni	Ritenute d'acconto t	erreni	
d		0		0	
Plusvalenze Imposte Estero	Riserve c trasforma	ostituite prima della azione	Redditi a tassazione	separata	Ritenute d'acconto sui redditi a tassazione
0		0		0	0
Credito d'imposta per erogazioni cultura	Credito d erogazior	'imposta per ni scuola			
0		0			
Valori originati dai guadri		Contabilità semplifica Valori originati dai	ita guadei	Contabilità ordin Valori original	aria
	📃 da RF		o da RG		0 da RF
0	📄 da RG		0 📄 da RH		0 📄 da RH
	📄 da RH				
Reddito minimo		Perdite non compensate contabilità semplificata	da	Perdite non com contabilità semp	pensate da lificata
0	Non Valorizzare		0 🔲 Non Valorizzare		0 🗌 Non Valorizzare
				Perdite illimitate	

Nella maschera trovano collocazioni informazioni utili alla gestione di vari quadri. In particolare è possibile indicare il numero rate con cui verranno ripartiti in f24 i vari tributi risultanti dal calcolo dell' USP.

## 9. RIEPILOGO DICHIARAZIONE e RX

Con il calcolo della dichiarazione viene presentato il riepilogo dei redditi ed i dettagli del calcolo ACE, che saranno poi riportati nel prospetto di ripartizione Utili.

🛪 Riepilogo redditi - RIEP			
<b>\$</b>			
RIEPILOGO DEI REDDITI	REDDITO O PERDITA	RITENUTA D'ACCONTO	CREDITI D'IMPOSTA
Impresa in contabilità ordinaria	100000	0	0
Impresa in contabilità semplificata	98000	0	0
Lavoro autonomo	128724	1000	
Terreni	3500	0	0
Allevamento	2112576	3000	
Fabbricati	17734		
Plusvalenze	0	0	
Partecipazione	8500	3000	500
Capitale e diversi	0	0	
Riserve prima della trasformazione	0		
Totale	2460534	4000	0
Soggetti a tassazione separata	0	0	
Oneri deducibili	0		
Oneri e spese detraibili	210000		
CALCOLO ACE			Importo
Deduzione per capitale investito proprio (utilizzabile dai soci)			0
Rendimento Nozionale Utilizzato (da comunicare ai soci)			4500

Per l'esportazione ad F24 si rimanda alle indicazioni fornite sul manuale di UNICO

<b>*</b> P	rospet	to riepilogo crediti - RX							
	Sez	tioni quadro RX 📇							
Cr	editi ed	l ecceddenze dalla presente dichiarazione - SEZ. I	Crediti	ed eccedenze	dalla precedente did	hiarazione - SEZ	. II	Deb	oiti e accor
	Qua	adro Rx - Elenco Sez I: Nuova Riga							
	Credit	i ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazio	ne - SEZ. I						
•	Rigo	Descrizione	Cod. trib.	Imp. Cred.	Ecc. di vers. a saldo	Credito a rimborso	Compensazione	V. M.	
\$		×							~
\$									
\$									
\$									
\$									
\$		N							Ŧ
		1							

## **10. PROSPETTO DI RIPARTIZIONE UTILI – ARS**

Con il comando ARS è possibile stampare il prospetto di ripartizione degli utili da consegnare ai soci per la propria dichiarazione. Dal 2013 vengono evidenziate anche la ripartizione delle quote relative al recupero edilizio al 50% e le quote relative ad ACE.

Dal 2016 viene evidenziato il reddito relativo al ricalcolo dell'acconto, sia l'importo del reddito totale da utilizzare per il ricalcolo dell'acconto, sia il maggiore reddito. Nel quadro RH della procedura UPF dovrà essere inserito l'importo del maggiore reddito.

## 11. RS prospetti comuni a RD RE RF RG RH

Il quadro ha alcune sostanziali differenze con il corrispondente quadro di UPF che riguardano in particolare la verifica operatività e la gestione della deduzione ACE.

🗱 Prospetti comuni - RS						
🥎 🔅 😣						
Quadro di riferimento	Aggiorna Sezioni					
Plusvalenze e sopravvenienze P	Perdite d'impresa Dat	i vari Verifica operat	ità Valori fiscali società agricol	e Canone RAI	ACE	Riepilogo
Plusvalenze E Sopravvenienze						
Importo complessivo art 86 comma 4 Tuir		Q	ota costante art 86 comma 4 Tuir			
Importo complessivo art 88 comma 2 Tuir		Q	ota costante art 88 comma 2 Tuir			
Importo complessivo art 88 comma 3 Tuir		Q	ota costante art 88 comma 3 Tuir			

## **12. VERIFICA OPERATIVITA'**

La maschera ha la finalità di determinare il reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi

Scioglimento e trasformazione	Impegno	allo scioglimento
Esclusione / Disapplicazione società di	comodo	
Soggetto in perdita sistematica		
Interpello		
Ottenuta la disapplicazione della d	iscipiina delle societa di comodo	IKAP
Ottenuta la disapplicazione della c Casi particolari	lisciplina delle società in perdita sistematica	IVA 🗖
Ottenuta la disapplicazione della c Casi particolari Titoli e crediti	lisciplina delle società in perdita sistematica	IVA 🗖
Ottenuta la disapplicazione della c Casi particolari Titoli e crediti Valore medio	fisciplina delle società in perdita sistematica	IVA T Valore dell'esercizio
Ottenuta la disapplicazione della c Casi particolari Intoli e crediti Valore medio	Percentuale	IVA Valore dell'esercizio
Ottenuta la disapplicazione della c Casi particolari Titoli e crediti Valore medio 0 Immobili ed altri beni	Percentuale	IVA T Valore dell'esercizio
Ottenuta la disapplicazione della c Casi particolari Titoli e crediti Valore medio 0 Immobili ed altri beni Valore medio	Percentuale Percentuale Percentuale	IVA T Valore dell'esercizio

Immobili A/10			
Valore medio	Percentuale		Valore dell'esercizio
0	5,00		0
Immobili abitativi			
Valore medio	Percentuale		Valore dell'esercizio
0	4,00		0
Altre imobilizzazioni			
Valore medio	Percentuale		Valore dell'esercizio
0	15,00		0
Beni piccoli comuni			
Valore medio	Percentuale		Valore dell'esercizio
0	1,00		0
Ricavi effettivi	0		
Agevolazioni per redditi e utili che non concorrono alla formazione del reddito	0	Variazioni in aumento	0

## 13. GESTIONE DEDUZIONE ACE SUL REDDITO D'IMPRESA

La scheda contiene i dati relativi all'agevolazione ACE	-
---	---

🖉 👔 🛛 Elenco Quo	ete ACE: Nuova Riga	i 🛛 🕹 📀		
Patrimonio netto	Riduzioni Codice fiscale	Rendimento attribu	iito V. M. C.	
			^	
			v	
Deduzione capitale investito prop Codice Fiscale Soggetto che Attribuisce il Rendimento Eccedente	Patrimonio Netto          0  ×         Rendimento Attribuito         0	Riduzioni 0		
Elementi Conoscitivi Interpello				
Conferimenti art. 10, co.2	Conferimenti art. 10, co.2 sterilizzati	Corrispettivi art. 10, co.3 lett. a)	Corrispettivi art. 10, co.3 lett. a) sto	erilizzati
				-
Corrispettivi art. 10, co.3 lett.b)	Corrispettivi art. 10, co.3 lett.b) sterilizzati	O	Conterimenti art. 10, co.3 lett. c) si	erilizzati
Conferimenti art. 10, co.3 lett. b)	Conferimenti art. 10, co.3 lett.b) sterilizzati 0	Incredemnti art. 10, co.3 lett. e) 0	Incrementi art. 10, co.3 lett. e) ste	rilizzati

I dati relativi agli elementi conoscitivi non sono obbligatori.

## 14.RICALCOLO ACCONTI UNICO/IRAP – RACC (la funzione non è presente nel 2014, 2015, 2016 e 2017)

Si tratta di una operazione che permette il ricalcolo di un **nuovo valore del totale acconto** per alcune delle imposte di Unico e Irap 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 è resa necessaria per l'anno d'imposta 2012 (Dichiarazioni Unico e Irap 2013) a seguito dell'approvazione del cosiddetto "*Decreto del fare*" Governo Letta 2013 (art. 11 del DL 76/2013), per tutte le imposte che rinviano per il versamento alle imposte sui redditi (d.p.r. 435/2001 e al d.p.r. 97/1977), pertanto per tali imposte si deve applicare un incremento dell'acconto, disposto dal succitato articolo, in relazione all'IRPEF (100% a regime, comma 18) e all'IRES (101% per il solo 2013, comma 20). Dall'importo dovuto su base annuale, incrementato con queste modalità, andrà sottratto quanto calcolato/pagato in occasione del primo acconto, considerando che è stato stabilito che l'importo da sottrarre dal nuovo acconto incrementato non è quello pagato presente su F24 ma quello calcolato presente sul riepilogo tributi della dichiarazione (analogamente a quando già fatto in occasione di altri precedenti ricalcoli, vedi ad esempio "Ricalcolo acconto Irap per regioni in ultradeficit").

L' oggetto del ricalcolo saranno pertanto gli acconti delle seguenti imposte:

• IRAP Imposta regionale attività produttive

La misura del ricalcolo, non avendo in gestione nessun soggetto IRES, sarà per tutte le imposte del 100%.

La cosa riguarda **tutte le dichiarazioni Unico e Irap** in stato **INVIATA** oppure **ESITATA** per le quali risultano dovuti gli acconti per una qualsiasi delle imposte in oggetto.

Tali dichiarazioni devono inoltre soddisfare tutte le seguenti condizioni:

- a. Essere le ultime calcolate per il dichiarante (esempio, in caso di presenza Correttiva/Integrativa l'Ordinaria non verrà considerata)
- b. Le richieste "Versamenti in misura inferiore o diversa" e "Non effettuare i versamenti" non impostate sulla "*Dati Precalcolo PREC*"
- c. Non essere state precedentemente già ricalcolate

L'operazione di ricalcolo è **prevista, sempre e solo, a partire dalla dichiarazione Unico**, (anche se nel caso di USP l'oggetto del ricalcolo sono solo gli acconti Irap) quindi per il medesimo dichiarante della dichiarazione Unico si verifica la presenza di una dichiarazione Irap, e questa deve, pena lo scarto, risultare congruente sia a livello strutturale che di stato che di tipo (dove per tipo si intende Ordinaria / Correttiva / Integrativa, secondo le medesime regole di inclusione delle stampa Unico/Irap completa). Una volta verificata la congruenza fra le due dichiarazioni gli eventuali acconti Irap saranno ricalcolati.

L'operazione determina, se chiaramente va a buon fine, l'aggiornamento dei righi nel riepilogo tributi delle dichiarazioni coinvolte per i vari codici tributo relativi alle seconde rate (Irap:3813) e la loro contestuale esportazione a F24, inoltre verrà marcata la dichiarazione Unico 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 c).

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

L'operazione è possibile sia come Massiva da "*Indice elaborazioni massive USP – INDI*" per un elenco di dichiarazioni a partire da una estrazione effettuata mediante "*Estrattore USP – XUSP*", sia come Singola da "*Indice quadri USP – 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, in particolare tale 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 medesima form sulla quale verrà evidenziato, oltre al messaggio di avvenuto ricalcolo in alto alla form, il risultato del calcolo con una riga per ognuna delle imposte ricalcolate dove per ogni imposta verrà indicato: Vecchio valore acconto, Nuovo valore acconto, Nuova seconda rata.

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 Unico correttamente ricalcolate;
- i numeri delle dichiarazioni Irap correttamente ricalcolate;
- i numeri delle dichiarazioni Unico scartate (evidenziando i numeri per ognuno dei motivi di scarto previsti);
- i numeri delle dichiarazioni Irap scartate (evidenziando i numeri per ognuno dei motivi di scarto previsti);
- un elenco delle dichiarazioni Unico ricalcolate costituito da Denominazione ditta, Codice fiscale e Risultato calcolo dove, all'interno di quest'ultimo, vengono riepilogate le medesime informazioni dell'elaborazione Singola;
- un elenco delle dichiarazioni Unico scartate costituito da Denominazione ditta, Codice fiscale e Motivo dello scarto.
- un elenco delle dichiarazioni Irap scartate costituito da Denominazione ditta, Codice fiscale e Motivo dello scarto.

I motivi per cui una dichiarazione Unico 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/Correttiva)
- Già ricalcolata (è stata rilevata la presenza della marcatura, quindi si è già ricalcolata)
- Irap incongruente (è stata rilevata la presenza di una dichiarazione Irap ma questa è di diverso tipo)
- **Stato di Irap non compatibile** (è stata rilevata la presenza di una dichiarazione Irap ma questa non è INVIATA ne ESITATA)
- Esiste un'altra dichiarazione Irap con dati più aggiornati (è stata rilevata la presenza di una dichiarazione Irap ma per questa è probabile la presenza di dichiarazione Integrativa/Correttiva)
- **Errori esportazione tributi** (durante la fase di esportazione a F24 delle nuove rate calcolate si sono verificati gli errori che vengono riportati)

I motivi per cui una dichiarazione Irap può essere scartata, oltre a quelli già elencati, sono i seguenti:

- **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)
- Acconti non dovuti (per le dichiarazioni non sono dovuti acconti)

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 2013, **eventuali dichiarazioni tardive** (il cui calcolo verrà effettuato a partire dal Dicembre 2013) sarà necessario una volta calcolate con la normale modalità (CALC) eseguire anche questa fase (RACC) per determinare il corretto valore degli acconti, questa operazione non può essere omessa in nessun caso tranne quelli in cui l'operatore rilevi o sia a conoscenza della presenza di almeno uno dei motivi di scarto.

## 15. Ricerca avanzata immobili ed elaborazioni massive – XIMM

Per questa funzionalità si faccia riferimento all'analogo capitolo del manuale 730.