

# Redditi e IRAP SP 2020



# Presentazione del file Excel



# Redditi e Irap SP 2020

Il presente file Excel è nato con l'obiettivo di dare un supporto operativo nel **procedimento di calcolo imposte** delle **SOCIETÀ DI PERSONE** e nella **determinazione del reddito imponibile** da attribuire ai soci; il file permette di ottenere una **precompilazione automatica** dei quadri più rilevanti e utilizzati dei modelli Redditi SP 2020 e IRAP 2020.

## OBIETTIVI



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



# Redditi e Irap SP 2020



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

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



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



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

The image shows a detailed view of the SP (Società di Persone) tax form for 2020. The form is titled 'SP SOCIETÀ DI PERSONE 2020' and includes sections for 'REDDITI QUADRO DI Società di persona in regime di contabilità ordinaria'. The form is divided into several parts, including 'COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTRARI', 'Società separate', 'Imprese agricole', 'Energie da fonti rinnovabili', and 'Altre attività'. The form is filled with numerical data and includes checkboxes for various options. The form is presented in a structured layout with columns for different categories and rows for specific items.

# Redditi e Irap SP 2020



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



per il **MODELLO REDDITI SP 2020**:

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



per il **MODELLO IRAP 2020**:

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

# **Il modello REDDITI SP 2020**

# Redditi e Irap SP 2020

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

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



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

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

# Redditi e Irap SP 2020

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

Tale componenti sono riportare in automatico nel quadro RF.

Sopravvenienze attive per risarcimenti (art.88 c.2)										
	Totali	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota imponibile		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Contributi e liberalità (art.88 c.3 lett.b)										
	Totali	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota imponibile		-	-	-	-	-	-	-	-	-



# Redditi e Irap SP 2020

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

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

**TABELLA S 4**

SUPER AMMORTAMENTO BENI MATERIALI STRUMENTALI ALLEGATO B, acquistati dal 01.01.19 -> 30.06.19 con acconto 20% entro 31.12.18										
	Bene 1	Bene 2	Bene 3	Bene 4	Bene 5	Bene 6	Bene 7	Bene 8	Bene 9	
Descrizione										
Rif. Libro cesp.										
Data acquisto										
Costo storico										
Limite deduz										
Maggioraz 30%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aliquota fiscale										
										TOTALE ↓
2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2028	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2029	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2031	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2032	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2033	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2034	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2035	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

# Redditi e Irap SP 2020

Sono previste delle specifiche tabelle per il calcolo di alcune agevolazioni:

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

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



## SUPER E IPER AMMORTAMENTO

	TIPOLOGIA BENI	REF. TABELLA	PERIODO ACQUISTO	DEDUZIONE SPETTANTE	RIGO RF	EURO
SUPER AMMORTAMENTO	Beni materiali strumentali nuovi	S 1	15.10.15 -> 31.12.17	40%	codice 50	-
		S 2	01.01.18 -> 30.06.18 con acconto 20% entro 31.12.17			
		S 3	01.01.18 -> 31.12.18	30%	codice 57	-
		S 4	01.01.19 -> 30.06.19 con acconto 20% entro 31.12.18			
		S 5	01.04.19 -> 31.12.2019	30%	codice 79	-
		S 6	01.01.2020 -> 30.06.20 con acconto 20% entro 31.12.19			
	Beni immateriali allegato B	S 7	entro 31.12.17	40%	codice 56	-
		S 8	01.01.18 -> 30.06.18 con acconto 20% entro 31.12.17			
		S 9	01.01.18 -> 31.12.18	40%	codice 59	-
		S 10	01.01.19 -> 31.12.19 con acconto 20% entro 31.12.18			
		S 11	01.01.19 -> 31.12.19	40%	codice 76	-
		S 12	01.01.20 -> 31.12.20 con acconto 20% entro 31.12.19			
IPER AMMORTAMENTO	Beni materiali allegato A	I 1	entro 31.12.17	150%	codice 55	-
		I 2	01.01.18 -> 30.09.18 con acconto 20% entro 31.12.17			
		I 3	01.01.18 -> 31.12.18	150%	codice 58	-
		I 4	01.01.19 -> 31.12.19 con acconto 20% entro 31.12.18			
		I 5	01.01.19 -> 31.12.19	170% -> fino 2,5 milioni 100% -> 2,5 - 10 milioni 50% -> 10 - 20 milioni 0% -> oltre 20 milioni	codice 75	-
		I 6	01.01.20 -> 31.12.20 con acconto 20% entro 31.12.19			

# Redditi e Irap SP 2020

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



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

		2018	2017	Tot deduz.
Calcolo deduzione irap spese per il personale (deduzione analitica)	Costo del personale da CE			
	Deduzioni ex art. 11 D.Lgs. 466/97			
	Valore della produzione netta irap			
	IRAP dovuta (come da dichiarazione)			
	% IRAP su costo del personale su IRAP totale	0,00%	0,00%	
	Acconti dell'anno e versati nell'anno			-
	Acconti dell'anno precedente e versati nell'anno	-		-
	Saldo versato per l'anno precedente	-		-
	Deduzione IRES 10% IRAP calcolata	-		-
	Presenza interessi passivi al netto interessi attivi (sì/no)	NO		-
<b>Irap deducibile dal periodo di imposta</b>				-
<hr/>				
Calcolo deduzione irap 10% (deduzione forfettaria)	verifica incidenza personale > 90% (se < 90% viene riportato 100%)	100,00%	100,00%	
	Acconti dell'anno e versati nell'anno	-	-	-
	Acconti dell'anno precedente e versati nell'anno	-		-
	Saldo versato per l'anno precedente	-		-
	Presenza interessi passivi (al netto interessi attivi) e/o oneri del personale			NO
	Deduzione IRES 10% calcolata			-
	Deduzione (analitica + forfettaria) eccedente IRAP dovuta			-
Deduzione analitica spettante (in RF55 col 33)			-	-
Deduzione forfettaria spettante (in RF55 col 12)			-	-

# Redditi e Irap SP 2020

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

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

QUADRO RG - Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

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

Reddito da imputare per trasparenza

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

# Redditi e Irap SP 2020

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

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



		PERIODO DI OSSERVAZIONE PER PERDITE SISTEMATICHE					
		2018	2017	2016	2015	2014	2013
check	Indicare "x" se società non esistente						
perdita	Risultato fiscale dichiarato		-	-	-	-	-
	MDL	-	-	-	-	-	-
sistematica	x = esercizio in perdita fiscale						
	x = esercizio con utile fiscale < reddito minimo						
Dati SP	Titoli e crediti	-	-	-			
	Immobili ed altri beni						
	Immobili A/10						
	Immobili abitativi						
	Altre immobilizzazioni						
	Beni piccoli comuni						
Dati CE	Voce A1 CE						
	Voce A5 CE						
	Ricavi	-	-	-			
	Voce A2 CE	-	-	-			
	Voce A3 CE	-	-	-			
	Voce B11 CE	-	-	-			
	Incrementi di rimanenze	-	-	-			
	Voce C15	-	-	-			
	Voce C16	-	-	-			
	Altri proventi	-	-	-			
			Valore medio	%	Valore dell'eserc.	%	
	RS12 Titoli e crediti		-	2%	-	1,5%	
	RS13 Immobili ed altri beni		-	6%	-	4,75%	
	RS14 Immobili A/10		-	5%	-	4%	
	RS15 Immobili abitativi		-	4%	-	3%	
	RS16 Altre immobilizzazioni		-	15%	-	12%	
	RS17 Beni piccoli comuni		-	1%	-	0,9%	
			Ricavi presunti	Ricavi effettivi		Reddito presunto	
	RS18 Totale		-	-	= soggetto operativo	-	
	RS19 Redditi esclusi ed altre agevolazioni					-	
	RS20 Reddito imponibile minimo					-	

# Redditi e Irap SP 2020

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



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

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

# **Il modello IRAP SP 2020**

# Redditi e Irap SP 2020

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



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





# Redditi e Irap SP 2020

Il conteggio IRAP viene effettuato esclusivamente mediante il **metodo classico** (non quindi optando per la determinazione secondo le regole delle società di capitali ex art 5-bis comma 2 D.Lgs 446).

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

Il foglio durante la compilazione consente:

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



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

# Redditi e Irap SP 2020

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

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



[...]	QUADRO IS					
<b>Sez. I</b>	<b>IS1</b>	Contributi assicurativi (c.1 lett a n.1)	num.	-		-
<b>Deduzioni art. 11</b>	<b>IS2</b>	Deduzione forfetaria (c.1 lett a n.2,3)	num.	-	di cui de minimis -	-
<b>D.Lgs. 446/97</b>	<b>IS3</b>	Contributi previdenziali ed assistenziali (c.1 lett a n.4)				-
	<b>IS4</b>	Apprendisti, disabili, formazione lavoro, R&S (c.1 lett a n.5)	num.	-	di cui P&S -	-
	<b>IS5</b>	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti (c.4bis1)				-
	<b>IS6</b>	Deduzione per incremento occupazionale	num.	-		-
	<b>IS7</b>	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	num.	-	di cui stagionali -	-
	<b>IS8</b>	Somma dei righi				-
		Eccedenze deduzioni art. 11 c. 1 lett a) su retribuzioni				-
		Eccedenza altre deduzioni su retribuzioni				-
	<b>IS9</b>	Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni				-
	<b>IS10</b>	<b>Totale deduzioni</b>				-

# Redditi e Irap SP 2020

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

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



Sez. I	Codi reg.	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Aliquota (%)	Imposta lorda	Detrazioni regionali	Imposta netta	
Ripartizione della base imponibile determinata nel quadro IC	IR1	21	-	-	-	3,90%	-	-	-	
	IR2		-	-	-		-	-	-	
	IR3		-	-	-		-	-	-	
	IR4		-	-	-		-	-	-	
	IR5		-	-	-		-	-	-	
	IR6		-	-	-		-	-	-	
	IR7		-	-	-		-	-	-	
	....		-	-	-		-	-	-	
Sez. II	IR21	Totale imposta						-		
Dati concernenti il versamento dell'imposta	IR22	Credito di imposta						-		
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione non chiesta a rimborso						-		
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24						-		
		Credito in compensazione esercizio precedente						-		
	IR25	l acconto versato			di cui sospeso		-			
		Il acconto versato			di cui sospeso		-			
	IR26	Importo a debito						-		
	IR27	Importo a credito						-		
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo						-		
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso						-		
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione						-		
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale						-			

# Redditi e Irap SP 2020

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



Calcolo acconti	ACCONTI 2020	DOVUTO	COMPENSAZ.	SALDO
	I acconto (100% x 40%)	-	-	-
	II acconto (100% x 60%)	-	-	-
	<b>TOTALE:</b>	-	-	-
	Credito residuo dopo compensazione I acconto			-
	Credito residuo dopo compensazione II acconto			-



Versamento saldo e primo acconto	30/06/2020	Versamento saldo e primo acconto				
	30/07/2020	Con maggiorazione 0,4%		-		
	<b>RATEIZZATO</b> N. rate versamento (2-6)			6		
	<b>rata</b>	<b>% interessi</b>	<b>importo</b>	<b>rata</b>	<b>% interessi</b>	<b>con maggior.</b>
1	mar 30/06/2020	0,00	-	gio 30/07/2020	0,00	-
2	gio 16/07/2020	0,18	-	gio 20/08/2020	0,18	-
3	gio 20/08/2020	0,51	-	mer 16/09/2020	0,51	-
4	mer 16/09/2020	0,84	-	ven 16/10/2020	0,84	-
5	ven 16/10/2020	1,17	-	lun 16/11/2020	1,17	-
6	lun 16/11/2020	1,50	-			
			totale			-
			totale interessi e maggiorazione			-



# Come acquistare il tool

**Il tool è disponibile nel sito di Fisco e Tasse**  
**[www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/](http://www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/)**

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

## **DISCLAIMER**

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



# Sistemassociati

**File realizzato da**  
Alessandro Pegoraro

**Sistemassociati**

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



seguici su LinkedIn



[sistemassociati.it/blog](https://sistemassociati.it/blog)



[sistemassociati.it](https://sistemassociati.it)