

# Redditi e IRAP SP 2025



Sistemassociati



sistemassociati.it

# Presentazione del file Excel



# Redditi e Irsp SP 2025

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 2025 e IRAP 2025.

## 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 2025



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.



# Redditi e Irsp SP 2025



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



## per il MODELLO REDDITI SP 2025:

- ✓ Il quadro CP (concordato preventivo biennale)
- ✓ il quadro RF (fino alla determinazione del reddito)
- ✓ il quadro RG (per società in contabilità semplificata)
- ✓ Il quadro RS
- ✓ Il quadro RU (sezioni I e IV)
- ✓ il quadro RV (sezione I)



## per il MODELLO IRAP 2025:

- ✓ 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 2025



# Redditi e Irap SP 2025

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 in diminuzione	RF34	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da tassare in quote costanti (art. 86, c 4, e art. 88 c. 2)	-
	RF35	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da tassare in quote costanti (art. 88, c 3, lettera b)	-
	RF36	Utili distribuiti da società di persone o da GEIE	-
	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/all. 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 ultranuove 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 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	-	RF43col.2	RF40
RF44	Proventi dei cespiti che fruiscono di esenzione di imposta Proventi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o imp. Sostitutiva	-	RF43	RF44



# Redditi e Irap SP 2025

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, costi per perizie di affrancamento ecc.).  
Tale componenti sono riportare in automatico nel quadro RF.

Sopravvenienze attive per risarcimenti (art.88 c.2)										
	Totali	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota imponibile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Contributi e liberalità (art.88 c.3 lett.b)										
	Totali	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota imponibile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



# Redditi e Irap SP 2025

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»

RIPRESE FISCALI (CELLE IN GIALLO => recuperare dati da Modello Unico anni precedenti / CELLE IN AZZURRO => compilare le tabelle sotto)

RIF TABELLA -->	S 1	S 2	S 3	S 4	S 5	S 6	S 7	S 8	S 9	S 10
2020						-				
2021						-				
2022						-				
2023						-				
2024						-				
2025						-				
2026						-				
2027						-				
2028						-				
2029						-				
2030						-				
2031						-				
2032						-				
2033						-				
2034						-				
2035						-				
2036						-				



# Redditi e Irapp SP 2025

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)

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 Acconti dell'anno e versati nell'anno Acconti dell'anno precedente e versati nell'anno Saldo versato per l'anno precedente Deduzione IRES 10% IRAP calcolata Presenza interessi passivi al netto interessi attivi (si/no) <b>Irapp deducibile dal periodo di imposta</b>			Tot deduz.
		2020	2019	
Calcolo deduzione irap 10% (deduzione forfettaria)	verifica incidenza personale > 90% (se < 90% viene riportato 100%) 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 <b>Deduzione IRES 10% calcolata</b>	100,00%	100,00%	Tot deduz.
	<b>Deduzione (analitica + forfettaria) eccedente IRAP dovuta</b>			-
	<b>Deduzione analitica spettante (in RF55 col 33)</b>			-
	<b>Deduzione forfettaria spettante (in RF55 col 12)</b>			-



# Redditi e Irap SP 2025

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	
		si	IP1	
RG3 Altri proventi considerati ricavi				-
Indennità risarcitorie		si	IP1	
Contributi in denaro		si	IP1	
		si	IP1	
RG5 Ricavi non annotati nelle scritture contabili				-
col.1 Parametri e studi di settore		si	IP1	
col.2 Maggiorazione		si	IP1	
		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 ultrannuale				-
Merci c/rimanenze finali		si	IP2	
		si	IP2	
		si	IP2	
		si	IP2	
Reddito da inputare per trasparenza				
Socio	% partecip. 100,00%	Quota reddito	Quota ritenute	Quota ACE
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	100,000%	-	-	-



# Redditi e Irap SP 2025

Il foglio «**QUADRO RS**» consente di effettuare in automatico **Test società di comodo**



		2024	2023	2022	
Dati SP	<i>Indicare "x" se società non esistente</i>				
	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				
	<b>Ricavi</b>	-	-	-	
	Voce A2 CE				
	Voce A3 CE				
	Voce B11 CE				
	<b>Incrementi di rimanenze</b>	-	-	-	
	Voce C15				
	Voce C16				
	<b>Altri proventi</b>	-	-	-	
		Valore medio	%	Valore dell'eserc.	%
	<b>RS12</b> Titoli e crediti	-	1,0%	-	0,75%
	<b>RS13</b> Immobili ed altri beni	-	3,0%	-	2,38%
	<b>RS14</b> Immobili A/10	-	2,5%	-	2,00%
	<b>RS15</b> Immobili abitativi	-	2,0%	-	1,50%
	<b>RS16</b> Altre immobilizzazioni	-	15,0%	-	12,00%
	<b>RS17</b> Beni piccoli comuni	-	0,5%	-	0,45%
		Ricavi presunti	Ricavi effettivi	Reddito presunto	
	<b>RS18</b> Totale	-	-	= soggetto operativo	-
	<b>RS19</b> Redditi esclusi ed altre agevolazioni				
	<b>RS20</b> Reddito imponibile minimo				-



# Redditi e Irapp SP 2025

Il foglio «**QUADRO RU**» permette di mappare il credito di imposta per i nuovi investimenti in beni strumentali, e quadratura contabile.

SEZIONE I  Crediti d'imposta	RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione		-
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)		-
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo		-
	RU6	Credito usato in compensazione nel mod. F24		-
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (periodica e acconto)	IVA (Saldo)
		-	-	-
RU8	Credito d'imposta versato	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c.	-	-
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)	-	-	-
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso	-	-	-
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	-	-	-

Quadratura contabile crediti fiscali

Conto co.ge.	Descrizione conto co.ge.	Importo co.ge
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Totali da contabilità		-
Totali crediti residui da quadro RU		-
Quadratura		-

# Il modello IRAP SP 2025



# Redditi e Irapp SP 2025

IAP  
R 2025

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.



				Maggiori ricavi x adeguamento studi	Maggiori compensi per adeguamento studi	
		Bilancio	Quadro IP	in aumento	in diminuzione	Valori IRAP
Sez. I	<b>IP1</b> Ricavi delle vendite e delle prestazioni			-	-	-
Società commerciali art.5-bis D.Lgs. 446/97	<b>IP2</b> Variazione delle rimanenze			-	-	-
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			riclassificati in IP2		
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			riclassificati in IP1		
	Altri ricavi e proventi			riclassificati in IP1		
	<b>IP3</b> di cui contributi erogati in base a norma di legge			-	-	-
	<b>IP4</b> Totale componenti positivi			-	-	-
	<b>IP5</b> Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			-	-	-
	<b>IP6</b> Costi per servizi			-	-	-
	Costi per il personale			-		
	<b>IP7</b> Ammortamento delle immobilizzazioni materiali			-	-	-
	<b>IP8</b> Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-	-
	<b>IP9</b> Costi per il godimento di beni di terzi			-	-	-
	Svalutazione delle immobilizzazioni			-		
	Svalutazione dei crediti compresi nel circolante			-		
	Variazioni delle rimanenze di mp, sussid, di cons e merci			riclassificati in IP2		
	Accantonamenti per rischi			-		
	Altri accantonamenti			-		
	Oneri diversi di gestione			riclassificati in IP6		
	<b>IP10</b> Totale componenti negativi			-	-	-
Quadratura bilancio CEE	<b>IP11</b> A - 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 valori 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 2025

IRAP  
2025

Il conteggio IRAP viene effettuato sia con il metodo a «valori fiscali» che con il metodo «a valori di bilancio»

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
IP1 Ricavi ex art. 85 c.1 a) b) f) g)		-	-	-	-
IP2 Variazione delle rimanenze		-	-	-	-
IP3 Contributi erogati in base a norma di legge		-	-	-	-
IP4 Totale componenti positivi (col.2)	-	-	-	-	-
IP5 Costi per materie prime, merci, ecc.	-	-	-	-	-



# Redditi e Irap SP 2025



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)		
<b>Deduzioni art. 11 D.Lgs. 446/97</b>	<b>IS4</b> Apprendisti, disabili, formazione lavoro, R&S (c.1 lett a n.5)	di cui R&S	-
	<b>IS5</b> Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti (c.4bis1)		
	<b>IS7</b> Deduzione costo residuo personale dipendente (c.4octies)	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> Totale deduzioni		-



# Redditi e Irap SP 2025

IAP  
2025

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

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



QUADRO IR												
Sez. I	Codi reg.	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Aliquota (%)	Imposta londa	Detrazioni regionali	Imposta netta			
Ripartizione della base imponibile determinata nel quadro IC	IR1	-	-	-	-	3,90%	-	-	-			
	IR2	-	-	-	-	-	-	-	-			
	IR3	-	-	-	-	-	-	-	-			
	IR4	-	-	-	-	-	-	-	-			
	IR5	-	-	-	-	-	-	-	-			
	IR6	-	-	-	-	-	-	-	-			
	IR7	-	-	-	-	-	-	-	-			
	IR8	-	-	-	-	-	-	-	-			
	IR21	Totale imposta										
Dati concernenti il versamento dell'imposta	IR22	Credito di imposta		Quote annuali	Residuo	Altri crediti	-					
		credito ACE		-	-	-	-					
	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	Il acconto versato										
		Il acconto versato										
	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 2025

IAP  
2025

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		Calcolo acconti al 50%-50% per soggetti con ISA approvato e ricavi < 5.164.569 Euro ?		
		ACCONTI 2023		
	I acconto (100% x 50%)		-	-
	II acconto (100% x 50%)		-	-
	<b>TOTALE:</b>		-	-
	Credito residuo dopo compensazione I acconto			-
	Credito residuo dopo compensazione II acconto			-



Prospetto Versamenti IRAP	lun 30/06/2025   Versamento saldo e primo acconto			mer 30/07/2025   Con maggiorazione 0,4%		
	RATEIZZATO	N. rate versamento (2-7)	7			
<b>Versamento senza maggiorazione</b>						
	rata	% interessi	importo	rata	% interessi	importo
1	lun 30/06/2025	0,00	-			
2	mer 16/07/2025	0,18	-	mer 30/07/2025	0,00	-
3	mer 20/08/2025	0,51	-	mer 20/08/2025	0,18	-
4	mar 16/09/2025	0,84	-	mar 16/09/2025	0,51	-
5	gio 16/10/2025	1,17	-	gio 16/10/2025	0,84	-
6	lun 17/11/2025	1,50	-	lun 17/11/2025	1,17	-
7	mar 16/12/2025	1,83	-	mar 16/12/2025	1,50	-
totale						
totale interessi e maggiorazione						



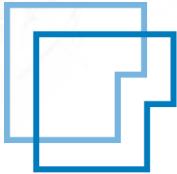
# Come acquistare il tool

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

**FISCO e TASSE**   
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](http://sistemassociati.it/blog)



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