

Calcolo IRES e IRAP SC 2024



Presentazione del file Excel



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

Il presente file Excel è nato con l'obiettivo di dare un supporto operativo nel **procedimento di calcolo imposte** (IRES e IRAP) delle **SOCIETÀ DI CAPITALI**, nonché ad ottenere una **precompilazione automatica** dei quadri più rilevanti e utilizzati dei modelli Redditi SC 2024 e IRAP 2024.

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.



Calcolo IRES e IRAP SC 2024



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 displays two screenshots of Italian tax forms for the year 2020. The top screenshot shows the 'QUADRO IR' (IRAP) form, which is used for calculating the Imposta Regionale delle Attività Produttive. It includes fields for 'Valore della produzione', 'Credito d'imposta', and 'Imposta lorda'. The bottom screenshot shows the 'QUADRO RI' (IRES) form, used for calculating the Imposta sul Reddito delle Società. It includes fields for 'Reddito complessivo', 'Credito d'imposta', and 'Imposta lorda'. Both forms are structured with multiple rows and columns, typical of tax forms, and include various codes and labels for different types of income and deductions.



Calcolo IRES e IRAP SC 2024



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



per il MODELLO REDDITI SC 2024:

- ✓ il quadro RF
- ✓ il quadro RS (sezioni principali)
- ✓ Il quadro RU (sezioni I e IV)
- ✓ Il quadro RN
- ✓ il quadro RV (sezione I)



per il MODELLO IRAP 2024:

- ✓ il quadro IC (per imprese industriali e comm.)
- ✓ il quadro IR (sezioni I, II, XIV, XVII)
- ✓ il quadro IS (sezioni I, III)

Il modello REDDITI SC 2024



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

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

Variazioni 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	Utile da partecipazione in società di persone o GEIE	-
	RF37	Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente	-
	RF38	Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza	-
	RF39	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10	-
	RF40	Utile spettanti a dipendenti/associati in partic e, se corrisposti, compensi agli amministratori (art. 95, c.5)	-
	RF41	Quote costanti delle svalutazioni dei crediti, imputabili all'esercizio (enti creditizi e finanziari e assicurazioni)	-
	RF42	Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)	-
	RF43	Spese artt. 108, 109c.5 e altri componenti negativi non dedotti in es. precedenti	-
	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	Utile distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato	-
	RF50	Reddito esente e detassato	-
	RF53	Applicazione IAS / IFRS	-
	RF54	Rimanenze e opere plurienn. Contab. in misura superiore a quelle det. Dal Tuir (artt 92 e 93)	-
	RF55	Altre variazioni in diminuzione:	-

RF41	Quote costanti relative a svalut. crediti (enti creditizi, finanz. e assicuraz.)	-
RF42	Riserva sinistri	-
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	-
RF44	Proventi dei cespiti che fruiscono di esenzione di imposta	-
	Proventi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o imp. Sostitutiva	-



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



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

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.

Plusvalenze patrimoniali (art.86 c.4)

	Totali	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	45.000,00	-	-	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	-	-
2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020	80.000,00	-	-	-	-	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Quota imponibile ai fini IRES	-	-	-	9.000,00	9.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	16.000,00	16.000,00

Sopravvenienze attive per risarcimenti (art.88 c.2)

	Totali	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	10.000,00	-	-	-	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-
2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota imponibile ai fini IRES	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

Il file è stato aggiornato con il **calcolo automatico del «ROL Fiscale»** per il test di deducibilità degli interessi passivi

Determinazione ROL FISCALE		ROL Contabile	Variazioni aum.	Variazioni dim.	Altre rettifiche +/	ROL fiscale
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	-		-
A2	Variazioni prodotti in corso di lav, semilav. e finiti	-	-	-		-
A3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-		-
A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-		-
A5	Altri ricavi e proventi	-	-	-		-
Totale componenti positivi		-	-	-		-
B6	Costi per materie prim, sussidiarie, consumo e m	-	-	-		-
B7	Costi per servizi	-	-	-		-
B8	Costi per il godimento di beni di terzi	-	-	-		-
di cui canoni di leasing per beni strumentali		-	-	-		-
B9	Costi per il personale	-	-	-		-
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		-	-	-		-
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		-	-	-		-
B10c	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-		-
B10d	Svalutazione dei crediti compresi nel circolante	-	-	-		-
B11	Variazioni rimanenze mp, sussid, di consumo e m	-	-	-		-
B12	Accantonamenti per rischi	-	-	-		-
B13	Altri accantonamenti	-	-	-		-
B14	Oneri diversi di gestione	-	-	-		-
Totale componenti negativi		-	-	-		-
ROL		-	-	-		-

Prospetto
interessi passivi
non deducibili

per calcolo ROL
compilare prima
quadro IC IRAP

Interessi passivi annotati a bilancio (col. 1)					
Interessi passivi indeducibili precedente periodo di imposta (col. 2)					
RF118	Interessi attivi del presente periodo (col. 3)				
	Interessi attivi da precedenti periodi di imposta (col. 4)				
	Interessi passivi direttamente deducibili (col. 5)				-
	Eccedenza interessi passivi (col. 6)				-
RF119 ROL	2014 (col.1)	2015 (col.2)	2016 (col.3)	2017 (col.4)	
	-	-	-	-	
	2018 (col.5)	2019 (col.6)	Interessi pass. deducibili (col.7)		
	-	-	-		
RF120 Eccedenza ROL riportabile	(col.1) Consolidato		(col.2)	2019 (col.3)	
	(di cui non trasfer.)			-	
	2015 (col.4)	2016 (col.5)	2017 (col.6)	2018 (col.7)	
	-	-	-	-	
RF121 Interessi riportabili	non trasf al cons. trasferiti al cons.				
	interessi passivi non deducib. di cui				-
RF122 Prestiti ante 17/06/2016	interessi attivi di cui				-
		ROL residuo	Interessi passivi Int. passivi deduc.	Eccedenza	-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

Sono previste delle specifiche tabelle per il riporto delle deduzioni residue per:

- ✓ **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



	BENE	REF. TABELLA	PERIODO ACQUISTO	DEDUZIONE SPETTANTE	RIGO RF 55	EURO
SUPER AMMORTAMEN TO	Beni materiali strumentali nuovi	S 1	15.10.15 -> 31.12.17			
		S 2	01.01.18 -> 30.06.18 con acconto 20% entro 31.12.17	40%	codice 50	-
		S 3	01.01.18 -> 31.12.18			
		S 4	01.01.19 -> 30.06.19 con acconto 20% entro 31.12.18	30%	codice 57	-
		S 5	01.04.19 -> 31.12.2019			
		S 6	01.01.2020 -> 30.06.20 con acconto 20% entro 31.12.19	30%	codice 79	-
	Beni immateriali allegato B	S 7	entro 31.12.17			
		S 8	01.01.18 -> 30.06.18 con acconto 20% entro 31.12.17	40%	codice 56	-
		S 9	01.01.18 -> 31.12.18			
		S 10	01.01.19 -> 31.12.19 con acconto 20% entro 31.12.18	40%	codice 59	-
		S 11	01.01.19 -> 31.12.19			
		S 12	01.01.20 -> 31.12.20 con acconto 20% entro 31.12.19	40%	codice 76	-
IPER AMMORTAMEN TO	Beni materiali allegato A	I 1	entro 31.12.17			
		I 2	01.01.18 -> 30.09.18 con acconto 20% entro 31.12.17	150%	codice 55	-
		I 3	01.01.18 -> 31.12.18			
		I 4	01.01.19 -> 31.12.19 con acconto 20% entro 31.12.18	150%	codice 58	-
		I 5	01.01.19 -> 31.12.19			
		I 6	01.01.20 -> 31.12.20 con acconto 20% entro 31.12.19	170% -> fino 2.5 milioni 100% -> 2.5 - 10 milioni 50% -> 10 - 20 milioni 0% -> oltre 20 milioni	codice 75	-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

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)

		2020	2019	Tot deduz.
Calcolo deduzione irap spese per il personale (deduzione analitica)	Costo del personale da CE	-		
	Deduzioni ex art. 11 D.Lgs. 466/97	8.000,00		
	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		-
	Irap deducibile dal periodo di imposta			-
		2020	2019	Tot deduz.
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			-
Verifica eccedenza deduzione	Deduzione (analitica + forfettaria) eccedente IRAP versata nel periodo			-
	Deduzione analitica spettante (in RF55 col 33)		-	-
	Deduzione forfettaria spettante (in RF55 col 12)		-	-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

Un foglio specifico è dedicato alla gestione della **fiscalità differita** attiva e passiva (con gestione stanziamenti e riassorbimenti).

Il foglio gestisce le **casistiche più diffuse** di differenze temporanee, alimentando in automatico il quadro RF e fornendo altresì il riepilogo della fiscalità differita da inserire in nota integrativa.

IRES DIFFERITA / ANTICIPATA							
Differenze temporanee	Rilevante						
che originano imposte differite (passive)	si/no						
Plusvalenze patrimoniali	SI	-	-	-	-	-	-
Sopraavvenienze patrimoniali	SI	-	-	-	-	-	-
Eccedenze anni prec.li ammortamento	SI	-	-	-	-	-	-
Eccedenze anni prec.li altre rettifiche	SI	-	-	-	-	-	-
Eccedenze anni prec.li accantonamenti	SI	-	-	-	-	-	-
Reversal ammortamenti	SI	-	-	-	-	-	-
Reversal accantonamenti	SI	-	-	-	-	-	-
Reversal altre rettifiche	SI	-	-	-	-	-	-
Contributi e liberalità	SI	-	-	-	-	-	-
Allineamenti cambi positivi	SI	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
TOTALE IRES DIFFERITA		-	-	-	-	-	-
che originano imposte prepagate (attive)							
Spese di manutenzione e riparazione	SI	-	-	-	-	-	-
Compensi spettanti agli amministratori	SI	-	-	-	-	-	-
Spese studi e ricerche	SI	-	-	-	-	-	-
Spese pubblicità e propaganda	SI	-	-	-	-	-	-
Costo perizia affrancamento quote	SI	-	-	-	-	-	-
Perdite progressse	SI	-	-	-	-	-	-
Allineamenti cambi negativi	SI	-	-	-	-	-	-
Interessi iniducibili da calcolo 30% ROL	SI	-	-	-	-	-	-
Eccedenza ACE riportabile	SI	-	-	-	-	-	-
Accantonamento f.do indennità supp. clientela	SI	-	-	-	-	-	-
Fondo svalutazione crediti tassato	SI	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
TOTALE IRES ANTICIPATA		-	-	-	-	-	-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

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

La gestione del **riporto delle perdite fiscali pregresse**, con il limite dell'80% del reddito imponibile.

Schema gestione perdite fiscali	Reddito imponibile	-	
	DETTAGLIO PERDITE FISCALI	senza limiti	limite 80%
	UNICO 2016	-	-
	Perdite istanza rimborso da irap	-	-
	Totale perdite	-	-
	Utilizzi	-	-
	Perdita del presente anno di imposta	-	-
	Totale perdite in Unico 2017	-	-
	Reddito imponibile residuo	-	-
	Perdite limitate utilizzabili (MAX)	-	-
Perdite di impresa non compensate			(di cui del periodo)
	RS44	In misura limitata 80%	-
	RS45	In misura piena	-
	Totale		-
Perdite da rimborso irap			Misura limitata
	RS103 Maggiori perdite derivanti da istanza rimborso irap non compensate in precedenti esercizi		-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

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

La gestione delle detrazioni per spese di **riqualificazione energetica**.

Spese di riqualificazione energetica	Anno	% detrazione	totale spesa	spesa sostenuta	detrazione	rate annuali	rata n.	importo rata
<div></div>	RS500	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti			Detrazione max	-		
		65%		-	-	10		-
	RS501	Interventi per acquisto e posa in opera di micro-generatori			Detrazione max	-		
		65%	-	-	-	10		-
	RS502	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari			Detrazione max	-		
		65%	-	-	-	10		-
	RS503	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua			Detrazione max	-		
		65%	-	-	-	10		-
	RS504	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale			Detrazione max	-		
		65%	-	-	-	10		-
	RS505	Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali			Detrazione max	-		
		65%	-	-	-	10		-
	RS506	Acquisto e posa in opera di schermature solari			Detrazione max	-		
		50%	-	-	-	10		-
	RS507	Climatizzatori invernali con impianti generatori di calore a biomassa			Detrazione max	-		
		65%	-	-	-	10		-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

Il foglio «**QUADRO RS**» gestisce in automatico il calcolo della deduzione ACE:

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	Variazione netta del capitale proprio rispetto al 31.12.2010	Variazioni totali	Variazioni 2023 * pro tempore	Variazioni 2011-2022 per intero
incrementi	Aumenti di capitale sociale versati	*		
	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			
	Realizzo riserva rivalutazione ex DL 104/2020 (es. quota di amm.to dell'anno al netto 13% imp. Sost.)			
	[...]			
RS113 col.1		-	-	-
decrementi	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		-	-	-
riduzioni	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		-	-	-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

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

		2022	2021	2020
	Indicare "X" se società non esistente			
Dati SP	Titoli e crediti			
	Immobili ed altri beni			
	Immobili A/10			
	Immobili abitativi			
	Altre immobilizzazioni			
Dati CE	Beni piccoli comuni			
	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.	%
RS117 Titoli e crediti	-	2%	-	1,5%
RS118 Immobili ed altri beni	-	6%	-	4,75%
RS119 Immobili A/10	-	5%	-	4%
RS120 Immobili abitativi	-	4%	-	3%
RS121 Altre immobilizzazioni	-	15%	-	12%
RS122 Beni piccoli comuni	-	1%	-	0,9%
Ricavi presunti		Ricavi effettivi	Reddito presunto	
RS123 Totale	-	-	= soggetto operativo	-
RS124 Redditi esclusi ed altre agevolazioni				-
RS125 Reddito imponibile minimo				-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

Il foglio «**QUADRO RU**» consente di riportare i crediti fruiti nell'esercizio

Salvataggio automatico ☐ 2021.03.01 - Calcolo IRES e IRAP SC 2021 - 1.3.xls - Modalità compatibilità

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida ACROBAT Condividi

Incolla Taglia Copia Copia formato

Appunti

Carattere Allineamento Numeri Formattaz
condizion

B43

A B C D E F G H I J

1

2 Nome azienda - C.F. 0123456789

3

4

5

6 SEZIONE I

7 RU1 Dati identificativi del credito d'imposta spettante Codice credito

8 RICERCA E SVILUPPO L. 190/2014 B9

9 Crediti d'imposta RU2 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione -

10 RU3 Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A) -

11 RU5 Credito d'imposta spettante nel periodo -

12 RU6 Credito usato in compensazione nel mod. F24 -

13

14 Ritenute IVA (periodica e acconto) IVA (Saldo) IRES (Acconti)

15 RU7 Credito utilizzato ai fini - - - -

16 IRES (Saldo) Imposta sostitutiva IRAP

17 RU8 Credito d'imposta riversato - - -

18 RU9 Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B) Art. 1260 c.c. -

19 Art. 43-ter D.P.R. 602/73 c.c. -

20 RU10 Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN) -

21 RU11 Credito d'imposta richiesto a rimborso -

22 RU12 Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) -

[illegible]

RIEPILOGO	Totali investim.	Limite ammesso	Credito %	Credito €	Rif. Norma
Materiale_Ordinario_	-	2.000.000,00 €	10%	-	L.178/20 c.1054
Materiale_Ordinario_Agile	-	2.000.000,00 €	15%	-	L.178/20 c.1054
Materiale_Industria 4.0	-	2,5 - 10 - 20 mil.	50%-30%-10%	-	L.178/20 c.1056
Immateriale_Ordinario	-	1.000.000,00 €	10%	-	L.178/20 c.1054
Immateriale_Ordinario_Agile	-	1.000.000,00 €	15%	-	L.178/20 c.1054
Immateriale_Industria 4.0	-	1.000.000,00 €	20%	-	L.178/20 c.1058

Fruizione del credito	1ª rata	2ª rata	3ª rata
Credito su beni 4.0	-	-	-
Credito su altri beni	-	-	-
Totale credito	-	-	-

				c.1054	
		Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecn sw	ricavi < 5 mln
RU140	Investimenti in beni strumentali 2022	-	-	-	x
				c.1056	c.1058
				-	-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

Il foglio «**QUADRO RN**» permette la determinazione dell'**IRES** dovuta o dell'imposta a credito.

IRES	RN01	Reddito	Donazione a trust	-	Liberalità	-	-
	RN02	Perdita					-
	RN03	Credito d'imposta					-
	RN04	Perdite scomputabili	di cui anni preced.	in misura limitata	in misura piena		-
	RN05	Perdite		non compensate	proventi esenti		-
	RN06	Reddito imponibile	Reddito minimo	Reddito	Start-up		-
			ACE		Reddito imponib.		-
	RN07	a) di cui	-	soggetto ad aliq.	0,00%		-
	RN08	b) di cui	-	soggetto ad aliq.	24,0%		-
	RN09	Imposta corrispondente al reddito imponibile					-
		Detrazioni per start-up					-
		Erogazioni liberali a favore di partiti politici					-
	RN10	Detrazioni per riqualificazione energetica					-
		Altre detrazioni					-
		Detrazioni					-
	RN11	Imposta netta					-
	RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento ordinario					-
	RN13	Credito per imposte pagate all'estero					-
		Sisma Abruzzo					-
		Art Bonus					-
	RN14	School Bonus					-
		Altri crediti di imposta					-
	RN15	Ritenute d'acconto					-
	RN16	Totale crediti e ritenute					-
	RN17	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente					-
	RN18	Crediti di imposta concessi alle imprese					-
	RN19	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione					-
	RN20	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24					-
	RN21	Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN					-
		(col.1) eccedenze utilizzate					-
		(col.2) acconti versati					-
		(col.3) acconti ceduti					-
	RN22	(col.4) recupero imposta sostitutiva					-
		(col.5) credito riversato da atti di recupero					-
		Totale acconti versati					-
	RN23	Imposta a debito		ecced. utilizzate	-		-
	RN24	Imposta a credito					-
	RN25	Credito ceduto a società o enti del gruppo					-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024

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 accounti al 50%-50% per soggetti con ISA approvato e ricavi < 5.164.569 Euro ?				SI
Calcolo	ACCOUNTI 2024	DOVUTO	COMPENSAZ.	SALDO
Accounti (*)	I acconto (100% x 50%)	-	-	-
	II acconto (100% x 50%)	-	-	-
foglio	TOTALE:	-	-	-
nascosto	Credito residuo dopo compensazione I acconto			-
	Credito residuo dopo compensazione II acconto			-



Prospetto versamenti IRES				ven 30/06/2023	Versamento saldo e primo acconto	-
				lun 31/07/2023	Con maggiorazione 0,4%	-
RATEIZZATO				N. rate versamento (2-7)		7
Versamenti senza maggiorazione				Versamenti con maggiorazione 0,4%		
	rata	% interessi	Importo	rata	% interessi	Importo
1	lun 01/07/2024	0,00	-			
2	mar 16/07/2024	0,17	-	mer 31/07/2024	0,00	-
3	mar 20/08/2024	0,50	-	mar 20/08/2024	0,18	-
4	lun 16/09/2024	0,83	-	lun 16/09/2024	0,51	-
5	mer 16/10/2024	1,16	-	mer 16/10/2024	0,84	-
6	lun 18/11/2024	1,49	-	lun 18/11/2024	1,17	-
7	lun 16/12/2024	1,82	-	lun 16/12/2024	1,50	-
totale			-			
totale interessi e maggiorazione			-			

Il modello IRAP SC 2024



Calcolo IRES e IRAP SC 2024



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 SC.

Codice identificativo del soggetto		Bilancio	Riclassifiche	Quadro IC
Sez. I Imprese industriali e commerciali	IC1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	-
	IC2 Variazioni rimanenze prodotti in corso di lav, semilavorati e finiti	-	-	-
	IC3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
	IC4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
	IC5 Altri ricavi e proventi	-	-	-
	IC6 Totale componenti positivi	-	-	-
	IC7 Costi per materie perim, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-
	IC8 Costi per servizi	-	-	-
	IC9 Costi per il godimento di beni di terzi	-	-	-
	di cui canoni di leasing per beni strumentali	-	-	-
	Costi per il personale	-	-	-
	IC10 Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-
	IC11 Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-
	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
Quadratura bilancio CEE	Svalutazione dei crediti compresi nel circolante	-	-	-
	IC12 Variazioni delle rimanenze di mp, sussid, di consumo e merci	-	-	-
	Accantonamenti per rischi	-	-	-
	Altri accantonamenti	-	-	-
	IC13 Oneri diversi di gestione	-	-	-
	IC14 Totale componenti negativi	-	-	-
	A - B	-	-	-
	Proventi finanziari di società non finanziarie	-	-	-
	Interessi attivi di società finanziarie	-	-	-
	Altri proventi finanziari di società finanziarie	-	-	-
	Totale proventi finanziari	-	-	-
	Oneri finanziari di società non finanziarie	-	-	-
	Interessi passivi di società finanziarie	-	-	-
	Oneri finanziari di società finanziarie	-	-	-
	Totale Oneri finanziari	-	-	-
	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	-	-	-
	Utile / perdita di esercizio	-	-	-
		-	-	-

Il **QUADRO IC** può essere interamente precompilato.

Il file consente:

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



Calcolo IRES e IRAP SC 2024



Sez. IV	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett b) del D.Lgs. N. 446 del 1997	-
Variazioni	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing	-
in aumento	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti	-
	IC46	Imposta municipale propria	-
	IC47	Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	-
	IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	-
	IC49	Interessi passivi indeducibili	-
	IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	-
	IC51	Altre variazioni in aumento	-
	IC52	Totale variazioni in aumento	-
Variazioni in	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	-
diminuzione	IC54	Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	-
	IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento	-
	IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	-
	IC57	Altre variazioni in diminuzione	-
	IC58	Totale variazioni in diminuzione	-

Le variazioni IRAP sono dettagliate in modo analitico (in quadratura con la contabilità) nel **foglio di supporto «riprese IRAP»**

	Conto co.ge	Descrizione	Importo	Totale
Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11 c.1 lett b		
		compenso amministratori		
		contributi su compenso amministratori		
		costi per co.co.co se classificati in voci rilevanti irap		
		costi per co.co.pro se classificati in voci rilevanti irap		
		costi per lavoro autonomo occasionale se classificato in voci rilevanti irap		
		rimborsi km dipendenti		
				-
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing		
				-
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti		
		Perdite su crediti		
				-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024



Nel foglio «IR-IS»

- Si calcolano le deduzioni IRAP per il **cuneo fiscale dipendenti**

Sez. I	IS1	Contributi assicurativi (c.1 lett a n.1)	n. dipendenti	-		-
Deduzioni art. 11 D.Lgs. 446/97	IS2	Deduzione forfetaria (c.1 lett a n.2,3)	n. dipendenti	-		-
	IS3	Contributi previdenziali ed assistenziali (c.1 lett a n.4)				-
	IS4	Apprendisti, disabili, formazione lavoro, R&S (c.1 lett a n.5)	n. dipendenti	-	di cui R&S	-
	IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti (c.4bis1)				-
	IS6	Deduzione per incremento occupazionale (c.4quater)		-		-
	IS7	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente (c.4octies)		-		-
	IS8	Somma dei righi				-
		Ecceденze deduzioni art. 11 c. 1 lett a) su retribuzioni				-
		Ecceденza altre deduzioni su retribuzioni				-
	IS9	Somma delle ecceденze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni				-
	IS10	Totale deduzioni				-



Calcolo IRES e IRAP SC 2024



Nel foglio «**IR-IS**»

- Si determina l'imposta **IRAP a credito o a debito**

QUADRO IR

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



Calcolo IRES e IRAP SC 2024



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 2024	DOVUTO	COMPENSAZ.	SALDO
	I acconto (100% x 50%)	-	-	-
	II acconto (100% x 50%)	-	-	-
	TOTALE:	-	-	-
	Credito residuo dopo compensazione I acconto			-
	Credito residuo dopo compensazione II acconto			-



Prospetto Versamenti IRAP				ven 30/06/2023	Versamento saldo e primo acconto		-	
				lun 31/07/2023	Con maggiorazione 0,4%		-	
				RATEIZZATO	N. rate versamento (2-7)		7	
				Versamento senza maggiorazione			Versamento con maggiorazione 0,4%	
		rata	% interessi	importo		rata	% interessi	importo
	1	lun 01/07/2024	0,00	-				
	2	mar 16/07/2024	0,17	-		mer 31/07/2024	0,00	-
	3	mar 20/08/2024	0,50	-		mar 20/08/2024	0,18	-
4	lun 16/09/2024	0,83	-		lun 16/09/2024	0,51	-	
5	mer 16/10/2024	1,16	-		mer 16/10/2024	0,84	-	
6	lun 18/11/2024	1,49	-		lun 18/11/2024	1,17	-	
7	lun 16/12/2024	1,82	-		lun 16/12/2024	1,50	-	
			totale	-			-	
			totale interessi e maggiorazione	-			-	

**Scopri anche gli altri tool in Excel per
la gestione dichiarativi...**

I TOOL PER LE IMPRESE



Modello IVA



Calcolo imposte Società di Capitali



Calcolo imposte Società di Persone



Consolidato Nazionale



Prospetto contabile indicatori ISA

I TOOL PER LE PERSONE FISICHE



QUADRO RW

Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio IVE / IVAFE

Quadro RW



REDDITI
QUADRO RE

Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

Quadro RE



REDDITI
QUADRO RG

Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

Quadro RG



IMPOSTA MUNICIPALE
PROPRIA

Calcolo IMU



Dove trovare i tool

Il tool è disponibile nel sito di Fisco e Tasse
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



sistemassociati.it