

# Calcolo IRES e IRAP SC 2025



Sistemassociati



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

# Presentazione del file Excel



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025

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 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.



# Calcolo IRES e IRAP SC 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.

PERIODO D'IMPOSTA 2019						
IAP 2020						
Grafica Centrale						
QUADRO B dell'imposta e dell'acquisto e versamento						
Mod. N						
COSTO FISCALE						
Sec. I						
Riportazione della base imponibile per i quadri D, E, F, G, H e I						
Cassa reale						
1	valore della produzione	2	credito IRES	3	deduzione regionale	4
						5
						6
						7
						8
						9
						10
						11
						12
						13
						14
						15
						16
						17
						18
						19
						20
						21
						22
						23
						24
						25
						26
						27
						28
						29
						30
						31
						32
						33
						34
						35
						36
						37
						38
						39
						40
						41
						42
						43
						44
						45
						46
						47
						48
						49
						50
						51
						52
						53
						54
						55
						56
						57
						58
						59
						60
						61
						62
						63
						64
						65
						66
						67
						68
						69
						70
						71
						72
						73
						74
						75
						76
						77
						78
						79
						80
						81
						82
						83
						84
						85
						86
						87
						88
						89
						90
						91
						92
						93
						94
						95
						96
						97
						98
						99
						100
						101
						102
						103
						104
						105
						106
						107
						108
						109
						110
						111
						112
						113
						114
						115
						116
						117
						118
						119
						120
						121
						122
						123
						124
						125
						126
						127
						128
						129
						130
						131
						132
						133
						134
						135
						136
						137
						138
						139
						140
						141
						142
						143
						144
						145
						146
						147
						148
						149
						150
						151
						152
						153
						154
						155
						156
						157
						158
						159
						160
						161
						162
						163
						164
						165
						166
						167
						168
						169
						170
						171
						172
						173
						174
						175
						176
						177
						178
						179
						180
						181
						182
						183
						184
						185
						186
						187
						188
						189
						190
						191
						192
						193
						194
						195
						196
						197
						198
						199
						200
						201
						202
						203
						204
						205
						206
						207
						208
						209
						210
						211
						212
						213
						214
						215
						216
						217
						218
						219
						220
						221
						222
						223
						224
						225
						226
						227
						228
						229
						230
						231
						232
						233
						234
						235
						236
						237
						238
						239
						240
						241
						242
						243
						244
						245
						246
						247
						248
						249
						250
						251
						252
						253
						254
						255
						256
						257
						258
						259
						260
						261
						262
						263
						264
						265
						266
						267
						268
						269
						270
						271
						272
						273
						274
						275
						276
						277
						278
						279
						280
						281
						282
						283
						284
						285
						286
						287
						288
						289
						290
						291
						292
						293
						294
						295
						296
						297
						298
						299
						300
						301
						302
						303
						304
						305
						306
						307
						308
						309
						310
						311
						312
						313
						314
						315
						316
						317
						318
						319
						320



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025



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



per il **MODELLO REDDITI SC 2025**:

- ✓ Il quadro CP (concordato preventivo biennale)
- ✓ 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 2025**:

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



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025



Il file riporta in sintesi le principali novità fiscali che interessano le società di capitali

## NOVITA'

### Si sintetizzano le principali novità del modello

Nuovo quadro CP per la gestione del concordato preventivo biennale



Modificato art. 88 c.3 lett b) per la tassazione dei contributi in conto capitale (sopravvenienze attive). Viene meno la possibilità di tassare in quote costanti in 5 esercizi, prevedendo ora la tassazione integrale nell'esercizio di incasso (criterio di cassa).

Il nuovo trattamento previsto per i contributi in conto capitale vale anche per contributi ricevuti a fronte di costi per studi e ricerche (art. 108 c.1 tuir).

Eliminato il doppio binario civilistico-fiscale per la conversione dei crediti e dei debiti in valuta al tasso di cambio di fine esercizio (abrogato il comma 3 art. 110 del tuir)

Eliminato incentivo ACE, fatto salvo il riporto delle eccedenze ACE maturate sino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Aggiornati coefficienti test di comodo per determinazione ricavi presunti e reddito presunto

Prevista la nuova variazione in quadro RF per la maggiorazione del costo personale di nuova assunzione

# Il modello REDDITI SC 2025



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025

Il foglio «**QUADRO CP**» riporta il reddito definito con il concordato preventivo biennale in vigore per il 2024 e 2025.

Adesione al concordato preventivo biennale?								
SEZIONE I Imposta sostitutiva	CP1 Impresa	Reddito concordato	Redd ante CP rettif.	Imponibile	Aliquota	Imposta sostitutiva		
				-		-		
indicare con segno "+" anche le componenti negative								
SEZIONE II Reddito di impresa concordato tassato	CP6 art. 16 c.1	Plusvalenze	Sopravv. Attive	Redditi da part.	Utili distribuiti			
		Variazioni						
	CP7 di impresa	Minusvalenze	Sopravv. Passive	Perdite su crediti	Perdite da partec.			
indicare con segno "+" anche le componenti negative								
Reddito concordato								
Variazioni								
Reddito minimo								
Soglia CPB								
Redd conc. Rettif.								
Perdita non comp.								
SEZIONE IV								
Reddito/ perdita effettiva RF								
Reddito/ perdita effettiva RH								
Reddito compless. effettivo								
CP10								
-								



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025

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	Utili da partecipazione in società di persone o GEE	-
	RF37	Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente	-
	RF38	Dividendi derivanti da utili formatisi in regime di trasparenza	-
	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)	-
	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	rappr-vitto/alloggio rappres deduc
	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)	da black list
	RF47	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	da black list
	RF48	Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato	-
	RF50	Reddito esente e detassato	Patent Box
	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:	-



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

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	-
		RF43 col.2
RF44	Proventi dei cespiti che fruiscono di esenzione di imposta	-
	Proventi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o imp. Sostitutiva	-



# Calcolo IRES e IRAP SC 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, spese per studi e ricerche o per pubblicità e propaganda, costi per perizie di affrancamento ecc.).

Tale componenti sono riportate 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	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	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 2025

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

Prospetto interessi passivi non deducibili		Interessi passivi annotati a bilancio (col. 1)			
<b>per calcolo ROL compilare prima quadro IC IRAP</b>		Interessi passivi indeducibili precedente periodo di imposta (col. 2)			
		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)			
		2014 (col.1)	2015 (col.2)	2016 (col.3)	2017 (col.4)
<b>RF118 ROL</b>		-	-	-	-
		2018 (col.5)	2019 (col.6)	Interessi pass. deducibili (col.7)	
		-	-	-	-
<b>RF120 Eccedenza ROL riportabile</b>		(col.1)	Consolidato (col.2)	2019 (col.3)	
		(di cui non trasfer.)		-	
		2015 (col.4)	2016 (col.5)	2017 (col.6)	2018 (col.7)
		-	-	-	-
<b>RF121 Interessi riportabili</b>		non trasf al cons. trasferiti al cons.			
		interessi passivi non deducib. di cui			
		interessi attivi di cui			
<b>RF122 Prestiti ante 17/06/2016</b>		ROL residuo	Interessi passivi int. passivi deduc.	Eccedenza	
		-	-	-	



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025

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 AMMORTAMENTO	Beni materiali strumentali nuovi	<b>S 1</b>	15.10.15 -> 31.12.17			-
		<b>S 2</b>	01.01.18 -> 30.06.18 con acconto 20% entro 31.12.17	40%	codice 50	-
		<b>S 3</b>	01.01.18 -> 31.12.18			-
		<b>S 4</b>	01.01.19 -> 30.06.19 con acconto 20% entro 31.12.18	30%	codice 57	-
		<b>S 5</b>	01.04.19 -> 31.12.2019			-
		<b>S 6</b>	01.01.2020 -> 30.06.20 con acconto 20% entro 31.12.19	30%	codice 79	-
	Beni immateriali allegato B	<b>S 7</b>	entro 31.12.17			-
		<b>S 8</b>	01.01.18 -> 30.06.18 con acconto 20% entro 31.12.17	40%	codice 56	-
		<b>S 9</b>	01.01.18 -> 31.12.18			-
		<b>S 10</b>	01.01.19 -> 31.12.19 con acconto 20% entro 31.12.18	40%	codice 59	-
		<b>S 11</b>	01.01.19 -> 31.12.19			-
		<b>S 12</b>	01.01.20 -> 31.12.20 con acconto 20% entro 31.12.19	40%	codice 76	-
IPER AMMORTAMENTO	Beni materiali allegato A	<b>I 1</b>	entro 31.12.17			-
		<b>I 2</b>	01.01.18 -> 30.09.18 con acconto 20% entro 31.12.17	150%	codice 55	-
		<b>I 3</b>	01.01.18 -> 31.12.18			-
		<b>I 4</b>	01.01.19 -> 31.12.19 con acconto 20% entro 31.12.18	150%	codice 58	-
		<b>I 5</b>	01.01.19 -> 31.12.19			-
		<b>I 6</b>	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 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)

		2020	2019	Tot deduz.
<b>Calcolo deduzione irap spese per il personale (deduzione analitica)</b>	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.
<b>Calcolo deduzione irap 10% (deduzione forfettaria)</b>	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			-
<b>Verifica eccedenza deduzione</b>	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 2025



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.



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025

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	-	-
	<b>Totale perdite</b>	-	-
	Utilizzi	-	Il presente periodo di imposta rientra nei primi tre periodi di attività?
	Perdita del presente anno di imposta	-	
	<b>Totale perdite in Unico 2017</b>	-	NO
Perdite di impresa non compensate	Reddito imponibile residuo	-	
	Perdite limitate utilizzabili (MAX)	-	
		(di cui del periodo)	
RS44	In misura limitata 80%	-	-
RS45	In misura piena	-	-
		<b>Totale</b>	-
Perdite da rimborso irap	RS103 Maggiori perdite derivanti da istanza rimborso irap non compensate in precedenti esercizi	Misura limitata	Misura piena



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025

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
	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 biomass			Detrazione max	-		
		65%	-	-	-	10		



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025

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

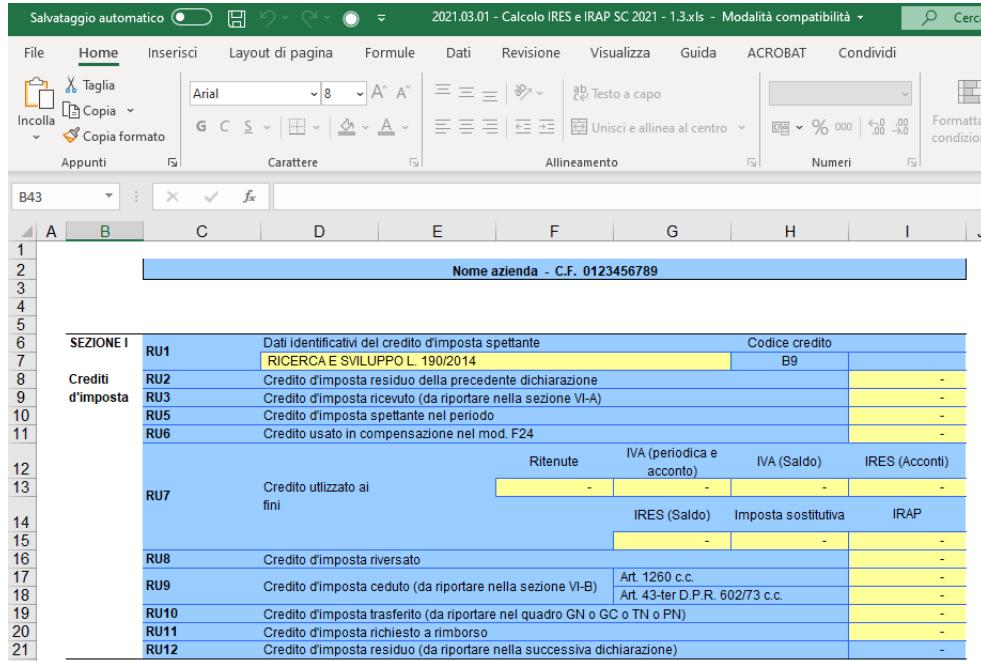
	<i>Indicare "x" se società non esistente</i>	2022	2021	2020
Dati SP	Titoli e crediti			
	Immobili ed altri beni			
	Immobili A/10			
	Immobili abitativi			
	Altre immobilizzazioni			
	Beni piccoli comuni			
Dati CE	Voce A1 CE			
	Voce A5 CE			
	<b>Ricavi</b>	-	-	-
	Voce A2 CE	-	-	-
	Voce A3 CE			
	Voce B11 CE			
	<b>Incrementi di rimanenze</b>	-	-	-
	Voce C15	-	-	-
	Voce C16			
	<b>Altri proventi</b>	-	-	-

	Valore medio	%	Valore dell'eserc.	%
<b>RS117</b> Titoli e crediti	-	2%	-	1,5%
<b>RS118</b> Immobili ed altri beni	-	6%	-	4,75%
<b>RS119</b> Immobili A/10	-	5%	-	4%
<b>RS120</b> Immobili abitativi	-	4%	-	3%
<b>RS121</b> Altre immobilizzazioni	-	15%	-	12%
<b>RS122</b> Beni piccoli comuni	-	1%	-	0,9%
	Ricavi presunti	Ricavi effettivi		Reddito presunto
<b>RS123</b> Totale	-	-	= soggetto operativo	-
<b>RS124</b> Redditi esclusi ed altre agevolazioni				-
<b>RS125</b> Reddito imponibile minimo				-



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025

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



The screenshot shows a Microsoft Excel spreadsheet with the following structure:

SEZIONE I		RU1 Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito	
Crediti d'imposta	RU1	RICERCA E SVILUPPO L. 190/2014	B9	
	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	Ritenute	IVA (periodica e acconto)	IVA (Saldo)
Credito utilizzato ai fini		-	-	-
		IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
RU8	Credito d'imposta riversato			-
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)	Art. 43-ter D.P.R. 602/73 c.c.		-
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso			-
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)			-



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025

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

RES	RN01	Reddito	Donazione a trust	-	Liberalità	-	-
	RN02	Perdita				-	-
	RN03	Credito d'imposta				-	-
	RN04	Perdite scomputabili		in misura limitata	in misura piena		
			di cui anni preced.	-	-	-	-
	RN05	Perdite		non compensate	proventi esenti		-
				-	-	-	-
	RN06	Reddito imponibile	Reddito minimo	Reddito		Start-up	-
			-	-			Reddito imponib.
		ACE					-
	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 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 al 50%-50% per soggetti con ISA approvato e ricavi < 5.164.569 Euro ?						
Calcolo Acconti (*)	ACCONTI 2025	DOVUTO	COMPENSAZ.	SI		
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 IRES						
			lun 30/06/2025	Versamento saldo e primo acconto	-	
			mer 30/07/2025	Con maggiorazione 0,4%	-	
RATEIZZATO				N. rate versamento (2-7)	7	
Versamenti senza maggiorazione						
	rata	% interessi	Importo		Versamenti con maggiorazione 0,4%	
1	lun 30/06/2025	0,00	-	mer 30/07/2025	0,00	-
2	mer 16/07/2025	0,18	-	mer 20/08/2025	0,18	-
3	mer 20/08/2025	0,51	-	mar 16/09/2025	0,51	-
4	mar 16/09/2025	0,84	-	gio 16/10/2025	0,84	-
5	gio 16/10/2025	1,17	-	lun 17/11/2025	1,17	-
6	lun 17/11/2025	1,50	-	mar 16/12/2025	1,50	-
7	mar 16/12/2025	1,83	-			-
totale					-	
totale interessi e maggiorazione					-	



# Il modello IRAP SC 2025



# Calcolo IRES e IRAP SC 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 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	-	-	-
	<b>IC6 Totale componenti positivi</b>	-	-	-
	IC7 Costi per materie perim, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-
	IC8 Costi per servizi	-	-	-
	IC9 Costi per il godimento di beni di terzi <i>di cui canoni di leasing per beni strumentali</i>	-	-	-
	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	-	-	-
	<b>IC14 Totale componenti negativi</b>	-	-	-
	A - B	-	-	-
	Proventi finanziari di società non finanziarie	-	-	-
	Interessi attivi di società finanziarie	-	-	-
	Altri proventi finanziari di società finanziarie	-	-	-
	<b>Totali proventi finanziari</b>	-	-	-
	Oneri finanziari di società non finanziarie	-	-	-
	Interessi passivi di società finanziarie	-	-	-
	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>	-	-	-

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 2025

**IRAP 2025**

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

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
<b>Variazioni in aumento</b>	<b>IC43</b>	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		-
	<b>IC44</b>	Quota degli interessi nei canoni di leasing		-
	<b>IC45</b>	<b>Svalutazioni e perdite su crediti</b> Perdite su crediti		-



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025



Nel foglio «IR-IS»

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

<b>Sez. I</b> <b>Deduzioni art. 11</b> <b>D.Lgs. 446/97</b>	<b>IS1</b> Contributi assicurativi (c.1 lett a n.1)	n. dipendenti	-			-
	<b>IS2</b> Deduzione forfetaria (c.1 lett a n.2,3)	n. dipendenti	-			-
	<b>IS3</b> Contributi previdenziali ed assistenziali (c.1 lett a n.4)	n. dipendenti	-			-
	<b>IS4</b> Apprendisti, disabili, formazione lavoro, R&S (c.1 lett a n.5)	n. dipendenti	-			-
				di cui R&S		-
	<b>IS5</b> Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti (c.4bis1)					-
	<b>IS6</b> Deduzione per incremento occupazionale (c.4quater)		-			-
	<b>IS7</b> Deduzione del costo residuo per il personale dipendente (c.4octies)		-			-
	<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					-



# Calcolo IRES e IRAP SC 2025



Nel foglio «IR-IS»

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

QUADRO IR									
Sez. I Ripartizione della base imponibile determinata nel quadro IC	Codi req.	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Aliquota (%)	Imposta londa	Detrazioni/Credit i regionali	Imposta netta
	IR1	-	-	-	-	3,90%	-	-	-
	IR2	-	-	-	-		-	-	-
	IR3	-	-	-	-		-	-	-
	IR4	-	-	-	-		-	-	-
	IR...	-	-	-	-		-	-	-
Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta	IR21	Totale 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 conto versato							-
		Il conto 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 2025



Il file effettua in automatico il calcolo degli **conti 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 conti	ACCONTI 2025	DOVUTO	COMPENSAZ.	SALDO
	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	

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  
IVIE / 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



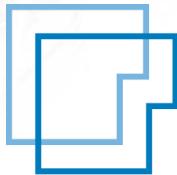
# Dove trovare i tool

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