



Trasformazione Infrannuale - Cessazione del Dante Causa

Quando serve

Ogni qualvolta interviene una trasformazione che **comporta la cessazione del soggetto Dante Causa** (per esempio, conferimento, fusione per incorporazione, scissione, donazione, ecc.) **rendendo necessario tenere distinte due anagrafiche per elaborare, dichiarazioni e bilanci separati.**

La normativa

Istruzioni Ministeriali [Modello IVA Annuale 2022](#) (Pag. 10)

A) Trasformazione avvenuta durante l'anno 2021

1. Qualora durante l'anno d'imposta cui si riferisce la dichiarazione siano state effettuate operazioni straordinarie ovvero trasformazioni sostanziali soggettive che abbiano comportato **l'estinzione del soggetto dante causa** (società incorporata, società scissa, soggetto conferente, cedente o donante, ecc.), la dichiarazione IVA deve essere presentata unicamente dal soggetto avente causa (società incorporante, beneficiaria, conferitaria, soggetto cessionario, donatario, ecc.).

Pertanto, il soggetto risultante dalla trasformazione (società conferitaria, incorporante, ecc.) deve presentare il modello composto dal frontespizio e da due moduli (o da più moduli in relazione al numero di soggetti partecipanti all'operazione):

- nell'unico **frontespizio** devono essere indicati la denominazione o ragione sociale, il codice fiscale, la partita IVA del soggetto risultante dalla trasformazione;

- nel **modulo relativo al soggetto avente causa** (modulo n. 01) devono essere compilati tutti i quadri inerenti la propria attività riportando i dati delle operazioni effettuate dallo stesso soggetto nel corso dell'anno 2021, compresi anche i dati relativi alle operazioni effettuate dal soggetto dante causa nella frazione di mese o trimestre nel corso del quale è avvenuta l'operazione straordinaria o la trasformazione sostanziale soggettiva. Devono essere altresì compilati i quadri VT e VX al fine di riepilogare i dati relativi ai soggetti partecipanti all'operazione;

- nel **modulo relativo al soggetto dante causa** devono essere compilati tutti i quadri inerenti l'attività dallo stesso svolta comprendendo i dati relativi alle operazioni effettuate fino all'ultimo mese o trimestre conclusosi anteriormente alla data dell'operazione straordinaria o della trasformazione. Inoltre, nel rigo **VA1, campo 1**, deve essere indicata la partita IVA del soggetto cui il modulo si riferisce.

Conseguentemente, in tale ipotesi il soggetto conferente, incorporato ecc., non deve presentare la dichiarazione IVA relativa all'anno 2021.

In questo documento:


1. Premessa
2. Creazione NUOVA anagrafica
3. Gestione Anagrafiche Trasformazione
4. Registri IVA e Chiusura IVA Periodiche
5. Somma progressivi IVA per trasformazione
6. Verifica Dati costanti Utente gestione Cespiti
7. Operazioni per passaggio Cespiti
8. Passaggio Cespiti e Credito d'imposta investimenti in beni strumentali
9. Bilancio contabile e Bilancio UE
10. Operazioni per Chiusura/Apertura conti
11. Somma progressivi per accodamento ratei /risconti
12. Duplicazione Partite Aperte/Saldaconto
13. Dichiarazione IVA Annuale

14. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?

Descrizioni, immagini, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

1. Premessa

Il presente documento descrive il flusso operativo ogni qualvolta, durante l'anno d'imposta, siano state effettuate operazioni straordinarie (per esempio, conferimento, fusione per incorporazione, scissione, donazione, ecc.).

-  Le immagini sono esposte a solo scopo esemplificativo, sono valide anche se riportano l'indicazione di anni precedenti.

[Inizio documento](#)

2. Creazione NUOVA anagrafica


Scelta di menù

Percorso
CONTABILE 11. Ordinaria → 06. Archivi di base → 01. Aziende di Studio → 01. Anagrafica azienda

Per gestire correttamente la redazione del Bilancio, la Dichiarazione dei redditi, la Liquidazione dell'IVA, il trasferimento dei cespiti e la Chiusura/Apertura d'esercizio, occorre creare una nuova anagrafica.

In merito alla **<Dt. inizio esercizio>** e **<Dt. fine esercizio>**:

- per il soggetto *Dante Causa* è consigliabile non variare le dati presenti in anagrafica, che possono quindi rimanere 01/01/XX - 31/12/XX;
- per il soggetto *Avente Causa* è possibile:
 - indicare le date 01/01/XX - 31/12/xx se costituito in anni precedenti;
 - per le imprese e le Società di Capitali indicare la data di costituzione, come data inizio, se avvenuta nell'esercizio di trasformazione.

-  Quando viene caricato un periodo inferiore all'anno, appare il messaggio **"ATTENZIONE! Durata esercizio inferiore ad un anno"**, rispondere con Forzatura a (S).

[Inizio documento](#)

3. Gestione Anagrafiche Trasformazione

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE 11. Ordinaria → 06. Archivi di base → 01. Aziende di Studio → 12. Anagrafica azienda → 13. Anagrafiche Trasformaz.

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE 15. Cespiti Ammor.bili → 07. Trasf.zioni Infrannuali → 01. Anagrafiche Trasformaz.

La procedura Trasformazione Infrannuale permette di predisporre il passaggio dei beni strumentali tra i soggetti che partecipano all'operazione straordinaria e di effettuare la CHIUSURA dei conti sul soggetto *Dante Causa* e l'APERTURA sul soggetto *Avente Causa*. Nella presente scelta, richiamabile dalla Contabilità Ordinaria o dai Cespiti, è necessario legare le aziende ed indicare le date di validità per la chiusura sulla *Dante Causa* e di apertura sull'*Avente Causa*.

Un Esempio:

Società (*Dante Causa*) in data 16/10/XX effettua una trasformazione nella Società (*Avente Causa*). Richiamare l'azienda DANTE ed indicare 15/10/XX in **<Data chiusura per trasformazione>**.

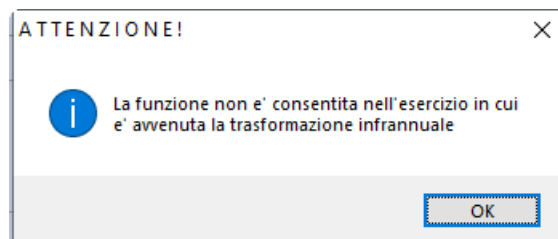
Collegare l'Azienda AVENTE indicando 16/10/XX come **<Data apertura per trasformazione>**.

DATI ANAGRAFICI RELATIVI A TRASFORMAZIONI INFRANNUALI			
DATI ANAGRAFICA SOGGETTA A TRASFORMAZIONE			
Codice Azienda	DANTE	-	SOCIETA' SRL dante causa
Esercizio trasformazione	18/18		
Data chiusura per trasformazione	15/10/18	Giorni Utili	288 / 365
DATI ANAGRAFICA SUBENTRANTE			
Esercizio Subentrante	18/18		
Codice Azienda	AVENTE	-	SOCIETA' SRL avente causa
Data apertura per trasformazione	16/10/18	Giorni Utili	77 / 365

Vengono evidenziati, per ogni singola anagrafica, i giorni di competenza che saranno utilizzati in fase di trasformazione dei Cespiti.

Controlli sulla Proiezione Ammortamenti per anagrafiche in Trasformazione

All'interno delle funzioni di **Proiezione Ammortamenti**, sia civilistica (**15.2.3.2**) sia fiscale (**15.2.3.1**), è presente un controllo che impedisce l'utilizzo delle stesse nell'esercizio in cui l'azienda di origine e di destinazione risultano legate. Il blocco è evidenziato dal seguente messaggio: **"La funzione non è consentita nell'esercizio in cui è avvenuta la trasformazione infrannuale"**.



Tale controllo è necessario per evitare che l'utilizzo di tali funzionalità possa portare a risultati non corretti, in relazione al fatto che le quote di ammortamento devono risultare ripartite tra l'azienda di origine e l'azienda di destinazione. Le suddette funzionalità, invece, sono in grado operare esclusivamente in riferimento all'intero esercizio contabile e non a parte di esso.

[Inizio documento](#)

4. Registri IVA e Chiusura IVA Periodiche

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE
11. Ordinaria → 02. IVA Periodica → 01. Registri IVA

Stampare i Registri IVA del soggetto *Dante Causa* fino alla data dell'operazione straordinaria (nel nostro esempio 15/10/2018), mentre le liquidazioni devono essere elaborate:

- fino al periodo precedente la trasformazione stessa, se questa viene effettuata durante il periodo di liquidazione (nel nostro esempio, quindi, settembre);
- fino al periodo che comprende la trasformazione stesse, se questa viene effettuata durante l'ultimo giorno del periodo di liquidazione.

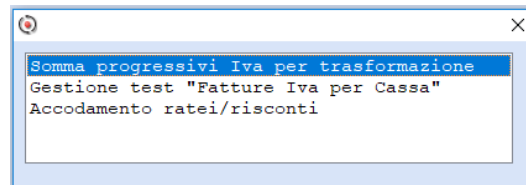
[Inizio documento](#)

5. Somma progressivi IVA per trasformazione

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE 11. Ordinaria → 14. Riservato Tecnici → 14. Altre Procedure → 14. Somma Prog. X trasformazione

Se la trasformazione viene effettuata durante il periodo di liquidazione, il soggetto *Avente Causa* deve effettuare la Liquidazione dell'IVA periodica comprendendo anche i dati relativi alle operazioni effettuate dal soggetto *Dante Causa* nella frazione di mese o trimestre nel corso del quale è avvenuta l'operazione straordinaria. Per ottenere questo risultato è necessario effettuare la somma dei progressivi IVA:



Questa procedura somma i progressivi IVA delle operazioni effettuate nella frazione di mese o trimestre dal soggetto *Dante Causa*, nel corso del quale è avvenuta l'operazione straordinaria, ai progressivi IVA delle operazioni effettuate dal soggetto *Avente Causa*:

SOMMA PROGRESSIVI IVA PER TRASFORMAZIONE		
ESTREMI ACCODAMENTO		
Esercizio I.V.A.	18	
Cd.Azienda risultante	AVENTE	SOCIETA' SRL avente causa
Cd.Azienda estinta	DANTE	SOCIETA' SRL dante causa
Data inizio esercizio	01/01/18	
Data trasformazione	15/10/18	
Data passaggio su risul	01/10/18	
Fatture Iva per Cassa	2	

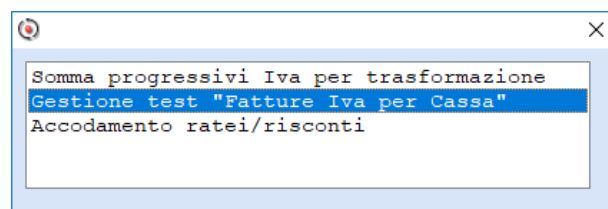
- **<Data inizio esercizio>**: è la data di inizio attività della ditta estinta;
- **<Data trasformazione>**: è la data in cui è avvenuta la trasformazione;
- **<Data passaggio su risultante>**: è il giorno successivo all'ultima liquidazione (nel nostro esempio la ditta estinta aveva liquidato fino a settembre per cui le fatture dal 01/10, vengono passate nella ditta risultante; NB. la data viene proposta automaticamente dalla procedura.

Un Esempio

ALFA SRL (*Dante Causa*) in data 16/10/18 viene fusa nella BETA SRL (*Avente Causa*):
 Data inizio esercizio 01/01/18 - data fine 15/10/18 della Società ALFA SRL (*Dante Causa*);
 Data inizio esercizio 16/10/18 - data fine 31/12/18 della Società BETA SRL (*Avente Causa*).

Somma progressivi Iva per trasformazione e IVA per cassa

Le società che gestiscono l'IVA per Cassa (IxC) devono accedere alla scelta **Gestione test "Fatture Iva per Cassa"**.



Dopo aver indicato come data di trasformazione 01/01/XX al campo **<Fatture Iva per Cassa>** indicare 1 o 2 a seconda di cosa si vuole ottenere:

- 1) le fatture IVA per Cassa ancora da incassare o da pagare non verranno liquidate in capo all'azienda estinta, ma dovranno essere nuovamente registrate in capo all'azienda risultante e verranno liquidate al momento dell'incasso o pagamento. La registrazione delle stesse dovrà

essere effettuata in un esercizio "virtuale" precedente a quello in cui è avvenuta l'operazione societaria;

- 2) le fatture IVA per Cassa ancora da incassare e da pagare rientreranno nella prima liquidazione IVA eseguita in capo all'azienda risultante.

GESTIONE TEST "Fatture Iva per Cassa"

ESTREMI ACCODAMENTO

Esercizio I.V.A.	18	
Cd.Azienda risultante	BETA	BETA S.R.L. (Avente causa)
Cd.Azienda estinta	ALFA	ALFA S.R.L. (Dante causa)
Data inizio esercizio	01/01/18	
Data trasformazione	01/01/18	
Data passaggio su risul	01/01/18	
Fatture Iva per Cassa		

ESITO ACCODAMENTO

Nome file

Records elaborati

1 - le fatture IVA per Cassa ancora da incassare o da pagare non verranno liquidate in capo all'azienda estinta, ma dovranno essere nuovamente registrate in capo all'azienda risultante e verranno liquidate al momento dell'incasso o pagamento. La registrazione delle stesse dovrà essere effettuata in un esercizio "virtuale" precedente a quello in cui è avvenuta l'operazione societaria.

2 - le fatture IVA per Cassa ancora da incassare o da pagare rientreranno nella prima liquidazione IVA eseguita in capo all'azienda risultante.

[Inizio documento](#)

6. Verifica Dati costanti Utente gestione Cespiti

Scelta di menù

Percorso

CONTABILE

15. Cespiti Ammort.bili → 07. Trasf.zioni Infrannuali → 14. Dati costanti utente

Eseguire una verifica preliminare delle impostazioni standard riportate nella tabella, prima di procedere al passaggio dei cespiti tra i soggetti interessati all'operazione straordinaria:

DATI COSTANTI PER TRASFORMAZIONI INFRANNUALI RELATIVI AI CESPITI

In caso di trasformazioni infrannuali come dovrà gestire il programma i casi sottoelencati?

1) Incremento del nr. di anni ammortizzati per i controlli sul primo anno e sugli ammortamenti anticipati.....	<input type="checkbox"/>
2) Ragguaglio ai gg. effettivi di durata dell'esercizio per i beni immateriali e le spese pluriennali.....	<input type="checkbox"/>
3) Ragguaglio ai gg. effettivi di durata dell'esercizio per le quote da eccedenze di manutenzioni.....	<input type="checkbox"/>
4) Ragguaglio ai gg. effettivi di durata dell'esercizio per le plusvalenze da ripartire in più esercizi.....	<input type="checkbox"/>

Scelta di menù

Percorso

CONTABILE

15. Cespiti Ammort.bili → 06. Archivi di base → 14. Test Gestionali Utente

GESTIONE DATI COSTANTI RELATIVI AI BENI AMMORTIZZABILI

(1) PER LE IMPRESE E SOCIETÀ DI CAPITALE (T.U. Art. 76)

Ragguaglio ai gg. effettivi di durata dell'esercizio in caso di
durata inferiore o superiore a 12 mesi

S

(2) PER I PROFESSIONISTI (Non previsto da alcuna normativa)

Ragguaglio ai gg. effettivi di durata dell'esercizio in caso di
durata inferiore o superiore a 12 mesi

N

(3) MANUTENZIONI (T.U. Art. 102 c.6)

Ragguaglio beni acquistati nell'eserc. al periodo di possesso

S

(4) TRAVASO DATI ALIENAZIONE CESPITI IN CONTABILITÀ

Rilevazione dati alienazione cespiti in tempo reale

N

(5) PLAFOND MANUTENZIONI AUTOMEZZI A DEDUCIBILITÀ LIMITATA

Calcolo con la percentuale di deducibilità prevista per l'anno

N

(6) METODO DI CALCOLO DEL COSTO N/AMM.LE PER RITARDATO AMM.TO BENI PROMISCUI

Amm.to ritardato al di sotto del 50% del coefficiente ordinario

I



Se le opzioni relative alle costanti vengono variate verrà eseguito dalla procedura il ricalcolo di tutte le anagrafiche presenti in archivio; pertanto, per ripristinare la situazione di partenza, al termine dell'intera procedura di trasformazione, occorrerà modificare nuovamente le opzioni variate.

7. Operazioni per passaggio Cespiti



Il passaggio avviene se le aziende sono nello stesso modulo contabile e gestite dallo stesso operatore.



Nel caso di gestione civilistica, il test deve essere attivato o disattivato su entrambi le anagrafiche.

RICALCOLO TRASFORMAZIONI

Scelta di menù

Percorso

CONTABILE

15. Cespiti Ammort.bili → 07. Trasf.zioni Infrannuali → 03. Ricalcolo Trasformazioni

Operazioni da eseguire per il soggetto *Dante Causa*. Attraverso questa procedura le quote di ammortamento dei beni vengono ragguagliate ai giorni utili determinati nella scelta **15.07.01. Anagrafiche Trasformaz.** o **11.06.01.12.13. Anagrafiche Trasformaz.** descritta nel paragrafo **3. Gestione Anagrafiche Trasformazione**.

Operazioni da eseguire per il soggetto *Dante Causa*. Il programma consente di effettuare il ricalcolo relativamente all'anagrafica indicata, scandendo per essa i singoli cespiti caricati.

SITUAZIONE CEPITI PER CONTI o SITUAZIONE CESPITE

Scelta di menù

Percorso

CONTABILE

15. Cespiti Ammort.bili → 09. Tabulati verifiche dati → 02. Situazione Cesp. x Conti

15. Cespiti Ammort.bili → 01. Elaborazioni Giornaliere → 02. Stampa Situaz. Cespiti

Queste funzioni possono essere utilizzate, alternativamente, per produrre un tabulato di controllo sul soggetto *Dante Causa* dopo il **Ricalcolo Trasformazioni** per verificare la nuova situazione prima del travaso delle quote.

TRAVASO QUOTE di AMMORTAMENTO IN CONTABILITA'

	Percorso
Scelta di menu	CONTABILE 11. Ordinaria → 04. Chiusure di Fine Anno → 14. Travaso cespiti/leasing → 01. Quote Ammor.to Cespiti

Questa funzione permette il travaso delle quote dei singoli cespiti appartenenti al soggetto *Dante Causa*.

STAMPA EFFETTIVA REGISTRO CESPITI

	Percorso
Scelta di menù	CONTABILE 15. Cespiti Ammor.bili → 03. Stampa Registro Cespiti

Questa funzione permette la stampa effettiva dei registri appartenenti al soggetto *Dante Causa*.

STORICIZZAZIONE TRASFORMAZIONE

	Percorso
Scelta di menù	CONTABILE 15. Cespiti Ammor.bili → 07. Trasf.zioni Infrannuali → 05. Storizzazione Trasformazione

Questa operazione consente il passaggio definitivo dei **cespiti** e dei **leasing** dal soggetto *Dante Causa* al soggetto *Avente Causa*.



Fanno eccezione le plusvalenze e le manutenzioni rilevate in fase di chiusura per le quali, non potendo essere trasferite, occorrerà eseguire dei caricamenti manuali sulla anagrafica *Avente Causa*.

Avvertenza

La **Storizzazione Trasformazione** è una procedura irreversibile, quindi operare con molta attenzione ed eseguirla solo dopo aver effettuato gli opportuni controlli sul registro cespiti.

La procedura verifica, inoltre, che tutte l'anagrafica selezionata soddisfi i requisiti richiesti. In mancanza di uno dei requisiti richiesti, viene segnalato il messaggio:

ATTENZIONE RISCONTRATI ERRORI! Vuoi la stampa? S/N

Rispondendo "S" viene stampato un tabulato che riporta dettagliatamente il problema rilevato.

Specifica sulla trasformazione ed i Leasing

Durante l'elaborazione della Storizzazione della trasformazione, per i leasing, per i dati presenti in **Elaborazioni → VC Visualizza calcoli per anno** la procedura effettua, esclusivamente nell'esercizio di trasformazione, un ragguglio ai giorni utili determinati nella scelta **15.07.01. Anagrafiche Trasformaz.** o **11.06.01.12.13. Anagrafiche Trasformaz.** descritta nel paragrafo Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.. Errore. L'origine riferimento non è stata trovata..

In sostanza al termine dell'elaborazione, sul soggetto *Dante Causa* saranno presenti soltanto gli esercizi precedenti l'anno di trasformazione e quest'ultimo con i valori riproporzionati alla data di trasformazione, mentre sul soggetto *Avente Causa* saranno riportati l'esercizio di trasformazione (con i dati proporzionati ai giorni utili) e gli esercizi successivi.

[Inizio documento](#)

8. Passaggio Cespiti e Credito d'imposta investimenti in beni strumentali

	Percorso
Scelta di menù	FISCALE 15. Cespiti → 01. Trasf.zioni infrannuali

Le funzioni presenti nella scelta **15.07. Trasf.zioni infrannuali** riportano, dall'azienda *Dante Causa* all'azienda *Avente Causa*, anche i dati relativi al Credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali, compilando in modo totalmente automatico la maschera dei dati dei progressivi del Credito d'imposta.
(Novità NR 22.00.00 pag.17)

VARIAZIONE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE		Esercizio
21/21		22/22
DATI CREDITO D'IMPOSTA A TUTTO IL		Dati Credito d'Imposta
Rate residue di fruizione del Credito d'Imposta	(b6)	
Giorni di competenza contributo già fruiti	(a2)	346
Credito d'Imposta spettante	(c3)	750,00
Plafond limite già utilizzato da tutti i beni	(p1)	324.500,00
Plafond limite già utilizzato da questo bene	(p2.1)	7.500,00
Contributo di competenza progressivo AP	(d1)	106,74
Risconto progressivo AP	(d3)	643,26
Quota del Credito già fruito in AP	(d5)	250,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC	(e0)	250,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+1	(e1.0)	250,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+2	(e2.0)	0,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+3	(e3.0)	0,00
Quota del Credito fruibile in F24 per AC+4	(e4.0)	0,00
Interconnessione	N	Aliquota 0,00\$ Anno interconnessione 00/00

Nella videata sono presenti tre nuovi campi (vedi riquadro verde), che permettono di gestire anche il caso in cui (nel periodo in cui il bene è risultato a carico dell'azienda *Dante Causa*) sia avvenuta l'Interconnessione, con cambio della percentuale del credito d'imposta.



Al momento tali campi sono di sola visualizzazione e vengono compilati automaticamente dalle funzioni di Trasformazione Infrannuale.

Precisazioni sul riporto dei dati dall'azienda di origine all'azienda di destinazione

La procedura, nel riportare i dati del Credito d'Imposta sui cespiti dell'azienda di destinazione, opera in modo diverso rispetto a quanto già avviene in riferimento alle quote di ammortamento (che di fatto vengono ragguagliate ai giorni utili determinati nella scelta **15.07.01. Anagrafiche Trasformaz.** o **11.06.01.12.13. Anagrafiche Trasformaz.** descritta nel paragrafo Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.. Errore. L'origine riferimento non è stata trovata..

I dati dei crediti d'imposta, invece, **vengono calcolati nello stesso identico modo** sia sull'azienda di *Dante Causa* origine che su quella *Avente Causa*, (non si tratta, quindi, di una copia dei valori calcolati, bensì viene effettuato l'inserimento automatico, nella maschera dei progressivi del credito d'imposta, dei dati utili ad ottenere sull'azienda *Avente Causa* il medesimo risultato del calcolo effettuato sull'azienda *Dante Causa*, a partire dall'esercizio contabile in cui è stata attivata la trasformazione.

Tale scelta è determinata dal fatto che non sarebbe risultato possibile (né tantomeno corretto) suddividere a giorni il credito d'imposta. Tale credito d'imposta, in riferimento all'azienda di origine, potrebbe infatti:

- non essere mai stato utilizzato;
- essere stato utilizzato parzialmente in delega unica F24;
- essere stato utilizzato completamente in delega unica F24.

Lato contabile, inoltre, la procedura non ha conoscenza in riferimento a quale tipologia di operazione (trasformazione, ovvero operazione straordinaria, ecc.) si stia utilizzando la funzionalità.

Si è quindi scelto di generare i cespiti preesistenti sull'azienda di destinazione, generandoli in modo tale da ottenere il medesimo risultato di calcolo presente sui cespiti dell'azienda di origine.



Sarà cura dell'operatore, quindi, valutare la specifica situazione ed operare in modo opportuno:

- ✓ in relazione all'importo del credito da riportare in delega unica F24, tenendo conto di quanto già utilizzato dall'azienda di origine e aggiornando, quindi, manualmente il credito dell'azienda di destinazione in riferimento al medesimo importo (decremento manuale);
- ✓ in relazione alle scritture contabili, sulla base dell'operatività adottata per riportare i saldi contabili dall'azienda di origine a quella di destinazione.

Leasing - Trasformazione Infrannuale e Crediti d'Imposta

Per i Leasing la procedura opera applicando le regole peculiari di questo applicativo e riporta, quindi, dall'azienda di origine all'azienda di destinazione tutti i dati dei Crediti d'Imposta, compresi quelli del periodo in cui il bene risultava in carico all'azienda di origine.

Di fatto, in questo caso, si tratta di una copia vera e propria dei dati del Credito d'Imposta dall'azienda di origine all'azienda di destinazione, pur rimanendo la possibilità di effettuare variazioni successive su quest'ultima

[Inizio documento](#)

9. Bilancio contabile e Bilancio UE

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE
11. Ordinaria → 01. Elaborazioni giornaliere → 01. Prima Nota

Prima di effettuare la chiusura/apertura conti, è possibile stampare per il soggetto *Dante Causa* il Bilancio contabile e il Bilancio UE da registrazione; dopo la stampa del Giornale e la chiusura/apertura conti, per poter stampare il bilancio contabile e/o il bilancio UE fare attenzione ai test di stampa come segue:

- **Stampe Verifica → BC Bilancio Contabile: <Tipo data inizio>: 1 e <Tipo data fine>: 2**

SELEZIONE PARAMETRI DI STAMPA		PERIODO IN STAMPA	
Tipo bilancio	A	Tipo di Valuta	M
Tipo stampa	C	Ridotto 80 colonne	S
% Raffronto anni	N	% Raffr. conti/mastro	N
Tipo sviluppo	T	Tipo Arroton	1 = Ultima registrazione
Stampa clienti/forn.	N	Rilev. rate	2 = Ultima stampa giornale
Ripresa saldi	N	Stampa conti	3 = Data libera
Rettifiche di bilancio	N		
Altre integrazioni	N		
		Data stampa	17/05/19
		Esercizio	18/18
		Tipo data inizio	1
		Data inizio	01/01/18
		Tipo data fine	2
		Data fine	00/00/00
		Tipo elaboraz.	S

- **Stampe Verifica → SB Bilancio UE: <Progr. Contabile>: Giornale**

STAMPA BILANCIO UE	
SELEZIONE CARATTERISTICHE DI BILANCIO	
Tipo Generazione	Stampa
Anno precedente	No
Dettaglio sottoconti	Si
Progr. Contabile	Giornale
Tipo Stampa	0 - Normale

[Inizio documento](#)

10. Operazioni per Chiusura/Apertura conti



Quando nell'atto notarile dell'operazione straordinaria vengono riportare operazioni particolari, può essere necessario rivedere le scritture di chiusura del *Dante Causa* e di apertura dell'*Avente Causa* effettuate automaticamente. La modifica delle scritture è da effettuarsi manualmente. Se le modifiche risultano troppo laboriose, è possibile generare le scritture di chiusura e apertura completamente in modalità manuale.

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE
11. Ordinaria → 03. Contabilità periodica → 01. Stampa Libro Giornale

Prima di procedere con la chiusura/apertura dei conti è obbligatorio effettuare la stampa del libro giornale della società *Dante Causa* fino alla data della trasformazione.

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE
11. Ordinaria → 04. Chiusure di Fine Anno → 01. Chiusura/Apertura Conti

Successivamente effettuare la CHIUSURA CONTI del soggetto *Dante Causa*, indicando come **<Data chiusura conti>** il giorno antecedente la trasformazione; in automatico per l'APERTURA DEI CONTI la procedura propone il codice del soggetto *Avente Causa*.

CHIUSURA FINALE ANNUALE			
Codice azienda	DANTE - SOCIETA' SRL dante causa		
Esercizio Co.Ge. di chiusura	18/18	Data chiusura conti	15/10/18
Esercizio Co.Ge. di apertura	18/18	Data apertura conti	16/10/18
Libro Giornale /Conserv.Sost.	1 Libro Giornale stampato in effettivo		
Chiusura conti d'ordine	N <input type="checkbox"/>		
Apertura su nuova azienda	S <input type="checkbox"/>		
Codice azienda apertura	AVENTE - SOCIETA' SRL avente causa		
ESTREMI CONTI DI CHIUSURA E RIAPERTURA			
Stato Patrimoniale di apertura	009002	STATO PATRIMONIALE DI APERTURA	
Stato Patrimoniale di chiusura	009003	STATO PATRIMONIALE DI CHIUSURA	
Profitti e perdite	009001	PROFITTI E PERDITE	
Utile d'esercizio	707001	UTILE D'ESERCIZIO	
Perdita d'esercizio	590001	PERDITA D'ESERCIZIO	
Annotazioni chiusura			
Annotazioni apertura			


Inizio documento

11. Somma progressivi per accodamento ratei /risconti

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE
11. Ordinaria → 14. Riservato Tecnici → 14. Altre Procedure → 14. Somma Prog.
X trasformazione

Se nel soggetto *Dante Causa* sono gestiti ratei e risconti che si vogliono far passare al soggetto *Avente Causa* si può effettuare la seguente scelta da effettuare solo dopo aver lanciato la chiusura dei conti:



Somma progressivi Iva per trasformazione
Gestione test "Fatture Iva per Cassa"
Accodamento ratei/risconti

La funzionalità consente di effettuare la copia dei ratei/risconti e delle rettifiche dall'azienda estinta all'azienda risultante.

ACCODAMENTO RATEI/RISCONTI			
ESTREMI ACCODAMENTO			
Esercizio I.V.A.	18		
Cd.Azienda risultante	AVENTE	SOCIETA' SRL avente causa	
Cd.Azienda estinta	DANTE	SOCIETA' SRL dante causa	
Data inizio esercizio	01/01/18		
Data trasformazione	15/10/18		
Data passaggio su risul	01/10/18		
Fatture Iva per Cassa	2		
ESITO ACCODAMENTO			
Nome file			
Records elaborati			
CONFERMA ACCODAMENTO RATEI/RISCONTI (S) i/ (N) o <input type="checkbox"/>			

Inizio documento

12. Duplicazione Partite Aperte/Saldaconto

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE 11. Ordinaria → 1. Elaborazioni Giornaliere → 13. Partite Aperte → 14. Varie-Utilities → 10. Duplicazione Partite.

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE 11. Ordinaria → 1. Elaborazioni Giornaliere → 14. Saldaconto → 10. Utilità → 14. Duplicazione Partite.

Questa funzioni, da utilizzare solo se nell'azienda sono gestite le Partite Aperte o il Saldaconto, consentono di copiare totalmente i dati delle **Partite Aperte** o del **Saldaconto** dalla ditta **Dante Causa** alla ditta **Avente Causa**.

DUPLICAZIONE PARTITE APERTE DA AZIENDA AD AZIENDA		
AZIENDA ORIGINE		
Codice	Ragione Sociale	Partita IVA
DANTE	SOCIETA' SRL dante causa	
AZIENDA DESTINAZIONE		
Codice	Ragione Sociale	Partita IVA
AVENTE	SOCIETA' SRL avente causa	

[Inizio documento](#)

13. Dichiarazione IVA Annuale

Scelta di menù

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA



Per maggiori dettagli sull'impostazione e la gestione della Dichiarazione IVA in caso di operazioni straordinarie (anche in presenza di Aziende con multiattività Articolo 36) fare riferimento alla Nota Salvatempo **NS0125 Dichiarazione IVA Annuale - Casi Particolari di Presentazione** ([Link Customer Community](#)) ([Link Sito di supporto](#)).

Il soggetto **Avente Causa** nella scelta **Dichiarazione → DC Dati Contabili** deve indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie/Articolo 36>** il valore 1.

M 2019	Codice Azienda	AVENTE	Partita Iva	00154050544
	Ragione sociale	SOCIETA' SRL avente causa		
Tipo modello	N	Normale	(N)ormale / (T)er	
Operazioni Straordinarie / Articolo 36	1	(N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante		
Iva di Gruppo				
Iva di Gruppo, Controllante / Controllata				
Iva di Gruppo, casi particolari				
Calcolo Modello da Progressivi IVA Esterni				
Versamento IVA in UNICO				

N - No

1 - Azienda risultante o principali Art.36
(da inserire nel primo rigo della funzione GA)

2 - Azienda partecipante o secondaria Art.36
(da inserire dal secondo rigo in poi della funzione GA)

Il soggetto *Dante Causa* nella scelta **Dichiarazione → DC Dati Contabili** deve indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie/Articolo 36>** il valore 2.

2019

Codice Azienda DANTE Partita Iva 00212500540

Ragione sociale SOCIETA' SRL dante causa

Tipo modello N Normale (N)ormale / (T)er

Operazioni Straordinarie / Articolo 36 2 (N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante

Iva di Gruppo

Iva di Gruppo, Controllante / Controllata

Iva di Gruppo, casi particolari

Calcolo Modello da Progressivi IVA Esterni

Versamento IVA in UNICO

N - No

1 - Azienda risultante o principali Art.36
(da inserire nel primo rigo della funzione GA)

2 - Azienda partecipante o secondaria Art.36
(da inserire dal secondo rigo in poi della funzione GA)

- ✚ Elaborare le singole dichiarazioni.
- ✚ I dati riportati nei **quadri VE e VF** delle **Dichiarazioni IVA** sono relativi ai periodi:
 - ◆ Soggetto *Dante Causa* → dall'inizio dell'esercizio al mese o trimestre precedente la trasformazione.
 - ◆ Soggetto *Avente Causa* → dall'inizio del mese o trimestre contenente la trasformazione fino al termine dell'esercizio.

Scelta di menù

Percorso

FISCALE
 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dichiarazione → GA Art.36 /Operaz.Straordinarie

Nella dichiarazione del Soggetto *Avente Causa*, dalla scelta **Dichiarazione → GA Art.36 /Operaz.Straordinarie**, inserire le due anagrafiche come indicato nell'immagine facendo attenzione a selezionare per entrambi la U di unica attività.

ELENCO ATTIVITA' ARTICOLO 36 / PARTECIPANTI OPERAZIONE STRAORDINARIA

PR	CODICE - RAGIONE SOCIALE	T	PRINC. ART. 36	QD. ABC DIHKOL	QUADRI TX
1	AVENTE SOCIETA' SRL avente causa	U		AVENTE	AVENTE
2	DANTE SOCIETA' SRL dante causa	U		DANTE	AVENTE
3					

(U)nica / Multiattivit  (P)incipale / Multiattivit  (S)econdaria

Nel modulo (2) (Dichiarazione del soggetto *Dante Causa*) indicare, nel rigo **VA1, campo 1**, la Partita IVA del soggetto *Dante Causa*):

2019

Codice Azienda DANTE Partita Iva 00212500540

Ragione sociale SOCIETA' SRL dante causa

Esercizio CO.GE. 18/18
Esercizio IVA 2018

QUADRO VA - INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA'

SEZIONE I - DATI ANALITICI GENERALI

Da compilare a cura del soggetto risultante da operazioni straordinarie in caso di fusioni, scissioni, ecc. indicare la partita IVA del soggetto fuso, scisso, ecc. Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attivit  agli effetti dell'IVA

VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie

Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio di rappresentanza fiscale a identificazione diretta e viceversa Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato

Credito dich. IVA/2018 ceduto 0+

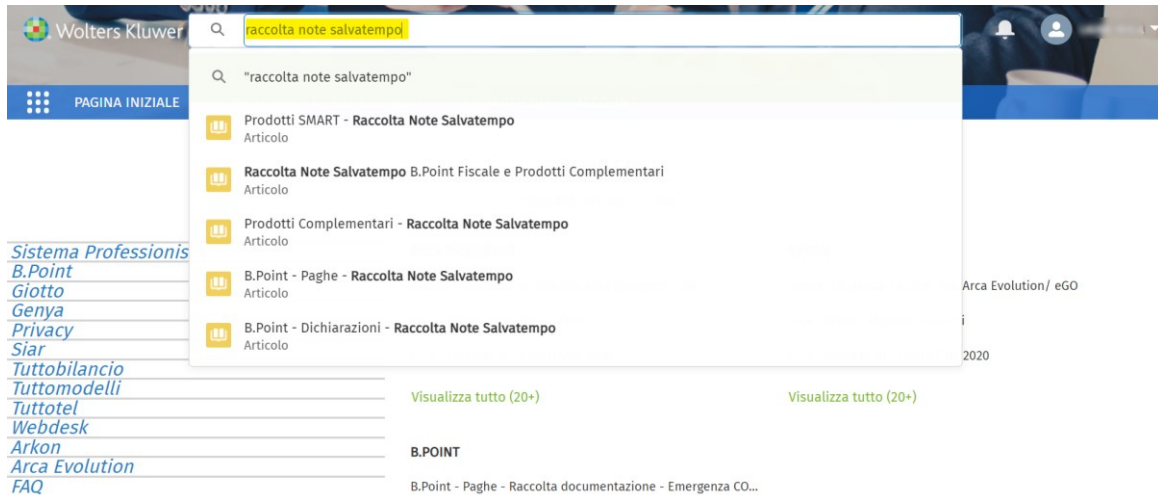
Inizio documento


14. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?

Visibilità nella Customer Community

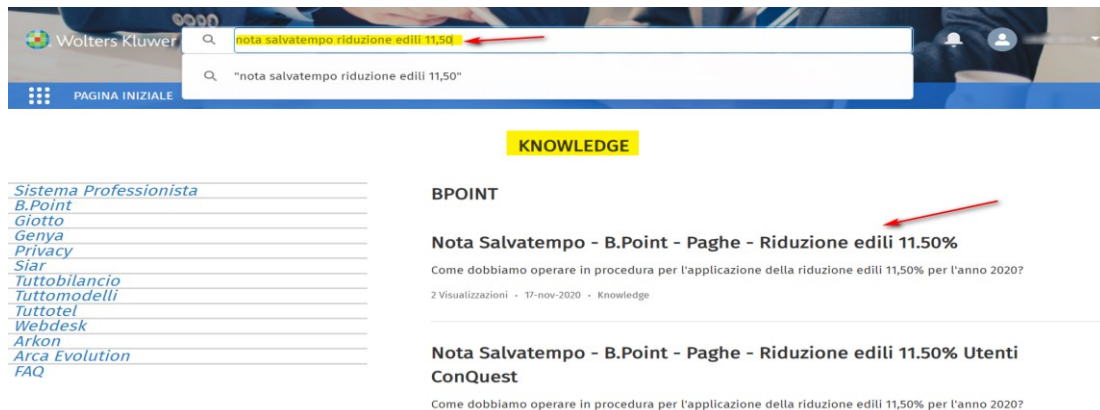
Le Note Salvatempo sono disponibili nella **Customer Community**.

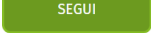
Inserendo nella **ricerca globale** : **raccolta note salvatempo**, verranno proposte, in base al proprio prodotto, le raccolte disponibili.



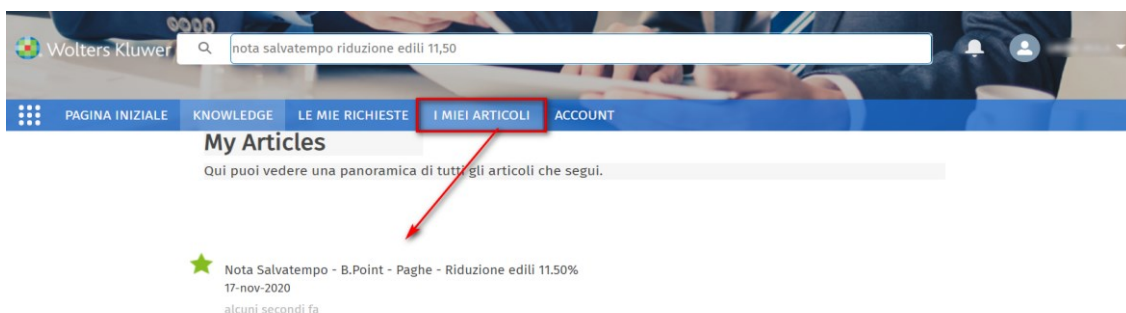
È possibile ricercare la singola Nota Salvatempo, inserendo il titolo nella **ricerca globale** , ad esempio: nota salvatempo riduzione edili 11,50%

Nella **KNOWLEDGE** verranno proposte le Note Salvatempo disponibili:



Dopo aver selezionato la Nota Salvatempo d'interesse, cliccando sul bottone , l'articolo verrà inserito nella sezione **I MIEI ARTICOLI**, esempio:





Visibilità in B.Point:

Le Note Salvatempo sono presenti anche in B.Point:

Visibilità Pubblicazioni in B.Point SP e B.Point SAAS

- Desktop Attivo, sezione LiveUpdate

Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS

- Home page;
- Prodotti (Manuali)

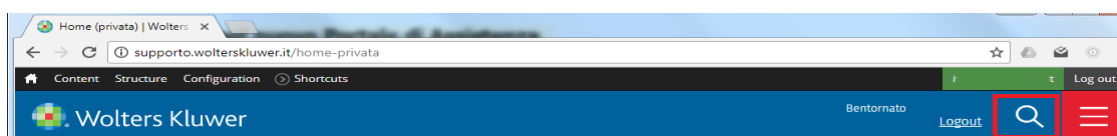
Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS versione grafica

- Normativa - Prassi
- Manuali

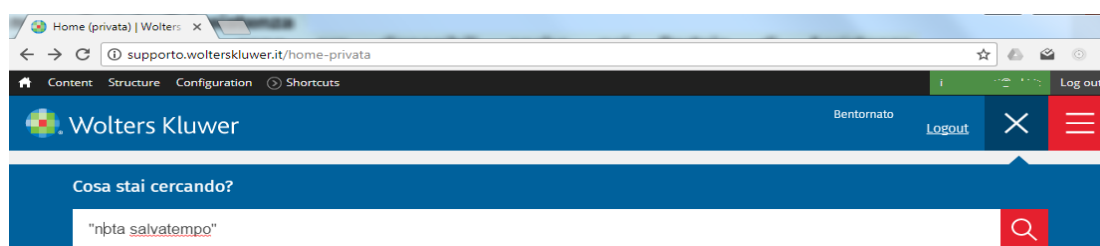
Visibilità nel Portale di Assistenza

Le Note Salvatempo sono disponibili anche nel Portale di Assistenza (<http://supporto.wolterskluwer.it>)

cliccando su  in **Cosa stai cercando?**



scrivere **"nota salvatempo"** compresi gli apici appare la lista delle NS disponibili.



Inizio documento