



Genya

Come calcolare le
imposte correnti,
anticipate e differite



Wolters Kluwer

1 - Accedere al calcolo imposte

Dopo aver valorizzato la tua Situazione contabile all'interno del flusso di lavoro del Fascicolo di bilancio, accedi al task **Calcolo imposte** per procedere al calcolo delle imposte di competenza dell'esercizio per le società di capitali industriali, commerciali e di servizi residenti in Italia.

Calcolo imposte

00:00:00

Crea checklist Crea evento

Puoi utilizzare il nuovo task a partire dal fascicolo di bilancio con esercizio in chiusura al 31/12/2019 o in corso al 31/12/2019.

Appena entrato nel task, troverai l'elenco dei moduli dentro i quali potrai procedere al calcolo delle imposte correnti, differite e anticipate e analizzare l'effetto finale delle stesse sul risultato di esercizio.

Posizionati su ognuno di essi per accedere al:

- calcolo dell'IRES nel modulo **IRE**;
- calcolo dell'IRAP nel modulo **IRA**;
- calcolo delle imposte anticipate nel modulo **ANT**;
- calcolo delle imposte differite nel modulo **DIF**;
- riepilogo del conto economico nel modulo **RCE**.

PROSPETTI
IRE
IRA
ANT
DIF
RCE

Inoltre, puoi accedere all'elenco dei prospetti necessari al calcolo delle imposte tramite il pulsante "**Prospetti**", collocato prima dell'elenco dei moduli.

2 - Aggiornamento dati ed elenco prospetti

Se hai valorizzato la Situazione Contabile, al primo ingresso nel task, Genya ti proporrà l'aggiornamento dei dati derivanti dalla stessa.

Tale proposta ti verrà fatta ogni volta che una modifica della situazione contabile avrà effetti sul tuo Calcolo Imposte.

Potrai decidere di accettare i dati proposti con l'apposito pulsante "**Sincronizza**".

Per mezzo del pulsante "Prospetti" accederai all'elenco dei prospetti già attivi o da attivare ai fini del calcolo. Tra questi troverai il prospetto di Conto Economico in cui viene riepilogata la situazione contabile riclassificata secondo la struttura del codice civile.

The screenshot displays two screens from the Genya software interface. The top screen, titled 'Sincronizzazione dati' (Data Synchronization), is for 'Calcolo Imposte - Modello Ordinario'. It features a section 'ABILITATI' (Enabled) with a warning icon and text: 'Ci sono alcuni servizi che non sono sincronizzati con la dichiarazione. Verifica i dati variati e seleziona quelli che vuoi sincronizzare.' Below this, a checkbox for 'Calcolo imposte in bilancio' is checked. To the right, a panel for 'Calcolo imposte in bilancio' shows 'Rilevate variazioni rispetto all'ultima sincronizzazione' and 'Spese per mezzi di trasporto indeducibili' with values for 'Valore attuale' and 'Valore proposto'. At the bottom right are 'Annulla' and 'Sincronizza' buttons. The bottom screen, titled 'Elenco prospetti' (List of Prospects), is also for 'Calcolo Imposte - Modello Ordinario'. It is divided into two columns: 'PROSPETTI ATTIVI' (Active Prospects) and 'PROSPETTI NON ATTIVI' (Inactive Prospects). The 'PROSPETTI ATTIVI' column lists items like 'Calcolo IRAP', 'Compenso amministratori', 'Svalutazioni minusvalenze patrimoniali', 'Spese di rappresentanza', 'Differenze su cambi', 'Svalutazioni e accantonamenti non deducibili', 'Conto economico', 'Plusvalenze/Sopravvenienze', 'Dividendi e utili finanziari', and 'Imposte deducibili iscritte a CE per competenza'. The 'PROSPETTI NON ATTIVI' column lists items like 'Interessi passivi indeducibili (ROL)', 'Spese di manutenzione', 'Eccedenze IRAP', 'Eccedenza svalutazioni crediti', 'Remunerazione da associazioni in partecipazione', 'Deduzioni Irap', 'Deduzioni extracontabili', 'Perizia giurata', 'Verifica operatività società di comodo', and 'Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte'.

3 - Determinazione della base imponibile IRES

La determinazione della base imponibile IRES partirà dal Reddito contabile prima delle imposte.

Determinazione della base imponibile	
Reddito contabile prima delle imposte (utile/perdita)	92.413

Le variazioni in aumento sono ripartite tra variazioni in aumento permanenti, temporanee e altre variazioni in aumento diverse dalle precedenti.

Variazioni in aumento	31.708
Variazioni in aumento permanenti	7.764
Variazioni in aumento temporanee	20.371
Altre variazioni in aumento diverse dalle precedenti	3.573

Cliccando sui tre puntini, o in alternativa sul triangolino in basso a sinistra nel campo, puoi accedere al prospetto di dettaglio delle variazioni permanenti in cui troverai i saldi dei conti oggetto di ripresa fiscale.

Variazioni in aumento permanenti	
1	Reddito determinato con criteri non analitici
2	Reddito di immobili non costituenti beni strumentali
3	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili non costituenti beni strumentali
4	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir
5	Oneri di natura sociale
6	Spese per mezzi di trasporto indeducibili
7	Spese di natura e manutenzione patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili
8	Minusvalenze relative a partecipazioni estere
9	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte
10	Variazioni ex art. 110 e 112
11	Variazione riserva ammortamento e riserva vita (art. 111)
12	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109 c. 5
13	Applicazione dell'IRPE e del L. n. 130/2015
Totale variazioni	31.708

Cliccando ancora sui tre puntini dei campi di colore azzurro troverai il dettaglio di tutti i conti inseriti in situazione contabile i cui valori fiscali sono oggetto di riporto nella variazione di pertinenza.

6 Spese per mezzi di trasporto indeducibili	
Dettaglio dati	
Descrizione	Valore di riporto
606103 - PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOVEICOLI INDEDUCIBILI	891,89
606104 - PEDAGGI AUTOSTRADALI MEZZI DI TRASP. NON STRUMENTALI	2.312,80
606107 - NOLEGGI AUTOVEICOLI INDEDUCIBILI	123,00
606105 - PEDAGGI AUTOSTRADALI MEZZI DI TRASPORTO AGENTI	58,00
606106 - PEDAGGI AUTOSTRADALI MEZZI DI TRASPORTO USO PROMISCUO DIPENDENTI	66,30
TOTALE	3.451,99
Crea	

Analoga ripartizione e stesso funzionamento per le variazioni in diminuzione.

4 - Variazioni IRES

Le variazioni in aumento temporanee racchiudono la somma di tutte le singole variazioni che potrebbero dar vita al calcolo della fiscalità differita attiva e passiva. Scorrendo il prospetto della determinazione della base IRES troverai le singole voci che danno vita alle variazioni in diminuzione temporanee e, conseguentemente, ai movimenti di fiscalità differita attiva e passiva.

Nei prospetti relativi alle singole variazioni temporanee troverai i campi relativi al calcolo della fiscalità differita attiva e passiva.

Una volta alimentati i singoli prospetti nei quali vengono calcolati i movimenti dell'esercizio delle imposte anticipate e differite, verranno popolati in automatico i moduli ANT e DIF nei rigi di pertinenza delle singole variazioni.

Variazioni in aumento temporanee			20.371
Plusvalenze/Sopravvenienze		2.180	
Compenso amministratori		1.988	
	Interessi passivi ROL	Altri interessi passivi indeducibili	
Interessi passivi indeducibili	4.307		4.307
Imposte indeducibili o non pagate (art. 99 comma 1)			1.744
Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali			100
Ammortamenti			1.000
Spese di manutenzione			1.000
Svalutazioni e accantonamenti non deducibili			898
Differenze su cambi			854
Dividendi			800
Remunerazione da associazioni in partecipazione			400
Perizia giurata			5.000
Eccedenza svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti			100

Plusvalenze/Sopravvenienze

Plusvalenze e sopravvenienze attive realizzate nell'esercizio			
	Plusvalenze	Sopravvenienze	
Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli artt. 86 comma 4 e 88 comma 2	4.900	6.000	
Numero di esercizi per ripartizione (da 2 a 5 esercizi)	5	5	
Quota costante dell'esercizio	980	1.200	
Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88 comma 3 lettera b)			
Numero di esercizi per ripartizione (da 2 a 5 esercizi)			
Quota costante dell'esercizio			
	Plusvalenze / Sopravvenienze	Aliquota	Fiscalità differita
	8.720	24,00	2.092,80

Calcolo imposte

Imposte differite

	Base di calcolo IRES		Base di calcolo IRAP	
	Accantonamento anno corrente	Rassorbimento anni precedenti	Accantonamento anno corrente	Rassorbimento anni precedenti
Plusvalenze / Sopravvenienze attive	2.092,80			

5 - Valore della produzione lorda

Il modulo relativo alla determinazione del valore della produzione lorda e dell'imposta **IRAP** prevede come punto di partenza del calcolo la somma algebrica degli importi delle voci del conto economico rilevanti ai fini del tributo regionale. Vengono poi apportate le variazioni in aumento e in diminuzione, ripartite secondo lo schema di variazioni permanenti, temporanee e variazioni diverse dalle precedenti già visto per il modulo IRES.

Calcolo Imposte

Modello Ordinario

Esandi

Salva

PROSPETTI

IRE

IRA

ANT

DIF

RCE

Determinazione valore della produzione lorda

Valore da conto economico

98.672

Interessi attivi e proventi assimilati - holding industriale

Interessi passivi e oneri assimilati - holding industriale

Variazioni in aumento

7.935

Variazioni in aumento permanenti

4.034

Variazioni in aumento temporanee

1.789

Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento

1.000

Svalutazioni e accantonamenti non deducibili

789

Altre variazioni in aumento diverse dalle precedenti

2.112

Variazioni in diminuzione

1.309

Variazioni in diminuzione permanenti

10

Variazioni in diminuzione temporanee

201

Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili

111

Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento

90

Altre variazioni in diminuzione diverse dalle precedenti

1.098

Valore della produzione lorda

105.298

6 - Valore della produzione netta e imposta

Dopo aver proceduto al calcolo delle deduzioni spettanti in base alla legge nella sezione "Deduzioni", puoi ripartire il valore della produzione netta calcolato da Genya tra le varie regioni o province autonome sulla base del parametro di riferimento entrando nella sezione "**Valore della produzione netta e imposta**" e aprendo il dettaglio del campo "**Imposta netta**".

Valore della produzione netta e imposta	
Valore produzione netta	97.298
Imposta netta	

Inserisci i codici delle regioni e/o delle province autonome, il parametro di riparto e le aliquote di riferimento. Genya calcolerà la porzione di imposta attribuibile alle singole regioni.

Calcolo IRAP						
Barrare per inserimento manuale del valore della produzione nelle specifiche regioni						
	Codice regione	Parametro di riparto	Codice aliquota	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali
R.1	10	9.000	OR	79.607		
	Base imponibile	Aliquota	Imposta lorda	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta
	79.607	3,90	3.105			3.105
R.2	08	2.000	OR	17.691		
	Base imponibile	Aliquota	Imposta lorda	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta
	17.691	4,82	853			853

Scorrendo il prospetto troverai i totali dei valori inseriti incluso il totale dell'imposta netta.

Somma valori regioni				
	Parametro riparto	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali
	11.000	97.298		
	Base imponibile	Imposta lorda	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali
	97.298	3.958		
				Imposta netta
				3.958

Uscendo dal prospetto avrai evidenza del totale della tua imposta **IRAP corrente** relativa all'esercizio.

Valore della produzione netta e imposta	
Valore produzione netta	97.298
Imposta netta	3.958

7 - Risultato del conto economico

Dopo aver proceduto a calcolare le imposte correnti, anticipate e differite, entra nel modulo [RCE](#) e scopri qual è il loro effetto sul tuo Conto Economico. Un valore positivo del totale delle imposte di competenza ridurrà il tuo utile di esercizio o aumenterà la tua perdita di esercizio.

×

Calcolo Imposte

Modello Ordinario

PROSPETTI

IRE

IRA

ANT

DIF

RCE

Salva

Risultato del conto economico			
Reddito contabile prima delle imposte (utile/perdita)			92.413
	IRES	IRAP	Totale
- Imposte correnti	23.791	3.958	27.749
- Imposte differite	2.765		2.765
+ Riassorbimento imposte differite	288		288
+ Imposte anticipate	4.074	70	4.144
- Riassorbimento imposte anticipate	545	8	553
+/- Altre imposte dirette di voce 20) del CE			
Totale imposte di competenza			26.635
Utile/Perdita di esercizio			65.778

Utilizza il task [Rettifiche](#) del Fascicolo di bilancio per rilevare le imposte calcolate.

8 - Riporto in dichiarazione

Quando avrai completato il tuo calcolo e avrai controllato l'effetto delle imposte sul Conto Economico, potrai decidere di compilare i [modelli dichiarativi Redditi Società di Capitali](#) e [IRAP](#) riportando negli stessi le risultanze del task del Calcolo Imposte.

Potrai infatti decidere di riportare i dati nel modello RSC e IRAP, relativi al fascicolo di bilancio per cui hai effettuato il calcolo delle imposte, direttamente in fase di creazione dei modelli, attivando la sincronizzazione dal servizio di [Calcolo imposte in bilancio](#).

Attenzione: la sincronizzazione dal servizio di Calcolo Imposte in bilancio è alternativa a quella dal servizio di Saldi Contabili.

Nuova dichiarazione Società di capitali

MODELLO DA UTILIZZARE	Società di capitali 2020
TIPOLOGIA DICHIARAZIONE	Ordinario
DESCRIZIONE	Modello Ordinario
RIPORTA DATI DA	Modello Ordinario - 2019
SINCRONIZZA	<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo imposte in bilancio <input type="checkbox"/> Saldi contabili
PERIODO IMPOSTA DAL / AL	01/01/2019 31/12/2019
DETERMINAZIONE E IMPUTAZIONE DEL REDDITO	Determinazione IRES (Quadro RN)

Nuova dichiarazione IRAP

MODELLO DA UTILIZZARE	IRAP 2020
TIPOLOGIA DICHIARAZIONE	Ordinario
DESCRIZIONE	Modello Ordinario
RIPORTA DATI DA	Modello Ordinario - 2019
SINCRONIZZA	<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo imposte in bilancio <input type="checkbox"/> Saldi contabili
PERIODO IMPOSTA DAL / AL	01/01/2019 31/12/2019

Potrai riportare i dati di un fascicolo di bilancio di tipologia "Ordinario" nei modelli RSC e IRAP di tipologia "Ordinario".

Se vorrai riportare i dati di un fascicolo di bilancio di tipologia "Simulato", dovrai creare un modello RSC e IRAP di tipologia "Simulazione" con la stessa descrizione del fascicolo di bilancio.

9 - Sincronizzazione dati

Potrai anche decidere di riportare i dati nei modelli RSC e IRAP, successivamente alla fase di creazione e direttamente negli stessi, attraverso la funzione "Sincronizza" posta in alto nei modelli.

Compilazione quadri SC 2020
Modello Ordinario

Chiudi Sincronizza Espandi Salva



Frontespizio

Compilazione quadri IRAP 2020
Modello Ordinario

Chiudi Sincronizza Espandi Salva



Frontespizio

Nella maschera di sincronizzazione dati, tra i servizi non abilitati, troverai quello del "Calcolo imposte in bilancio".



Sincronizzazione dati
Compilazione quadri SC 2020 - Modello Ordinario

ABILITATI 1

✓ I dati di questi servizi sono sincronizzati con la dichiarazione

Scheda cliente

Amministratori

Immobili

NON ABILITATI 1

Saldi contabili

Calcolo imposte in bilancio

Successivamente ti apparirà la maschera di conferma dell'abilitazione della sincronizzazione dei dati.



Confermi di voler abilitare la sincronizzazione dei dati
"Calcolo imposte in bilancio"?

Se confermi, alla prima sincronizzazione, i dati inseriti manualmente verranno sovrascritti.


Annulla

Sì, abilita

10 - Riporto dati nei modelli dichiarativi

Una volta abilitato il servizio, la maschera di sincronizzazione ti proporrà i valori da riportare nei singoli modelli.


Dopo aver sincronizzato, il tuo modello RSC o IRAP sarà quindi compilato con i dati e le risultanze derivanti dal servizio di Calcolo Imposte.



Sincronizzazione dati


Compilazione quadri SC 2020 - Modello Ordinario

ABILITATI



Ci sono alcuni servizi che non sono sincronizzati con la dichiarazione. Verifica i dati variati e seleziona quelli che vuoi sincronizzare.

☒ Calcolo imposte in bilancio



I dati di questi servizi sono sincronizzati con la dichiarazione

Scheda cliente

Amministratori

Immobili

[← Mostra servizi disabilitati](#)

Calcolo imposte in bilancio

Disabilita

Per il personale

Valore attuale: 0 - Valore proposto: 123

Imposte sul reddito dell'esercizio

Valore attuale: 0 - Valore proposto: 1016

Beni materiali - Affrancamento - RQ sez. IV

Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Impianti e macchinari - affrancamento - RQ sez. IV

Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Fabbricati strumentali - affrancamento - RQ sez. IV

Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Beni immateriali - Affrancamento - RQ sez. IV

Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Spese di ricerca e sviluppo - Affrancamento - RQ sez. IV

Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Avviamento - Affrancamento - RQ sez. IV

Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Opere e servizi ultrannuali - Affrancamento - RQ sez. IV

Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Titoli obbligazionari e similari - Affrancamento - RQ sez. IV

Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Datatoaleonici! Inesabilitato - Affrancamento - RQ sez. IV

Annulla

Sincronizza