

A young woman with long dark hair in a braid, wearing white headphones and a blue and brown plaid shirt, is smiling and looking at a laptop in an office setting. The background shows shelves with blue folders and a clock on the wall.

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.



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**.



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**".

Sincronizzazione dati
Calcolo Imposte - 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

Calcolo imposte in bilancio

Rilevate variazioni rispetto all'ultima sincronizzazione

Spese per mezzi di trasporto indeducibili
Valore attuale: 0 - Valore proposto: 1000

Annulla 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.

Elenco prospetti
Calcolo Imposte - Modello Ordinario

PROSPETTI ATTIVI

- 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
- Imposte deducibili iscritte a CE per competenza

PROSPETTI NON ATTIVI

- 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
- 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	
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 costituiti bene strumentale		
3	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili non costituiti bene strumentale		
4	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tur		
5	Oneri di utenze sociali	Esigibilità liberata	20%
6	Spese per mezzi di trasporto individuali		3.451,99
7	Spese di gestione e manutenzione patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili		2.400
8	Minusvalenze relative a partecipazioni azionarie		400
9	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte	Art. 109, lettera f) del D.Lgs. n. 48/2015	1.000
10	Variazioni ex art. 118 e 123	variazione anno base	variazione anno ult.
11	Variazione riserva ammorti e canoni vita (art. 111)	variazione anno base	variazione anno ult.
12	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109 c. 5	variazione	anno base/anno ult.
13	Applicazione dell'art. 109 c. 5 del D.Lgs. n. 48/2015	variazione	anno base/anno ult.
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 PROMISCUIO DIPENDENTI	66,30
TOTALE	3.451,99
Chiudi	

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	Sopravvenienze
Plusvalenze e sopravvenienze attive rivalutate nell'esercizio			
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		Imposte anticipate		
	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		Espandi		Salva	
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 aumento 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	Imposta netta
97.298	3.958			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

Risultato del conto economico

	IRES	IRAP	Totale
Reddito contabile prima delle imposte (utile/perdita)			92.413
- 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



Compilazione quadri IRAP 2020
Modello Ordinario

Chiudi Sincronizza Espandi Salva



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	NON ABILITATI
<p>✓ I dati di questi servizi sono sincronizzati con la dichiarazione</p> <p>Scheda cliente</p> <p>Amministratori</p> <p>Immobili</p>	<p>Saldi contabili</p> <p>Calcolo imposte in bilancio</p>

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 - Ammortamento - RQ sez. IV
Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Impianti e macchinari - ammortamento - RQ sez. IV
Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Fabbricati strumentali - ammortamento - RQ sez. IV
Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Beni immateriali - Ammortamento - RQ sez. IV
Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Spese di ricerca e sviluppo - Ammortamento - RQ sez. IV
Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Avviamento - Ammortamento - RQ sez. IV
Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Opere e servizi ultrannuali - Ammortamento - RQ sez. IV
Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Titoli obbligazionari e similari - Ammortamento - RQ sez. IV
Valore attuale: Non Barrato - Valore proposto: Barrato

Dati collegati inabilitati - Ammortamento - RQ sez. IV

Annulla Sincronizza