

Calcolo Imposte

Informazioni generali

La procedura, mediante l'analisi delle differenze temporanee e permanenti derivanti dall'applicazione delle normative fiscali, permette la determinazione della fiscalità differita e anticipata ai fini di una corretta rilevazione delle imposte secondo il principio della competenza.

Tali determinazioni sono obbligatorie per le società di capitali, in conseguenza del nuovo schema di stato patrimoniale e conto economico di cui agli articoli 2424 (voce C II 4 ter dell'attivo e B 2 del passivo) e 2425 (voce E 22) del codice civile, ed in conformità al principio contabile n° 25 del 24 marzo 1999, predisposto dai Consigli Nazionali dei Dottori e dei Ragionieri Commercialisti.

Il programma agevola in maniera sostanziale la redazione del bilancio dell'esercizio corrente, nonché quello degli esercizi successivi, ove la fiscalità latente si manifesterà dal punto di vista finanziario.

Anche le persone fisiche, le società di persone e gli enti non commerciali, ancorché non obbligati alla redazione del bilancio secondo lo schema cosiddetto CEE, possono trarre utilità dalla procedura, qualora intendano applicare gli stessi criteri per la determinazione del reddito imponibile.

E' evidente, allora, che si rende necessario disporre di uno strumento capace non solo di calcolare la fiscalità differita ed anticipata, ma anche di pervenire al corretto calcolo delle imposte correnti, predisponendo le variazioni fiscali (in aumento ed in diminuzione) da applicare al risultato derivante dal bilancio di esercizio.

Questo strumento esiste ed è denominato **Calcolo imposte**.

FUNZIONI PRESENTI

La procedura, determinando la fiscalità differita ed anticipata, consente il riallineamento delle differenze ai fini civilistici, predisponendo in automatico anche le relative scritture contabili, per le quali è possibile il trasferimento in prima nota.

Segnaliamo le principali poste contabili, prese in considerazione dalla procedura, che normalmente danno origine a disallineamenti:

- Plusvalenze patrimoniali
- Plusvalenze derivanti da operazioni di lease-back
- Sopravvenienze attive
- Spese di pubblicità e propaganda
- Spese di rappresentanza
- Spese relative a studi e ricerche
- Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione
- Compensi agli amministratori non corrisposti
- Compensi agli amministratori corrisposti, di competenza di esercizi futuri
- Ammortamenti, rettifiche e altri accantonamenti e altre spese fiscalmente imponibili
- Spese ed altri componenti negativi di competenza di altri esercizi
- Oneri fiscali e contributivi non pagati o pagati nell'esercizio, ma di competenza futura
- Utili / perdite su cambi da valutazione operata a fine esercizio
- Dividendi percepiti
- Interessi passivi indeducibili

Calcolo Imposte effettua anche il calcolo della base imponibile ai fini IRAP.

Calcolo Imposte inoltre gestisce:

- il calcolo del credito d'imposta per gli investimenti in agricoltura ai sensi dell'art. 11 del D.L. 138 del 08/07/2002 e ai sensi dell'art. 1 comma 1075 L. 296/2006;
- il calcolo del credito d'imposta per investimenti in nuove aree svantaggiate ai sensi dell'art. 1 comma 271 L. 296/06;
- il calcolo del reddito imponibile minimo delle società non operative;
- la ripartizione regionale dell'imposta Irap nonché la determinazione automatica di Ires e Irap;
- i controlli automatici di quadratura sul calcolo delle imposte differite/anticipate Ires/Irap, fondamentali per la corretta determinazione dei crediti imposte anticipate e fondi imposte differite all'interno delle procedure di contabilità;



Idee e Programmi in Anteprema

Italstudio S.p.A.
Via Renato Fucini, 2/c - 2/d
51010 Massa e Cozzile (Pistoia)
Tel. 0572 772279 r.a. - Fax 0572 73445

Centro Produzione e Assistenza Software
Via della Resistenza, sn
47822 Santarcangelo di Romagna (Rimini)
Tel. 0541 328301 - Fax 0541 621782



Calcolo Imposte

- la rideterminazione automatica dell'utile (o perdita) ante imposte e dell'utile (o perdita) d'esercizio per il trasferimento in Unico e il controllo delle scritture contabili generate in Prima Nota;
- la simulazione del calcolo dell'acconto dovuto sul reddito imponibile Ires e Irap.

Sono gestite, in maniera del tutto automatizzata, le variazioni al reddito imponibile ai fini IRES, IRPEF e IRAP.

Calcolo Imposte considera anche la perdita fiscale riportabile; propone, in automatico, il conteggio delle imposte anticipate correlate e la compensazione automatica delle perdite relative a esercizi precedenti in funzione del reddito prodotto e di utili non tassati in esercizi precedenti (riservato alle cooperative o mutualità prevalente).

ULTERIORI UTILITÀ

- Import dei dati automatico dalla procedura di contabilità
- Trasferimento dei crediti Ires/Irap utilizzati dalla procedura F24;
- Export delle scritture contabili relative alle imposte correnti, anticipate e differite in contabilità
- Export dei dati nelle procedure Unico PF - SP - SC
- Import dei dati dalle procedure Unico PF - SP - SC
- Stampa laser dei prospetti riepilogativi dei calcoli effettuati.

INTEGRATO CON

- **Anagrafica Unica Evolution**
- **Contabilità**
- **Bilancio e nota integrativa**
- **UNICO PF - SP - SC**
- **F24**
- **Italdoc** per l'archiviazione ottica delle stampe e per l'invio delle e-mail

INTERFACCIATO CON

- Qualsiasi procedura di contabilità per la registrazione dei movimenti di prima nota relativi alle imposte correnti, anticipate e differite.
- Altre procedure di Bilancio al fine di inserire nel documento di Nota Integrativa un testo coerente con quanto richiesto dal comma 14 dell'art. 2427 del Codice Civile.