

## NOTE OPERATIVE DI RELEASE

Gestione Contabile

Applicativo:	GESTIONE CONTABILE 2025
Oggetto:	Note operative di release
Versione:	2025 15.05.0
Data di rilascio:	16 aprile 2025
Riferimento:	Contenuto del Rilascio
Classificazione:	Guida utente
Compatibilità:	15.00.0 e successive

### Contenuto del rilascio

#### INTEGRAZIONI PER CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

INTEGRAZIONE CON CPB PER I SOGGETTI CHE HANNO ADERITO

CAUSALI CONTABILI PER CPB

SEZIONE CAUSALI PER SOGGETTI CHE HANNO ADERITO AL CPB

OPZIONE IMPRESA CHE HA ADERITO AL CPB IN IMPORTAZIONE DATI

COLLEGAMENTI PROPOSTI IN AGGIORNAMENTO 15.04.0

STAMPA SIMULAZIONE EXPORT

#### CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE NUOVE ADESIONI

NUOVE ADESIONI AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

#### **INTEGRAZIONE CON I MODELLI FISCALI 2025**

INTEGRAZIONE CON IL MODELLO REDDITI SOCIETÀ DI PERSONE E REDDITI PERSONE FISICHE INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALI (ISA) INTEGRAZIONE CON I MODELLI DICHIARATIVI 2025 SEMPLIFICATE PER CASSA GESTIONE ESPORTAZIONE PER IPER/SUPER AMMORTAMENTI REGIME FORFETARIO L. 190/2014 E DIRITTO D'AUTORE

#### AGGIORNAMENTO TABELLE CAUSALI

CAUSALI FISCALI – DATI DI BILANCIO E DATI PER REDDITO

#### **ANOMALIE RISOLTE**

CAUSALE FISCALE "S058 – DIVIDENDI ESCLUSI (95%)"

STAMPA DI SIMULAZIONE EXPORT – KIT ADEMPIMENTI - CPLI

## INTEGRAZIONI PER CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

#### Integrazione con CPB per i soggetti che hanno aderito

Con il presente aggiornamento è proposta la compilazione dei dati contabili per i contribuenti che hanno aderito alla proposta di Concordato Preventivo Biennale (CPB) di cui al D.Lgs. 12 febbraio 2024 nr.13.

I dati esportati da Gestione Contabile compilano il campo "*CP6 – Variazioni art.16, comma 1, lett. a) e b)*" del modello Redditi Società di Capitali, Redditi Società di Persone e Redditi Persone Fisiche ed il campo "*IS250 – Valore della produzione artt. 5, 5 bis e 10 del D.Lgs. n. 446/97*" del modello IRAP delle imprese di Redditi Società di Capitali e Redditi Società di Persone.

#### Causali Contabili per CPB

In "Tabelle Multiaziendali - Causali Fiscali" in "Dati di bilancio e dati per reddito" sono inserite le Causali per il trasferimento dei Dati Contabili in "CP6 – Variazioni art.16, comma 1, lett. a) e b)":

- SBC01 Plus. con adesione al CPB
- SBC02 Plus con adesione al CPB (quote anni successivi)
- SBC03 Soprav. attive con adesione al CPB
- SBC04 Soprav. attive con adesione al CPB (quote anni successivi)
- SBC05 Minus. con adesione al CPB
- SBC06 Soprav. passive con adesione al CPB
- SBC07 Perdite su crediti con adesione al CPB

#### ATTENZIONE:

Per il solo reddito di impresa (in Regime ordinario ed in rRegime semplificato) le causali *"SBC02 – Plus con adesione al CPB (quote anni successivi)"* ed *"SBC04 – Soprav. attive con adesione al CPB (quote anni successivi)"* esportano in CP6 la quota degli anni successivi delle plusvalenze o delle sopravvenienze rateizzate in cinque anni.

Nei prospetti dei campi di CP6 sono ripresi dal quadro "RF – Impresa ordinaria" o dal quadro "RG – Impresa semplificata" le quote delle plusvalenze e delle sopravvenienze dell'anno.

Pro	spetto CP6 c1 Plus	<b>→</b> X
Des	crizione	Importi
RF7	col. 1 - Plusvalenze	
RG6	col. 1 - Plusvalenze dell'anno	2.200
01		
02		
03		
04		
05		
06		
07		
08		
10		· · · ·
11		
12		
	Totale	2.200
	Elimina prospetto Stampa	prospetto Chiudi prospetto (Esc)

Gestione Contabile



In "Tabelle Multiaziendali – Causali IRAP" sono inserite le Causali per il trasferimento dei Dati Contabili in *"IS250 – Valore della produzione artt. 5, 5 bis e 10 del D.Lgs. n. 446/97"*.

SI091 – Plus. e soprav attive con adesione al CPB SI092 – Minus. e soprav. passive con adesione al CPB

Le causali non valorizzano il collegamento con Redditi Società di Persone - Lavoro Autonomo: i riporti in "IS250 – Valore della produzione artt. 5, 5 bis e 10 del D.Lgs. n. 446/97" sono automatici dal quadro RE Lavoro autonomo.

Gestione Contabile

#### Sezione Causali per soggetti che hanno aderito al CPB

Nei collegamenti con il Modello Redditi di riferimento del Piano dei Conti è aggiunta la sezione "Causali per soggetti che hanno aderito al CPB" dove impostare le causali proposte, o personalizzate, utili per collegare i valori contabili con il quadro CP dei redditi e/o il quadro IS dell'IRAP.

😫 Piano dei Conti (Modifica scheda)		x
	Ric.   ⑤ ◀ ▷ Ē @ 🖿 🐼 🐼 💱 🛱 꽃 Σ 🖬 🖗	] ‡
<ul> <li>50 - Fondi per rischi ed oneri</li> <li>51 - Trattamento di fine rapporto lav.</li> <li>60 - Debiti</li> <li>70 - Ratei e risconti passivi</li> <li>80 - Valore della produzione</li> <li>800 - Ricavi delle vendite e delle prest.</li> <li>8010 - Variazioni dei lavori in corso</li> <li>8020 - Variazioni dei lavori in corso</li> <li>8030 - Increm. immob. per lavori interni</li> <li>80400 - Utilizzo fondi</li> <li>804001 - Arrotondamenti attivi</li> <li>804003 - Ricavi e proventi</li> <li>804003 - Ricavi e proventi vari</li> <li>804003 - Contributi in corto esercizio</li> <li>804005 - Contributi in c/apitale quota es.</li> <li>804009 - Contributi in c/impianti L 160/19</li> <li>804009 - Contributi in c/impianti L 178/20</li> <li>804009 - Contributi in c/impianti L 178/20</li> <li>804009 - Contributi in c/impianti L 178/20</li> <li>804002 - Plusvalenze</li> <li>804021 - Sopravvenienze attive</li> <li>81 - Proventi finanziari</li> <li>82 - Divuktariaria</li> </ul>	Società di persone - semplificata Indici Sintetici Affidabilità Collega con TS AI   Causali Fiscali per Dati di Bilancio e Dati per Reddito   ripotta in :   Codice   Codice   Codice   Codice   Codice   Codice   Causali Fiscali per variazioni in aumento e diminuzione   Codice   Codice   Codice   Causali Fiscali per variazioni in aumento e diminuzione   Codice   Codice   ?   Causali IRAP   Codice   Q   ?   Codice   Q   ?	
<ul> <li>⊕ 90 - Costi della produzione</li> <li>⊕ 91 - Oneri finanziari</li> <li>⊕ 92 - Svalutazioni</li> <li>⊕ 94 - Oneri tributari di competenza</li> <li>⊕ 01 - Conto economico</li> <li>⊕ 02 - Stato patrimoniale di apertura</li> </ul>	Causali per soggetti che hanno aderito al CPB         Cod.CP SBC02       Q         Plus.con adesione al CPB (quot         Cod.IS       S1091         Q       Plus. e soprav. attive con ade	

"Cod.CP" apre la Tabella delle Causali Fiscali per Dati di Bilancio e Dati per Reddito;

"Cod.IS" apre la Tabella delle Causali IRAP.

E' possibile configurare delle causali personalizzate selezionando dalla struttura il collegamento con "CP – Concordato preventivo biennale": per una corretta esportazione dei valori contabili i collegamenti con il quadro CP/IS devono essere valorizzati correttamente sui "Cod.CP" e "Cod.IS".

#### ATTENZIONE

Pur utilizzando le corrette Causali contabili ma su sezioni non conformi il dato non viene esportato.

## **U** TeamSystem

Ge: Con

	😂 Tabella dati di bilancio e dati per reddito	_ = ×
	<b>                                  </b>	
	Le causali indicate in questa tabella consentono il - RS (dati di bilancio) di ViaLibera Redditi Società d - RS (dati di bilancio), RG ed RE di ViaLibera Redd - RS (dati di bilancio), RG ed RE di ViaLibera Redd	Selezione su Struttura Società di Capitali
tione	Codice 00005 Descrizione spese te	Quadri     Redditi Societa' di Capitali ()     RF Reddito d'impresa ()
tabile	Rif. Modello Redditi Società di capitali	CP Concordato preventivo biennale ()
	Rif. Redditi Società di persone - impresa ordinaria 🔍	Dett. CP_06_c1_Plus_Altro: DSTD_Imp01:1 (DSTD      OF_06_c2_Sopr&tt_Altro
	Rif. Redditi Società di persone - impresa semplificata 🔍	CP_06_c3
	Rif. Redditi Società di persone - lavoro autonomo 🛛 🔍	
	Rif. Redditi persone fisiche - impresa ordinaria 🛛 🔍	
	Rif. Redditi persone fisiche - impresa semplificata 🛛 🔍	
	Rif. Redditi persone fisiche - lavoro autonomo 🔍	BO Amministratori ()     BS Prospetti Vari ()     IC Societa' di capitali ()
		<u>I</u> utti <u>D</u> K <u>A</u> nnulla
	Nr. Record Selezionati: 1037 su 1037	<u> </u>

#### Opzione Impresa che ha aderito al CPB in importazione dati

L'opzione *"Impresa che ha aderito al Concordato Preventivo Biennale: compila quadro CP dei redditi e quadro IS in IRAP"* trasferisce dalla contabilità il saldo dei conti collegati alle causali indicate nei paragrafi precedenti.

🚖 Sc	celta Azienda 📃 🗆 🗙
P	Il dato di contabilità non è trasferito se il campo di destinazione nel quadro della dichiarazione dei redditi è stato manualmente inserito da parte dell'utente. L'opzione 'Sovrascrivi dati utente' sostituisce il dato inserito manualmente con quello presente in contabilità.L'opzione, alternativa, 'Elimina e ricompila Quadri selezionati' svuota tutti i dati presenti in dichiarazione dei redditi e trasferisce i dati di contabilità come da simulazione.
	Elenco Aziende
06 12 12 12 12 30 47 80 47 80 A4 BI FL IN LA	33       Azienda per RSC 760       31/12/2025 E         33       31/12/2024 E       31/12/2024 E         33       31/12/2022 E       31/12/2022 E         37       31/12/2020 E       31/12/2020 E         33       31/12/2020 E       31/12/2020 E         34       31/12/2020 E       31/12/2020 E         35       L       31/12/2020 E         45       L       T         44       T       T
Imp Am	oresa di nuova costituzione senza ricavi: marcare per esportare le spese di rappresentanza ex art. 108 TUIR imontare ricavi per il calcolo del limite di deducibilità per le spese di rappresentanza porta dati di dettaglio
Sov Imp	vrascrivi dati utente Elimina e ricompila Quadri selezionati presa che ha aderito al Concordato Preventivo Biennale: compila quadro CP dei redditi e quadro IS in IRAP.
Valuta	a di riferimento : Euro Seleziona tutto Deseleziona tutto Selezione Esercizi OK Annulla

## 🔰 TeamSystem

Se flag assente le procedure non subiscono modifiche, i dati del CPB **non** sono trasferiti anche se presenti nella "Stampa Simulazione Export".

I dati del CPB sono aggiunti ai dati esportati solo se selezionato il quadro di riferimento: "Quadro RF/RG/RE" per i Redditi ed "IRAP"; in assenza del quadro di riferimento non viene esportato nulla anche se il flag marcato.

	📶 Importa da Contabilità	×
Gestione	Selezionare i file da importare	
Contabile	<ul> <li>✓ Anagrafica</li> <li>✓ Quadro RF</li> <li>✓ Quadro RG</li> <li>✓ Quadro RE</li> <li>✓ Quadro RS</li> <li>✓ Quadro RO</li> <li>✓ IRAP</li> <li>✓ ISA</li> <li>Concordato Preventivo Biennale</li> </ul>	
	Conferma	Annulla
I		

Quadri selezionati	Flag marcato	Causali Esportate
RF/RG/RE ed IRAP	Si	Cod.CP e Cod.IS
RF/RG/RE	Si	Cod.CP
IRAP	Si	Cod.IS
Nessuno	Si	
RF/RG/RE e/o IRAP	No	

#### Collegamenti proposti in aggiornamento 15.04.0

Con la versione 15.04.0 la sezione "Causali per i soggetti che hanno aderito al CPB" è aggiornata con le seguenti regole:

 per tutti i PdC, sia standard sia personalizzati, si controllano le Causali presenti in "Causali per Concordato Preventivo Biennale" in "Indici Sintetici Affidabilità"; se è presente almeno una delle causali della prima colonna sul "Cod.CP" è proposta la corrispondente causale della seconda colonna;

STIC2 – CPB Plusvalenze ex. artt. 58,86 e 87	SBC01 – Plus. con adesione al CPB
del TUIR	
STIC3 – CPB Sopravvenienze attive ex art. 88	SBC03 – Soprav. attive con adesione al CPB
del TUIR	
STIC4 CPB Minusvalenze di cui all'art. 101 del	SBC05 – Minus. con adesione al CPB
TUIR	
STIC5 CPB Sopravv. passive di cui all'art. 101	SBC06 – Soprav. passive con adesione al CPB
del TUIR	

## 🔰 TeamSystem

Ges Cont  per tutti i PdC, sia standard sia personalizzati, si controllano le Causali presenti in "Causali per Concordato Preventivo Biennale" in "Indici Sintetici Affidabilità"; se è presente almeno una delle causali della prima colonna sul "Cod.IS" è proposta la corrispondente causale della seconda colonna;

	STIC7 – CPB Plusvalenze ex. artt. 58,86 e 87	SI091 - Plus. e soprav. attive con adesione al
	del TUIR	СРВ
	STIC8 – CPB Sopravvenienze attive ex art.	SI091 – Plus. e soprav. attive con adesione al
ione	88 del TUIR	CPB
ahile	STIC9 - CPB Minusvalenze di cui all'art. 101	SI092 – Minus. e soprav. passive con adesione
	del TUIR	al CPB
	STID1 - CPB Sopravv. passive di cui all'art.	SI092 – Minus. e soprav. passive con adesione
	101 del TUIR	al CPB
	STP90 – CPB Plusvalenze ex. artt. 58,86 e 87	SI091 – Plus. e soprav. attive con adesione al
	del TUIR	СРВ
	STP91 - CPB Minusvalenze di cui all'art. 101	SI092 – Minus. e soprav. passive con adesione
	del TUIR	al CPB



#### Stampa simulazione export

Nella "Stampa simulazione export" disponibile in "Simulazioni Export – Dichiarazione dei Redditi" è aggiunta la sezione "DATI PER I SOGGETTI CHE HANNO ADERITO AL CPB".



Gestion Co<u>ntabi</u>

SBC01	Plus. con adesione al CPB	1.000,00
800000	Vendite di materie prime	-1.000,00
SBC02	Plus.con adesione al CPB (quote anni successivi)	1.600,00
800001	Vendite di materie sussidiarie	-1.600,00
SBC03	Soprav. attive con adesione al CPB	3.000,00
800002	Vendite di materiali di consumo	-3.000,00
SBC04	Soprav. attive con adesione al CPB (quote anni successivi)	3.200,00
800004	Vendite di prodotti finiti	-3.200,00
SBC05	Minus. con adesione al CPB	5.000,00
800005	Vendite di merci	-5.000,00
SBC06	Soprav. passive con adesione al CPB	6.000,00
800006	Prestazioni di servizi	-6.000,00
SBC07	Perdite su crediti con adesione al CPB	7.000,00
800080	Resi su vendite	-7.000,00

La sezione valorizza sempre eventuali dati presenti, mentre per l'esportazione occorre esercitare l'opzione nel modello dichiarativo di riferimento.

### CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE NUOVE ADESIONI

#### Nuove adesioni al Concordato Preventivo Biennale

Per l'adesione alla proposta di Concordato Preventivo Biennale 2025 si rimanda alle indicazioni descritte con il rilascio della versione 14.07.0 dell'anno 2024.

Ricordiamo che la selezione del flag "Concordato Preventivo Biennale" esporta i dati presenti in simulazione direttamente nel quadro "Dati Contabili Concordato Preventivo" del modello ISA.

🗾 Importa da Contabilità >	<
Selezionare i file da importare	
Anagrafica	
Quadro RE	
Quadro RF	
Quadro RG	
Quadro RS	
Quadro LM	
ISA ISA	
Concordato Preventivo Biennale	
	_
Conferma Annulla	

### **INTEGRAZIONE CON I MODELLI FISCALI 2025**



### Integrazione con il modello Redditi Società di Persone e Redditi Persone

#### Fisiche

Gestione

Con il presente aggiornamento sono stati valorizzati i collegamenti ai fini dei modello Redditi Società di Persone e Redditi Persone Fisiche 2025.

Ricordiamo che la valorizzazione dei collegamenti ai fini del modello Redditi Società di Capitali era disponibile già con la versione 15.04.00.

Per maggiori ragguagli operativi si consiglia di consultare il capitolo "Integrazione con le Dichiarazioni dei redditi" raggiungibile da menù "Aiuto - Come fare per ..." all'interno del Contabile quale è disponibile la "Guida all'integrazione" e le tabelle di "Collegamento tra causali e i modelli dichiarativi".

> All'interno sono presenti esempi e suggerimenti per l'esportazione ai quadri RE, RF, RG, LM sezione I e II, IRAP art. 5 e 5-bis e Indici sintetici di affidabilità dei modelli Redditi Società di Persone e Redditi Persone Fisiche.

#### Indici Sintetici di Affidabilità Fiscali (ISA)

Per la compilazione del quadro "H - Autonomo", sia nel modello "Redditi Persone Fisiche" sia nel modello "Redditi Società di Persone", i dati sono riportati direttamente dal quadro "RE -Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni".

Pertanto dalla funzione di "Importa da Contabilità", disponibile in "Dichiarazione - Importa", per la corretta compilazione dei Dati Contabili ISA non è necessario indicare gli "ISA".

🗾 Importa da Cor	ntabilità	×
Selezionare i file da im	portare	
✓ Anagrafica		
✓ Quadro RE		
✓ Quadro RF		
✔ Quadro RG		
✓ Quadro RS		
✔ Quadro LM		
🗆 ISA 🛛 🧲		
<ul> <li>Concordato Preventivo I</li> </ul>	Biennale	
	Conferma	Annulla

#### ATTENZIONE

Se si è scelto, invece, di marcare il flag di importazione "ISA", al fine di evitare la duplicazione dei dati in "H - Dati Contabili ISA Autonomi", è possibile disabilitare il riporta da "RE - Lavoro Autonomo" marcando la casella "Trasferimento da contabilità effettuata".

# **U** TeamSystem

DATLISA	Co	dice Attività	692001*		
	Co	dice ISA	DK05U		
	1	rasferimento da contabilita' effettuato			Х
QUADRO H	H01	Valore dei beni strumentali in proprietà			
Dati contabili (lavoro autonomo)	H02	Compensi derivanti dall'attività professionale o ar	rtistica		40.984
autonomoj	H03	Altri proventi lordi			
	H04	Plusvalenze patrimoniali			1.500*
	H05	Compensi non annotati nelle scritture contabili			
H06 Totale compensi				•	
	407	Quota di ammortamento e spese per l'acquisto di	i beni di costo unitario non superiore a euro 516,46		•
	107	commi 91 e 92 L. 208/2015		2	

Gestione Contabile

L'opzione *"Trasferimento da contabilità effettuata"* svuota i riporti automatici da RE, lasciando inalterati le importazioni provenienti dalla contabilità indicati sul secondo rigo del prospetto associato.

Prosp	etto DCS H02	×		
Descrizi	ione	Importi		
RE2 col.2	Compensi attivita' professionale o artistica			
01		130.000.		
02				
03				
04				
05				
07				
08				
09				
10				
11				
12				
	Totale	130.000		
	Elimina prospetto         Stampa prospetto         Apri dettagli contabili (sF6)	Chiudi prospetto (Esc)		

Verificare che i campi risultino correttamente compilati come da istruzioni ministeriali e le quadrature con il quadro RE presenti dopo il rigo H21.

H20	Totale spese					
H21	Spese per prestazioni di collaborazione coordina	ta e continuativa				
		Totale ISA	73.545		Totale RE21	73.545

Per la compilazione del quadro "**F – Dati contabili (impresa)**", sia nel modello "*Redditi Persone Fisiche*" sia nel modello "*Redditi Società di Persone*", i dati sono **in parte** riportati dal quadro "*RF – Reddito di impresa in contabilità ordinaria*" o dal quadro "*RG – Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata*".

Considerando che solo una parte dei valori presenti nei quadri RF/RG sono automaticamente riportati in *"F – Dati Contabili (impresa)"* l'utente può valutare soluzioni alternative.

La prima è quella di importare i Dati Contabili Impresa marcando la casella ISA sulla base dei collegamenti presenti in Gestione Contabile.

## 🔰 TeamSystem

📕 Importa da Cor	ntabilità	×
Selezionare i file da im	portare	
✓ Anagrafica		
✔ Quadro RF		
✔ Quadro RG		
✔ Quadro RE		
✔ Quadro RS		
🖌 Quadro RO		
✓ IRAP		
ISA		
Concordato Preventivo E	Biennale	
	Conferma	Annulla

#### Gestione Contabile

In questa caso escludere il riporto in *"F – Dati contabili (Impresa)"* marcando *"Trasferimento da contabilità effettuata"*. Validare mediante la *"Stampa di simulazione export"* disponibile in *"Simulazioni Export – Dichiarazione dei Redditi"* i collegamenti presenti, e nel caso modificare o collegare i conti movimentati.

SP	ISA 2025 DATI CONTABILI	PERIODO D'IMPOSTA 2024
DATI DEL CONTRIBUENTE	Codice fiscale 02992760963	Denominazione SPESE RAPPRESENTANA 750 RF E IMU
DATI ISA	Codice Attività	461892*
	Codice ISA	EG61U
	Quadro di reddito collegato	RF Trasferimento da contabilità effettuata X

**Attenzione**: pur in presenza della marcatura del flag alcuni riporti dal quadro di reddito rimangono. Ad esempio il riporto da *"RG6 c.2 Plusvalenze patrimoniali"* o *"RG7 Sopravvenienze attive"*.

DATHISA	Codice Attività	331909*			
	Codice ISA	CD51U			
	Quadro di reddito collegato	RG	Trasferimento da contabilità effet	tuata X	
Dati contabili - F	05 - Da quadro di reddito			• >	
Deseriaises				lese set	
Descrizione				Importi	_
Descrizione RG6 c. 2 Plusvale	nze patrimoniali			Importi 2.400	1
Descrizione RG6 c. 2 Plusvale RG7 Sopravvenier	nze patrimoniali nze attive			Importi 2.400 3.600	]
Descrizione RG6 c. 2 Plusvale RG7 Sopravveniel RG10 cod. 2 Redo	nze patrimoniali nze attive iti di immobili non costituenti beni strumentali			Importi 2.400 3.600	

In alternativa, se l'utente trasferisce dal quadro RF/RG i Dati Contabili proposti, non marcando la casella *"Trasferimento da contabilità effettuata"*, con la *"Stampa di simulazione export"* disponibile



in *"Simulazioni Export – Dichiarazione dei Redditi"* deve fare attenzione che non siano presenti conti trasferiti sia dal quadro di reddito sia da Gestione Contabile, duplicando di conseguenza il valore in ISA. Nel caso, in Gestione Contabile, eliminare la Causale ISA presente come collegamento del conto.

Ricordiamo che è sempre possibile eliminare il valore esportato dalla contabilità direttamente nel quadro del modello fiscale di riferimento.

Gestione Contabile Le eventuali causali "obsolete" utilizzate ancora dall'utente e non più collegate possono essere sostituite mediante la funzione presente nel menù "Simulazioni - Sostituzione agganci alla Dichiarazione dei Redditi".

#### Integrazione con i modelli dichiarativi 2025 semplificate per cassa

Con decorrenza 1 gennaio 2017, i commi dal 17 al 23 dell'articolo 1 della Legge Finanziaria 2017 hanno modificato l'art. 66 del TUIR introducendo per le imprese in contabilità semplificata la determinazione del reddito in base al principio di cassa invece di quello per competenza.

Prima di procedere all'esportazione verificare in **"Creazione Esercizio"** il **"Tipo Contabilità"** attribuito all'azienda per l'esercizio di elaborazione.

🎄 Creazione Esercizio azienda Spese rappresentanza 750 RG 🛛 🗙										
Q	Inserimento nuovo esercizio.									
	Esercizio	Data Inizio	Data Fine	Euro	Tipo C	ontabilità		Mod.	Dich. Redd	liti 📘
	• 1	01/01/2019	31/12/2019	Si	Sempli	ficata Imp	rese per C	Unico :	società di pe	ersc
	2	01/01/2020	31/12/2020	Si	Sempli	ficata Imp	rese per C	Unico :	società di pe	ersc
	3	01/01/2021	31/12/2021	Si	Sempli	ficata Imp	rese per C	Unico :	società di pe	ersc
	4	01/01/2022	31/12/2022	Si	Sempli	ficata Imp	rese per C	Unico :	società di pe	ersc
	5	01/01/2023	31/12/2023	Si	Sempli	ficata Imp	rese per C	Unico :	società di pe	ersc
	6	01/01/2024	31/12/2024	Si	Sempli	ficata Imp	rese per C	Unico :	società di pe	ersc
<u> </u>										
Da	ta Inizio	01/01	/2025	Data	a Fine	31/12/2	2025			
	111210	0.1.0	12020	5.00	11110	lou intere				
Tip	o di Contabilit	à Semp	lificata Imprese p	per Cassa			-			
Mo	d. Dichiarazio	ne Redd. Socie	tà di persone - in	npresa sem	plificata		-			
			-							
IS/	ISA Indici Sintetici di Affidabilità 👻									
Re	gime IRAP	Art. 5	bis D.LGS. 446	/97 - valori I	fiscali			OK	Annu	lla
								_	1 <del></del>	

Nel caso di **"Semplificata Imprese per Cassa"** l'esportazione dei dati contabili al modello dichiarativo di riferimento avviene con le stesse regole previste per le contabilità dei professionisti, rispettando pertanto la condizione di **AVVENUTO INCASSO** e **AVVENUTO PAGAMENTO**.

Ad esempio per un totale di fatture di vendita di 60.000 Euro più IVA, incassate per 48.500 Euro più IVA, il valore esportato nel campo *"Ricavi RG\_02"* corrisponderà al totale incassato nel periodo di 48.500 Euro.



#### Gestione Contabile

#### Gestione esportazione per IPER/SUPER Ammortamenti

All'interno dei campi "RG\_18 - Quote di ammortamento", "RG\_19 - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a Euro 516,46" ed "RG\_20 - Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni materiali strumentali" del modello Redditi Società di Persone e Redditi Persone Fisiche sono presenti i prospetti per il riporto del valore dei Super/Iper ammortamenti previsti dalle diverse normative introdotte nel corso degli anni.

Nel campo "Sola deduzione ordinaria - Da Gestione Contabile" sono riportati i valori presenti in contabilità elaborati per le diverse deducibilità fiscali.

TOTALI D	EDUZIONE ORDINARIA	Da G Con	estione ntabile		
Sola ded	uzione ordinaria	(	)		
TOTALI S	UPER / IPERAMMORTAMENTI	Da Gestione Contabile			
1 40%	art. 1, c. 91 e 92, L. 208/2015 - superammortamento beni materiali	(	)		
2 40%	art. 1, c. 8, L. 232/2016 - superammortamento beni materiali	(	)		
3 1 5 0 %	art. 1, c. 9, L. 232/2016 - iperammortamento	(	)		
4 40%	art. 1, c. 10, L. 232/2016 - superammortamento beni immateriali	(	)		
5 30%	art. 1, c. 29, L.205/2017 - superammortamento beni materiali	(	)		
6 1 5 0 %	art. 1, c. 30, L.205/2017 - iperammortamento	(	)		
7 40%	art. 1, c. 31, L.205/2017 - superammortamento beni immateriali	(	)		
8 170%	art. 1, c. 61, L.145/2018 - iperammortamento per investimenti fino a 2,5 milioni di euro	(	)		
9 100%	art. 1, c. 61, L.145/2018 - iperammortamento per investimenti da 2,5 milioni di euro fino a 10 milioni di euro	(	)		
10 50%	art. 1, c. 61, L.145/2018 - ipperammortamento per investimenti da 10 milioni di euro fino a 20 milioni di euro	(	)		
11 40%	art. 1, c. 62, L.145/2018 - Beni immateriali strumentali	(	)		
12 30%	Beni materiali strumentali nuovi fino a 2,5 milioni di euro	(	)		

Per la compilazione della sezione *"Totali Super/Iper Ammortamenti"* è possibile fare riferimento alla stampa fiscale presente nella procedura cespiti dell'azienda.

Stan	npe Fiscali 🔻 🕐 📃 👼 厅 🕕						
8	Calcolo <u>D</u> educibilità Manutenzioni						
7	<u>R</u> iprese Fiscali Cespiti						
7	Valore Beni Strumentali						
3	Stampa per verifica operatività						
7	Super/Iper Ammortamenti						
7	Crediti di Imposta Beni Strumentali	Crediti di Imposta Beni Strumentali					
	<u>T</u> remonti-ter	,					

La stampa elenca i cespiti per i quali sono applicati gli iper/super ammortamenti, la relativa percentuale, la data di inizio dell'agevolazione e tutti i dati relativi al calcolo.



Le causali da utilizzare in Gestione Contabile per le diverse deducibilità sui campi indicati del modello Redditi Società di Persone e Redditi Persone Fisiche.

% deducibilità	RG_18	RG_19	RG_20
50	SB087	SB091	SB092
70	SB169	SB175	SB177
20	SB170	SB176	SB178
80	SB153 e SB101	SB154	SB168

Gestione Contabile

#### Regime Forfetario L. 190/2014 e Diritto d'Autore

Nel menù "**Simulazioni Export – Dichiarazione dei Redditi – Quadro LM Impr. Giovanile e Regime Forfetario**" è presente la simulazione fiscale per i soggetti che applicano il Regime Forfetario previsto della Legge 23 dicembre 2014 n. 190.

I contribuenti che applicano il Regime Forfetario devono compilare il quadro LM sezione III contenuto nel modello Redditi Persone Fisiche per dichiarare il reddito di impresa o di lavoro autonomo determinato ai sensi dell'art. 1 commi da 54 a 89 della Legge 190/2014.

Il Regime prevede che i componenti positivi sono dichiarati sempre secondo il principio di cassa, sia per le Imprese sia per i Professionisti, mentre i costi sono determinati come percentuale sui ricavi con un coefficiente di redditività stabilito. Tuttavia per quanto riguarda i costi, pur non rientrando in maniera analitica nella determinazione del reddito, nel quadro RS sono richieste informazioni per alcune tipologie.

Nel menù "Simulazioni Export – Dichiarazione dei Redditi – Quadro LM Impr. Giovanile e Regime Forfetario" il prospetto "Calcolo importi per quadro LM" consente la gestione dell'esportazione al dichiarativo dei ricavi e delle diverse tipologie di costo richieste nel quadro RS. I compensi percepiti dagli esercenti arti e professioni a seguito di cessione dei diritti d'autore o utilizzo opere d'ingegno correlate allo svolgimento dell'attività sono assoggettati ad imposizione in base ai criteri previsti dall'art. 54, comma 8 del TUIR (Circolare 10 aprile 2019 n. 9/E).

Al fine di una corretta individuazione è prevista tra i "**Ricavi**" una colonna "**Diritto Autore**" che se valorizzata "**Si**" esporta nel rigo di riferimento del quadro LM sezione III il totale di tutti i ricavi identificati come diritto d'autore.

الم Ese	Calcolo Importi per quadro LM X Modificare se necessario la % di deducibilità ed inserire eventuali variazioni con il relativo segno sercizio da elaborare 31/12/2024 Q									
	Attività	Diritto Autore	Sottoconti	Descrizione	Tipo Costo	co Co	Saldo Intabile	% di deducibilità	Variazioni	Valore d. esportar
			**RICAVI**							
	869030		300001	Compensi assoggettati a r.a.			15.444,00	100	0,00	15.444,
	869030	Si	300002	Compensi non assoggettati a r.a.			13.500,00	100	0,00	13.500,
-	869030		304002	Recuperi e rimborsi vari			560,00	100	0,00	560,
	869030		304020	Plusvalenze			24.940,00	50	0,00	12.470,
		-	**COSTI**							
	869030		900009	Cancelleria			2.500,00	100	0,00	0,
	869030		900020	Carburanti e lubrificanti ded. 20%	Consumi		450,00	50	0,00	225,
	869030		901010	Rimborsi spese			3.500,00	100	0,00	0,
4	869030		901012	Consulenze terniche			1 800 00	50	0.00	)
т	otale Ricav	i da esp	ortare:	28.474,00				Totale Co	sti da esporta	re : 225,00
т	otale Ricav	i Diritto	Autore da es	portare: 13.500,00		Dett. Costi	Rielabo	ra <u>R</u> icerc	а <u>О</u> К	Annulla



Nel **"Totale Ricavi da esportare"** è indicato il totale complessivo di tutti i Ricavi diversi dal Diritto d'Autore.

Nel **"Totale Ricavi Diritto Autore da esportare"** è indicato il totale complessivo di tutti i Ricavi per i quali è stato impostato Diritto Autore "Si".

## Gestione AGGIORNAMENTO TABELLE CAUSALI

#### Causali Fiscali - Dati di bilancio e dati per reddito

E' stata aggiunta la causale SB207 – Spese relative a beni ed elementi immateriali

### ANOMALIE RISOLTE

#### Causale Fiscale "S058 – Dividendi esclusi (95%)"

Corretta impostazione delle Causale Fiscale "S058 – Dividendi esclusi (95%)" che in esportazione invertiva la quota imponibile del 5% con quella non imponibile del 95%.

#### Stampa di Simulazione Export – Kit Adempimenti - CPLI

Corretto malfunzionamento che non consentiva l'elaborazione della "Stampa simulazione export" della Com. Liquidazioni Periodiche IVA disponibile in "Simulazioni Export – Kit Adempimenti – IVA Com. Liquidazioni Periodiche IVA".