

AZIENDA PROFESSIONISTA

Per inserire la contabilità di un professionista, in fase di creazione di un'azienda è necessario scegliere la tipologia **Professionista** ed inserire:

- codice tributo;
- percentuale per il Fondo di Previdenza oppure per la Gestione Separata INPS ed il relativo assoggettamento Iva;
- gestione fiscale.

ATTENZIONE: il parametro *Impresa/Professionista* **non è modificabile**, se impostato in modo errato si dovrà creare una nuova azienda.

Per le aziende di tipo professionista non risultano attive le seguenti funzionalità:

- Scadenzario a partite
- Gestione ratei/risconti e competenze
- Gestione corrispettivi
- Apertura automatica rimanenze

La contabilità dei professionisti si basa sul concetto della “**contabilità per cassa**” secondo il quale i ricavi/costi diventano effettivi solo all’atto dell’avvenuto incasso o pagamento.

Per gestire tale contabilità, si utilizzano i conti di tipo “PZ”, cioè conti sospesi o di transito che servono per memorizzare temporaneamente i valori delle contropartite di fatture e note d'accredito.

In occasione della registrazione di incasso/pagamento i conti PZ saranno girati automaticamente ai conti effettivi presenti nella loro scheda anagrafica.

La scheda anagrafica dei conti di tipo sospeso, presenta infatti il campo in cui indicare il “conto effettivo” sul quale verrà girocontato all’atto del pagamento.

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 81.070 Accesso Limitato]

Codice 901.00001 C/SOSPESI COMP.DA ATT.PROFE Alternativo

Codice riservato

Dare UE

Avere UE

Descrizione conto C/SOSP . COMPENSI PROFESSIONALI

Descrizione aggiuntiva azienda

Nolo/leasing

Assoggettamento iva

Percentuale indetraibilita'

Conto effettivo 501.00001 COMPENSI PROFESSIONALI A PRIVAT#

Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo (Eur)
0,00	0,00	0,00	0,00

Creazione 01/01/23 Variazione 01/01/17 545/1 VZ/217/1

- Progressivi/Saldi
- Videate utente
- Altri dati conto
- Conti automatici
- Righi dichiarazione
- Codici Bilancio
- Scheda contabile

All'interno dei Parametri contabili (menù "Aziende – Anagrafica azienda", tasto Dati aziendali[F4]), è presente il parametro "Utilizza conti riservati ai professionisti" che, se abilitato, fa sì che nelle registrazioni Iva ci sia un controllo sull'utilizzo come contropartite dei conti di tipo sospeso.

I professionisti in regime **semplificato** hanno minori obblighi di gestione, quindi, nel raggruppamento standard di Passepartout (81) sono stati creati due conti di bilanciamento per mantenere la quadratura nelle registrazioni contabili:

Piano dei conti 81 [Filtro gruppo BILANCIO DI APERTURA/CHIUSURA]

An	Codice	Descrizione	T	Descrizione aziendale	Saldo	Cod.alternativo
	801.00001	BILANCIO DI APERTURA	P			
	801.00002	BILANCIO DI CHIUSURA	P			
	801.00011	CONTROP.BILANCIAMENTO SEMPLIFICATE	P			
	801.00012	MOVIMENTAZ.FINANZ.SEMPLIFICATE	P			

Dati aggiuntivi

E' possibile stampare il **piano dei conti** per le aziende professioniste (Pdc 81) dalla funzione "Contabilità - Stampe – Stampe anagrafiche – Stampa rubriche Piano dei conti".

Per stampare i **collegamenti al quadro RE** della Dichiarazione, procedere da "Fiscali – Dati contabili per redditi – Associazione righi redditi – Verifica associazioni redditi/conti".

STAMPE REGISTRI PROF. IN SEMPLIFICATA

Nei parametri contabili (in Azienda-Anagrafica azienda, pulsante Dati aziendali[F4]) è presente il parametro “Tipo di stampa fiscale per contabilità semplificate” e i valori ammessi sono:

- Stampa documenti NON pagati/ NON incassati
- Registro Incassi e pagamenti

Controllo pagine libro giornale	Personale
Controllo pagine registri iva	Personale
Controllo pagine registro cespiti	Personale
Controllo pagine registro beni usati	Non gestito
Controllo pagine libro inventari	Personale
Tipo di stampa fiscale per contabilita' semplificate	doc NON pagati/NON incassati doc NON pagati/NON incassati Incassi e pagamenti

(*) = Parametro non modificabile (**) = Parametro modificabile in operazioni di servizio

L'impostazione di questo parametro non esclude la possibilità di effettuare anche l'altro tipo di stampa, che però potrà essere eseguita solo come controllo, quindi in modalità non definitiva.

REGISTRO INCASSI E PAGAMENTI

Questo registro si stampa dalla funzione “**Fiscali – Registri – Registro incassi e pagamenti**”.

Il criterio affinché una registrazione sia stampata, è la presenza in essa di un conto nel quale è attivo il parametro “**Giornale di cassa**”. Solo le registrazioni in cui è presente un conto così marcato saranno riportate nel registro:

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 81.070 Accesso Limitato]

Codice	801.00012	BILANCIO DI APERTURA/CHIUSU	Alternativo	<input type="text"/>
			Codice riservato	<input type="text"/>
			Dare UE	<input type="text"/>
			Avere UE	<input type="text"/>
Descrizione conto	MOVIMENTAZ. FINANZ. SEMPLIFICATE			
Descrizione aggiuntiva azienda	<input type="text"/>			
Giornale di cassa	<input checked="" type="checkbox"/>			
Castelletto iva	Apertura automatica			
Classe Conto	<input type="text"/>			

DOCUMENTI NON PAGATI/INCASSATI

Questo registro si stampa dalla funzione “Fiscali – Registri - Documenti non pagati/incassati” e deve essere stampato in data 31.12 di ogni anno.

Sono riportati sui rispettivi registri Iva, l’elenco dei documenti ancora da incassare (Iva Vendite) o l’elenco dei documenti non ancora pagati (Iva Acquisti).

Sono incluse nella stampa tutte le rate di scadenzario che hanno uno stato diverso da "P" (Rata pagata) e da "E" (Effetto presso banca) riferite a documenti aventi l’anno di registrazione uguale a quello in uso (data ingresso) oppure con il pagamento avvenuto nell’anno successivo.

Le rate evidenziate nello scadenzario come “PAREGGIO” dalla stampa non sono mai riportate.

STAMPE REGISTRI PROF. IN ORDINARIA

Nei parametri contabili (in Azienda-Anagrafica azienda, pulsante Dati aziendali) è presente il parametro “Profes.ordinari: Reg. Movimenti finanziari/Libro giornale” e i valori ammessi sono:

- Registro delle movimentazioni finanziarie
- Libro giornale

Controllo pagine libro giornale	Personale
Controllo pagine registri iva	Personale
Controllo pagine registro cespiti	Personale
Controllo pagine registro beni usati	Non gestito
Controllo pagine libro inventari	Personale
Profes.ordinari: Reg. Movimenti finanziari/Libro giornale	Moviment. finanziarie Moviment. finanziarie Libro giornale

(*) = Parametro non modificabile (**) = Parametro modificabile in operazioni di servizio

4/4

Elenco Ok Annulla

In base al valore scelto, sarà disponibile, fra le stampe fiscali, SOLO la relativa funzione, **le due stampe sono fra loro alternative.**

Il registro impostato di default è il registro Movimentazioni finanziarie.

REGISTRO MOVIMENTAZIONI FINANZIARIE

Questo registro si stampa dalla funzione “Fiscali – Registri – Registro cronologico mov. finanziarie”. Sono riportate in stampa le entrate e le uscite finanziarie (operazioni contabili che hanno almeno un conto nella cui anagrafica sia abilitato il parametro “Giornale di cassa”):

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 81.070 Accesso Limitato]

Codice	801.00012	BILANCIO DI APERTURA/CHIUSU	Alternativo	<input type="text"/>
			Codice riservato	
			Dare UE	<input type="text"/>
			Avere UE	<input type="text"/>
Descrizione conto	MOVIMENTAZ. FINANZ. SEMPLIFICATE			
Descrizione aggiuntiva azienda	<input type="text"/>			
Giornale di cassa	<input checked="" type="checkbox"/>			
Castelletto iva	Apertura automatica			
Classe Conto	<input type="text"/>			

Si ricorda che il registro cronologico non è sostitutivo del registro Iva e dei beni ammortizzabili.

LIBRO GIORNALE

Questo registro si stampa dalla funzione **“Fiscali – Registri – Libro giornale professionisti”** e sono riportate in stampa tutte le operazioni contabili memorizzate in primanota.

GESTIONE CONTABILE

Le fatture e note di credito, si registrano con i conti sospesi quando non si sa se l'incasso/pagamento sia o meno avvenuto oppure se si ha la certezza che l'incasso/pagamento è avvenuto nell'anno successivo.

Solo se si ha la certezza che il documento è stato pagato/incassato, si possono utilizzare in registrazione i conti economici di costo e ricavo, in questo modo l'operazione sarà imputata a reddito, indipendentemente dal fatto che il documento sia pagato o meno.

ATTENZIONE: l'importazione di fatture elettroniche utilizza in automatico i conti sospesi.

In caso di registrazione fattura **emessa** è necessario movimentare con i conti sospesi SOLO il conto di RICAVO e il conto dell'ERARIO C/RITENUTE. L'iva ed il debito verso cassa previdenza sono invece conti ad esigibilità immediata che non devono essere liquidati al momento dell'incasso del documento:

Data	04/11/20	Valuta	Eur	Id prn:	1/20
Causale	FE #FATT. EMESSE				
Descrizione					
Protocollo	V01/000001	Numero	1	Del	04/11/20

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
301.00008	CLIENTE	1.268,80D	
901.00001	C/SOSP.COMPENSI PROFESSIONALI	1.000,00A	
202.00006	DEBITI V/CASSA NAZIONALE PREVIDENZA	40,00A	
201.00002	IVA su COMPENSI	228,80A	
301.00008	CLIENTE	200,00A	
990.00008	C/SOSP.RITENUTE SUBITE	200,00D	

Nelle fatture di acquisto, occorre utilizzare i conti di costo sospeso:

Data	04/11/20	Valuta	Eur	Id prn:	11/20
Causale	FR #FATT. RICEV.				
Descrizione					
Protocollo	A01/000001	Numero	1222	Del	04/11/20

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
401.00008	FORNITORE	610,00A	
021.00003	C/SOSP.SPESE TELEFONIA	500,00D	
104.00001	IVA SU ACQUISTI	110,00D	

Per inserire l'incasso/pagamento, la modalità più facile e veloce è utilizzare la funzione di **Saldaconto** (Contabilità – Incassi e pagamenti - Saldaconto clienti/fornitori), per l'utilizzo del quale si rimanda alla pillola [Lo scadenzario e il Saldaconto](#).

In alternativa, si può inserire una registrazione da Immissione primanota inserendo una registrazione con causale **PG** (sia per incassi che per pagamenti). Indicare poi il conto del cliente/fornitore e sul campo "Importo" premere il pulsante **Scadenzario[F8]** per posizionarsi nella maschera dello scadenzario.

Indicare "P" (pagato) sulla rata che si vuole incassare e poi premere **Uscita Scadenzario** (nuovamente F8) per ritornare nella registrazione:

Automaticamente il programma registrerà l'incasso/pagamento della fattura e il giroconto dei conti sospesi sui rispettivi conti effettivi:

In questa fase il programma inserisce nella registrazione, anche i conti non sospesi presenti nella fattura (202.00006 DEBITI V/CASSA NAZIONALE PREVIDENZA e 201.00002 IVA SU COMPENSI), riportandoli con importo a zero. Questo è necessario per poter stampare correttamente il registro Movimentazioni finanziarie (Incassi e Pagamenti nelle semplificate).

L'incasso/pagamento è contabilizzato di default sul conto 101.00001 CASSA che può essere modificato. In caso di contabilità semplificata, è possibile modificare la contropartita impostando il conto 801.00012 MOVIMENTAZ. FINANZ. SEMPLIFICATE (Giornale di cassa attivato).

NOTA BENE: nello scadenziario si deve inserire il carattere "P" di pagato SOLO sulle rate relative ad una SINGOLA fattura/n. accredito. Se si pagano rate di PIÙ DOCUMENTI l'automatismo NON AVVIENE, in questi casi si consiglia di operare dalla funzione "Contabilità – Incassi e pagamenti - Saldaconto clienti/fornitori.

Nella funzione **Saldaconto clienti/fornitori**, selezionare il “Tipo conto” Clienti/Fornitori, indicare il conto del cliente/fornitore e premere **OK[F10]**; saranno riportate nella tabella tutte le rate corrispondenti a fatture non pagate/incassate del cliente/fornitore indicato.

Descrizione	Documento	Serie	Numero	Scadenz	Rata	Importo P.	Pagato	Abb/Sopr	Residuo	Registrazione	Pagamento	Singola	Conto
FORNITORE	31/10/20	1	1200	31/10/20	M	1.220,00							401.0
FORNITORE	04/11/20	1	1222	04/11/20	M	610,00							401.0

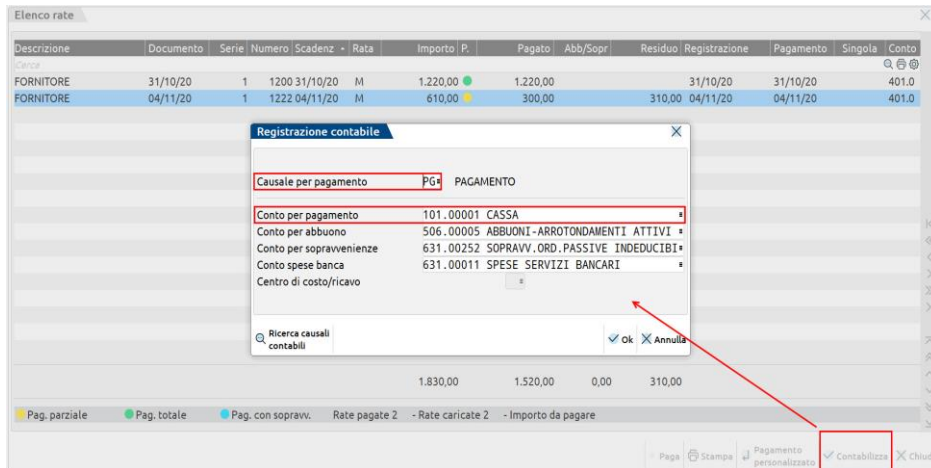
Per procedere al pagamento posizionarsi sulla rata e premere il pulsante **Paga[F5]**, in automatico tutto l'importo della rata sarà riportato nella colonna “Pagato”.

Se si deve pagare/incassare solo una parte, premere sul pulsante **Pagamento personalizzato[Invio]**, indicare l'importo da pagare/incassare e premendo invio la differenza sarà riportata nella colonna “Residuo”. Al termine confermare con **OK[F10]**. Con il pagamento personalizzato, è possibile impostare una data di registrazione e di pagamento diversa rispetto a quella di default che coincide con la scadenza del documento.

Scadenza	Importo	Pagato	Registrazione	Pagamento	Abbuono	Residuo	Tipo rata	RIMESSA
04/11/2020	610,00	300,00	04/11/2020	04/11/2020		310,00		Soprawven.

Dopo aver impostato tutte le rate, premere sul pulsante **Contabilizza[F10]** e si accede alla videata successiva nella quale vengono riepilogati la causale ed i conti che saranno movimentati nella registrazione contabile, l'incasso/pagamento è contabilizzato di default sul conto

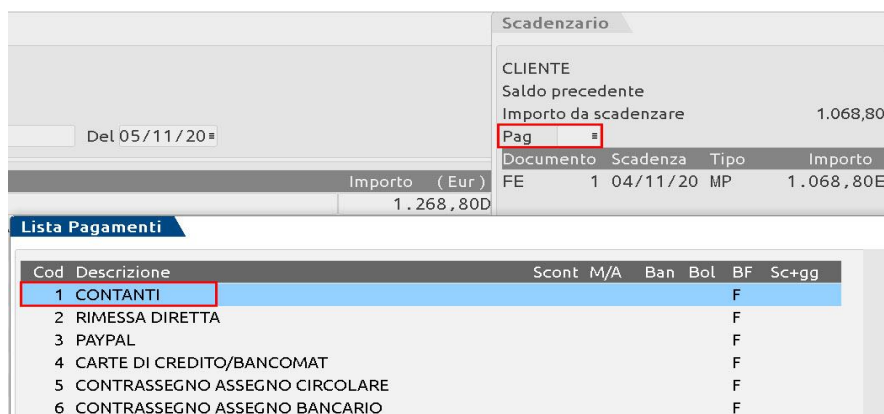
101.00001 CASSA che può essere modificato (in contabilità semplificata, è possibile impostare il conto 801.00012 MOVIMENTAZ. FINANZ. SEMPLIFICATE):



Alla conferma, il programma genera in primanota una registrazione per ogni fattura selezionata. Le registrazioni (aventi causale PG) hanno le stesse caratteristiche di quelle generate da Immissione Primanota.

Le fatture elettroniche sono sempre importate con i conti sospesi, se invece **si registra il documento manualmente da immissione primanota**, si può scegliere e contabilizzare con i conti effettivi qualora lo si ritenga opportuno (si deve avere la certezza che l'incasso/pagamento è avvenuto nello stesso esercizio contabile).

In questo caso, alla conferma della registrazione, si apre lo scadenzario e si può procedere scegliendo il tipo pagamento "Contanti" che permette di registrare contestualmente il movimento di PG, generando così in primanota due registrazioni distinte:



Si apre la maschera di "Pagamento in contanti" nella quale è proposta la contropartita automatica 101.00001 CASSA che può essere modificata.

In caso di contabilità semplificata, è possibile impostare il conto 801.00012 MOVIMENTAZ. FINANZ. SEMPLIFICATE.

In alternativa, all'apertura dello scadenziario, si può scegliere il tipo pagamento "Rimessa diretta" e registrare successivamente un movimento con causale PG.

Se in fattura si utilizzano i conti effettivi, all'interno della registrazione PG, NON avverrà alcun giroconto fra i conti sospesi e reali, ma verranno riportati i conti utilizzati nel documento di origine con importo zero, per poter stampare correttamente il registro Movimentazioni finanziarie (Incassi e Pagamenti nelle semplificate):

Revisione primanota			
Data	05/11/20	Valuta	Eur
Causale	PG	#PAGAMENTO	
Descrizione	FE 2 DEL 05/11/20	Id prn: 135/20	
Protocollo		Numero	Del
Conto	Descrizione	Importo (Eur)	Descrizione
301.00008	CLIENTE	1.068,80A	
101.00001	CASSA	1.068,80D	
501.00001	COMPENSI PROFESSIONALI A PRIVATI		1000,00A
202.00006	DEBITI V/CASSA NAZIONALE PREVIDENZA		40,00A
201.00002	IVA su COMPENSI		228,80A
104.00005	ERARIO C/RITENUTE SUBITE		200,00D

Se in Parametri Contabili il parametro "Utilizza conti riservati ai professionisti" è stato abilitato (come di default), il programma visualizzerà un messaggio in cui ricorda che per i professionisti è necessario utilizzare i conti di tipo sospeso tranne in caso di pagamento contestuale alla registrazione. Confermare il messaggio, cliccando sul pulsante "S":

Attenzione

La registrazione di un documento senza l'utilizzo di conti sospesi (PZ) e' corretta solo nel caso in cui il documento sia interamente pagato

Confermi operazione

Si
 No

SEMPLIFICATA: ANNOTAZIONI AI FINI DEL REDDITO E STAMPA REGISTRI IVA

Per le aziende in contabilità semplificata, le registrazioni diverse da fatture e/o note di credito, ma rilevanti ai fini del reddito, devono essere stampate sui registri Iva.

A tal fine, solo se nei Parametri Contabili è impostata la contabilità semplificata, anche utilizzando causali non IVA è presente il campo **“Protocollo”** nel quale è necessario indicare il tipo registro e assegnare il protocollo all'operazione:

Immissione primanota

Data 05/11/20 Valuta Eur
 Causale GR =GIROCONTO
 Descrizione
 Protocollo A01/999999 Numero Del

Se il numero protocollo è impostato a **“99999”**, nella stampa dei registri Iva queste operazioni saranno stampate alla fine del periodo selezionato, senza il numero di protocollo. Mentre, lasciando la dicitura **“AUTO”** questo sarà automaticamente incrementato in base al numeratore utilizzato anche per le fatture.

Non essendo obbligatorio registrare il conto fornitore, si può chiudere la registrazione utilizzando il conto 801.00012 - MOVIMENTAZ.FINANZ.SEMPLIFICATE:

Immissione primanota

Data 05/11/20 Valuta Eur
 Causale GR =GIROCONTO
 Descrizione
 Protocollo A01/999999 Numero Del

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
626.00001	PASTI-SOGGIORNI (75%)	75,00D
801.00012	MOVIMENTAZ.FINANZ.SEMPLIFICATE	75,00A

La registrazione, sarà stampata anche nel registro Incassi e pagamenti perché la contropartita utilizzata (801.00012) in anagrafica ha il parametro **“Giornale di cassa”** abilitato. Se invece si vuole stampare il movimento solo sul registro Acquisti, chiudere la registrazione utilizzando il conto 801.00011 CONTROP.BILANCIAMENTO SEMPLIFICATE; in questo caso il movimento non sarà riportato in stampa perché tale conto ha il parametro **“Giornale di cassa”** non abilitato.

Immissione primanota

Data 05/11/20 Valuta Eur
 Causale GR =GIROCONTO
 Descrizione
 Protocollo A01/999999 Numero Del

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
626.00001	PASTI-SOGGIORNI (75%)	75,00D
801.00011	CONTROP.BILANCIAMENTO SEMPLIFICATE	75,00A

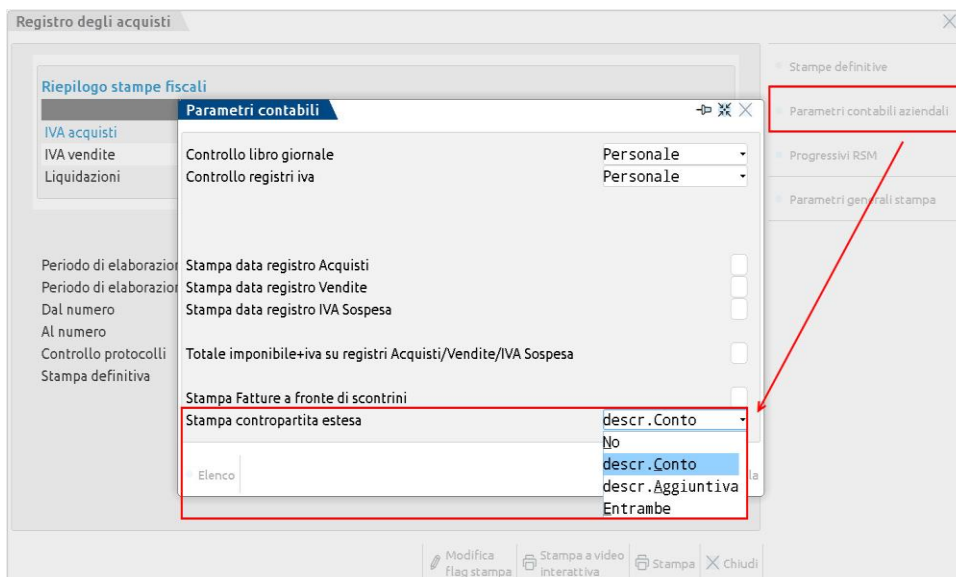
La stampa dei registri Iva si effettua dalla funzione **“Fiscali -Registri – Registro degli acquisti”** (e Registro delle vendite).

In stampa sono riportate sia le fatture che queste operazioni, le quali sono evidenziate con la dicitura: **“Reg. Reddito XXXXXXXX”** dove XXXXXXXX sarà sostituito con la descrizione della causale (giroconto, nell’esempio):

Mese		Novembre 2020		REGISTRO IVA ACQUISTI									
[A80]													
Prot.	Documento numero	Data	Riferimento alla contabilità Conto e ragione sociale		%Aliq Art	Importo Imponibile	Importo Imposta	Note Agg.	Contropartita contabile	Intra CEE			
1	FR 1222	04/11/20	401.00008	FORNITORE	22	500,00	110,00		C/SOSP ALT				
	GR		828.00001	PASTI-SOGGIORNI(75%)					Reg. Reddito GIROCONTO	Eur	75,00		
			801.00011	CONTROP.BILANCIAMENTO SEMPLIFICATE					Reg. Reddito GIROCONTO	Eur	75,00A		
			regime iva normale		aliquota		esente non soggetto						
			imponibile imposta		aliquota imponibile imposta		art descrizione		importo				
			500,00 110,00		0,00 0,00				0,00				

Per le fatture, nella colonna “Contropartita contabile”, è riportato in stampa il conto di costo/ricavo utilizzato in registrazione (sospeso come nell’esempio, oppure effettivo).

E’ possibile stampare l’intera descrizione del conto, modificando il parametro di stampa che si trova nella finestra **Parametri contabili aziendali[F7]**:



In questo caso le fatture saranno così stampate:

Mese		Novembre 2020		REGISTRO IVA ACQUISTI									
[A80]													
Prot.	Documento numero	Data	Riferimento alla contabilità Conto e ragione sociale		%Aliq Art	Importo Imponibile	Importo Imposta	Note Agg.	Contropartita contabile	Intra CEE			
1	FR 1222	04/11/20	401.00008	FORNITORE	22	500,00	110,00		C/SOSP ALTRE SPESE DOCUMENTATE				
	GR		828.00001	PASTI-SOGGIORNI(75%)					Reg. Reddito GIROCONTO	Eur	75,00		
			801.00011	CONTROP.BILANCIAMENTO SEMPLIFICATE					Reg. Reddito GIROCONTO	Eur	75,00A		
			regime iva normale		aliquota		esente non soggetto						
			imponibile imposta		aliquota imponibile imposta		art descrizione		importo				
			500,00 110,00		0,00 0,00				0,00				

CESPITI E IMMOBILIZZAZIONI

I professionisti sono tenuti alla gestione del registro fiscale dei cespiti per cui devono gestire l'archivio dei beni ammortizzabili così come si opera nelle imprese. Per approfondimenti in merito si rimanda alla pillola dal titolo "[Gestione Cespiti](#)".

NOTA BENE: nelle aziende professioniste non si deve MAI attivare la gestione civile dei cespiti.

La registrazione della fattura di acquisto di un cespite, avviene sempre utilizzando il conto reale delle immobilizzazioni (conto di tipo PI) e il conto effettivo dell'Iva:

Immissione primanota				
Data	05/11/20*	Valuta	Eur	
Causale	FR #FATT. RICEV.			
Descrizione				
Protocollo	A01/AUTO	Numero	1225 Del 05/11/20*	
Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur.)	Descrizione
401.00008	FORNITORE	1.220,00A		
107.00007	MACCHINE ELETTROMECCANICHE D'UFFICIO	1.000,00D		
104.00001	IVA SU ACQUISTI	220,00D		

In fase di registrazione, il programma aprirà anche la maschera di inserimento anagrafica cespite nella quale inserire tutti i dati del cespite acquistato (compreso eventuale superammortamento o, dal 2020, credito d'imposta).

Quando si esegue la funzione "**Annuali – Ammortamento cespiti/immobilizzazioni – Ammortamento/registro cespiti**", in modalità di stampa non definitiva ma con registrazioni (Di prova con reg. primanota), il programma genera in primanota il movimento di ammortamento.

Se l'azienda è in contabilità semplificata le registrazioni dell'ammortamento avranno anche il riferimento al protocollo:

Revisione primanota				
Data	31/12/20*	Valuta	Eur	
Causale	AM #AMMORTAMENTC	Id prn: 158/20		
Descrizione				
Protocollo	A01/999999	Numero	Del 31/12/20*	
Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur.)	Descrizione
601.00007	AMM.TO ORD.MACC.ELETTROMECC.D'UFF.	150,00D		
108.00007	F/AMM.TO MACCH.ELETTROMECC.D'UFF.	150,00A		

Inoltre, nell'anagrafica della contropartita di fondo (108.00007), il parametro Giornale di cassa è abilitato, cosicché questo risulterà anche nella stampa "Registro incassi e pagamenti" (o Movimentazioni Finanziarie nelle aziende in Ordinaria).

GESTIONE DICHIARATIVO

I professionisti determinano il reddito per cassa e non per competenza; è pertanto **fondamentale il corretto utilizzo dei conti sospesi e dei conti effettivi** nelle registrazioni contabili: solo questi ultimi sono conti economici veri e propri che saranno trasferiti in Dichiarazione.

Nelle aziende di tipo professionista non è presente il menù “Annuali – Raccordo contabilità civile/fiscale” e le operazioni di fine esercizio da porre in essere si limitano al calcolo di ammortamenti e quote dei beni in leasing (se presenti e gestiti).

NOTA BENE: nelle aziende professioniste non si deve MAI attivare la gestione civile dei cespiti.

Per verificare il reddito imponibile è disponibile la **stampa del Bilancio Fiscale** (menù Contabilità - Stampe – Stampa Bilanci – Bilancio Fiscale).

Utile/perdita d' esercizio	9.375,00	10.390,00
<hr/>		
RITENUTE SUBITE		500,00
104.00005 ERARIO C/RITENUTE SUBITE	500,00	
RE06 :	12.000,00	
RE06 - RE04 =	12.000,00	
<hr/>		
a) Spese alberghiere, somministrazione alimenti deducibili al 2%		
2% di (RE06 - RE04) =	240,00	
RE15a:	431,25	
Valore deducibile:	240,00	
b) Spese rappresentanza deducibili al 1%		
1% di (RE06 - RE04) =	120,00	
RE16:	0,00	
RE16a:	600,00	
RE16 + RE16a =	600,00	
Valore deducibile:	120,00	

La stampa riporta in dettaglio il calcolo dell'importo deducibile di **spese di rappresentanza e spese alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande**, determinato nei limiti rispettivamente del 2% e 1% dei ricavi.

In stampa è evidenziato il saldo del conto patrimoniale “**Erario c/ritenute subite**” poiché anche tale saldo sarà trasferito in Dichiarazione. Anche per questo conto è perciò fondamentale il corretto utilizzo del conto sospeso, come per i costi e per i ricavi.

Ogni anno in data 01/01 occorre azzerare il saldo dell'anno precedente con un giroconto, così da avere un corretto riporto limitato alle ritenute effettivamente subite nell'anno:

01/01/20	GR	GIROCONTO		300,00		0,00
<hr/>						
Cod	104.00005	ERARIO C/RITENUTE SUBITE	=	Data	=	Importo zero
Eur		Saldo iniziale				Saldo
		300,00				0,00
			Totale dare		Totale avere	
			0,00		300,00	

Una volta verificato che le scritture siano corrette, accedere alla pratica del contribuente:

- se **lavoratore autonomo** da “Fiscali - Dichiarativi – Redditi Persone Fisiche – Gestione Modello RPF - Immissione /revisione quadri”;
- se **Studio Associato** da “Fiscali - Dichiarativi – Redditi Società di Persone – Gestione Modello RSP - Immissione /revisione quadri”.

Selezionare il quadro **RE** e premere il pulsante **Elabora+Import[ShF6]**:

The screenshot shows the 'REDDITI QUADRO RE' section of the software. The form includes fields for 'RS compilato', 'Data ultimo import dati contabili', 'Anno inizio attività', 'Beni strumentali', and 'di cui con contratti di locazione finanziaria e non finanziaria'. Below these are sections for 'Determinazione del reddito' and 'Impatriati'. The 'Elabora+Import' button is highlighted in red at the bottom right of the form.

Si apre la selezione di elaborazione, nella quale si consiglia di impostare il campo ‘Stampa dettagliata’ con ‘Saldo valorizzati’:

The screenshot shows the 'Elaborazione dati contabili per import redditi' dialog box. The 'Stampa dettagliata' field is set to 'Saldo valorizzati' and is highlighted with a red box. Other options include 'Elabora tutto l'anno contabile', 'Elabora quadri d'impresa', 'Elabora archivi extracontabili', 'Cespiti per ISA', 'Società di comodo', and 'ROL'. The 'Stampa a video interattiva' button is also visible at the bottom.

Sarà generata la stampa dell’elaborato ai fini del dichiarativo, con l’indicazione:

- dei campi del quadro RE che saranno compilati
- dei dati per gli Indici Sintetici di affidabilità
- dei campi IRAP che saranno compilati
- il dettaglio dei conti elaborati per ciascuna grandezza (Redditi, IRAP, ISA)
- l’elaborazione dei cespiti ai fini ISA

REDDITI DI LAVORO AUTONOMO		
RE02:	15000,00	Compensi derivanti dall'attivita' professionale o artistica
RE03:		Altri proventi lordi
RE04:		Plusvalenze patrimoniali
RE06:	15000,00	TOTALE COMPENSI (RE02#RE04)
RE07:	180,00	Quote ammortamento e spese acquisto beni non superiore a Euro 516,46
RE07a:		>> di cui spese acquisto beni strumentali non superiori a 516,46 euro
RE07b:		>> di cui super ammortamento cespiti L.208/15, L. 232/2016, L. 205/2017
RE08:		Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili
RE08a:		>>di cui per oneri finanziari
RE08b:		>> di cui super ammortamento leasing L.208/15, L. 232/2016, L. 205/2017
RE09:		Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio
RE10a:		Altre Spese relative agli immobili strumentali
RE10b:		Ammortamento relativo agli immobili strumentali
RE10c:		>> di cui canoni locaz. finanziaria e non di beni immobili
RE10d:		>> di cui per oneri finanziari
RE11:		Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa
RE11a:		Spese per prestazioni di lavoro dipendente
RE11b:		>> di cui lavoro interinale, somm.lavoro
RE11c:		>> di cui prestazioni occasionali
RE12:		Compensi corrisposti a terzi per prest. dirett. afferenti all'attivita' profess.
RE13:		Interessi passivi
RE14:	600,00	Consumi
RE15b:		Spese addebitate analiticamente al committente
RE15DED:	300,00	Spese alberghiere, somministrazione alimenti deducibili al 2%
RE16DED:	150,00	Spese rappresentanza deducibili al 1%
RE17a:		Partecipazione Convegni - Spese alberghiere alimenti bevande

31/12/2019

DETTAGLIO IMPORTI RIGHI VALORIZZATI 01/01/2019 - 31/12/2019

Pag. 2

RE-Redditi & IRAP UNI-Persona Fisica

Codice e descrizione riga dichiarazione	Formula	Importo	progres.riga
RE02 Compensi derivanti dall'attivita' professionale o artisti 501.00001 COMPENSI PROFESSIONALI A PRIVATI	+100,00t	15.000,00	15.000,00
RE07 Quote ammortamento e spese acquisto beni non superiore a 601.00007 AMM.TO ORD.MACC.ELETTROMECC.D'UFF.	+100,00t	180,00	180,00
RE14 Consumi 621.00003 SPESE TELEFONIA	+100,00t	600,00	600,00
RE15DED Spese non addebitate deducibili al 2%			
RE15a Spese non addebitate analiticamente al committente 626.00001 PASTI-SOGGIORNI(75%)	+ 75,00t	885,00	885,00

Chiudendo la stampa di elaborazione viene richiesta la conferma dell'import dei dati elaborati. Rispondendo "OK"[Invio] viene richiesto cosa si vuole importare:

- dati Contabili quadro impresa
- dati quadro Irap (l'import dei dati Irap si svolge sempre all'interno del quadro d'Impresa)
- entrambi quadro impresa+irap

Una volta importati i dati contabili è possibile, posizionandosi su un campo elaborato visualizzare le scritture che hanno determinato tale importo ed eventualmente anche variarle e rielaborare il quadro, utilizzando il pulsante **Visualizza associazioni[F3]**:

Pratica A60/1 ROSSI-PAOLA

REDDITI QUADRO RE
Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

RS compilato Data ultimo import dati contabili 05/11/2020 16:59

Anno inizio attività 2010 Beni strumentali 187 0 di cui con contratti di locazione finanziaria e non finanziaria 0

Sigla azienda per import dati

Determinazione del reddito

RE1 Codice attività 692011 ISA: cause di esclusione? 0

Descrizione attività SERVIZI FORNITI DA DOTTORI COMMERCIALIST Codice ISA BK05U

RE2 Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica Compensi convenzionali ONG 15.000

RE3 Altri proventi lordi 1

RE4 Plusvalenze patrimoniali 1

RE5 Compensi non annotati nelle scritture contabili ISA 0 0

(Compensi non annotati nelle scritture contabili: Altro)

(Volume d'affari per adeguamento ISA Alliquota media 0,00)

RE6 Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 2) 15.000

RE7 Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46 (Commi 91 e 92 L208/2015)

Calcolo OK Elimina Annulla Import Anteprima quadro Elabora+Import Comprimi

In presenza di **Adeguamento ISA (RE5)** ricalcolare la pratica dalla lista di scelta quadri (con Calcolo dichiarazione[F4] o Calcola salva ed esci[F10]), in modo che abbia effetto sulla dichiarazione e sui versamenti dell'integrazione IVA.

Per effettuare una qualsiasi modifica ai fini dell'adeguamento ISA occorre accedere con il pulsante **Gestione ISA[Shift+F7]**:

A60 - 31/12/2019 Periodo 2019 - Pratica A60/1 - Dichiarante: Cambio azienda

Codice - Quadro Stato

Cerca

1	Dati anagrafici	Verificato
2	Note dello studio	
3	Acconti / Crediti / Utilizzi	
5	Familiari a carico	
6	Perdite non compensate	
7	Quadro RA - Redditi dei terreni	
8	Quadro RB - Redditi dei fabbricati	
9	Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni	
12	Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente	
13	Quadro RD - Reddito di allevamento di animal...	
14	Quadro RE - Redditi di lavoro autonomo deriv...	Verificato
15	Quadro LM - Reddito dei soggetti che aderisc...	
16	Quadro RF - Reddito di impresa in regime di ...	
17	Quadro RG - Reddito di impresa in regime di ...	
18	Quadro RH - Redditi di partecipazione in soc...	
19	Quadro RL - Altri redditi	
20	Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione se...	
21	Quadro RN - Determinazione dell'IRPEF	Compilato
22	Quadro RP - Oneri e spese	
23	Quadro RQ - Imposte sostitutive e addizional...	
24	Gestione INPS/CIPAG	
25	Quadro RR - Contributi previdenziali	
26	Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria	

Calcolo dichiarazione Import telematico Variazione stato quadro Salva senza uscire Simulazione controlli telematico Anteprima dichiarazione Selezione Calcola salva ed esci Annulla

Dentro al quadro RE, al termine delle righe del modello, sono presenti delle sezioni a supporto dei calcoli.

La prima sezione riguarda la **previdenza**: occorre selezionare la tipologia di Gestione tra: **Gestione separata INPS o Gestione IVS**. Dopo la selezione, calcolare il quadro per ottenere il riporto nella Gestione INPS o IVS ai fini del calcolo e versamento dei contributi a saldo e acconti:

RE23	Reddito (o perdita) della attività professionali e artistiche	13.270
RE24	Perdite di lavoro autonomo degli esercizi precedenti	0
RE25	Reddito (o perdita) da riportare nel quadro RN	13.270
RE26	Ritenute d'acconto (da riportare nel quadro RN)	300
INPS		
Gestione separata INPS <input checked="" type="checkbox"/> Gestione IVS <input type="checkbox"/> INPS professionisti: importo da quadro RE 13.270 IVS professionisti: importo da quadro RE 0		
Ai soli fini IRAP		
Soggetto esonerato dalla presentazione IRAP <input type="checkbox"/>		
IQ50	- Compensi non soggetti ad IRAP	0

Calcolo OK Elimina Annulla Import Anteprima quadro Elabora+Import Comprimi

La sezione successiva riporta i dati elaborati ai fini IRAP. Se il soggetto professionista è **esente IRAP**, impostare la barratura di esonero dalla presentazione Irap; in questo modo il calcolo della dichiarazione non aggiornerà il Modello IRAP con i valori provenienti dal quadro RE:

INPS		Gestione separata INPS <input checked="" type="checkbox"/> Gestione IVS <input type="checkbox"/> INPS professionisti: importo da quadro RE 13.270 IVS professionisti: importo da quadro RE 0	
Ai soli fini IRAP		Soggetto esonerato dalla presentazione IRAP <input type="checkbox"/>	
IQ50	- Compensi non soggetti ad IRAP	0	
IQ51	Costi inerenti alla attività esercitata (Da quadro RE 1.790)	Da import contabilita' 0	1.790
IS01	Assicurazioni infortuni sul lavoro	0	
IS03	Contributi assistenziali e previdenziali	0	
IS04	Spese apprendisti	0	
Contratti formazione lavoro		0	
Personale ricerca e sviluppo		0	

Calcolo OK Elimina Annulla Import Anteprima quadro Elabora+Import Comprimi

Le **Perdite non compensate** sono prelevate dal quadro 6 Perdite non compensate, sezione Perdite di lavoro autonomo:

Pratica A60/1 ROSSI-PAOLA			
Perdite riportabili in misura piena (RS13 col.2)	0	Eccedenza anno in corso	2019 RS9/LM50 0
di cui relative al presente anno (RS13 col.1)	0	Perdite riportabili senza limite di tempo LM	0
		Perdite riportabili senza limite di tempo CM	0
		di cui relative al presente anno	0
Prospetto perdite di lavoro autonomo (Art.36, c.27, DL 223/2006)	Eccedenza relativa (anno - 5)	ANNO	Quadro LM
		2014	0
	Eccedenza relativa (anno - 4)	2015	0
	Eccedenza relativa (anno - 3)	2016	0
	Eccedenza relativa (anno - 2)	2017	0
	Eccedenza relativa (anno - 1)	2018	0
	Dati anno precedente		
Perdite riportabili senza limite di tempo	0	Perdite riportabili senza limite di tempo quadro CM	0
		Perdite riportabili senza limite di tempo quadro LM	0

Questo quadro è aggiornato dalla procedura sulla base della dichiarazione dell'anno precedente. Se però è il primo anno di utilizzo del dichiarativo, deve essere compilato manualmente. Lo stesso prospetto è visualizzabile anche all'interno del quadro RE, premendo il pulsante **Quadro RS[F7]** e successivamente **Perdite non compensate[F7]**.