

MODELLO REDDITI SC, MODELLO IRAP, MODELLO 770

Docente: Dott. Andrea Bonghi

 Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Pistoia

Pistoia, li 27 febbraio 2024



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia

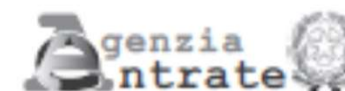


FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

DPR 917/1986 (TUIR)

Titolo II

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ'

Capo I – Soggetti passivi e disposizioni generali

Artt.72-80

Capo II – Determinazione della base imponibile delle società e degli enti commerciali residenti

Artt. 81-116



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Articolo 73 - Soggetti passivi. (ex art. 87)

1. Sono soggetti all'imposta sul reddito delle società':

a) **le società' per azioni e in accomandita per azioni, le società' a responsabilità' limitata, le società' cooperative** e le società' di mutua assicurazione, nonché' le società' europee di cui al regolamento (CE) n. 2157/2001 e le società' cooperative europee di cui al regolamento (CE) n. 1435/2003 residenti nel territorio dello Stato;

b) gli enti pubblici e privati diversi dalle società', nonché' i trust, residenti nel territorio dello Stato, che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività' commerciali;

c) gli enti pubblici e privati diversi dalle società', i trust che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività' commerciale nonché' gli organismi di investimento collettivo del risparmio, residenti nel territorio dello Stato;

d) le società' e gli enti di ogni tipo, compresi i trust, con o senza personalità' giuridica, non residenti nel territorio dello Stato.



Articolo 83 - Determinazione del reddito complessivo

In vigore dal 01/01/2023

Modificato da: Legge del 29/12/2022 n. 197 Articolo 1

1. Il reddito complessivo e' determinato apportando all'utile o alla perdita risultante dal conto economico, relativo all'esercizio chiuso nel periodo d'imposta, le variazioni in aumento o in diminuzione conseguenti all'applicazione dei criteri stabiliti nelle successive disposizioni della presente sezione.....



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Articolo 83 - Determinazione del reddito complessivo Principio di derivazione

..... Per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali di cui al regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 19 luglio 2002, anche nella formulazione derivante dalla procedura prevista dall'articolo 4, comma 7-ter, del decreto legislativo 28 febbraio 2005, n. 38, e per i soggetti, diversi dalle micro-imprese di cui all'articolo 2435-ter del codice civile che non hanno optato per la redazione del bilancio in forma ordinaria, i quali redigono il bilancio in conformita' alle disposizioni del codice civile, ***valgono, anche in deroga alle disposizioni dei successivi articoli della presente sezione, i criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio previsti dai rispettivi principi contabili***



Articolo 77 - Aliquota dell'imposta.

In vigore dal 01/01/2008 Modificato da: Legge del 24/12/2007 n. 244 Articolo 1 1.

L'imposta e' commisurata al reddito complessivo netto con l'aliquota del 24 per cento.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Articolo 84 - Riporto delle perdite.

In vigore dal 12/01/2019 Modificato da: Decreto legislativo del 29/11/2018 n. 142
Articolo 1

1. La perdita di un periodo d'imposta, determinata con le stesse norme valevoli per la determinazione del reddito, puo' essere computata in diminuzione del reddito dei periodi d'imposta successivi in misura non superiore all'ottanta per cento del reddito imponibile di ciascuno di essi e per l'intero importo che trova capienza in tale ammontare



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Dal bilancio alla dichiarazione dei redditi

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(20.183)	(9.206)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte differite e anticipate	(4.786)	(2.311)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(4.786)	(2.311)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(15.397)	(6.895)



LE IMPOSTE SUL REDDITO OIC 25

LE IMPOSTE CORRENTI



Le imposte calcolate sull'imponibile fiscale del periodo come risultante dalla dichiarazione dei redditi

Risultato d'esercizio



+/- variazioni in dichiarazione



Imponibile fiscale



Imposte correnti



CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ



REDDITI QUADRO RF

Determinazione del reddito di impresa

PERIODO D'IMPOSTA 2022

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--

	RF1	Codice attività ¹		ISA cause di esclusione ²			
	RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA)					,00
	RF3	Opzioni	IAS ¹	Rimanenze ²	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale ³		
Risultato del conto economico	RF4	A) UTILE					,00
	RF5	B) PERDITA					,00



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript



LE IMPOSTE SUL REDDITO

LE IMPOSTE DIFFERITE/ANTICIPATE

Risultato civilistico

>

Imponibile fiscale



Imposte differite

Risultato civilistico

<

Imponibile fiscale



Imposte anticipate



CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Variazioni in aumento

RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	1				2			,00
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)								,00
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici								,00
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività								,00
RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10								,00
RF12	Ricavi non annotati					ISA			,00
RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)	1							,00
RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)								,00
RF15	Interessi passivi indeducibili	1							,00
RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)								,00
RF17	Oneri di utilità sociale					Erogazioni liberali	1		,00
RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR								,00
RF19	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	1							,00
RF20	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti								,00
RF21	Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103	1			,00	ex art. 104	2		,00
RF22	Variazioni ex artt. 118 e 123	1		,00			2		,00
RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	1		,00			2		,00
RF24	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)								,00
RF25	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte					art. 105	2		,00
RF26	Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)	1		,00			2		,00
RF27	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5								,00
RF28	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)								,00
RF30	Applicazione IAS/IFRS e d.Lgs. n. 139/2015					Rimanenze	1		,00
						Opere, forniture e servizi	2		,00
		1	2	3	4	5	6	3	,00
		7	8	9	10				,00
		13	14	15	16				,00
		19	20	21	22				,00
		25	26	27	28				,00
		31	32	33	34				,00
		37	38	39	40				,00
		43	44	45	46				,00
		49	50	51	52				,00
RF31	Altre variazioni in aumento								,00
RF32	D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO							55	,00



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caripit

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Variazioni in diminuzione	RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti	¹	,00	²	,00
	RF35 Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b))				,00
	RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in GEIE				,00
	RF37 Perdita delle imprese marittime determinata forfaitariamente				,00
	RF38 Dividendi derivanti da utili formatisi in regime di trasparenza				,00
	RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF10				,00
	RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)				,00



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Un esempio:

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	21.537	10.709
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	9.686	4.495
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.686	4.495
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.851	6.214

$$\text{IRES } 7.130 \quad \text{IRAP } 2.556 = 9.686$$



CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Risultato del conto economico		RF4 A) UTILE			11.851,00	
		RF5 B) PERDITA			,00	
		RF6 C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti	
Variazioni in aumento	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	,00	,00	,00	
	RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)			,00	
	RF9	Reddito determinato con criteri non analitici			,00	
	RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività			,00	
	RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10			,00	
	RF12	Ricavi non annotati		ISA	,00	
	RF13	Rimanezze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 92-bis 93, 94)			,00	
	RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)			,00	
	RF15	Interessi passivi indeducibili		6.252,00	6.709,00	
	RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)			9.686,00	
	RF17	Oneri di utilità sociale		Erogazioni liberali	,00	
	RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR			1.469,00	
	RF19	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili			,00	
	RF20	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti			,00	
	RF21	Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103	4,00	ex art. 104	,00	
	RF22	Variazioni ex artt. 118 e 123	,00	,00	,00	
	RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)		,00	,00	
	RF24	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)			,00	
	RF25	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte		art. 105	art. 106	
	RF26	Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)		,00	,00	
	RF27	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5			,00	
	RF28	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)			,00	
	RF30	Applicazione IAS/IFRS e d.Lgs. n. 139/2015		Rimanezze	Opere, forniture e servizi	
	Altre variazioni in aumento	RF31		99	938,00	,00
				,00	,00	,00
				,00	,00	,00
				,00	,00	,00
				,00	,00	,00
			,00	,00	,00	
			,00	,00	,00	
			,00	,00	,00	
			,00	,00	,00	
			,00	,00	,00	
RF32	D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO			938,00		
					18.806,00	

Realizzato con tecnologia Smart Forms - www.amiunifomatika.com

A DELLE ENTRATE DEL 20/02/2023



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



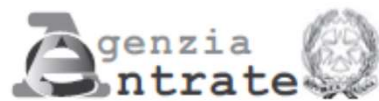
Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

IRES		Legge n. 112/2018		Liberalità								
RN1	Reddito	(1	.00) 2	.00	3	30.397 .00						
RN2	Perdita					.00						
		Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere								
RN3	Credito di imposta	1	.00	2	.00	3	.00					
		in misura limitata		in misura piena		Ricevuta						
RN4	Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti	1	.00	2	.00	3	.00) 4	.00				
		Perdite non compensate		Proventi esenti								
RN5	Perdite/Redditi	1	.00	2	.00	3	.00					
		Reddito (Netto)		Quadro RH		Altri redditi						
		4	.00	5	.00	6	.00	7	.00			
		Reddito minimo		Reddito		Liberalità		Start-up		ACE		
RN6		1	.00	2	30.397 .00	4	.00	5	.00	6	690 .00	
		Reddito complessivo		Credito d'imposta		Oneri deducibili		Terzo settore		Reddito imponibile		
		7	.00	8	.00	9	.00	10	.00	11	29.707 .00	
RN7	a) di cui	1	.00	soggetto ad aliquota del		2	%	3	.00			
RN8	b) di cui	1	29.707 .00			24 %		2		7.130 .00		
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile											7.130 .00
		Start-up		Erogazioni liberali in favore dei partiti politici		Detrazioni art. 151						
RN10	Detrazioni	1	.00	2	.00	3	.00					
		(di cui		Ospedale Galliera		Ricarica veicoli elettrici)						
				4	.00	5	.00	6				
						Rimborso oneri						
RN11	Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)					(di cui		1	.00	2	7.130 .00	
RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento											.00
RN13	Credito per imposte pagate all'estero											.00



CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Decreto legislativo del 15/12/1997 n. 446

Istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive, revisione degli scaglioni, delle aliquote e delle detrazioni dell'Irpef e istituzione di una addizionale regionale a tale imposta, nonché riordino della disciplina dei tributi locali.

Publicato in Gazzetta Ufficiale n. 298 del 23 dicembre 1997



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Articolo 1 - Istituzione dell'imposta

In vigore dal 01/01/1998

- 1. E' istituita l'imposta regionale sulle attivita' produttive esercitate nel territorio delle regioni.***
- 2. L'imposta ha carattere reale e non e' deducibile ai fini delle imposte sui redditi.***



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Articolo 2 - Presupposto dell'imposta

In vigore dal 01/01/2016

Modificato da: Legge del 28/12/2015 n. 208 Articolo 1

1. Presupposto dell'imposta e' l'esercizio abituale di una attivita' autonomamente organizzata diretta alla produzione o allo scambio di beni ovvero alla prestazione di servizi. L'attivita' esercitata dalle societa' e dagli enti, compresi gli organi e le amministrazioni dello Stato, costituisce in ogni caso presupposto di imposta.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Articolo 5

Determinazione del valore della produzione netta delle società di capitali e degli enti commerciali.

In vigore dal 01/03/2017

Modificato da: Decreto-legge del 30/12/2016 n. 244 Articolo 13 bis

1. Per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a), non esercenti le attività di cui agli articoli 6 e 7, la base imponibile è determinata dalla differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B) dell'[articolo 2425 del codice civile](#), con esclusione delle voci di cui ai numeri 9), 10), lettere c) e d), 12) e 13), nonché dei componenti positivi e negativi di natura straordinaria derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda, così come risultanti dal conto economico dell'esercizio.



CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Articolo 5 bis

Determinazione del valore della produzione netta delle società di persone e delle imprese individuali (1).

In vigore dal 01/01/2017

Modificato da: Legge del 11/12/2016 n. 232 Articolo 1

1. Per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettera b), la base imponibile è determinata dalla differenza tra l'ammontare dei ricavi di cui all'[articolo 85, comma 1, lettere a\), b\), f\) e g\), del testo unico delle imposte sui redditi](#), di cui al [decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917](#), e delle variazioni delle rimanenze finali di cui agli [articoli 92 e 93 del medesimo testo unico](#), e l'ammontare dei costi delle materie prime, sussidiarie e di consumo, delle merci, dei servizi, dell'ammortamento e dei canoni di locazione anche finanziaria dei beni strumentali materiali e immateriali.

Non sono deducibili: le spese per il personale dipendente e assimilato; i costi, i compensi e gli utili indicati nel comma 1, lettera b), numeri da 2) a 5), dell'articolo 11 del presente decreto; la quota interessi dei canoni di locazione finanziaria, desunta dal contratto; le perdite su crediti; l'imposta comunale sugli immobili di cui al [decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504](#). I contributi erogati in base a norma di legge concorrono comunque alla formazione del valore della produzione, fatta eccezione per quelli correlati a costi indeducibili. I componenti rilevanti si assumono secondo le regole di qualificazione, imputazione temporale e classificazione vevoli per la determinazione del reddito d'impresa ai fini dell'imposta personale.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

IAP
RIP 2023



QUADRO IC
SOCIETÀ DI CAPITALI

PERIODO D'IMPOSTA 2022

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Codice identificativo del soggetto			
ISA: ulteriori componenti positivi			,00
Sez. I Imprese industriali e commerciali	IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	,00
	IC2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	,00
	IC3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	,00
	IC4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00
	IC5	Altri ricavi e proventi	,00
	IC6	Totale componenti positivi	,00
	IC7	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	,00
	IC8	Costi per servizi	,00
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi	,00
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	,00
	IC11	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	,00
	IC12	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	,00
	IC13	Oneri diversi di gestione	,00
	IC14	Totale componenti negativi	,00



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Sez. IV Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446											,00			
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing											,00			
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti											,00			
	IC46	Imposta municipale propria											,00			
	IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento											,00			
	IC49	Interessi passivi indeducibili											,00			
	IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC										2	1	,00	,00	
IC51	Altre variazioni in aumento	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00						
		7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00						
		13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	19	,00				
IC52	Totale variazioni in aumento											,00				
Variazioni in diminuzione	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili											,00			
	IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento											,00			
	IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC										3	1	,00	2	,00
	IC57	Altre variazioni in diminuzione	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00					
			7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00					
13			14	,00	15	16	,00	17	18	,00						
19			20	,00	21	22	,00	23	24	,00						
25			26	,00	27	28	,00	29	30	,00						
IC58	Totale variazioni in diminuzione										37		,00	,00		



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Sez. III
Ripartizione regionale
della base imponibile
determinata su base
retributiva
(attività istituzionale)
nella sezione I del
quadro IK

Codice regione	Base imponibile	Codice aliquota	Imposta	Credito d'imposta	Eccedenza precedente dichiarazione
1	2 ,00	3	4 ,00	5 ,00	6 ,00
IR32	(di cui compensata)	Totale acconti dovuti	Totale acconti	(di cui versati in Tesoreria)	Importo a debito
7	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 ,00	
	Versato in F24	Versato in Tesoreria	Importo a credito	Eccedenza di versamento a saldo	
12	13 ,00	14 ,00	15 ,00		
1	2 ,00	3	4 ,00	5 ,00	6 ,00
IR33	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 ,00
12	13 ,00	14 ,00	15 ,00		



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	309.891	391.165
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	1.436
altri	14.491	16.684
Totale altri ricavi e proventi	14.491	18.120
Totale valore della produzione	324.382	409.285
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.025	161.652
7) per servizi	56.851	86.919
8) per godimento di beni di terzi	24.489	28.632
9) per il personale		
a) salari e stipendi	26.955	24.953
b) oneri sociali	8.207	7.264
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	4.582	2.803
c) trattamento di fine rapporto	4.282	2.803
e) altri costi	300	-
Totale costi per il personale	39.744	35.020
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.038	19.578
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.365	17.275
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.673	2.303
Totale ammortamenti e svalutazioni	19.038	19.578
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	123.324	44.865
14) oneri diversi di gestione	4.054	5.008
Totale costi della produzione	276.525	381.674
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	47.857	27.611
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	38	158
Totale proventi diversi dai precedenti	38	158
Totale altri proventi finanziari	38	158
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	26.358	17.060
Totale interessi e altri oneri finanziari	26.358	17.060
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(26.320)	(16.902)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	21.537	10.709
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	9.686	4.495
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.686	4.495
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.851	6.214



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

	Codice identificativo del soggetto	01	
	ISA: ulteriori componenti positivi		,00
Sez. I Imprese industriali e commerciali	IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	309.891,00
	IC2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	,00
	IC3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	,00
	IC4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00
	IC5	Altri ricavi e proventi	14.491,00
	IC6	Totale componenti positivi	324.382,00
	IC7	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.025,00
	IC8	Costi per servizi	56.851,00
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi	24.489,00
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.365,00
	IC11	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.673,00
	IC12	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	+123.324,00
	IC13	Oneri diversi di gestione	4.054,00
	IC14	Totale componenti negativi	236.781,00

ms - www.arfiunformatica.com



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Sez. IV Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446										10.440	.00												
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing											.00												
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti											.00												
	IC46	Imposta municipale propria											.00												
	IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento											.00												
	IC49	Interessi passivi indeducibili											.00												
	IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC										1	.00	2	.00										
IC51	Altre variazioni in aumento	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20				
				.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00	
				.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00	
				.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00	
IC52	Totale variazioni in aumento										10.440	.00													
Variazioni in diminuzione	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili											.00												
	IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento											.00												
	IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC										1	.00	2	.00	3	.00								
	IC57	Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20			
					.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00
				.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00	
				.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00		.00	
IC58	Totale variazioni in diminuzione											.00													



CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Reali Sez. VII Valore della produzione netta	IC64	Valore della produzione lorda	98.041 ,00
	IC65	Quota del valore della produzione realizzata all'estero	,00
	IC66	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446	95 ,00
	IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti	,00
	IC69	Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	36.913 ,00
	IC70	Deduzione per ricercatori	,00
	IC71	Deduzione per cooperative sociali	,00
	IC72	Quota del valore della produzione esente delle SIIQ o SIINQ	,00
	IC73	Deduzione art. 15, comma 4, D.L. n. 185 del 29/11/08	,00
	IC74	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori	,00
	IC75	Ulteriore deduzione	8.000 ,00
	IC76	Valore della produzione netta	53.033 ,00

8/02/2023



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ



QUADRO IS Prospetti vari

Mod. N.

1

Sez. I Deduzioni - art. 11 D.Lgs. n. 446/97				Deduzione
IS1	Contributi assicurativi			95 .00
IS4	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	di cui	¹ <input type="text" value=""/> ,00	² <input type="text" value=""/> ,00
				Deduzione
IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti			<input type="text" value=""/> ,00
IS7	Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	di cui	¹ <input type="text" value=""/> ,00	² <input type="text" value=""/> ,00
				Deduzione
IS8	Somma dei rigli IS1, IS4 col. 2, IS5 e IS7 col. 2			37.008 .00
IS9	Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni			<input type="text" value=""/> ,00
IS10	Totale deduzioni (IS8 – IS9)			37.008 .00



CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ



QUADRO IR Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati concernenti il versamento

Mod. N.

1

Sez. I
Ripartizione
della base
imponibile
determinata
nei quadri
IP - IC - IE
IK (sez. II e III)

Codice regione	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda
17	53.033 ,00	,00	,00	53.033 ,00	7	4,82 %	2.556 ,00
IR1 Detrazioni regionali		Crediti d'imposta regionali		Imposta netta			
	,00	,00		2.556 ,00			
Codice regione	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda
	,00	,00	,00	,00		%	,00
IR2 Detrazioni regionali		Crediti d'imposta regionali		Imposta netta			
	,00	,00		,00			



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ



Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi degli art. 13 e 14 del Regolamento (UE) 2016/679



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Decreto del Presidente della Repubblica del 29/09/1973 n. 600

Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi.

Publicato in Gazzetta Ufficiale n. 268 del 16/10/1973

Articolo 64 - Sostituto e responsabile d' imposta.

In vigore dal 01/01/1974

Chi in forza di disposizioni di legge e' obbligato al pagamento di imposte in luogo di altri, per fatti o situazioni a questi riferibili ed anche a titolo di acconto, deve esercitare la rivalsa se non e' diversamente stabilito in modo espresso.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Ritenute
alla
fonte:

- A titolo di acconto;
- A titolo d'imposta



CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

PREMESSA

La dichiarazione dei sostituti d'imposta si compone di due parti in relazione ai dati in ciascuna di esse richiesti: la Certificazione unica e il Modello 770.

- La **CERTIFICAZIONE UNICA** deve essere utilizzata dai sostituti d'imposta comprese le Amministrazioni dello Stato, per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno 2022 nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti. Detta certificazione contiene i dati relativi alle certificazioni rilasciate ai soggetti cui sono stati corrisposti in tale anno redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, indennità di fine rapporto, prestazioni in forma di capitale erogate da fondi pensione, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché i dati contributivi, previdenziali ed assicurativi e quelli relativi all'assistenza fiscale prestata nell'anno 2022 per il periodo d'imposta precedente. La trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate deve essere effettuata entro il 16 marzo 2023, presentando la Certificazione Unica 2023.
- Il **Mod. 770** deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta, comprese le Amministrazioni dello Stato, per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno 2022, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni effettuate nonché il riepilogo dei crediti, nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti. Deve essere inoltre utilizzato dagli intermediari e dagli altri soggetti che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti, tenuti, sulla base di specifiche disposizioni normative, a comunicare i dati relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2022 ovvero operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni operate ed i crediti d'imposta utilizzati. Deve essere, infine, utilizzato per i soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, nonché quelli che gestiscono portali telematici, qualora applicano una ritenuta sull'ammontare dei canoni e corrispettivi nelle locazioni brevi. La trasmissione telematica deve essere effettuata entro il 31 ottobre 2023 (i termini che scadono di sabato o in un giorno festivo sono prorogati al primo giorno feriale successivo).



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

**CERTIFICAZIONE
UNICA 2024**



CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Codice fiscale del percipiente _____

Mod. N. _____

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPLIAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione	Altri redditi assimilati	
	1	2	3	4	
REDDITI	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI				
	Assegni periodici composti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	RAPPORTO DI LAVORO	
	5	6	7	Data di inizio 6° giorno mese anno 8° giorno mese anno 9° giorno mese anno Data di cessazione 6° giorno mese anno 7° giorno mese anno 8° giorno mese anno In forza dal 31/12	
				10	
				11	
	Redditi erogati in franchi				
	12				
RITENUTE	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2022 trattenuta nel 2023	Addizionale regionale 2023 rapporti cessati	
	21	22	23	24	
	ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF				
	Saldo 2022	Acconto 2023	Saldo 2023	Rapporti cessati 2023	Acconto 2024
	25	26	27	28	29
	Ritenute Irpef sospese	Addizionale regionale all'Irpef sospesa	Addizionale regionale spesa per trattenute 2023		
	30	31	32		
	ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA				
	Acconto 2023	Saldo 2023	su trattenute 2023 a saldo	su trattenute 2023 in acconto	
	33	34	35	36	
ASSISTENZA FISCALE 730/2023 DICHIARANTE	Esito	Assistenza fiscale diretta	Presenza 730/A integrativo	Presenza 730/A rettificativo	
	51	52	53	54	
	SALDO IRPEF 2022				
	Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	
	61	62	63	64	
	ADDITIONALE REGIONALE 2022				
	Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	Codice Regione
	71	72	73	74	75
	SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2022				
	Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	Codice Comune
	81	82	83	84	85
	SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2022				
	Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	
	91	92	93	94	
	IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO				
Trattenuto	non trattenuto		Trattenuto	non trattenuto	
101	102		111	112	
Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	Richiesta di minor acconto	Acconto addizionale comunale all'Irpef	Codice Comune	
121	122	123	124	125	
Seconda o unico rata di acconto cedolare secca	Richiesta di minor acconto	Acconti Irpef sospesi	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	Acconti cedolare secca sospesi	
126	128	131	132	133	
INTERESSI PER RATEAZIONE					
Erario	Regione	Comune			
141	142	143			
INTERESSI PER INCAPIENZA/RETTIFICA					
Erario	Regione	Comune			
151	152	153			



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

70

2023
Agenzia
Entrate

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO ST

Ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale,
e imposte sostitutive

Mod. N.

--	--

Sezione I Erario	ST1		CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		1		Eventi eccezionali		2	
	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo			Importo versato	Interessi		
1		2		5				7		8
ST2		Ravvedimento		Note	Codice tributo	Data di versamento			Sospensione	
9		10				14			15	
ST3		Ravvedimento		Note	Codice tributo	Data di versamento			Sospensione	
9		10				14			15	
ST4		Ravvedimento		Note	Codice tributo	Data di versamento			Sospensione	
9		10				14			15	



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Modello 770 - 2023

Redditi 2022

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

**DICHIARAZIONE DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA
E DEGLI INTERMEDIARI RELATIVA ALL'ANNO 2022**

Il Mod. 770 deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta, comprese le Amministrazioni dello Stato, per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno 2022, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni effettuate nonché il riepilogo dei crediti, nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti. Deve essere inoltre utilizzato dagli intermediari e dagli altri soggetti che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti, tenuti, sulla base di specifiche disposizioni normative, a comunicare i dati relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2022 ovvero operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni operate ed i crediti d'imposta utilizzati. Deve essere, infine, utilizzato per i soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, nonché quelli che gestiscono portali telematici, qualora applicano una ritenuta sull'ammontare dei canoni e corrispettivi nelle locazioni brevi. La trasmissione telematica deve essere effettuata entro il 31 ottobre 2023 (i termini che scadono di sabato o in un giorno festivo sono prorogati al primo giorno feriale successivo).



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

DATI RELATIVI A

REDDITI DI CAPITALE E REDDITI DIVERSI DI NATURA FINANZIARIA PROVENTI VARI • VERSAMENTI, CREDITI E COMPENSAZIONI

INDICE

PREMESSA	pag. 2	11 Quadro SL	28
1 Soggetti obbligati alla presentazione	2	12 Quadro SM	30
2 Composizione del modello	3	13 Quadro SO	31
3 Termini e modalità di presentazione della dichiarazione	4	14 Quadro SP	36
4 Modalità generali di compilazione	7	15 Quadro SQ	38
5 Frontespizio	8	16 Quadro SS	41
6 Quadro SF	16	17 Quadro DI	42
7 Quadro SG	19	18 Quadro ST	44
8 Quadro SH	21	19 Quadro SV	52
9 Quadro SI	22	20 Quadro SX	56
10 Quadro SK	24	21 Quadro SY	64
		APPENDICE	66

Tutti i quadri e le relative istruzioni sono disponibili nei siti www.finanze.gov.it e www.agenziaentrate.gov.it



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript