

Unico Società di Persone

Nuova modalità di generazione Studi di Settore da Contabilità

Con la versione 2.1 di Dichiarazioni Fiscali, nei quadri di reddito del modello Unico Società di Persone, sono stati introdotti dei prospetti, che raggruppano una serie di campi di dettaglio, la cui compilazione è propedeutica alla predisposizione di altri quadri, tra cui gli Studi di Settore (FAQ Supporto On Line DICHIARAZIONI FISCALI 2016 - Modulo: UNICO SOCIETÀ DI PERSONE MODELLO UNICO SOCIETÀ DI PERSONE: [NUOVA MODALITÀ DI COMPILAZIONE](#)).

A partire dall'anno 2016 (redditi 2015), in fase di generazione dalla contabilità, i dati contabili rilevanti ai fini degli Studi di Settore, vengono riportati nei prospetti dei quadri di reddito (*RE-Lavoro Autonomo* RF-Redditi di Impresa Ordinaria e RG-Redditi di Impresa Semplificata), e di conseguenza nel quadro Studi di Settore.

Fanno eccezione a tale regola e di conseguenza il riporto dei dati viene effettuato direttamente nel quadro Studi di Settore, i riporti:

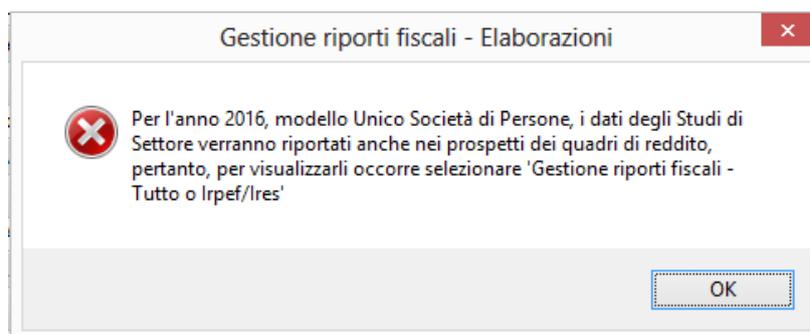
- ✓ del valore dei beni strumentali, preventivamente visibile richiamando la funzione “Beni strumentali Studi di Settore” tramite la funzione “gestione riporti fiscali” del modulo cespiti;
- ✓ dei dati nella colonna “Dati Contabili” degli Studi di Settore per le imprese in contabilità ordinaria (quadro di riferimento RF)

Non ci sono invece variazioni rispetto allo scorso anno per la generazione dei Parametri.

Modalità operative

“Gestione riporti fiscali”

È visibile, come negli anni passati, la voce “Studi di settore”, ma elaborando il modello viene segnalato il seguente messaggio bloccante:





Contabilità ordinaria impresa quadro RF

A seguito delle modifiche di cui sopra, per visualizzare i dati rilevanti ai fini degli Studi di Settore per Unico Società di Persone, occorre quindi elaborare “Dichiarazioni Fiscali” “Tutto” o “Dichiarazioni Fiscali” - “Irpef/Ires” e non utilizzare più la voce Studi di Settore.

I dati vengono visualizzati nel raggruppamento “IRPEF/IRES” insieme agli altri valori contabili

Codice	Descrizione	Totale Contabile	Totale Riporto
F00101_EL	Riporto da CoGe: Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, d...	96.300,00	96.300,00
F00201_EL	Riporto da CoGe: Altri proventi considerati ricavi	11.300,00	11.300,00
F00401_EL	Riporto da CoGe: Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.600,00	3.600,00
F00501_EL	Riporto da CoGe: Altri proventi e componenti positivi	18.200,00	18.200,00

Contabilità semplificata impresa quadro RG

I dati rilevanti ai fini degli Studi di Settore, nella maschera “Gestione riporti fiscali” non vengono visualizzati in quanto, per tale tipologia di reddito, in fase di generazione i dati vengono riportati nei prospetti del quadro RG e successivamente nel quadro “Parametri e Studi di Settore”
Nelle pagine successive è riportato un esempio pratico

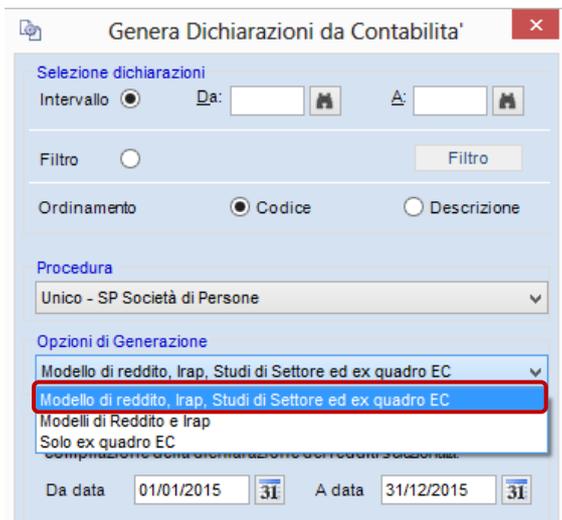
NOVITA' VERSIONE 14.10 Contabilità

Con la versione in oggetto, verrà resa disponibile la “Stampa brogliaccio SDS” che consentirà di visualizzare il dettaglio di quanto riportato ai solo fini degli Studi di Settore.



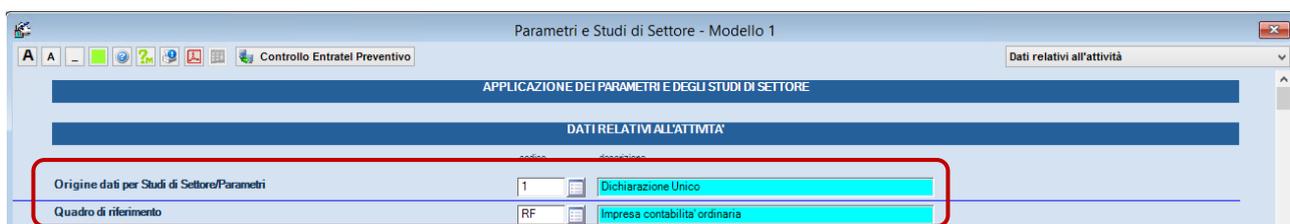
“Genera Dichiarazioni da Contabilità”

In dichiarazioni fiscali, per il modello Unico Società di Persone, tra le “Opzioni di generazione”, non è più presente la voce “solo Studi di Settore”, occorre selezionare “Modello di reddito, Irap, Studi di Settore e ex quadro EC”

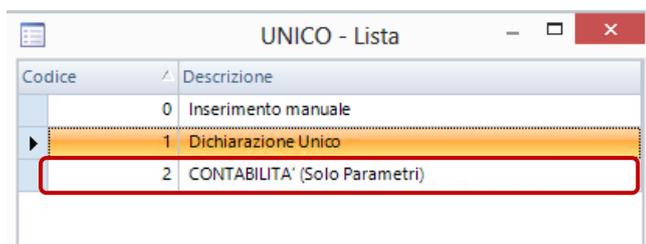


Dichiarazioni fiscali quadro “Parametri e Studi di Settore”

- nel quadro “Parametri e Studi di Settore”, unicamente per gli studi di settore, non sarà quindi più proposta l’opzione “2-contabilità” nel campo “Origine dati per Studi di Settore/Parametri”, in quanto il riporto delle informazioni avviene sempre dai prospetti presenti nei quadri di reddito
- nel campo “Quadro di riferimento” viene riportato automaticamente il quadro di reddito di riferimento



Se invece, per la dichiarazione generata da contabilità, è prevista la compilazione dei “Parametri”, nel campo “Quadro di riferimento” verrà riportato il codice 2 “Contabilità (Solo Parametri)”





1) Presenza quadro di reddito RF

Nel quadro degli Studi di Settore sezione “Elementi contabili”, sono state introdotte due nuove colonne di supporto alla compilazione in caso di reddito da quadro RF

The screenshot shows a software window titled "Parametri e Studi di Settore - Modello 1". The main area displays a table of "Elementi contabili". The table has several columns, with two new columns highlighted by red circles: "Dati contabili" and "Variazioni fiscali". The data in the table is as follows:

Elemento contabile	Dati contabili	Variazioni fiscali	
F00 Contabilità ordinaria per opzione			
F01 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)	96.300	-2.800	93.500
F02 Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR	0	0	0
	11.300	0	11.300
F03 Adeguamento da studi di settore			0
F04 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.600	0	3.600
F05 Altri proventi e componenti positivi	18.200	-9.900	8.300
F06 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 83, comma 5, del TUIR	5.000	0	5.000
	25.000	0	25.000

Colonna “Dati contabili”

Vengono riportati i dati contabili studi di settore visualizzati in “Gestione riporti fiscali” in contabilità

Colonna “Variazioni fiscali”

Vengono riportate le rettifiche dei dati contabili riprendendo i valori dalle variazioni in aumento e diminuzione del quadro RF

NOVITA' VERSIONE 14.10 Contabilità

Con la versione in oggetto, verrà resa disponibile la “Stampa brogliaccio SDS” che consentirà di visualizzare anche il dettaglio di quanto riportato in termini di variazioni fiscali.

L'ultima colonna accoglie i dati che confluiranno nello studio di settore



2) Presenza di quadro RG

In presenza di quadro di reddito RG le colonne “Dati contabili” e “Variazioni fiscali” risultano disabilitate. I valori riportati negli studi di settore sono visualizzati nell’ ultima colonna

Elementi contabili	Dati contabili		Variazioni fiscali		Dati relativi all'attività
F00 Contabilità ordinaria per opzione					
F01 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)	0	0			62.020
F02 Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR	0	0	0		21
F03 Adeguamento da studi di settore					0
F04 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0			0
F05 Altri proventi e componenti positivi	0	0			0
F06 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	0	0	0		0
F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	0	0	0		0
F08 Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	0	0			0
F09 Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	0	0			0

NOVITA' VERSIONE 14.10 Contabilità

Con la versione in oggetto, verrà resa disponibile la “Stampa brogliaccio SDS” che consentirà di visualizzare il dettaglio di quanto riportato ai solo fini degli Studi di Settore.



Esempi pratici

Altri oneri straordinari deducibili in contabilità semplificata

L'importo presente in contabilità, viene riportato nel prospetto del campo *RG22 - Altre variazioni in diminuzione*

Accedendo al prospetto del rigo RG 22

Permette di accedere al prospetto di dettaglio

Dettaglio altre variazioni in diminuzione			
2	2.500	5	1.000
22	4.500	99	123.456
12	3.000		
Altri	0		0
RG22 componenti	0		0
negativi	0		0

è presente la voce "99) Altre variazioni in diminuzione" tramite la quale è possibile accedere ad un ulteriore dettaglio

Prospetto RG22	
18) Deduzione autotrasporti Oltre regione	0
19) Ulteriore deduzione forfetaria autotrasporti	0
20) Erogazioni liberali per eventi di calamità pubblica	0
Volume d'affari IVA - art. 4, comma 7-bis DL 69/2013	
21) Deduzione forfetaria impianti distribuzione carburanti	0
22) Perdite imputate per trasparenza da fondi immobiliari	4.500
Importo versato	
23) IMU/IMI/IMIS immobili strumentali	0
24) Costi forfetari relativi al 75% dei ricavi	0
25) Energia da fonti rinnovabili	0
26) Plusvalenze da beni che non concorrono al reddito e reinvestite	0
27) Maggiore valore delle quote di ammortamento e canoni leasing (40%)	0
99) Altre variazioni in diminuzione	123.456

Permette di accedere al prospetto di dettaglio



alla voce “*Oneri straordinari*”, è possibile visualizzare il dettaglio degli importi riportati da contabilità cliccando sulla relativa icona

Descrizione	Importo
Canoni di leasing di beni immobili	0
Concessioni, affitto d'azienda	0
Oneri diversi di gestione	0
Accantonamenti diversi	0
Svalutazioni ed oneri della gestione finanziaria	0
Oneri straordinari	123.456
Deduzione del 36% costi efficienza energetica	0
Royalties	0
Altri componenti negativi diversi dai precedenti	0
Totale componenti negativi	123.456

Nel quadro “Parametri e Studi di Settore” verranno riportati gli importi presenti nei differenti dettagli dei prospetti

di cui per perdite su crediti	0	0	0
Altri componenti negativi	0	0	4.000
F23 di cui utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro	0	0	0
F24 Risultato della gestione finanziaria	0	0	-7.000
F25 Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0
F26 Proventi straordinari	0	0	0
F27 Oneri straordinari	0	0	123.456
F28 Reddito di impresa (o perdita)			9.865.544

NOVITA' VERSIONE 14.10 Contabilità

Con la versione in oggetto, verrà resa disponibile la “Stampa brogliaccio SDS” che consentirà di visualizzare anche il dettaglio di quanto riportato nei singoli campi dello studio di settore. La stampa indicherà, per ogni campo degli studi, i campi dei prospetti del quadro di reddito in cui i dati vengono riportati dalla contabilità ed il relativo dettaglio dei saldi contabili.



Esempio di corretta compilazione dei campi quadro RG

Es: quadro RG rigo RG15.

Nel caso in cui l'importo riportato da contabilità comprenda anche costi per l'acquisto di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso, occorre accedere al prospetto di dettaglio del rigo e inserire manualmente l'importo nel relativo campo per avere una corretta ripartizione dei costi nel quadro Studi di Settore

Rigo	Descrizione	Valore
RG10	componenti positivi	0
RG11	Reddito determinato ai sensi dell'art.32 del TUIR per effetto dell'esercizio dell'opzione di cui al c. 1093 della L.296/2006	0
RG12	TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da rigo RG2 a RG11)	62.041
RG13	Esistenze iniziali di merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati, di servizi di durata non ultrannuale	33.898
RG14	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	0
RG15	Costi per l'acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci	14.847
RG16	Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro	0
RG17	Utili spettanti agli associati in partecipazione	0
RG18	Quote di ammortamento	5.738
RG19	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario	0
RG20	Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili e	0
RG21	Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori	0

Prospetto RG15

Categoria	Importo
Acquisto di beni per la produzione di servizi	0
Costo per l'acquisto di beni distrutti o sottratti esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso	0
Costo per l'acquisto di beni distrutti o sottratti soggetti ad aggio o ricavo fisso	1.000
Costo per l'acquisto di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso	0

Di conseguenza nello studio di settore verranno compilati automaticamente i rigi:

- ✓ F11 con i costi per l'acquisto di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso presenti nel prospetto di calcolo
- ✓ F14 con gli altri costi compresi nel rigo RG15

Rigo	Descrizione	Valore
F06	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	0
F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	0
F08	Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	0
F09	Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	0
F10	Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	0
F11	Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	1.000
F12	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)	33.898
F13	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)	0
F14	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi (valido per Studi evoluti)	13.847
F15	Costo per la produzione di servizi - valido solo per Studi non evoluti	0
F16	Spese per acciuffati di servizi	0