

BILANCIO FISCALE FACILE

a cura di Vincenzo Franchino

[per comprare questo software clicca qui](#)

PRESENTAZIONE

Il reddito di bilancio (o bilancio civilistico) non costituisce il risultato economico sul quale viene calcolata l'imposizione fiscale dell'impresa o del professionista. Esso rappresenta soltanto il punto di partenza per determinare il reddito fiscale (o bilancio fiscale).

La differenza tra queste figure di reddito è sostanziale, in quanto esse hanno regole di determinazione, significato e obiettivi differenti.

Il reddito di bilancio esprime il risultato economico conseguito dall'impresa o dal professionista, che deriva dalla contrapposizione di tutti i costi e i ricavi di competenza dell'esercizio, determinati secondo i criteri stabiliti dalla normativa civilistica.

Il reddito fiscale scaturisce dalla contrapposizione tra i costi deducibili e ricavi tassabili, determinati secondo i criteri stabiliti dalla normativa fiscale, che non sempre coincide con quella civilistica.

Il passaggio dal reddito di bilancio al reddito fiscale viene attuato nella dichiarazione annuale dei redditi, comportando spesso un grande dispendio di risorse in termini di tempo e di costi.

Ecco, quindi, l'esigenza di avere a disposizione un software in grado di supportare e facilitare il passaggio dei dati dal bilancio civilistico a quello fiscale.

L'autore, spinto da tale esigenza, ha creato il software **BILANCIO FISCALE FACILE**, che servirà da supporto e sostegno alla determinazione del reddito fiscale di imprese e professionisti.

Inoltre, grazie al software **BILANCIO FISCALE FACILE**, avrete a disposizione i dati da indicare nel quadro "Elementi contabili" di Gerico (Studi di settore).

In pratica, basta riportare le voci e gli importi dal bilancio civilistico nella tabella "Bilancio fiscale" del software **BILANCIO FISCALE FACILE**, ed ecco che il calcolo del reddito fiscale avviene in automatico.

Anche i dati per Gerico sono pronti per essere trasferiti nei righe corrispondenti, senza dover cercare nelle istruzioni del software Gerico, voce per voce, la destinazione delle stesse.

Infatti, con la predisposizione di questo software, nonché grazie alla possibilità di modificare, aggiungere ed eliminare i vari elementi, l'autore ha reso davvero "vita facile" agli operatori del settore che risparmieranno tempo e denaro.

ISTRUZIONI OPERATIVE

Il presente software, denominato **BILANCIO FISCALE FACILE**, si compone dei seguenti fogli di calcolo excel:

Bilancio fiscale:

Contiene le voci di bilancio da riportare in base al bilancio civilistico. La descrizione dei sottoconti devono essere necessariamente modificate selezionandole dalla tendina delle colonne "A" e "G". L'elenco a tendina prende i dati dai fogli "Voci dei costi" e "Voci dei ricavi", pertanto se la voce che cercate non è presente nell'elenco, è necessario prima inserirla nel foglio rispettivo ("Voci dei costi" e "Voci dei ricavi"). La percentuale di deducibilità e il rigo di Gerico vengono riportati automaticamente in base alle impostazioni del foglio "Voci dei costi" e "Voci dei ricavi". Gli importi, invece, devono essere scritti manualmente come da bilancio civilistico. Attenzione: modificare esclusivamente le celle di colore giallo.

Gerico:

Contiene i rigi del quadro "Elementi contabili" di Gerico (software SOGEI reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate), con i relativi importi prelevati automaticamente dal "Bilancio fiscale". Pertanto, la parte degli "Elementi contabili" non deve assolutamente essere modificata. La parte "Valore dei beni strumentali", invece, deve essere necessariamente modificata indicando i dati relativi ai beni strumentali utilizzati nell'anno d'imposta, evidenziando il valore di acquisto, la percentuale di deducibilità, la data di inizio e fine dell'utilizzo nell'anno. Attenzione: modificare esclusivamente le celle di colore giallo.

Voci dei costi:

Contiene le voci di costo da riportare nel bilancio fiscale, prelevando la loro descrizione dal bilancio civilistico e la percentuale di deducibilità dalla tabella "Elenco costi a deducibilità limitata". Il "Rigo di Gerico (quadro --)" è da modificare manualmente secondo le istruzioni dell'Agenzia delle Entrate, anche se alcune voci sono già preimpostate. Attenzione: modificare esclusivamente le celle di colore giallo.

Voci dei ricavi:

Contiene le voci di ricavi da riportare nel bilancio fiscale, prelevando la loro descrizione dal bilancio civilistico. Il "Rigo di Gerico (quadro --)" è da modificare manualmente secondo le istruzioni dell'Agenzia delle Entrate, anche se alcune voci sono già preimpostate. Attenzione: modificare esclusivamente le celle di colore giallo.

[per comprare questo software clicca qui](#)

GERICO

Cliente: ROSSI MARIO
 Codice fiscale: RSSMRAXXAXXC002X
 Anno d'imposta: 2010

P. Iva: 12345678900

Gerico - Elementi contabili (quadro F)

Reddito d'impresa

Rigo di Gerico	Descrizione righe di Gerico	Importo
F1	Ricavi di cui alla lett. a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR	€ 15.000,00
F2	Altri proventi considerati ricavi	€ 0,00
F3	Adeguamento da studi di settore	€ 0,00
F4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
F5	Altri proventi e componenti positivi	€ 0,00
F6	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	€ 0,00
F7	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	€ 0,00
F8	Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	€ 0,00
F9	Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	€ 0,00
F10	Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	€ 0,00
F11	Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	€ 13.500,00
F12	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	€ 0,00
F13	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	€ 10.000,00
F14	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	€ 5.600,00
F15	Costo per la produzione di servizi	€ 0,00
F16	Spese per acquisti di servizi	€ 537,29
F17	Altri costi per servizi	€ 0,00
F18	Costo per il godimento di beni di terzi [canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties]	€ 0,00
F19	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro	€ 0,00
F20	Ammortamenti	€ 267,17
F21	Accantonamenti	€ 0,00
F22	Oneri diversi di gestione	€ 248,59
F23	Altri componenti negativi	€ 0,00
F24	Risultato della gestione finanziaria	€ 0,00
F25	Interessi e altri oneri finanziari	€ 0,00
F26	Proventi straordinari	€ 0,00
F27	Oneri straordinari	€ 0,00
F28	Reddito d'impresa (o perdita)	€ 4.846,95
F29	Valore dei beni strumentali	€ 1.163,35

GERICO - Valore dei beni strumentali

Descrizione conto	Valore da bilancio	% deduc.	Valore deducibile	Data inizio	Data fine	GG utili	Valore ai fini di Gerico
Livella + avvitatore + punta	€ 76,66	100%	€ 76,66	01/01/2010	31/12/2010	365	€ 76,66
Demolitore Makita HM0810T	€ 425,00	100%	€ 425,00	01/01/2010	31/12/2010	365	€ 425,00
Attrezzatura varia	€ 470,00	50%	€ 235,00	01/01/2010	31/12/2010	365	€ 235,00
Attrezzatura varia	€ 7,70	100%	€ 7,70	27/04/2010	31/12/2010	249	€ 5,25
Attrezzatura varia	€ 54,70	100%	€ 54,70	01/01/2010	31/12/2010	365	€ 54,70
Attrezzatura varia	€ 37,86	100%	€ 37,86	01/01/2010	31/12/2010	365	€ 37,86
Attrezzatura varia	€ 11,69	100%	€ 11,69	01/01/2010	31/12/2010	365	€ 11,69
Attrezzatura varia	€ 60,69	100%	€ 60,69	01/01/2010	31/12/2010	365	€ 60,69
Attrezzatura varia	€ 116,67	100%	€ 116,67	01/01/2010	31/12/2010	365	€ 116,67
Attrezzatura varia	€ 139,83	100%	€ 139,83	01/01/2010	31/12/2010	365	€ 139,83
TOTALE	€ 1.400,80		€ 1.165,80				€ 1.163,35