

CALCOLATORE IMPOSTE

Nella sezione **CALCOLATORE IMPOSTE** si gestisce:

- il **calcolo delle imposte sul reddito** per le **principali tipologie** di redditi che possono essere conseguiti da un **trust opaco** (che sconta quindi direttamente l'IRES):
- la **generazione automatica dei modelli F24** per il **versamento del saldo/primo acconto** e del **secondo acconto**.



















MY PROGETTO SPI - ABC TRUST

Progettazione del Trust



Gestione del Trust



 Configurazione Trust	 Documentazione consulenza	 Soggetti Trust	 Riepilogo Soggetti Trust	 Documentazione Trustee	 Strutturazione Trust	 Scadenziario Trust	 Archivio Documentale
 Patrimonio Trust	 Calcolatore Fiscale	 Preventivi Notarili		 Contabilità Trust	 Ritenute d'acconto	 Calcolatore Imposte	 Contratti di locazione
				 Diario Trust	 Rendiconto	 Comunicazioni	

Cliccando sulla relativa icona, appare la **schermata della sezione**:

CALCOLATORE IMPOSTE SPI - ABC TRUST ← Progetto Trust

Periodo di imposta: 2019

Canoni Locazioni
 Utili Società di Capitali
 Redditi Società di Persone
 Altri redditi

CALCOLO REDDITO E IRES - ANNO 2019	
CANONI LOCAZIONI	€ 0,00
UTILI DA SOCIETA' DI CAPITALI	€ 0,00
REDDITI DA SOCIETA' DI PERSONE	€ 0,00
ALTRI REDDITI	€ 0,00
REDDITO IMPONIBILE	€ 0,00
IMPOSTA LORDA	€ 0,00
DETRAZIONI	€ 0,00
IMPOSTA NETTA	€ 0,00
ACCONTI VERSATI PERIODO PRECEDENTE	
1° ACCONTO	€ 0,00
2° ACCONTO	€ 0,00
TOTALE ACCONTI	€ 0,00

SALDO DA VERSARE	€ 0,00
CREDITO DA UTILIZZARE	€ 0,00
ACCONTI PERIODO	
IMPORTO	€ 0,00
1° ACCONTO Scadenza 30/6	€ 0,00
2° ACCONTO Scadenza 30/11	€ 0,00


[Salva Calcolo](#)

Attenzione! Salvare il calcolo imposte per generare le scadenze acconti.

[Download Modello F24 \(30-06\)](#)
[Download Modello F24 \(30-11\)](#)

Sono considerate le **tre tipologie di redditi** più frequentemente conseguiti da un **trust non commerciale** (CANONI LOCAZIONE/UTILI SOCIETÀ CAPITALI/REDDITI SOCIETÀ PERSONE) ed è prevista una **categoria residuale** nella quale possono essere inserite altre tipologie (ALTRI REDDITI).

CANONI LOCAZIONI

Cliccando l'icona  si apre la relativa schermata nella quale compaiono i contratti di locazione già inseriti nella **sezione CANONI LOCAZIONE** e viene determinato il **reddito relativo all'anno selezionato per il calcolo delle imposte**:

CALCOLATORE CANONI LOCAZIONE SPI- ABC TRUST ← Progetto Trust  Calcolatore Imposte

CANONI LOCAZIONE - ANNO 2019

Immobile	Locatario	Inizio	Fine	Durata Anno 2019	Canone	Costi	Deducibili	Reddito	
FI - ABITATIVO - VIA ROSSI 1, ROMA (RM)	ANDREA ROSA	01/12/2019	30/11/2022	30 gg. 1 mesi	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	
Totale Reddito								1.000,00	


Cliccando l'icona  compare il *pop up* **GESTIONE REDDITO CANONE LOCAZIONE**:

Gestione Reddito Canone Locazione ×


Canone *

File Allegato


E' possibile personalizzare il valore del canone.
Per ripristinare il valore originale lasciare il campo vuoto.

 **Aggiornare dati contratto locazione**

Costi *

 **Salva**

Si può intervenire manualmente per:

- modificare l'importo del canone;
- inserire i costi di manutenzione ordinaria (che saranno deducibili per un *trust* non commerciale nel limite del 15% del canone annuo);
- allegare un file;
- aggiornare i dati del contratto di locazione (cliccando l'icona  **Aggiornare dati contratto locazione**)

ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Devono essere considerate spese di manutenzione ordinaria per 500:

Gestione Reddito Canone Locazione ✕

Canone *

E' possibile personalizzare il valore del canone.
Per ripristinare il valore originale lasciare il campo vuoto.

File Allegato

↻ Aggiornare dati contratto locazione

Costi *

Salva

Il sistema ridetermina il reddito derivante dal canone di locazione:

CANONI LOCAZIONE - ANNO 2019

Immobile	Locatario	Inizio	Fine	Durata Anno 2019	Canone	Costi	Deducibili	Reddito	
FI - ABITATIVO - VIA ROSSI 1, ROMA (RM)	ANDREA ROSA	01/12/2019	30/11/2022	30 gg. 1 mesi	1.000,00	500,00	150,00	850,00	✎
Totale Reddito								850,00	

ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Deve essere modificato il canone portandolo a 2.000 e inserite spese di manutenzione ordinaria per 500:

Gestione Reddito Canone Locazione ✕

Canone *

E' possibile personalizzare il valore del canone.
Per ripristinare il valore originale lasciare il campo vuoto.

File Allegato

↻ Aggiornare dati contratto locazione


Costi *

Salva

Cliccando l'icona ↻ Aggiornare dati contratto locazione vengono aggiornati i dati del contratto di locazione:


Aggiornare i dati del contratto di locazione?

✔ Yes
✘ No


Cliccando l'icona  il sistema ridetermina il reddito derivante dal canone di locazione:

CALCOLATORE CANONI LOCAZIONE SPI - ABC TRUST ← Progetto Trust Calcolatore Imposte

CANONI LOCAZIONE - ANNO 2019


Immobile	Locatario	Inizio	Fine	Durata Anno 2019	Canone	Costi	Deducibili	Reddito		
F1 - ABITATIVO - VIA ROSSI 1, ROMA (RM)	ANDREA ROSA	01/12/2019	30/11/2022	30 gg. 1 mesi	2.000,00	500,00	300,00	1.700,00		
Totale Reddito								1.700,00		


UTILI SOCIETÀ DI CAPITALI

Cliccando l'icona  si apre la relativa schermata nella quale compaiono i dati relativi alle società di capitali partecipate:

CALCOLATORE UTILI DA SOCIETÀ DI CAPITALI SPI - ABC TRUST ← Progetto Trust Calcolatore Imposte

UTILI DA SOCIETÀ DI CAPITALI - ANNO 2019

Codice Partecipazione	Denominazione	Tipologia	Utli Corrisposti	Rilevanza %	Reddito	
PI	NUOVO MONDO SRL	SRL	0,00	100,00%	0,00	
Totale Reddito					0,00	

Cliccando l'icona  compare il *pop up* **GESTIONE UTILI SOCIETÀ DI CAPITALI**:

Gestione Utile Società di Capitali ×

Utli Corrisposti *

File Allegato

Rilevanza *

Si deve intervenire manualmente per:

- inserire l'importo degli utili ricevuti;
- selezionare la percentuale di rilevanza per la determinazione del reddito:
 - per i *trust non commerciali* la percentuale dipende dal periodo di realizzazione degli utili da parte della partecipata:
 - 5% per gli utili realizzati fino al 31/12/2013;
 - 77,74% per gli utili realizzati dall'1/1/2014 fino al 31/12/2016;
 - 100% per gli utili realizzati a partire dall'1/1/2017;
 - per i *trust commerciali* la percentuale è sempre del 5%;
- allegare un file.

ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Vengono percepiti nel 2019 utili realizzati dalla partecipata nell'esercizio 2018:

Gestione Utile Società di Capitali ✕

Utili Corrisposti *

100000

File Allegato Seleziona file

Rilevanza *

100,00 % ▼

Salva


Cliccando l'icona Salva il sistema determina il reddito derivante dagli utili percepiti:

CALCOLATORE UTILI DA SOCIETÀ DI CAPITALI SPI - ABC TRUST ← Progetto Trust Calcolatore imposte

UTILI DA SOCIETÀ DI CAPITALI - ANNO 2019

Codice Partecipazione	Denominazione	Tipologia	Utili Corrisposti	Rilevanza %	Reddito	
PI	NUOVO MONDO SRL	SRL	100.000,00	100,00%	100.000,00	✎
Totale Reddito					100.000,00	


REDDITI SOCIETÀ DI PERSONE

Cliccando l'icona  si apre la relativa schermata nella quale compaiono i dati relativi alle società di persone partecipate:

CALCOLATORE REDDITI DA SOCIETÀ DI PERSONE SPI - ABC TRUST

[← Progetto Trust](#)[Calcolatore Imposte](#)

REDDITI DA SOCIETÀ DI PERSONE - ANNO 2019

Codice Partecipazione	Denominazione	Tipologia	Reddito		
P2	PAOLI SAS	SAS	0,00		
Totale Reddito			0,00		

Cliccando l'icona  compare il *pop up* GESTIONE REDDITI DA SOCIETÀ DI PERSONE:

Gestione Redditi da Società di Persone ×

Reddito Imputato *

File Allegato

Si deve intervenire manualmente per:

- inserire l'importo del reddito imputato;
- allegare un file.

ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Vengono imputati nel 2019 redditi dalla partecipata per € 20.000:


Gestione Redditi da Società di Persone

Reddito Imputato *

File Allegato

Seleziona file

Salva

Cliccando l'icona  il sistema determina il reddito derivante dal reddito imputato:

CALCOLATORE REDDITI DA SOCIETÀ DI PERSONE SPI - ABC TRUST


← Progetto Trust

Calcolatore Imposte

REDDITI DA SOCIETÀ DI PERSONE - ANNO 2019

Codice Partecipazione	Denominazione	Tipologia	Reddito		
P2	PAOLI SAS	SAS	20.000,00		
Totale Reddito			20.000,00		


ALTRI REDDITI

Cliccando l'icona  si apre la relativa schermata:

CALCOLATORE ALTRI REDDITI SPI - ABC TRUST ← Progetto Trust Calcolatore Imposte + Aggiungi Altro Reddito

ALTRI REDDITI - ANNO 2019

Descrizione	Reddito		
Totale Reddito	0,00		

Cliccando l'icona  compare il *pop up* **GESTIONE ALTRI REDDITI:**

Gestione Altri Redditi ×

Descrizione *

File Allegato

Reddito *

Si deve intervenire manualmente per:

- inserire la descrizione del reddito;
- l'importo del reddito;
- allegare un file.

Gestione Altri Redditi ×

Descrizione *

File Allegato

Reddito *

ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Vengono imputati nel 2019 redditi da *royalties* per € 50.000:

Gestione Altri Redditi ×

Descrizione *

ROYALTIES

File Allegato


Cambia

documento_72 (3).pdf ×

Reddito *

50000

Salva

Cliccando l'icona  il sistema determina il reddito derivante dal reddito imputato:




CALCOLATORE ALTRI REDDITI SPI - ABC TRUST

← Progetto Trust

Calcolatore Imposte

+ Aggiungi Altro Reddito

ALTRI REDDITI - ANNO 2019

Descrizione	Reddito		
ROYALTIES	50.000,00		 
Totale Reddito	50.000,00		

CALCOLO IMPOSTE SUL REDDITO

Una volta **inseriti i redditi** da assoggettare a tassazione, nella **schermata CALCOLATORE IMPOSTE** appaiono tutti i dati rilevanti per il **calcolo delle imposte** e la determinazione dei **versamenti da effettuare** relativamente al **periodo di imposta selezionato**:

CALCOLATORE IMPOSTE SPI - ABC TRUST

← Progetto Trust

Periodo di imposta

2019

☰ Canoni Locazioni

☰ Utili Società di Capitali

☰ Redditi Società di Persone

☰ Altri redditi

CALCOLO REDDITO E IRES - ANNO 2019

CANONI LOCAZIONI	€	1.000,00
UTILI DA SOCIETÀ DI CAPITALI	€	100.000,00
REDDITI DA SOCIETÀ DI PERSONE	€	20.000,00
ALTRI REDDITI	€	50.000,00
REDDITO IMPONIBILE	€	171.000,00
IMPOSTA LORDA	€	41.040,00
DETRAZIONI	€	0,00
IMPOSTA NETTA	€	41.040,00

SALDO DA VERSARE	€	41.040,00
CREDITO DA UTILIZZARE	€	0,00

ACCONTI PERIODO

IMPORTO	€	41.040,00
1° ACCONTO Scadenza 30/6	€	16.416,00
2° ACCONTO Scadenza 30/11	€	24.624,00

Salva Calcolo

Attenzione! Salvare il calcolo imposte per generare le scadenze acconti.

 [Download Modello F24 \(30-06\)](#)

 [Download Modello F24 \(30-11\)](#)

ACCONTI VERSATI PERIODO PRECEDENTE		
1° ACCONTO	€	0,00
2° ACCONTO	€	0,00
TOTALE ACCONTI	€	0,00

CANONI LOCAZIONI: importo determinato automaticamente (ma modificabile)

UTILI DA SOCIETÀ DI CAPITALI: importo determinato automaticamente (ma modificabile)

REDDITI DA SOCIETÀ DI PERSONE: importo determinato automaticamente (ma modificabile)

ALTRI REDDITI: importo determinato automaticamente (ma modificabile)

REDDITO IMPONIBILE: importo determinato automaticamente

IMPOSTA LORDA: importo determinato automaticamente

DETRAZIONI: importo da inserire

IMPOSTA NETTA: importo determinato automaticamente

ACCONTI VERSATI PERIODO PRECEDENTE:

1° ACCONTO: importo da inserire

2° ACCONTO: importo da inserire

TOTALE ACCONTI: importo determinato automaticamente

SALDO DA VERSARE: importo determinato automaticamente


CREDITO DA UTILIZZARE: importo determinato automaticamente


ACCONTI PERIODO



IMPORTO: importo determinato automaticamente

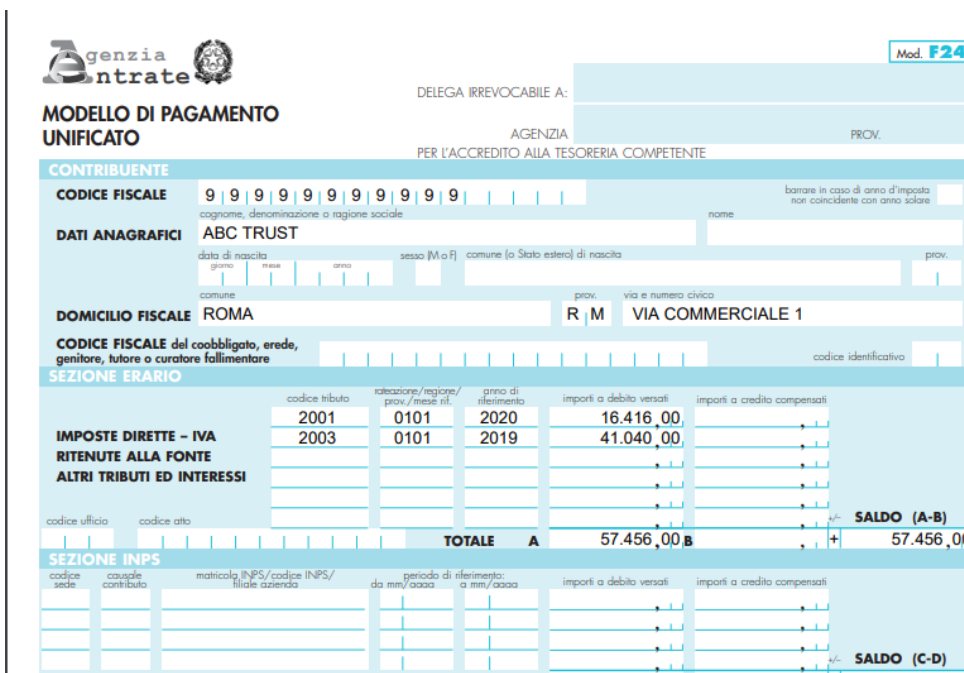
1° ACCONTO: importo determinato automaticamente

2° ACCONTO: importo determinato automaticamente

Cliccando l'icona  viene **"crystallizzato"** il calcolo delle imposte con le modifiche eventualmente effettuate e generati i modelli F24.

Cliccando l'icona  viene **"sterilizzato"** il calcolo delle imposte con le modifiche eventualmente effettuate e ripristinato quello con i dati originari.

Cliccando le icone   si può effettuare il **download** dei modelli F24 generati automaticamente per il versamento del saldo/primo acconto e del secondo acconto.



Modello di Pagamento Unificato

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE: 9999999999999999

DATI ANAGRAFICI: ABC TRUST

DOMICILIO FISCALE: ROMA, VIA COMMERCIALE 1

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	2001	0101	2020	16.416,00	
RITENUTE ALLA FONTE	2003	0101	2019	41.040,00	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
TOTALE A				57.456,00	B
					SALDO (A-B)
					+
					57.456,00

SEZIONE INPS

codice sede	casella contributo	matricola INPS/codice INPS/tiliale azienda	periodo di riferimento: da mm/aaaa	periodo di riferimento: a mm/aaaa	importi a debito versati	importi a credito compensati
						SALDO (C-D)