

La maschera "Gestione Adeguamento" deve essere utilizzata nei casi in cui la ditta risulta NON CONGRUA e quindi si vuole effettuare l'adeguamento.

Esito del calcolo - 862300 - Attività degli studi odontoiatrici

Calcolo della congruità per lo Studio di settore VD32U

Esito

1) Esito del calcolo **NON CONGRUO**

2) Compensi/Ricavi dichiarati Valori da studi 0,00

3) Compenso/Ricavo derivante dall'applicazione degli studi Adeguamento 0,00

4) Maggiore compenso/ricavo stimato ai fini delle imposte Dirette e dell'IRAP Adeguamento 0,00

Adeguamento non necessario

5) Compensi/Ricavi non annotati (valori per Unico) Studi di settore 0,00 Maggiorazione Ricavi non annotati 0,00

Codice tributo Maggiorazione **4726**

6) Maggiore IVA dovuta Volume d'affari 0,00 Valori da studi 0,00 Adeguamento 0,00

Adeguamento non necessario

Codice tributo adeguamento Iva **6494**

Invia dati alla dichiarazione ed agli studi

Note

N.B: La gestione deve essere utilizzata solamente dopo aver calcolato in Ge.Ri.Co la posizione della ditta.

ESITO

ESITO **NON CONGRUO** **NORMALE** **NON COERENTE**

Compensi dichiarati ai fini della congruità € 16.490,00
G01(Compensi)

ANALISI CONGRUITA' (SENZA APPLICAZIONE DEI CORRETTIVI RIFERITI ALLA CRISI)

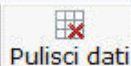
Valore puntuale € 53.881,00
Valore minimo € 52.322,00

ANALISI NORMALITA' ECONOMICA (INTEGRATA CON LE MODIFICHE RIFERITE ALLA CRISI)

Dopo aver calcolato la posizione in Ge.Ri.Co, la procedura riporta in automatico all'interno della gestione l'esito del calcolo "CONGRUO" o "NON CONGRUO". Qualora l'esito del calcolo risulti non congruo, occorre inserire i dati che Ge.Ri.Co fornisce per effettuare l'Adeguamento.



Guida on-line

**Calcolo della congruità per lo Studio di settore
VD32U**

Esito

1) Esito del calcolo	NON CONGRUO			Valori da studi	
2) Compensi/Ricavi dichiarati				2.525.856,00	
3) Compenso/Ricavo derivante dall'applicazione degli studi				2.950.127,00	Adeguamento
4) Maggiore compenso/ricavo stimato ai fini delle imposte Dirette e dell'IRAP				424.271,00	424.271,00
Adeguato al 100% agli studi					
5) Compensi/Ricavi non annotati (valori per Unico)	Studi di settore	Maggiorazione <input checked="" type="checkbox"/>	Ricavi non annotati		
	424.271,00	12.728,13	0,00		424.271,00
	Codice tributo Maggiorazione	2118			
6) Maggiore IVA dovuta		Volume d'affari	Valori da studi		Adeguamento
		424.471,00	86.382,00		86.382,00
Adeguato al 100% agli studi					
		Codice tributo adeguamento Iva	6494		

Registrazione
adeguamento in
contabilità

Adeguamento inviato il 06/09

Autore: gbsoftware-video@VIDEO

Invia dati alla dichiarazione ed
agli studi

Note

Come si vede nell'esempio, nella colonna "Valori da Studi" devono essere inseriti manualmente, i dati che emergono dal calcolo dello studio di settore in Ge.Ri.Co. Nella colonna "Adeguamento" si devono inserire i valori che si vogliono utilizzare per adeguarsi.

N.B: Qualora l'adeguamento al maggior volume d'affari ai fini Iva sia diverso da quello al maggior ricavo ai fini delle imposte Dirette e dell'IRAP indicare l'importo nel campo "Volume d'affari", modificando quello riportato in automatico dalla procedura.

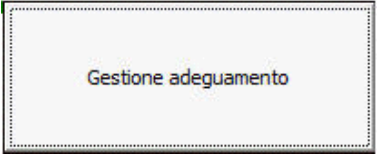
Invia dati alla dichiarazione
ed agli studi

Cliccando il pulsante
Gestione Pagamenti

il software aggiorna i dati relativi all'adeguamento in Unico, Irap, S&P, Ge.Ri.Co e la

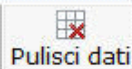
Se la ditta dovesse risultare "NON CONGRUA" agli Studi di settore è possibile adeguare i ricavi o compensi a quelli derivanti dalla

Gestione adeguamento

loro applicazione, dall'apposita "Gestione adeguamento" che si attiva dal pulsante . Dopo avere inserito i dati dell'adeguamento nella maschera è possibile, oltre ad effettuare l'invio dei dati alle varie applicazioni, creare la scrittura in prima nota semplicemente cliccando sul pulsante "Registrazione adeguamento in contabilità".



Guida on-line

**Calcolo della congruità per lo Studio di settore
VD32U**

Esito

1) Esito del calcolo	NON CONGRUO			Valori da studi	
2) Compensi/Ricavi dichiarati				2.525.856,00	
3) Compenso/Ricavo derivante dall'applicazione degli studi				2.950.127,00	Adeguamento
4) Maggiore compenso/ricavo stimato ai fini delle imposte Dirette e dell'IRAP				424.271,00	424.271,00
Adeguato al 100% agli studi					
5) Compensi/Ricavi non annotati (valori per Unico)	Studi di settore	Maggiorazione <input checked="" type="checkbox"/>	Ricavi non annotati		
	424.271,00	12.728,13	0,00		424.271,00
	Codice tributo Maggiorazione	2118			
6) Maggiore IVA dovuta	Volume d'affari	Valori da studi	Adeguamento		
	424.471,00	86.382,00	86.382,00		
Adeguato al 100% agli studi					
	Codice tributo adeguamento Iva	6494			

Registrazione adeguamento in contabilità

Adeguamento inviato il 06/09

Autore: gbsoftware-video@VIDEO

Invia dati alla dichiarazione ed agli studi

Note

Al momento in cui si invia la registrazione cliccando sul pulsante "Registrazione adeguamento in contabilità", l'utente deve decidere la data di registrazione, anche se la procedura propone in automatico la data in cui si opera.

Data registrazione ✖

Inserire la data al quale effettuare la registrazione

OK

Annulla

07/09/

ANNOTAZIONE ADEGUAMENTO IN PRIMANOTA

L'art. 2, comma 2, DPR 195/99 dispone che l'adeguamento al volume d'affari risultante dall'applicazione degli studi di settore ai fini dell'imposta sul valore aggiunto deve essere annotato, entro il termine del versamento a saldo dell'imposta sul reddito, nei registri di cui agli articoli 23 e 24 del DPR 633/72.

Per annotare l'adeguamento in prima nota sono state create causali e conti appositi:

- ADE: causale contabile utilizzata per identificare l'operazione – [guida on line](#)
- ADE: causale iva, omonima, creata per permettere l'inserimento dei valori dell'"Imponibile" e dell'"Imposta" senza ricalcolo automatico della procedura, dal momento che l'aliquota Iva media di adeguamento è normalmente diversa dalle aliquote Iva in vigore – [guida on line](#)
- 40GB_ADEGUA: un soggetto fittizio inserito come cliente per completare l'operazione, in quanto tale conto è utilizzato per contenere il "maggiore ricavo" ed il "maggiore importo Iva", che risulta dall'adeguamento
- 63275 Imp.adeguam.conc/param/st.set. in cui sono inseriti sia il valore della maggiore Iva dovuta a seguito del calcolo, sia il valore della maggiorazione del 3% dovuta sull'adeguamento.
- 45040 IVA conto Erario è inserito il valore del maggiore valore Iva calcolato in seguito all'adeguamento, che deve essere poi utilizzato in fase di registrazione dell'F24 relativo al pagamento
- 45018 Altri debiti tributari è inserito il valore della maggiorazione del 3%, che deve essere poi utilizzato in fase di registrazione dell'F24 relativo al pagamento.

Selezione data/causale contabile

Data registraz. 07/09/ Causale: ADE Numero e data documento: Anno 07/09/ Codice cliente 40GB_ADEGUA Totale registrazione: 510.853,00

Stato della registrazione n. 2012-01/4

Cespiti	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Corrispettivi		Scadenziario	NO	Registri Iva
F24				Gomale
				Inc. e pag. Mov. fn.

Rilevazione Adeguamento

Registro Iva Protocollo Iva Documenti collegati

Vendite 1 2

Adeguamento Studi/Parametri

Saldo: 0,00

Descr. conto Adeguamento Studi/Parametri

Registrazione ai fini Iva:

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc
1 ADE	Adeguamento studi/parametri	424.471,00	86.382,00			X
2						X

Totale 0,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 40GB_ADEGUA	Adeguamento Studi/Parametri	D		510.853,00	Adeguamento Studi/Parametri		
2 45042	Iva vendite		A	0,00	Adeguamento Studi/Parametri		
3 40GB_ADEGUA	Adeguamento Studi/Parametri		A	424.471,00	Importo maggior ricavo		X
4 40GB_ADEGUA	Adeguamento Studi/Parametri		A	86.382,00	Importo maggior Iva		X
5 63275	Imp.adequam.conc/param/st.set.	D		99.110,13	Adeguamento versamenti dovuti		X
6 45040	Iva conto Erario		A	86.382,00	Adeguamento Iva c/erario		X
7 45018	Altri debiti tributari		A	12.728,13	Adeguamento importo maggiorazione		X
8							X

Totale Dare 609.963,13 Totale Avere 609.963,13 Sbilancio contabilità: 0,00

Salva come modello.. Elimina Annulla Pagamento o riscossione Scadenziario Salva

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo selezionato F3: tabella F4: scheda contabile del conto selezionato F6: Rate/risconti F7:Spesometro Esc: salva o chiudi

È importante sottolineare che le causali create da GB per questa operazione, possono essere utilizzate autonomamente dall'utente, nel caso non voglia utilizzare la registrazione proposta ma decida di crearne una completamente nuova.

Nel caso sia utilizzata la registrazione proposta da GB è necessario salvare l'operazione, come qualsiasi altra registrazione, perché sia definitiva.

Inoltre se c'è la necessità di effettuare variazioni alla scrittura proposta, è possibile farlo direttamente prima del salvataggio oppure è possibile tornare in seguito nella registrazione, dalla gestione adeguamento cliccando sul pulsante "Apri reg. adeguamento in contabilità".

Esito del calcolo - 256200 - Lavori di meccanica generale

Esci Guida on-line Stampa Pulisci dati

Calcolo della congruità per lo Studio di settore VD32U

Esito

1) Esito del calcolo **NON CONGRUO**

2) Compensi/Ricavi dichiarati Valori da studi 2.525.856,00

3) Compenso/Ricavo derivante dall'applicazione degli studi 2.950.127,00 Adeguamento

4) Maggiore compenso/ricavo stimato ai fini delle imposte Dirette e dell'IRAP 424.271,00 424.271,00

Adeguato al 100% agli studi

5) Compensi/Ricavi non annotati (valori per Unico) Studi di settore 424.271,00 Maggiorazione Ricavi non annotati 0,00 424.271,00

Codice tributo Maggiorazione **2118**

6) Maggiore IVA dovuta Volume d'affari 424.471,00 Valori da studi 86.382,00 Adeguamento 86.382,00

Adeguato al 100% agli studi

Codice tributo adeguamento Iva **6494**

Apri reg. adeguamento in contabilità

Adeguamento inviato il 06/09/
Autore: gbsoftware-video@VIDEO

Invia dati alla dichiarazione ed agli studi

Note

