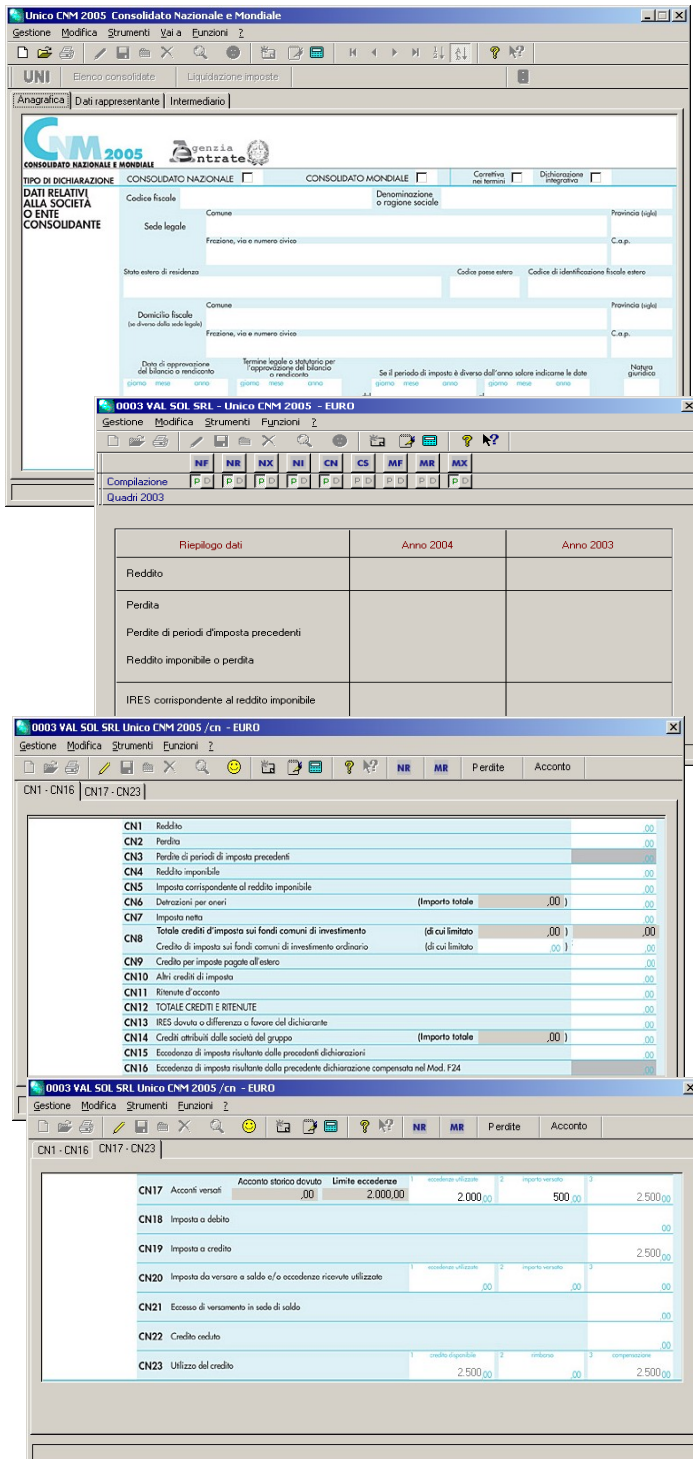


Modello Unico CNM >>>



Riepilogo dati	Anno 2004	Anno 2003
Reddito		
Perdita		
Perdite di periodi d'imposta precedenti		
Reddito imponibile o perdita		
IRES corrispondente al reddito imponibile		

Quadri 2003	2004	2003
CN1 Reddito	00	00
CN2 Perdita	00	00
CN3 Perdite di periodi di imposta precedenti	00	00
CN4 Reddito imponibile	00	00
CN5 Imposta corrispondente al reddito imponibile	00	00
CN6 Detrazioni per oneri (importo totale)	00	00
CN7 Imposta netta	00	00
CN8 Totale crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento (di cui limitato)	00	00
CN9 Credito per imposte pagate all'estero	00	00
CN10 Altri crediti di imposta	00	00
CN11 Ritenute d'accanto	00	00
CN12 TOTALE CREDITI E RITENUTE	00	00
CN13 IRES dovuto a differenza a favore del dichiarante	00	00
CN14 Crediti attribuiti dalle società del gruppo (importo totale)	00	00
CN15 Eccedenza di imposta risultante dalle precedenti dichiarazioni	00	00
CN16 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	00	00

Quadri 2003	2004	2003
CN17 Accounti versati (Limite eccedenza)	2.000,00	2.500,00
CN18 Imposta a debito	00	00
CN19 Imposta a credito	2.500,00	2.500,00
CN20 Imposta da versare a saldo e/o eccedenza ricevute utilizzate	00	00
CN21 Eccesso di versamento in sede di saldo	00	00
CN22 Credito ceduto	00	00
CN23 Utilizzo del credito	2.500,00	2.500,00

Il Decreto Legislativo nr. 344 del 12/12/2003 ha introdotto un nuovo regime di tassazione dei gruppi societari dando vita all'istituto del Consolidato Fiscale Nazionale (artt. da 117 a 129 TUIR) e Mondiale (artt. da 130 a 142 TUIR).

Il Consolidato fiscale nazionale e mondiale consente di determinare un'unica base imponibile (reddito o perdita), data dalla somma algebrica dei risultati fiscali conseguiti da ciascuna delle società consolidate. L'istituto evita pertanto, all'interno del gruppo societario, l'accumulo di crediti d'imposta derivanti dalle dichiarazioni di ciascuna delle varie società, consentendo la compensazione tra i risultati positivi e quelli negativi di ciascuna società del gruppo nonché la deduzione integrale degli interessi passivi, anche in presenza di partecipazioni esenti.

L'adesione al Consolidato Fiscale è opzionale, esercitata inviando lo specifico modello di "Comunicazione relativa al regime di tassazione del consolidato" e dura rispettivamente 3 anni per il nazionale e 5 anni per il mondiale.

Le società controllanti che esercitano l'opzione di cui sopra sono tenute a redigere il modello Consolidato Nazionale e Mondiale, da cui emerge l'Ires a debito o a credito riferibile al gruppo.

Per gestire questa nuova incombenza, l'applicativo vede nascere in nuovo modulo "UniCNM", collocato all'interno della suite degli applicativi fiscali.

Questo prodotto utilizza tutte le informazioni anagrafiche presenti nell'archivio UnicoSC e consente di procedere, secondo le consuete modalità operative tipiche dell'applicativo, alla compilazione del modello dichiarativo, pervenendo così alla determinazione dell'Ires a debito o a credito.

E' così prevista la gestione di tutti i quadri del modello per l'inserimento manuale dei dati necessari alla compilazione, con possibilità di attivare alcuni utili automatismi di recupero dati da UnicoSC e di aggiornamento automatico del quadro CN

La liquidazione dell'Ires è inclusa nel prospetto liquidazione di UnicoSC, di cui pertanto condivide completamente le funzionalità e gli automatismi di compensazione, differimento e rateazione. Sono previste alcune funzioni di utilità che riescono ad agevolare l'attività di compilazione dei vari quadri che compongono il modello dichiarativo. Accanto alle stampe fiscali ed alla produzione del file telematico, sono presenti anche le stampe di utilità che costituiscono, come sempre, un valido supporto per l'operatore.

In considerazione del livello di integrazione esistente, il modulo UniCNM può essere acquisito solo se risulta già attivo il modulo UnicoSC.