

Funzioni del Quadro GN

Nel quadro GN "Determinazione del reddito complessivo ai fini del consolidato" parte dei dati vengono calcolati in automatico dalla procedura e parte devono essere inseriti direttamente nel modello.

Nel quadro sono presenti alcune gestioni di dettaglio tra le quali:

- al rigo GN4 "Perdite scomputabili": la gestione permette di riportare nel modello l'ammontare delle perdite del periodo non compensate del quadro RF e dei periodi d'imposta precedenti computabili in diminuzione del reddito in misura piena o limitata in base a quanto disposto dall'art. 84 del TUIR. La stessa gestione è collegata al quadro RS e permette di riportare in tale quadro le eventuali perdite non compensate.

GN4 Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti) in misura limitata: 3.000,00 in misura piena: 1.000,00 **4.000,00**

PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO - IRES

Perdite utilizzabili in compensazione		SIIO	Addizionale	Ires	Maggiorazione
RS44 In misura limitata	Unico 2012	0,00	0,00	8.310,00	0,00
	Input	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	8.310,00	0,00
RS45 In misura illimitata	Unico 2012	0,00	0,00	2.400,00	0,00
	Input	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	2.400,00	0,00

Utilizzo delle perdite in dichiarazione (compilare i campi di colore giallo)

Anni precedenti	limitata	piena	Reddito compensabile
RN4 col.1	0,00	0,00	Quadro RN 0,00
TN3 col.1	0,00	0,00	Quadro TN 0,00
GN4 col.1	3.000,00	1.000,00	Quadro GN 96.000,00
PN3 col.1	0,00	0,00	Quadro PN 0,00
Totale	3.000,00	1.000,00	10.710,00

Il Prospetto di utilizzo delle perdite è compilato correttamente
Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno (RS44 - RS45)

		SIIO	Addizionale	Ires	Maggiorazione
RS44	In misura limitata (del presente periodo)	0,00	0,00	0,00	0,00
	In misura illimitata (del presente periodo)	0,00	0,00	5.310,00	0,00
RS45	In misura illimitata (del presente periodo)	0,00	0,00	0,00	0,00
	In misura piena (del presente periodo)	0,00	0,00	1.400,00	0,00

NOTE:

Inoltre il prospetto presente in RN4 col. 3 evidenzia i limiti di reddito entro i quali possono essere scomutate le perdite.

GN4 Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti) in misura limitata: 3.000,00 in misura piena: 1.000,00 **4.000,00**

QUADRO GN - Importo Massimo GN4 col.1 e col.2

A = $GN1\ col.2 + GN3\ col.1 - GN6\ col.1 = 120.000,00 + 0,00 - 0,00 = 120.000,00$

B = $GN1\ col.2 - GN2\ col.1 + GN3\ col.1 \times \% = 120.000,00 - 0,00 + 0,00 \times 80,00 = 96.000,00$

GN4 col.2 = $GN1\ col.2 + GN3\ col.1 - GN6\ col.1 - GN4\ col.1 = 120.000,00 + 0,00 - 0,00 - 3.000,00 = 117.000,00$

GN4 col.3 - Perdite scomputabili

PERDITE SCOMPUTABILI	GN4 col.1	GN4 col.2	RF59 col.1	RF72 col.1	Totale
PERDITE SCOMPUTABILI	3.000,00	1.000,00	0,00	0,00	4.000,00
LIMITE - 1		GN1 col.2	GN2 col.1	GN3 col.1	120.000,00
LIMITE - 2		GN1 col.2	GN3 col.1	GN6 col.1	120.000,00
Valore da riportare a GN4 col.3					4.000,00

- al rigo GN5 col.3 " Perdite da trasferire" e al rigo GN6 col.2 "Reddito complessivo netto"

ware.it - Tel. 06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

SEZIONE II		Reddito minimo	Reddito	ACE
GN6	Reddito complessivo netto	0,00	159.821,00	159.821,00
GN7	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione (rigo RX1 col. 4 del Mod. UNICO 2012)			0,00

GNS col.3 e GN6 col.2 (6081) - Reddito complessivo netto	
Guida on-line	
GNS col. 3 e GN6 col. 2	
$A = \text{GN1 col.2} - \text{GN2 col.1} + \text{GN3 col.1} - \text{GN4 col.3} = 159.821,00 - 0,00 + 0,00 - 0,00 = 159.821,00$	
GN6 col.1 - Reddito minimo	0,00
GN5 col.1	0,00
GN5 col.2	0,00
Il soggetto è operativo 1	
Soggetto Operativo	
Assenza di reddito minimo (GN6 col. 1 non compilato) 1	
GN5 col. 3 - Perdite	0,00
GN6 col. 2 - Reddito Imponibile	159.821,00
Soggetto non Operativo	
RF57 col. 3	0,00
RF83 col. 1	0,00
0	
B = A (considerato in valore assoluto) - GN5 col.2	
GN5 col. 3 - Perdite	0,00
GN6 col. 2 - Reddito Imponibile	0,00
Valori da riportare in dichiarazione	
GN5 col. 3 - Perdite	0,00
GN6 col. 2 - Reddito Imponibile	159.821,00

N° doc. 24396 - aggiornato il 03/04/2013 - Autore: GBsoftware S.p.A