

Il quadro RN "Determinazione dell'IRES" è compilato in automatico dalla procedura.

Sono presenti alcune gestioni di dettaglio tra le quali:

- al rigo RN1 col.2 "Reddito"

Applicazioni: F24 ComuAnnDatiIva Iva 770s Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap ComuBeniSoci CU Intento RSM  
 Quadri: Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE

Guida on-line Controlli 1

agenzia entrate **Determinazione dell'IRES**

**IRES**

RN1	Reddito	Liberalità	1	00	2	80.975,00
RN2	Perdita					00
RN3						00
RN4						00
RN5						00
RN6						00
RN7						00
RN8						00
RN9						00
RN10						00
RN11						24.40600
RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento					00
RN13	Credito per imposte pagate all'estero					000
RN14	Altri crediti di imposta	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	Art bonus	Altri crediti		

Conferma al modello ministeriale

**RN1 col.1 e 2 (8359) - Reddito**

<b>RN1 Reddito</b>	
<b>RN1 col. 1 - Liberalità</b>	0,00
<b>RN1 col. 2 - Reddito</b>	0
<b>TRUST</b>	
a) Quadro RF non presente e Casella Trust con valore 3	
RJ15	0,00 - RN1 col.1 0,00 RN1 col.2 0,00
b) Quadro RF presente	
<b>Casella Trust con valore 1 o non compilata</b>	
RF63	80.975,00 RF73 col.2 0,00 80.975,00
<b>Casella Trust con valore 3</b>	
RF66 col.2	0,00
RN1 col.2 =	<b>REDDITO</b> 80.975,00 - RN1 col.1 0,00 80.975,00
<b>Valore da riportare a RN1 col.1</b>	<b>0,00</b>
<b>RN1 col.2</b>	<b>80.975,00</b>

- al rigo RN6 col. 2 per la determinazione del "Reddito imponibile"

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

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE

Guida on-line Controlli 1

RN5 Perdite/Redditi

Reddito (Netto)	0,00	Quadro RH	,00	Altri redditi	0,00	Rimborso oneri dedotti	,00
4	0,00	5	,00	6	0,00	7	,00

RN6

Reddito minimo	0,00	Reddito	80.975,00	Perdite non compensate RH	,00	Liberalità	,00	Start-up	,00
1	0,00	2	80.975,00	3	,00	4	,00	5	,00

RN5 col.3 e RN6 col.2 (8365) - Reddito imponibile - Reddito

Guida on-line

<b>RN5 col. 3 PERDITE - RN6 col. 2 REDDITO</b>	
A = RN1 col.2 - RN2 col.1 + RN3 col.1 - RN4 col.3 =	
80.975,00	0,00
RN6 col.1 - Reddito minimo	
0,00	0,00
<b>IL SOGGETTO E' OPERATIVO</b>	
Soggetto Operativo	
<b>Assenza di reddito minimo (RN6 col. 1 non compilato)</b>	
RN5 col. 3 - Perdite	
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile	
Soggetto non Operativo	
RF58 col. 3	
RS125 col. 1	
B = A (considerato in valore assoluto) - RN5 col.2	
RN5 col. 3 - Perdite	
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile	

Reddito imponibile

80.975,00
0,00
22.268,00
22.268,00
,00
22.268,00
,00
0,00
,00
768,00
768,00
21.500,00
0,00
,00
,00
,00

- al rigo RN4 "Perdite scomputabili": la gestione permette di riportare nel modello l'ammontare delle perdite del periodo non compensate nel 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.

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli

RN3 Credito di imposta 1 0,00 2 0,00 3 0,00

RN4 Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti) in misura limitata 3.000,00 in misura piena 1.000,00 4.000,00

Perdite (8378) - Perdite scomputabili in misura limitata - di cui di anni precedenti

PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO - IRES

Perdite utilizzabili in compensazione		SIQ	Ires	Maggiorazione
<b>RS44 - In misura limitata</b>	Unico 2015	0,00	0,00	0,00
	Input	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00
<b>RS45 - In misura illimitata</b>	Unico 2015	0,00	0,00	0,00
	Input	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00

Utilizzo delle perdite in dichiarazione (compilare i campi di colore giallo)				Reddito compensabile	
Anni precedenti	limitata	piena			
RN4.col.1	3.000,00	RN4.col.2 1.000,00	Quadro.RN	55.179,00	65.974,00
TN3.col.1	0,00	TN3.col.2 0,00	Quadro.TN	0,00	0,00
GN4.col.1	0,00	GN4.col.2 0,00	Quadro.GN	0,00	0,00
PN3.col.1	0,00	PN3.col.2 0,00	Quadro.PN	0,00	0,00
Totale	3.000,00	1.000,00		0,00	0

**Il Prospetto di utilizzo delle perdite NON è compilato correttamente**

Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensante nell'anno ( RS44 - RS45 )		SIQ	Ires	Maggiorazione Ires
<b>RS44 - In misura limitata</b>	(del presente periodo)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
<b>RS45 - In misura piena</b>	(del presente periodo)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00

RN19 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione 0,00

RN20 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24 0,00

tel.06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

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

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE

Guida on-line Controlli 1

RN3 Credito di imposta Fondi comuni d'investimento Imposte delle controllate estere  
 1 0,00 2 0,00 3 0,00

RN4 Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti) in misura limitata in misura piena  
 1 3.000,00 2 1.000,00 3 4.000,00

Perdite (8378) - Perdite scomputabili

1 Guida on-line

**QUADRO RN - Importo Massimo RN4 col.1 e col.2**

<b>RN4 col.1</b>	RN1 col.2	RN3 col.1	RN6 col.1	
A =	81.048,00	+ 0,00	- 0,00	= 81.048,00
B =	81.048,00	- 0,00	+ 0,00	x 80,00 = 64.838,00
				64.838,00
<b>RN4 col.2</b>	RN1 col.2	RN3 col.1	RN6 col.1	RN4 col.1
	81.048,00	+ 0,00	- 0,00	- 3.000,00 = 78.048,00

**RN4 col.3 - Perdite scomputabili**

PERDITE SCOMPUTABILI	RN4 col.1	RN4 col.2	RF60 col.1	RF72 col.1	
	3.000,00	+ 1.000,00	+ 0,00	- 0,00	= 4.000,00
LIMITE - 1	RN1 col.2	RN2 col.1	RN3 col.1		
	81.048,00	- 0,00	+ 0,00	= 81.048,00	
LIMITE - 2	RN1 col.2	RN3 col.1	RN6 col.1		
	81.048,00	+ 0,00	- 0,00	= 81.048,00	
Variazione +/-					0,00
Valore da riportare a RN4 col.3					4.000,00

1.06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

- al rigo RN22 col.2 "Acconti versati"

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE

Guida on-line Controlli

RN22 c.2 (8341) - Acconti versati

RN22 col.2	Da F24	Variazione (+/-)	Totale
Acconti versati	21.531,00	0,00	21.531,00
B = RF68 col. 7		0,00	0,00
A = RK17 col.4		0,00	0,00
RK18 col.4			0,00
RK19 col.4			0,00
RH22 col.1			0,00
RL4 col.8			0,00
Variazioni (+/-)			0,00
<b>Totale Acconti - RN22 col.2</b>			<b>21.531,00</b>

NOTE:

RN22

Eccedenze utilizzate		Acconti versati		Credito riversato da atti di recupero		Totale	
1	,00	2	21.531,00	5	,00	6	21.531,00
Acconti ceduti		Recupero imposta sostitutiva					
3	,00	4	,00				

RN23 Imposta a debito

Imposta rateizzata	Eccedenze utilizzate	
1	2	3
,00	,00	,00

RN24 Imposta a credito

RN25 Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)

CALCOLO ACCONTO IRES

Per ottenere il riporto degli acconti già versati tramite F24, è necessario aver inserito le date di versamento in "Applicazione F24".

L'operazione viene verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione "Controlli". Il pulsante **Controlli** lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

CALCOLO ACCONTO IRES

Dal pulsante **CALCOLO ACCONTO IRES** si accede direttamente alla gestione di dettaglio per il calcolo dell'acconto IRES.

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE

Guida on-line Controlli

Acconto IRES (8357) - CALCOLO ACCONTO IRES

UNICO SC 2016 - ACCONTO IRES	DA UNICO	PREVISIONE
A) Valore del rigo RN17	20.420	0,00
B) Variazione della base di calcolo per casi particolari (+/-)	0,00	0,00
C) Base di calcolo	20.420,00	0,00
D) Base di calcolo dell'acconto IRES (100% di C)	20.420,00	0,00
E) Importo scelto		20.420,00
<b>F) Primo Acconto</b>		<b>8.168,00</b>
<b>G) Secondo Acconto</b>		<b>12.252,00</b>
<b>IRES DA VERSARE</b>		
Saldo 2015		0
Primo Acconto 2016		8.168,00
Secondo Acconto 2016		12.252,00
<b>Totale IRES da versare</b>		<b>20.420,00</b>

CALCOLO ACCONTO IRES

RN24 imposta di credito 1.111,00

RN25 Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK) 0,00

Per il calcolo dell'acconto Ires, qualora il soggetto abbia messo il check "Soggetto in perdita sistematica" all'interno della gestione "Verifica operatività" nel quadro RF e non risulti essere, quindi, operativo per l'anno successivo, il software riporta e considera come acconto il valore dell' "Acconto rideterminato" del campo RS79 col.3.

IL SALDO E L'ACCONTO COSI' DETERMINATI VERRANNO INVIATI DALLA PROCEDURA ALLA MASCHERA PAGAMENTI DALLA QUALE, DOPO AVER STORICIZZATO L'INTERA DICHIARAZIONE, SI POTRANNO INVIARE I DEBITI E I CREDITI ALLA PROCEDURA F24.

N° doc. 33490 - aggiornato il 08/03/2016 - Autore: GBsoftware S.p.A.