


Funzioni del Quadro RN

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"



**SOCIETÀ DI CAPITALI
2013**
agenzia
Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2012

CODICE FISCALE
06363391001

**REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRES**

IRES	Liberalità	Valore
RN1 Reddito	0,00	159.821,00
RN2 Perdita	0,00	0,00

RN1 col.1 e 2 (6073) - Reddito

RN1 Reddito		
RN1 col. 1 - Liberalità		0,00
RN1 col. 2 - Reddito		0
TRUST		0
a) Quadro RF non presente e Casella Trust con valore 3		0
RT14	0,00 - RN1 col.1	0,00
b) Quadro RF presente		0
Casella Trust con valore 1 o non compilata		1
RF61	159.821,00 RF62	0,00 RF73 col.2
Casella Trust con valore 3		0
RF63 col.2	0,00	0,00
RN1 col.2 = REDDITO		159.821,00 - RN1 col.1
		159.821,00

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

IRES	Reddito minimo	Reddito	ACE
RN6 Reddito imponibile	0,00	159.821,00	159.821,00
RN7 a) di cui	0,00	0,00	0,00

RN5 col.3 e RN6 col.2 (6079) - Reddito imponibile - Reddito

RN5 col. 3 PERDITE - RN6 col. 2 REDDITO		
A = RN1 col.2 - RN2 col.1 + RN3 col.1 - RN4 col.3 =		159.821,00
RN6 col.1 - Reddito minimo		0,00
RN5 col.1		0,00
RN5 col.2		0,00
Il soggetto è non operativo		0,00
Soggetto Operativo		0,00
RN5 col. 3 - Perdite		0,00
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile		159.821,00
Soggetto non Operativo		0,00
RF57 col. 3		0,00
RF83 col. 1		0,00
B = A (considerato in valore assoluto) - RN5 col.2		0,00
RN5 col. 3 - Perdite		0,00
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile		0,00
Valori da riportare in dichiarazione		0,00
RN5 col. 3 - Perdite		0,00
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile		159.821,00

- 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.

Tel. 06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

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

Perdite (6092) - Perdite scomputabili in misura limitata - di cui di anni precedenti

PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO - IRES

Perdite utilizzabili in compensazione		SIQ	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	3.000,00	RN4 col.2 1.000,00	Quadro RN	96.000,00 117.000,00
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	10.710,00	1

Il Prospetto di utilizzo delle perdite è compilato correttamente

Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensante nell'anno (RS44 - RS45)

	SIQ	Addizionale	Ires	Maggiorazione
RS44				
In misura (del presente periodo) limitata	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	5,310,00	0,00
RS45				
In misura (del presente periodo) piena	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	1,400,00	0,00

NOTE:

H < > RS44 - RS45 / RN4 / TN3 / GN4 / PN3

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

Tel. 06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

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

Perdite (6092) - Perdite scomputabili in misura limitata - di cui di anni precedenti

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

RN4 col.1	A =	RN1 col.2	+	RN3 col.1	-	RN6 col.1	=	0	=	120.000,00
		120.000,00		0,00		0,00				
	B =	RN1 col.2	-	RN2 col.1	+	RN3 col.1	x	80,00	=	96.000,00
		120.000,00		0,00		0,00				
RN4 col.2		RN1 col.2	+	RN3 col.1	-	RN6 col.1	-	RN4 col.1	=	117.000,00
		120.000,00		0,00		0,00		3.000,00		

RN4 col.3 - Perdite scomputabili

PERDITE SCOMPUTABILI	RN4 col.1	RN4 col.2	RF59 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	120.000,00	
		120.000,00		0,00	0,00		
LIMITE - 2		RN1 col.2	+	RN3 col.1	-	RN6 col.1	120.000,00
		120.000,00		0,00	0,00		
Variazione +/-					0,00		
Valore da riportare a RN4 col.3					4.000,00		

H < > RN4 / TN3 / GN4 / PN3

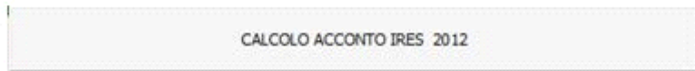
- al rigo RN22 col.2 "Acconti versati"

RN22 col.2	Da F24	Variazione (+/-)	Totale
Acconti versati	8.221,00	0,00	8.221,00
RF65 col. 7			0,00
RK17 col.4			0,00
RK18 col.4			0,00
RK19 col.4			0,00
Variazioni (+/-)			0,00
Totale Acconti - RN22 col.2			8.221,00

RN21	Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN					
RN22	Acconti	Eccedenze utilizzate	Acconti versati	Acconti ceduti	Recupero imposta sostitutiva	
	1	,00	8.221,00	3	,00	5
						8.221,00
RN23	Imposta a debito	CALCOLO ACCONTO IRES 2013			Eccedenze utilizzate	
		1		,00	2	48.552,00
RN24	Imposta a credito					,00
RN25	Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)					,00

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.



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

UNICO SC 2013 - ACCONTO IRES		DA UNICO	PREVISIONE
A) Valore del rigo RN17		42.356	0,00
B) Variazione della base di calcolo per casi particolari (+/-)		0,00	0,00
C) Base di calcolo		42.356,00	0,00
D) Base di calcolo dell'acconto IRES (100% di C)		42.356,00	0,00
E) Importo scelto (Acconto rideterminato RS79)		0	42.356,00
F) Primo Acconto			16.942,40
G) Secondo Acconto			25.413,60
IRES DA VERSARE			
Saldo 2012			48.552
Primo Acconto 2013			16.942,40
Secondo Acconto 2013			25.413,60
Totale IRES da versare			90.908,00

RN22	Acconti	1	,00	3	8.221,00	3	,00	4	,00	5	8.221,00
RN23	Imposta a debito	CALCOLO ACCONTO IRES 2013			Eccedenze utilizzate						
		1	,00	2	48.552,00						
RN24	Imposta a credito					,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.4.

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. 24383 - aggiornato il 03/04/2013 - Autore: GBsoftware S.p.A

GBsoftware S.p.A. - Via B. Oriani, 153 00197 Roma - C.Fisc. e P.Iva 07946271009 - Tel. 06.97626336 - Fax 075.9460737 -