

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"

The screenshot shows the 'IRES' section of the software. At the top right, it indicates 'PERIODO D'IMPOSTA 2011' and 'CODICE FISCALE' 06383391001. The main table lists rows RN1 to RN15. Row RN1 'Reddito' has a value of 84.967,00 in column 2, which is circled in red. A red arrow points from this cell to a detailed window titled 'RN1 Reddito'. This window shows a breakdown of the income, including 'RN1 col. 1 - Liberalità' (0,00) and 'RN1 col. 2 - Reddito' (84.967,00). It also details the 'Casella Trust con valore 1 o non compilata' and 'Casella Trust con valore 3'.

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

This screenshot shows rows RN4 to RN25. Row RN6 'Reddito imponibile' has a value of 84.967,00 in column 2, circled in red. A red arrow points from this cell to a detailed window titled 'RNS col. 3 PERDITE - RN6 col. 2 REDDITO'. The window shows the calculation: $A = RN1\ col.2 - RN2\ col.1 + RN3\ col.1 - RN4\ col.3 = 84.967,00$. It also shows 'RN6 col. 1 - Reddito minimo' (0,00) and 'RNS col. 1' (0,00). A yellow box highlights 'Il soggetto è non operativo' with a value of 0. Below, it shows 'Soggetti Operativi' (1) and 'Soggetti non Operativi' (0). The final result is 'RN6 col. 2 - Reddito Imponibile' (84.967,00).

- 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.

RN4 Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti) 3.000,00 600,00 3.600,00

Perdite (5632) - Perdite scomputabili in misura piena

PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO - IRES

Perdite utilizzabili in compensazione

	2006	2007	2008	2009	2010	ILLIMITATE
Unico 2011	1.200,00	1.110,00	500,00	2.500,00	0,00	1.000,00
Inout	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.200,00	1.110,00	500,00	2.500,00	0,00	1.000,00
Totale						
In misura limitata	5.310,00					
In misura piena	1.000,00					

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

Anni precedenti	limitata	piena	Reddito compensabile	
RN4 col.1	3.000,00	600,00	Quadro RN	119.485,00 146.356,00
TN3 col.1	0,00	0,00	Quadro TN	,00 ,00
GN4 col.1	0,00	0,00	Quadro GN	,00 ,00
PN3 col.1	0,00	0,00	Quadro PN	0,00 0,00
Totale	3.000,00	600,00	6.310,00	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	Ires	Maggiorazione Ires
RS44 In misura limitata (del presente periodo)	0,00	0,00	0,00	0,00
RS44 In misura piena (del presente periodo)	0,00	0,00	2.310,00	0,00
RS45 In misura limitata (del presente periodo)	0,00	0,00	0,00	0,00
RS45 In misura piena (del presente periodo)	0,00	0,00	400,00	0,00

NOTE:

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

RN4 Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti) 3.000,00 600,00 3.600,00

Perdite (5632) - Perdite scomputabili

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

RN4 col.1

$$A = \text{RN1 col.2} + \text{RN3 col.1} - \text{RN6 col.1} = 149.356,00 + 0,00 - 0,00 = 149.356,00$$

$$B = \text{RN1 col.2} + \text{RN2 col.1} - \text{RN3 col.1} \times 80,00 = 149.356,00 + 0,00 - 0,00 \times 80,00 = 119.485,00$$

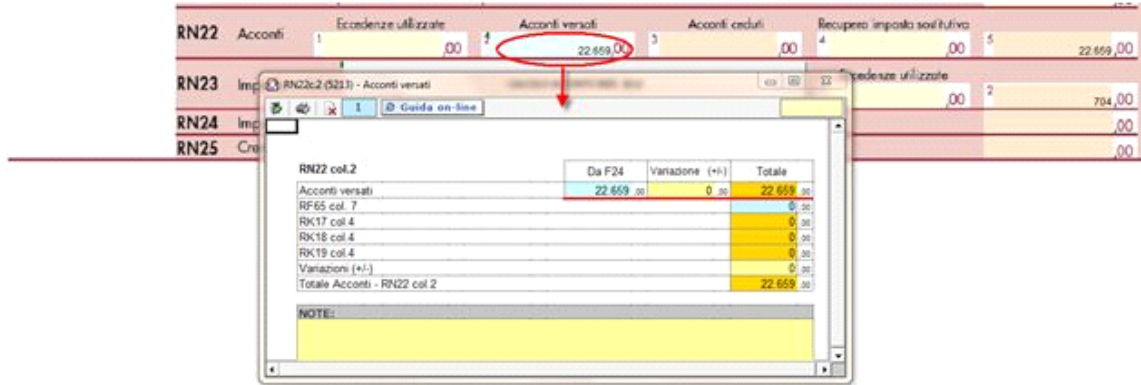
RN4 col.2

$$\text{RN1 col.2} + \text{RN3 col.1} - \text{RN6 col.1} - \text{RN4 col.1} = 149.356,00 + 0,00 - 0,00 - 3.000,00 = 146.356,00$$

RN4 col.3 - Perdite scomputabili

PERDITE SCOMPUTABILI	RN4 col.1	RN4 col.2	RF59 col.1	RF72 col.1
	3.000,00	600,00	0,00	0,00
LIMITE - 1		149.356,00	0,00	0,00
LIMITE - 2		149.356,00	0,00	0,00
Variazione +/-				
Valore da riportare a RN4 col.3				3.600,00

- al rigo RN22 col.2 "Acconti versati"

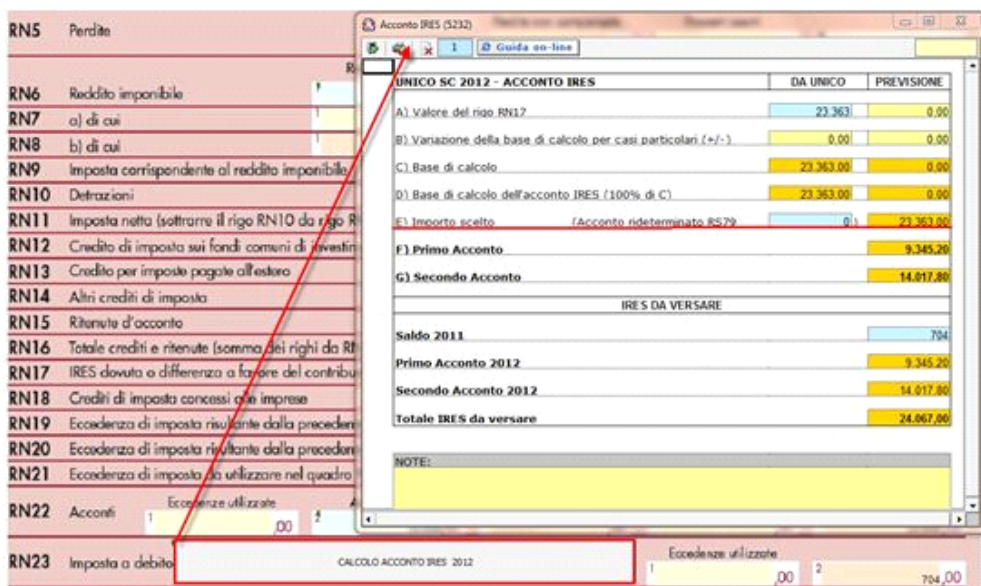


Per ottenere il riporto degli acconti già versati tramite F24, è necessario aver inserito le date di versamento in "Applicazione F24".

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 **CALCOLO ACCONTO IRES 2012** si accede direttamente alla gestione di dettaglio per il calcolo dell'acconto IRES.



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.