

Funzioni del Quadro RF

Gestioni del quadro RF

RF7 –Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive

RF9 – Reddito determinato con criteri non analitici

RF12 – Ricavi non annotati

RF16 – Imposte indeducibili o non pagate

RF23 - Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 4 e comma 5 ultimo periodo

RF24 – Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile

RF118 – RF122 Interessi passivi non deducibili

Funzioni del quadro RF

Il quadro RF “Reddito di impresa in contabilità ordinaria” può essere compilato:

- in automatico dal software, nel caso di utilizzo del modulo contabilità GB. I dati provengono direttamente dalle scritture contabili ed è possibile visualizzare il dettaglio degli importi, che determinano il risultato riportato nel rigo, facendo doppio click nei campi di colore giallo intenso/celeste.

Situazione Fiscale

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

Società di Capitali - Anno 2019 - Utile

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
475210	60100	Acquisto di merci e prodotti	86.722,59
475210	60601	Rimanenze iniziali merci	119.632,55
475210	60691	Rimanenze finali merci	-124.115,00
475210	60722	Manut.e rip. su immob./impianti	291,04
475210	60725	Manut.e assist.software	167,70
475210	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	3.597,34
475210	60821	Assicurazioni rischi	288,47
475210	60823	Assicurazioni fidejussorie	273,00
475210	60824	Assicurazioni INAIL (titoli, coll.)	252,76
475210	60830	Energia elettrica	1.925,49
475210	60836	Acquedotto fognature depurat.	125,93
475210	60840	Cancelleria e stampati	178,91
475210	608530	Spese telefoniche 80%	1.117,11
475210	60876	Spese acq.software operativi	694,00
475210	60877	Contributo CONAI	5,34
Totale			-7.172,54

Forzatura: Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro

Gestione abbinamento conti

Conto GB

Conto utente

Chiudi

RF1 Codice attività

RF2 Componenti positivi

RF3 Opzioni

Risoluto del conto economico

RF4 A) UTILE

RF5 B) PERDITA

RF6 C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI

Ammortamenti

Altre rettifiche

Accantonamenti

Totale

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio

RF8 Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività

- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

Dal pulsante "Situazione fiscale" è possibile accedere al prospetto fiscale del regime impresa in contabilità ordinaria, presente in contabilità.

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

Situazione contabile 2019

Conto	Descrizione	Importo	% deducibile	Deducibilità imposte dirette	
				Deduc. fiscale	Non deducibile
RICAVI					
70050	Ricavi consuntivi	57.234,95	100%	57.234,95	0,00
70080	Vend. prod. finiti/merci Italia	57.641,52	100%	57.641,52	0,00
70621	Arrotamenti attivi	2,35	100%	2,35	0,00
70642	Rimborsi di imposte	164,00	100%	164,00	0,00
70672	Plusval. alien. immob. materiali	4,10	100%	4,10	0,00
72000	Interessi attivi	0,04	100%	0,04	0,00
TOTALE		115.046,96		115.046,96	0,00
COSTI					
60100	Acquisto di merci e prodotti	86.722,59	100%	86.722,59	0,00
60601	Rimanenze iniziali merci	119.632,55	100%	119.632,55	0,00
60691	Rimanenze finali merci	-124.115,00	100%	-124.115,00	0,00
60725	Manut. e assist. software	167,70	100%	167,70	0,00
60730	Comp. prof. consul. amm. var. fisc.	3.597,34	100%	3.597,34	0,00
60821	Assicurazioni rischi	288,47	100%	288,47	0,00
60823	Assicurazioni fidejussorie	273,00	100%	273,00	0,00
60824	Assicuraz. INAIL (titol./coll.)	252,76	100%	252,76	-0,00
60830	Energia elettrica	1.925,49	100%	1.925,49	0,00
60836	Acquedotto fognature depurat.	125,93	100%	125,93	0,00
60840	Cancelleria e stampati	178,91	100%	178,91	0,00
EXTRACONTABILI		,00		,00	,00
Risultato del conto economico					
RF1	Codice attività				
RF2	Componenti positivi				
RF3	Opzioni				
RF4	A) UTILE				
RF5	B) PERDITA				
RF6	C) COMPONENTI EXTRACONTABILI				
Variazioni in aumento					
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio				
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)				
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici				
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività				

ATTENZIONE!

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di effettuare il riporto dei dati nei seguenti righe che non sono completamente gestiti dalla procedura.

I. Rigo "RF8"

ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b), del TUIR, i proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di contributo o di liberalità, esclusi i contributi di cui alle lett. g) ed h) del comma 1 dell'art. 85 del TUIR, concorrono a formare il reddito nell'esercizio in cui sono stati incassati ovvero, a scelta del contribuente, in quote costanti in tale esercizio e nei successivi, ma non oltre il quarto.

ESEMPIO

Un contributo in c/capitale pari a 200.000 contabilizzato per competenza nel 2018 ed incassato nel 2019.

In Redditi SC 2019, periodo d'imposta 2018, si deve effettuare una variazione in diminuzione per il totale, nel rigo RF55, perché tali contributi sono tassati secondo il principio di cassa, così da rimandare la tassazione nel periodo corretto.

In Redditi SC 2020, periodo imposta 2019, il contribuente può decidere di adottare due modalità di tassazione:

- In caso di Tassazione integrale, si deve effettuare una variazione in aumento per il totale nel rigo RF31
- In caso di Rateizzazione, si deve effettuare:
 - una variazione in aumento nel rigo RF31 per il totale,
 - una variazione in aumento nel rigo RF8 per la parte della quota costante,
 - una variazione in diminuzione nel rigo RF55 per il totale.

L'utente, in base alla tipologia di tassazione prescelta, deve intervenire nel modello dichiarativo, facendo le riprese fiscali corrette.

I conti che devono essere utilizzati per stornare i contributi in conto capitale rilevati ma non incassati sono:

- 705420 Contributi c/capitale non incassati
- 741170 Contributi c/capitale non incassati

II. Rigo "RF14" e "RF40"

Nel rigo RF14 sono riportati i compensi degli amministratori imputati a conto economico ma non corrisposti.

Il conto da utilizzare per stornare i compensi rilevati ma non pagati è
610050 Compensi amm/ri non pagati

In RF40 sono riportati, dal rigo RF14 del modello di dichiarazione del periodo precedente, i compensi degli amministratori.

GB999 256200 - Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto

Applicazioni F24 Iva SC 770 ISA Contabilità Bil_Europeo Irap CU Ricezione730-4 Liquidazioni Iva Dati Fatture Esterometro Antriciidaggio

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE Pagamenti

Guida online Controlli 1

Abbinamento conti 1 di 3

RF40 (13966) - Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corri...

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti. compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5)

Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5)	Da contabilità	Input Variazione	Totale
	0,00	0,00	0,00

Compensi amministratori anno precedente

Compensi spettanti agli amministratori ma non ancora corrisposti - da REDDITI SC anno imposta 2018

Indicare una "x" se i compensi dello scorso anno non sono stati pagati

Compensi spettanti agli amministratori corrisposti nel periodo d'imposta, relativi ad esercizi precedenti

2.500,00	
2.500,00	
RF40	2.500,00

NOTE:

RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in SNC

RF37 Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente

RF38 Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza

RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF10

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)

2.500,00

Se tali compensi non sono stati pagati nel periodo d'imposta è necessario apporre un check nell'apposita casella per non riportarli in RF40.

RF40 (13966) - Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corri...

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti. compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5)

Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5)	Da contabilità	Input Variazione	Totale
	0,00	0,00	0,00

Compensi amministratori anno precedente

Compensi spettanti agli amministratori ma non ancora corrisposti - da REDDITI SC anno imposta 2018

Indicare una "x" se i compensi dello scorso anno non sono stati pagati

Compensi spettanti agli amministratori corrisposti nel periodo d'imposta, relativi ad esercizi precedenti

2.500,00	
x	
0,00	
RF40	0,00

NOTE:

III. Rigo "RF16"

Nel rigo RF16 devono essere indicate, oltre alle imposte indeducibili, le imposte e tasse rilevate in contabilità che non sono state pagate; il conto che deve essere utilizzato per girocontare tali importi è il 632099 Imposte e tasse non pagate

Nel rigo RF16 sono stati inseriti due bottoni:

- Calcolo deduzione Irap per determinare la deducibilità dell'Irap ai fini Ires

- Calcolo deduzione Imu per calcolare la quota deducibile dell'IMU versata nel corso del periodo d'imposta.

IV. Rigo "RF23"

Le spese di rappresentanza, per le imprese di nuova costituzione, sostenute nei periodi d'imposta anteriori a quello in cui sono conseguiti i primi ricavi, possono essere portate in deduzione dal reddito nel periodo in cui si ottengono i primi ricavi e in quello successivo.
In questo caso però l'utente deve riportare l'importo delle spese non deducibili per assenza di ricavi nel quadro RS, rigo RS101 nel periodo d'imposta precedente all'ottenimento dei ricavi.

V. Rigo "RF18"

In questo rigo devono essere riportati i costi per mezzi di trasporto indeducibili. Integrato GB non gestisce il "Leasing" pertanto l'utente deve indicare manualmente i costi non deducibili per automezzi in leasing.

VI. Rigo "RF21"

In tale rigo sono riportate le quote di ammortamento non deducibili. Se ci sono ammortamenti non deducibili relativi ai fabbricati, per la quota del terreno su cui sono ubicati, l'utente deve compilare la sezione "Ammortamento dei terreni" del quadro RS.

VERIFICA ABBINAMENTO CONTI

Ai fini di una corretta integrazione del dichiarativo con la contabilità, è necessario controllare che i conti inseriti dall'utente siano correttamente abbinati ai quadri.

RF Redditi 2019 - Riepilogo abbinamento dei conti con riprese fiscali al quadro

Esce Guida online Stampa

Visualizza solo i campi del modello che determinano la base imponibile

Visualizza solo i conti con saldo contabile diverso da zero

Quadro RF Filtra per: Variazioni e interessi

Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
Variazioni in aumento						
RF23 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica per deducibilità spese rappresentanza					61.671,31	0,00
70000 Vendita materie prime	R		61.671,31	100,00	61.671,31	0,00
anno 2015 - interessi passivi per calcolo deduzione 10% Irap					500,00	0,00
64305 Int.pass.su debiti v/banche	C		500,00	100,00	500,00	0,00
Variazioni in diminuzione						
Interessi passivi Art. 96 TUIR						
Conti con deducibilità parziale (<> da 100%) che risultano non agganciati ad alcun campo					6.462,44	1.615,61
60853000 Spese telefoniche X	C		8.078,05	80,00	6.462,44	1.615,61
Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi						

Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

Riporto dati dagli anni precedenti

Per gli utenti che hanno utilizzato, nelle precedenti annualità, il software Dichiarazioni GB o Integrato GB, la procedura permette di riportare gli importi dalla dichiarazione del periodo precedente nelle parti del modello che lo richiedono.

Per ottenere il riporto dei dati è necessario accedere alla gestione "Controllo stato applicazione" tramite il pulsante "Controlli".

Gestione controlli - Ditta GBS999 - DemoCont

CONTROLLI STAMPA

Guida ☐ Visualizza note

Testo del controllo Vai Escludi Stato Società di Capitali F24

Importazione dati da anno precedente

Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.

Riporta dati da anno precedente

Guida on-line

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione:

- ☒ Da dichiarativo GBsoftware
- ☐ Da Telematico dell'anno precedente
- ☐ Inserimento manuale

Stampa

Esci

Nella griglia di riepilogo sono riportati i dettagli dei dati che verranno importati, a seconda della provenienza. L'utente ha comunque la possibilità di variare tali importi.

Riepilogo

☒ Visualizza solo quadri sorgenti abilitati ☒ Visualizza solo campi valorizzati

Sorgenti				Destinazioni			Non rip
Applicazione	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
Eccedenza di ROL riportabile - RES							
Società di Capitali	2018	RF	257.651	2019	RF	257.651	<input type="checkbox"/>
Canone Rai							
Società di Capitali	2018	Frontespizio	3	2019	Frontespizio	3	<input type="checkbox"/>

Note

Sblocca Conferma importazione dati

Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

Riporto abbinamento conti anno precedente

L'utente che ha abbinato e/o disabbinato dei conti dai righe del modello nell'anno precedente può effettuare il riporto degli stessi tramite la funzionalità "Importazione dall'anno precedente dei filtri personalizzati dall'utente".

Per accedere alla maschera per il riporto automatico dell'abbinamento dei conti agganciati negli anni precedenti, si deve aprire la form dei "Controlli" e poi cliccare sul pulsante "Vai" relativo al riporto dei conti.

Gestione controlli - Ditta GBS999 - DemoCont

CONTROLLI

STAMPA

?

Guida

☐ Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24
<div><div>?</div><div>Importazione dati da anno precedente</div></div> <div>Importazione effettuata.</div> <div>gbs</div>	Vai	<input type="checkbox"/>	✓	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
<div><div>?</div><div>Importazione dati gestioni da anno precedente</div></div> <div>Controllo evaso dall'utente</div> <div>gbs</div>	Vai	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	Per una corretta compilazione del modello redditi è necessario verificare se i dati presenti nelle gestioni dell'anno precedente sono stati correttamente riportati nel modello corrente.	
<div><div>?</div><div>Riporto abbinamento conti</div></div> <div>Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente, ma non riportati nell'anno corrente.</div>	Vai	<input type="checkbox"/>	✗	Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.	
<div><div>?</div><div>Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali</div></div> <div>La società è micro-impresa: sarà applicata la derivazione semplice.</div>	Vai	<input type="checkbox"/>	✓	Con l'art.13-bis del Decreto Milleproroghe, che modifica l'art. 83 del Tuir, è stato introdotto il concetto di "derivazione rafforzata" anche per i soggetti non IAS-adopter, fatta eccezione per le micro-imprese di cui all'art. 2435-ter del Codice Civile. Con l'evasione del controllo si determina la tipologia della società: micro-impresa o non micro-impresa.	
<div><div>?</div><div>Controlli contabilità</div></div> <div>I controlli in contabilità non sono stati completati.</div>	Vai	<input type="checkbox"/>	✗		

Verifica dell'aggiornamento dei controlli in F24

Per maggiori informazioni sulla gestione "Riporto conti da anno precedente" si rimanda alla [guida on-line](#).

Gestioni del quadro RF

RF7 –Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive

Tale gestione permette di determinare le quote costanti delle plusvalenze e delle sopravvenienze imputabili all'esercizio.

Applicazioni F24 Iva SC 770 ISA Contabilità Bil Europeo Irap CU Ricezione730-4 Liquidazioni Iva Dati Fatture Esterometro Antridicaggio

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE Pagamenti

Guida online Controlli

Abbinamento conti

1 di 3

Variazioni in aumento

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio

RF8 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

RF10 Reddito determinato con criteri non analitici

RF11 Spese eccezionali

RF12 Ricavi eccezionali

RF13 Rimanenze

RF14 Compensi

RF15 Interessi

RF16 Imposte

RF17 Oneri di gestione

RF18 Spese per la gestione

RF19 Svalutazioni

RF20 Minusvalenze

RF21 Ammortamenti

RF22 Variazioni

RF23 Spese di gestione

RF24 Spese di gestione

RF25 Svalutazioni

RF26 Variazioni

RF27 Spese eccezionali

RF28 Differenze

RF30 Applicazioni

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art.86, c.4 e art.88, c.2 Tuir)

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta			
2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
			A
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)			
2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
			B
			A+B
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta			
2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
			C
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)			
2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
			D
			C+D
Variazioni in aumento			
RF7 col 1	0,00	0,00	0,00
RF7 col 2	0,00	0,00	0,00

RF9 – Reddito determinato con criteri non analitici

Il rigo RF9 deve essere compilato manualmente dall'utente attraverso la gestione "Reddito determinato con criteri non analitici". Tale gestione deve essere compilata in caso di:

- Società agricole, che hanno indicato in Anagrafica l'opzione "Art.32 DPR 917/86 in quanto determinano il reddito con il metodo forfettario;
- Imprese marittime ex. art.155 del TUIR;
- Srl costituite da imprenditori agricoli art. 1 comma 1094, L.296/2006;
- Soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica di cui art. 1, comma 423, Legge 23 dicembre 2016 n.266.

Applicazioni F24 F24_ELIDE Iva IvaBase SC 770 SeP ISA TerFab Contabilità Bil_Europeo Irap Iva_TR CU Intento Liquidazioni Iva Dr

Quadri Frontespizio RF RN RJ RO RQ RS RX GN Pagamenti

Guida online Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 3

Variazioni in aumento

RF7 Quote d
RF8 Quote d
RF9 Reddito
RF10 Redditi
RF11 Spese e
RF12 Ricavi n
RF13 Rimanen
RF14 Comple
RF15 Interess
RF16 Imposte
RF17 Oneri d
RF18 Spese p
RF19 Svalutaz
RF20 Minusve
RF21 Ammor
RF22 Variaz
RF23 Spese d
o di cor
RF24 Spese d
RF25 Svalutaz
RF26 Variaz
RF27 Spese e
RF28 Differen
RF30 Applica

RF9 (11714) - Reddito determinato con criteri non analitici

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

Imprese marittime art. 155 del Tuir

Reddito forfetario - da rigo R315 A 0,00

Costi attività art. 155 Tuir 0,00

Costi riferiti a tutte le attività non deducibili da R318 3 0,00

Variazione aumento Rigo RF31 codice 52 0,00

Ricavi attività art. 155 Tuir - Var.dim. Rigo RF55 codice 52 0,00

Società agricole di cui all'art. 2 D.Lgs 99/2004 - regime art.1, comma 1093, L.296/2006

Reddito forfetario - art. 32 Tuir B 0,00

Costi attività art. 32 Tuir - Var.aum. Rigo RF31 codice 8 0,00

Ricavi attività art. 32 Tuir - Var.dim. Rigo RF55 codice 8 0,00

Srl - imprenditori agricoli - regime art.1, comma 1094, L.296/2006

Reddito forfetario Ricavi attività 0,00 x 25% = C 0,00

Costi attività req.forfetario - Var.aum. Rigo RF31 codice 8 0,00

Ricavi attività req.forfetario - Var.dim. Rigo RF55 codice 8 0,00

Soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica di cui art.1, comma 423, Legge 23 dicembre 2005 n.266

Reddito forfetario Corrispettivi 0,00 x 25% = D 0,00

Costi attività req.forfetario - Var.aum. Rigo RF31 codice 42 0,00

Ricavi attività req.forfetario - Var.dim. Rigo RF55 codice 42 0,00

Totale importo rigo RF9 (A/B/C/D) 0,00

Valore da riportare in RF31 con codice 8 0,00

Valore da riportare in RF31 con codice 42 0,00

Valore da riportare in RF31 con codice 52 0,00

Valore da riportare in RF55 con codice 8 0,00

Valore da riportare in RF55 con codice 42 0,00

Valore da riportare in RF55 con codice 52 0,00

NOTE:

7 8 9 10 11 12

RF12 – Ricavi non annotati

Nel rigo RF12 è presente il pulsante che permette di accedere alla gestione "ISA: ulteriori componenti positivi", che sarà resa disponibile con l'applicazione ISA.

RF12 Ricavi non annotati

ISA: ulteriori componenti positivi

ISA

1 00 2 00

RF16 – Imposte indeducibili o non pagate

Nel rigo RF16 sono riportati in automatico:

- Imposte indeducibili e Imposte deducibili non pagate, da indicare in RF16;
- Imposte anticipate, da indicare in RF55 con codice 24;
- Deduzione Imu, da indicare in RF55 con codice 38;
- Deduzione Irap, da indicare in RF55 con codice 12;
- Deduzione Irap per spese del personale dipendente e assimilato, da indicare in RF55 con codice 33.

Le ultime tre voci sono riportate in questa gestione dai prospetti "Calcolo deduzione Irap" e "Calcolo deduzione IMU" che si attivano dagli omonimi pulsanti.

Applicazioni F24 F24_ELIDE Iva IvaBase SC 770 SeP ISA TerFab Contabilità Bil_Europeo Irap Iva_TR CU Intento Liquidazioni Iva D...

Quadri Frontespizio RF RN RJ RO RQ RS RX GN Pagamenti

Guida online Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 3

RF16 (11672) - Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1)

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Imposte indeducibili	0.00	0.00	0.00
Imposte deducibili non pagate	0.00	0.00	0.00
Totale RF16			0.00
Imposte anticipate RF55 codice 24	0.00	0.00	0.00
Deducibilità IMU			
Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali		RF55 codice 38	0.00
I calcoli della deducibilità IMU sono eseguiti nella gestione "Calcolo deduzione Imu"			
Deducibilità IRAP			
Irap 10%		RF55 codice 12	0.00
Irap spese del personale dipendente e assimilato		RF55 codice 33	0.00
I calcoli della deducibilità Irap del 10% e per la quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato sono eseguiti nella gestione "Calcolo deduzione Irap"			
NOTE:			

Calcolo deduzione Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte della scheda di dettaglio sono riportati: "Saldo 2018" e "Acconti 2019" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2019, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2020, anno imposta 2019.



Si ricorda che per il riporto dei dati dal modello F24 è necessario avere inserito la "Data di versamento" nell'"Applicazione F24". L'operazione è verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione "Controlli". Il pulsante **Controlli** lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

A seguire sono strutturate due sezioni:

- "Irap 10%", in cui si riporta il calcolo della deduzione forfettaria del 10% sul totale dell'imposta a condizione che concorrano alla determinazione della base imponibile interessi passivi e oneri assimilati indeducibili.
- "Irap spese del personale dipendente e assimilato", in cui si calcola la deduzione analitica dell'imposta, tenendo conto della percentuale di costo del lavoro sostenuto nel periodo rispetto al valore della produzione.

È necessario sottolineare che l'ammontare delle deduzioni calcolate nel periodo, sia analitica che forfettaria, non deve comunque essere superiore al valore dell'imposta complessivamente versata/dovuta.

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

Applicazioni F24 Iva SC 770 ISA Contabilità Bil_Europeo Irap CU Ricezione730-4 Liquidazioni Iva Dati Fatture Esterometro Antriciidaggio

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE Pagamenti

Guida online Controlli 1

Abbinamento conti 1 di 3

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)

Calcolo deduzione Irap Calcolo deduzione IMU 34.126,00

Calcolo deduzione Irap (13207) - Calcolo deduzione IRAP

Erogazioni liberali 1 ,00 2 ,00

2.371,00

ite non deducibili 1 ,00 2 ,00

,00 ex art. 104 2 ,00 3 ,00

,00 3 ,00 4 ,00

,00 2 ,00 3 ,00

cedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) ,00

art. 105 art. 106

,00 2 ,00 3 ,00

,00 2 ,00 3 ,00

dell'art. 109, comma 5 ,00

Rimanenze Opere, forniture e servizi

,00 2 ,00 3 ,00

,00 5 6 ,00

,00 11 12 ,00

,00 17 18 ,00

,00 23 24 ,00

,00 29 30 ,00

,00 35 36 ,00

,00 41 42 ,00

,00 47 48 ,00

,00 53 54 ,00

,00 55 0,00

36.497,00

quote costanti 1 ,00 2 ,00

in diminuzione **RF35** Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b)) ,00

RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in GEIE ,00

Deducibilità Irap			
Importi versati nel periodo d'imposta 2019			
	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2018	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2019	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2019	0,00	0,00	0,00
Irap 10%			
Interessi passivi e oneri assimilati anno 2018	7,00	0,00	7,00
Base di calcolo periodo imposta 2018	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati anno 2019	0,00	0,00	0,00
Base di calcolo periodo imposta 2019	0,00	0,00	0,00
Importo Deducibile pari al 10% della base di calcolo	0,00	0,00	0,00
Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L.20/2011)			
Anno d'imposta 2018			
Valore della produzione netta anno 2018	167.423,00	0,00	167.423,00
Costo del personale dipendente e assimilato	263.701,00	0,00	263.701,00
<i>Deduzioni ex art 11 D.Lgs. 446/97:</i>			
commi 1 lett. a) - 4-bis - 4-bis 1 - 4 octies (IS8 e IC75)	216.880,00	0,00	216.880,00
comma 1-bis (deduzione forfetaria autotrasportatori)		0,00	
Costo del personale al netto delle deduzioni		46.821,00	
Rapporto costo del lavoro/base imponibile Irap 2018		27,97 %	

NOTA

Secondo quanto stabilito nell'art 6 comma 1, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2008, è ammesso in deduzione un importo pari al 10 per cento dell'imposta regionale sulle attività produttive, forfetariamente riferita all'imposta dovuta sulla quota imponibile degli interessi passivi e oneri assimilati al netto degli interessi attivi e proventi assimilati ovvero delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti.

I soggetti che possono accedere a tale possibilità di deduzione sono, coloro che determinano la base imponibile IRAP secondo gli art 5, 5-bis, 6, 7 e 8 decreto delegato n. 446 del 15/12/1997, rispettivamente elencati di seguito:

- * società di capitali e enti commerciali
- * società di persone e imprese individuali
- * banche e altri enti e società finanziarie
- * imprese di assicurazione
- * persone fisiche, società semplici e quelle ad esse equiparate esercenti arti e professioni.

Per approfondimenti è possibile consultare la "Circolare 16/E dell'agenzia delle entrate del 14/04/2009" e la "Circolare 8/E dell'agenzia delle entrate del 3/04/2013"

Deducibilità Imu

In questa gestione la procedura riporta in automatico, dall'applicazione F24, l'imposta versata nel 2019. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 50% dell'IMU versata.

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

Applicazioni F24 Iva SC 770 ISA Contabilità Bil_Europeo Irap CU Ricezione730-4 Liquidazioni Iva Dati Fatture Esterometro Antridicaggio

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE Pagamenti

Guida online Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 3

EXTRACONIABILI

Variazioni in aumento

Riferimento	Descrizione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio												
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)												
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici												
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività												
RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10												
RF12	Ricavi non annotati												
	ISA: ulteriori componenti positivi												
RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)												
RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)												
RF15	Interessi passivi indeducibili												
	RF15 c. 1 proviene dalla sez. "Prospetto int.passivi non ded."												
RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)												
	Calcolo deduzione Irap												
	Calcolo deduzione IMU												
RF17	One												
	Calcolo deduzione IMU (13208) - Calcolo deduzione IMU												
RF18	Spe												
RF19	Sval												
RF20	Min												
RF21	Am												
RF22	Var												
RF23	Spe												
	Imu versata nel 2019 relativa a Immobili strumentali												
RF24	Spe												
	Deduzione 50% IMU versata per Immobili strumentali												
	RF55 codice 38												
RF25	Sval												
RF26	Var												
RF27	Spe												
RF28	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)												
RF30	Applicazione IAS/IFRS e d.Lgs. n. 139/2015												
	Rimanenze												
	Opere, forniture e servizi												

NOTE:

RF23 - Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 4 e comma 5 ultimo periodo

Nel rigo RF23 devono essere riportate le spese di rappresentanza in base alle disposizioni del TUIR. La gestione presente permette di effettuare i calcoli.

GB999

2019 256200 - Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto

Applicazioni F24 Iva SC 770 ISA Contabilità Bil_Europeo Irap CU Ricezione 730-4 Liquidazioni Iva Dati Fatture Esterometro Antiriciclaggio

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE Pagamenti

Guida online Controlli Abbinamento conti

RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)

RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)

RF24 (13203) - Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti...

RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6)

Apri manutenzioni...

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni

Quote	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + d)

2019	2020	2021	2022	2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Valore da riportare al rigo RF24

Totale da riportare al rigo RF55 (codice 6)

NOTE:

Manutenzioni - Ditta GB999

MANUTENZIONI STAMPA

Per modificare i dati è necessario accedere alla gestione dall'applicazione contabilità

Manutenzioni ☐ Non integrato a contabilità

Data inizio esercizio 01/01/2019 Data fine esercizio 31/12/2019

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2019 667.033,58

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
1	Impianti tecnici generici	31/01/2006	39.450,00
2	Attrezzatura	31/03/2006	49.807,73
7	Macchinari	31/01/2006	278.828,89
11	Beni strumentali vari inferiori a € 516,46	31/10/2009	500,00

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00

Variazione 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni 667.033,58

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5% 33.351,68

Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 1.134,00

Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile 0,00

Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi 0,00

Dettagli riprese fiscali

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2014	0,00					
2015	0,00	0,00				
2016	0,00	0,00	0,00			
2017	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2019	1.134,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.134,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



La maschera delle "Manutenzioni" deve essere utilizzata sia dagli utenti che sono in possesso del software Integrato GB che da coloro che utilizzano solo il modulo Dichiarazioni GB e che procedono alla compilazione manuale del modello.

In ogni caso, se negli anni precedenti è stata utilizzata la gestione "Manutenzioni", le spese di manutenzione e riparazione, eccedenti la quota deducibile nei periodi d'imposta precedenti, sono riportate nel dichiarativo dell'anno.

L'operazione è verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione "Controlli".

Il pulsante **Controlli** lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione "Manutenzioni" si rimanda alla [guida on-line](#) presente all'interno della maschera stessa.

RF118 – RF122 Interessi passivi non deducibili

Prospetto interessi passivi non deducibili

RF118		Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi, precedenti periodi d'imposta
		1 1.400,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
		Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi		
		5 0,00	6 1.400,00		
RF119 Risultato operativo lordo		5° Periodo, imposta precedente	4° Periodo, imposta precedente	3° Periodo, imposta precedente	2° Periodo, imposta precedente
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
		Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili	
		5 ,00	6 548.928,00	7 1.400,00	
Var. (+/-) col.3					
RF120 Eccedenza di ROL riportabile		Consolidato			
		(di cui non trasferibile	1 ,00	2 ,00	3 Presente periodo d'imposta 163.278,00
Var. (+/-) col.7					
		4° Periodo, imposta precedente	3° Periodo, imposta precedente	2° Periodo, imposta precedente	Precedente periodo d'imposta
		4 ,00	5 ,00	6 ,00	7 0,00
RF121 Interessi riportabili		Interessi passivi non deducibili			
		non trasferibili al consolidato	trasferiti al consolidato		
		(di cui 1 ,00	2 ,00	3 0,00	
		Interessi attivi			
		non trasferibili al consolidato	trasferiti al consolidato		
		(di cui 4 ,00	5 ,00	6 0,00	
Var.(+/-) col.4					
RF122 Prestiti ante 17/06/2016		ROL residuo	Interessi passivi	Interessi passivi deducibili	Eccedenza
		1 269.130,00	2 ,00	3 ,00	4 269.130,00

A seguito del D.lgs. 142/2018, che ha modificato l'art.96 del TUIR, dal periodo d'imposta 2019 cambiano le regole di deducibilità degli interessi passivi e oneri finanziari assimilati per i soggetti IRES.

Novità dell'art.96 del TUIR

Le novità dell'art.96 del TUIR sono le seguenti:

1) Gli interessi passivi e gli oneri finanziari assimilati sono interamente deducibili fino alla concorrenza dell'ammontare complessivo:

- Degli interessi attivi e proventi finanziari assimilati di competenza del periodo d'imposta
- Degli interessi attivi e proventi finanziari assimilati riportati da periodi d'imposta precedenti

L'eccedenza di interessi attivi non utilizzata ai fini della deducibilità degli interessi passivi dei periodi d'imposta precedenti può essere riportata in avanti senza limiti di tempo.

2) L'eccedenza di interessi passivi che non trova capienza nella somma tra gli interessi attivi del periodo d'imposta e tra quelli dei periodi d'imposta precedenti è deducibile nei limiti del 30% del ROL del periodo e dell'eventuale ROL riportato da periodi precedenti.

3) Non è più previsto il riporto illimitato delle eccedenze di ROL, il riporto è previsto per 5 periodi d'imposta

4) Il calcolo del ROL non avviene più in base ai valori di bilancio ma in base ai valori fiscali

5) Per la deduzione di interessi passivi che non trovano capienza negli interessi attivi (dei precedenti periodi d'imposta + interessi attivi del periodo) deve essere utilizzato prioritariamente il 30% del ROL del periodo d'imposta e successivamente il 30% del ROL riportato dai precedenti periodi d'imposta precedenti, a partire dal meno recente.

Disciplina transitoria

Il legislatore ha previsto delle norme transitorie per il passaggio tra le disposizioni del 2018 e quelle previste per l'anno 2019.

- Gli interessi passivi non dedotti al 31/12/2018 possono essere dedotti in base alle nuove regole, dopo aver dedotto gli interessi passivi del periodo d'imposta, se residuano interessi attivi e/o ROL fiscale.
- Nel passaggio da ROL contabile a ROL fiscale è necessario evitare di comprendere due volte nel calcolo gli stessi elementi quindi non vanno considerati componenti che non hanno avuto rilevanza fiscale al 31/12/2018, poiché già compresi nel ROL contabile, e l'avranno nel 2019.
- Il ROL maturato fino al 2018 è utilizzabile SOLO per dedurre gli interessi su prestiti stipulati fino al 17/06/2016.

Compilazione della sezione in Società di Capitali GB

La compilazione dei righe seguenti avviene tramite un'apposita gestione comune:

- **RF118_1** – *Interessi passivi*, dove devono essere riportati interessi passivi e oneri finanziari assimilati
- **RF119_5** – *ROL precedente periodo d'imposta*
- **Prestiti ante 17/06/2016 - RF122_1** - *ROL residuo*, dove deve essere indicato il ROL del periodo precedente
- **Prestiti ante 17/06/2016 - RF122_2** – *Interessi passivi*, in cui l'utente deve indicare gli interessi passivi relativi a prestiti stipulati prima del 17/06/2016
- **Prestiti ante 17/06/2016 - RF122_3** – *Interessi passivi deducibili*, in cui riportare la parte di interessi passivi e oneri finanziari assimilati per cui si intende utilizzare il ROL contabile.

Prospetto interessi passivi non deducibili

RF118	Interessi passivi		Interessi passivi precedente periodo d'imposta		Interessi attivi		Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	
	1	1.400,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF119	Interessi passivi direttamente deducibili		Eccedenza interessi passivi					
	5	0,00	6	1.400,00				
Risultato operativo lordo	5° Periodo imposta precedente		4° Periodo imposta precedente		3° Periodo imposta precedente		2° Periodo imposta precedente	
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RF119	Precedente periodo d'imposta		Presente periodo d'imposta		Interessi passivi deducibili			
	5	,00	6	548.928,00	7	1.400,00		
RF120	Eccedenza di ROL riportabile		(di cui non trasferibile		Consolidato		Presente periodo d'imposta	
			1		2	3	163.278,00	
RF120			4° Periodo imposta precedente		3° Periodo imposta precedente		2° Periodo imposta precedente	
			4		5	6	7	
RF121	Interessi riportabili		Interessi passivi non deducibili					
	(di cui		non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato		(di cui	
RF121	1		2		3		0,00	
RF122	Prestiti ante 17/06/2016		ROL residuo		Interessi passivi		Interessi passivi deducibili	
			1		2		3	

Interessi Passivi (13965) - Interessi passivi			
Guida online			
Interessi Passivi			
ROL contabile residuo al 31/12/2018			
	Da SC anno precedente	Input Variazione	Totale
ROL contabile maturato fino al periodo imposta 2018	269.130,00	0,00	269.130,00
RF119 col 5 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi di cui			
RF118 6		0,00	0,00
RF122 col. 1 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi da prestiti ante 17/06/2016		0,00	269.130,00
La ripartizione del ROL contabile è stata effettuata correttamente			
	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	1.400,00	0,00	1.400,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	0,00	0,00	0,00
RF118 1			1.400,00
RF122 - Prestiti ante 17/06/2016			
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)			269.130,00
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			0,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili	Var +/-	0,00	0,00
Gli interessi passivi sono dedotti in maniera corretta			
Valori da riportare nel quadro RF			
RF118 col. 1 - Interessi Passivi	1.400,00	RF119 col. 5 - Rol prec. Periodo	0,00
RF122 col.1 - ROL Residuo	269.130,00		
RF122 col.2 - Interessi passivi	0,00	RF122 col.3 - Int. Passivi ded.	0,00
NOTE:			

Nella prima parte della gestione il software riporta il ROL contabile residuo maturato fino al periodo d'imposta 2018 e lo ripartisce nel seguente modo:

1) nel caso in cui il periodo d'imposta inizi il 01/01/2019, il ROL contabile viene interamente destinato per la deduzione degli interessi passivi derivanti da prestiti ante 17/06/2016 quindi riportato in RF122_1.

SOCIETÀ O ENTE

Denominazione: DemoCont

Codice fiscale: 06363391001 Partita IVA: 06363391001

Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione: giorno mese anno
Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto: giorno mese anno
Periodo d'imposta: giorno mese anno

giorno mese anno 29/04/2020 da 01/01/2019 al 31/12/2019

Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato

Indirizzo di posta elettronica: metalcont@gbsoftware.it

Telefono: 061523968 Fax: 061523969

Stato: 1 Natura giuridica: 2 Situazione: 6

Verba Assembly

ROL contabile residuo al 31/12/2018			
	Da SC anno precedente	Input Variazione	Totale
ROL contabile maturato fino al periodo imposta 2018	269.130,00	0,00	269.130,00
RF119 col 5 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi di cui RF118_6		0,00	0,00
RF122 col. 1 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi da prestiti ante 17/06/2016		0,00	269.130,00
La ripartizione del ROL contabile è stata effettuata correttamente			

2) nel caso in cui il periodo d'imposta NON inizi il 01/01/2019, il ROL contabile viene interamente destinato per la deduzione degli interessi passivi di cui al rigo RF118_6, quindi riportato in RF119_5;

SOCIETÀ O ENTE

Denominazione: DemoCont

Codice fiscale: 06363391001 Partita IVA: 06363391001

Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione: giorno mese anno
Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto: giorno mese anno
Periodo d'imposta: giorno mese anno

giorno mese anno 27/02/2020 da 01/02/2019 al 28/02/2020

Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato

Indirizzo di posta elettronica: metalcont@gbsoftware.it

Telefono: 061523968 Fax: 061523969

Stato: 1 Natura giuridica: 2 Situazione: 6

Verba Assembly

ROL contabile residuo al 31/12/2018			
	Da SC anno precedente	Input Variazione	Totale
ROL contabile maturato fino al periodo imposta 2018	269.130,00	0,00	269.130,00
RF119 col 5 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi di cui RF118_6		0,00	269.130,00
RF122 col. 1 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi da prestiti ante 17/06/2016		0,00	0,00
La ripartizione del ROL contabile è stata effettuata correttamente			

in quest'ultimo caso l'utente può decidere di ripartire il ROL tra RF118_6 e RF122_1 intervenendo nel campo "Input/variazione".

ROL contabile residuo al 31/12/2018			
	Da SC anno precedente	Input Variazione	Totale
ROL contabile maturato fino al periodo imposta 2018	269.130,00	0,00	269.130,00
RF119 col 5 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi di cui RF118_6		0,00	269.130,00
RF122 col. 1 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi da prestiti ante 17/06/2016		0,00	0,00
La ripartizione del ROL contabile è stata effettuata correttamente			

Nel 1° caso, quindi periodo d'imposta che inizia il 01/01/2019, la compilazione del prospetto prevede la destinazione del ROL contabile interamente per la deduzione degli interessi passivi per prestiti stipulati prima del 17/06/2016 (1).

In presenza di tali interessi, che vanno interamente indicati nel campo RF122_2 (2) il software li indica prioritariamente tutti in RF122_3 (3).

L'eventuale eccedenza di ROL contabile viene indicata nel campo RF122_4 (4) e sarà riportata nel dichiarativo dell'anno successivo.

Nel caso in cui gli interessi relativi a prestiti stipulati ante 17/06/2016 non trovino capienza nel ROL contabile, la restante parte è indicata in RF118_1

quindi la relativa deducibilità viene calcolata sugli interessi attivi (5), quindi nel rigo RF118.

Prospetto interessi passivi non deducibili		RF118			
		1 Interessi passivi 900,00	2 Interessi passivi precedente periodo d'imposta 0,00	3 Interessi attivi 0,00	4 Interessi attivi precedenti periodi d'imposta 0,00
		5 Interessi passivi direttamente deducibili 0,00	6 Eccedenza interessi passivi 900,00		
RF119 Risultato operativo lordo		1 5° Periodo imposta precedente 0,00	2 4° Periodo imposta precedente 0,00	3 3° Periodo imposta precedente 0,00	4 2° Periodo imposta precedente 0,00
		5 Precedente periodo d'imposta 0,00	6 Presente periodo d'imposta 548.928,00	7 Interessi passivi deducibili 900,00	
Var. (+/-) col.3					
RF120 Eccedenza di ROL riportabile		(di cui non trasferibile		1 Consolidato 0,00	2 Presente periodo d'imposta 163.778,00
		4 4° Periodo imposta precedente 0,00	5 3° Periodo imposta precedente 0,00	6 2° Periodo imposta precedente 0,00	7 Precedente periodo d'imposta 0,00
Var. (+/-) col.7					
RF121 Interessi riportabili		Interessi passivi non deducibili			
		non trasferibili al consolidato (di cui 1 0,00)		trasferiti al consolidato 2 0,00	
		Interessi attivi			
		non trasferibili al consolidato (di cui 4 0,00)		trasferiti al consolidato 5 0,00	
Var. (+/-) col.4					
RF122 Prestiti ante 17/06/2016		1 ROL residuo 269.130,00	2 Interessi passivi 500,00	3 Interessi passivi deducibili 500,00	4 Eccedenza 268.630,00

Interessi Passivi (13965) - Interessi passivi

1 Guida online

Interessi Passivi

ROL contabile residuo al 31/12/2018

	Da SC anno precedente	Input Variazione	Totale
ROL contabile maturato fino al periodo imposta 2018	269.130,00	0,00	269.130,00
RF119 col 5 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi di cui RF118_6	0,00	0,00	0,00
RF122 col. 1 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi da prestiti ante 17/06/2016	0,00	0,00	269.130,00

La ripartizione del ROL contabile è stata effettuata correttamente

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	1.400,00	0,00	1.400,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	0,00	500,00	500,00
RF118_1			900,00

RF122 - Prestiti ante 17/06/2016

	Var +/-	Totale
RF122_1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)		269.130,00
RF122_2 - Interessi passivi ante 17/06/2016		500,00
RF122_3 - Interessi passivi deducibili	0,00	500,00

Gli interessi passivi sono dedotti in maniera corretta

Valori da riportare nel quadro RF

RF118 col. 1 - Interessi Passivi	900,00	RF119 col. 5 - Rol prec. Periodo	0,00
RF122 col.1 - ROL Residuo	269.130,00		
RF122 col.2 - Interessi passivi	500,00	RF122 col.3 - Int. Passivi ded.	500,00

NOTE:

Nel 2° caso, quindi periodo imposta che non inizia il 01/01/2019, la compilazione del prospetto prevede la destinazione del ROL contabile interamente per la deduzione degli interessi passivi di cui al rigo RF118 (1). E' l'utente che, in presenza di interessi passivi ante 17/06/2016, decide se suddividere il ROL contabile, intervenendo nei campi Input/variazione della prima sezione (2).

Interessi Passivi (13965) - Risultato operativo lordo - Precedente periodo d'imposta

1 Guida online F1R9 C12

Interessi Passivi

ROL contabile residuo al 31/12/2018

	Da SC anno precedente	Input Variazione	Totale
ROL contabile maturato fino al periodo imposta 2018	269.130,00	0,00	269.130,00
RF119 col 5 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi di cui		-600,00	268.530,00
RF118_6		600,00	600,00
RF122 col. 1 - ROL contabile utilizzabile per deduzione interessi passivi da prestiti ante 17/06/2016			

La ripartizione del ROL contabile è stata effettuata correttamente

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	1.400,00	0,00	1.400,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	0,00	600,00	600,00
RF118_1			800,00

RF122 - Prestiti ante 17/06/2016

RF122_1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)		600,00
RF122_2 - Interessi passivi ante 17/06/2016		600,00
RF122_3 - Interessi passivi deducibili	Var +/-	0,00

Gli interessi passivi sono dedotti in maniera corretta

Valori da riportare nel quadro RF

RF118 col. 1 - Interessi Passivi	800,00	RF119 col. 5 - Rol prec. Periodo	268.530,00
RF122 col.1 - ROL Residuo	600,00		
RF122 col.2 - Interessi passivi	600,00	RF122 col.3 - Int. Passivi ded.	600,00

NOTE:

Rigo RF118

Nella colonna 1, del rigo sono indicati gli interessi passivi come specificato nel caso 1.

Nella colonna 2, per chi ha gestito il modello Redditi SC 2019 con GB, sono riportati gli interessi passivi non deducibili nel periodo d'imposta precedente.

Nella colonna 3 gli interessi attivi sono riportati direttamente dalle registrazioni contabili, se la contabilità 2019 è stata registrata con GB.

La colonna 4 sarà compilabile a partire dal modello di dichiarazione del prossimo anno, in cui saranno riportati gli interessi attivi del periodo d'imposta precedente non utilizzati per la deduzione degli interessi passivi.

In colonna 5 sono riportati gli interessi passivi direttamente deducibili in base all'importo degli interessi attivi.

Alcuni esempi...

1) RF118_1 – Interessi passivi 900 euro

Assenza di interessi attivi

Tutti gli interessi passivi sono riportati in RF118_6 e la relativa deducibilità è a questo punto calcolata in base al 30% del ROL fiscale, quindi nel rigo RF119.

	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta
RF118	1 900,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
	Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi		
	5 0,00	6 900,00		
RF119	1 Risultato operativo lordo	2	3	4
	5 Precedente periodo d'imposta	6 Presente periodo d'imposta	7 Interessi passivi deducibili	
	,00	548.928,00	900,00	

2) RF118_1 – Interessi passivi 900 euro

RF118_3 – Interessi attivi 800 euro

RF118_5 – Interessi passivi deducibili = 800 euro

RF118_6 – Eccedenza interessi passivi = 100 euro

RF118	Interessi passivi		Interessi passivi precedente periodo d'imposta		Interessi attivi		Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	
	1	900,00	2	,00	3	800,00	4	,00
	Interessi passivi direttamente deducibili		Eccedenza interessi passivi					
	5	800,00	6	100,00				
RF119 Risultato operativo lordo	5° Periodo imposta precedente		4° Periodo imposta precedente		3° Periodo imposta precedente		2° Periodo imposta precedente	
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
	Precedente periodo d'imposta		Presente periodo d'imposta		Interessi passivi deducibili			
	5	,00	6	548.928,00	7	100,00		

Determinazione del ROL fiscale

Il calcolo del ROL fiscale avviene dalla gestione che si apre dal campo RF119_6 – Presente periodo d'imposta.

Prospetto interessi passivi non deducibili

RF118

RF119 Risultato operativo lordo

RF120 Eccedenza di ROL riportabile

RF121 Interessi riportabili

RF122 Prestiti ante 17/06/2016

RF123 Interpasso

RF124

RF130

Intermediari finanziari (art.113 del TUIR)

Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti

Da Contabilità	Input Variazione	Totale
A) Valore della produzione		
A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.200.732,00	1.200.732,00
A2 - Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
A3 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A5 - Altri ricavi e proventi	0,00	0,00
Totale A) Valore della produzione		1.200.732,00
B) Costi della produzione		
B6 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	587.541,00	587.541,00
B7 - Servizi	35.987,00	35.987,00
B8 - Godimento di beni di terzi	28.277,00	28.277,00
B9 - Costi del personale	0,00	0,00
B10 - Svalutazioni	0,00	0,00
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	0,00
B12 - Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
B13 - Altri accantonamenti	0,00	0,00
B14 - Oneri diversi di gestione	0,00	0,00
Totale B) Costi della produzione		651.804,00
Differenza tra valore e costi della produzione rilevanti ai fini del calcolo del ROL		
		548.928,00
Soggetti NON MICRO-IMPRESA: i componenti di natura straordinaria (lett.e e f) incidono in maniera positiva o negativa sul calcolo dell'indice.		
Proventi straordinari compresi nella voce A) CE	0,00	0,00
Oneri straordinari compresi nella voce B) CE	0,00	0,00
ROL da depurare dalle componenti riprese a tassazione		
Componenti positivi di reddito ripresi a tassazione		
1) Plusvalenze art.86, comma 4	0,00	0,00
2) Sopravvenienze art.88, comma 2	0,00	0,00
3) Contributi o liberalità art.88 c.3, lett.b)	0,00	0,00

Tale gestione è suddivisa in due fogli:

- 1) ROL fiscale,
- 2) Dettaglio Riprese

Rigo RF119

ROL fiscale

Nel 1° foglio il software espone il calcolo della differenza tra valore e costi della produzione, rilevanti ai fini del calcolo del ROL.

	Da Contabilità	Input Variazione	Totale
A) Valore della produzione			
A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.200.732 ,00	0 ,00	1.200.732 ,00
A2 - Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0 ,00	0 ,00	0 ,00
A3 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0 ,00	0 ,00	0 ,00
A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 ,00	0 ,00	0 ,00
A5 - Altri ricavi e proventi	0 ,00	0 ,00	0 ,00
Totale A) Valore della produzione			1.200.732 ,00
B) Costi della produzione			
B6 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	587.541 ,00	0 ,00	587.541 ,00
B7 - Servizi	35.987 ,00	0 ,00	35.987 ,00
B8 - Godimento di beni di terzi	28.277 ,00	0 ,00	28.277 ,00
B9 - Costi del personale	0 ,00	0 ,00	0 ,00
B10 - Svalutazioni	0 ,00	0 ,00	0 ,00
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0 ,00	0 ,00	0 ,00
B12 - Accantonamenti per rischi	0 ,00	0 ,00	0 ,00
B13 - Altri accantonamenti	0 ,00	0 ,00	0 ,00
B14 - Oneri diversi di gestione	0 ,00	0 ,00	0 ,00
Totale B) Costi della produzione			651.804 ,00
Differenza tra valore e costi della produzione rilevanti ai fini del calcolo del ROL			548.928 ,00

A questo importo sono aggiunti/sottratti eventuali proventi/oneri straordinari rispettivamente compresi nella voce A) e B) del conto economico, se il soggetto è "Micro-Impresa".

Non sono effettuate variazioni se il soggetto "Non è Micro – Impresa".

Soggetto NON MICRO-IMPRESA: i componenti di natura straordinaria (lett.e e f) incidono in maniera positiva o negativa sul calcolo dell'indice.			
Proventi straordinari compresi nella voce A) CE	0 ,00	0 ,00	0 ,00
Oneri straordinari compresi nella voce B) CE	0 ,00	0 ,00	0 ,00
ROL da depurare dalle componenti riprese a tassazione			548.928 ,00



Per definire se la società è o non è Micro – Impresa è necessario completare il relativo controllo.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3772] del 20/03/2020 - DemoCont [GB9999] - Gestione controlli - Ditta GB9999 - DemoCont

GB9999

2019 256200

Anagrafica Stampa Telematica

Applicazioni F24 Iva SC 770 ISA

Quadri Frontespizio RF RN RO

Guida online Controlli

CONTROLLI STAMPA

Guida Visualizza note

Testo del controllo Vai Escludi Stato

Importazione dati da anno precedente Vai ☐ ☒

Importazione dati gestioni da anno precedente Vai ☐ ☒

Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali Vai ☐ ☒

Controlli contabilità Vai ☐ ☒

Controlli F24 Vai ☐ ☒

Verifica operatività Vai ☐ ☒

Società di Capitali F24 Contabilità

Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.

Per una corretta compilazione del modello redditi è necessario verificare se i dati presenti nelle gestioni dell'anno precedente sono stati correttamente riportati nel modello corrente.

Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali

TIPO SOCIETÀ

Guida Storizza Esci ed aggiorna

Tipo di società:

Selezionare la casella "Micro-impresa" se la società ha i parametri per esserlo.

Micro-impresa ☐

La società non è Micro-impresa pertanto deve applicare il principio di derivazione rafforzata

Parametri micro-imprese, art. 2435-ter Codice Civile

Sono considerate micro-imprese le società di cui all'articolo 2435-bis che nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti:

1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 175.000 euro;

2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: 350.000 euro;

3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 5 unità.

Selezionare il pulsante storizza per confermare la scelta effettuata.

Per la determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi è necessario aver compilato il prospetto della Verifica operatività.

Prospetto interessi passivi non deducibili

Var. (+/-) col.3

Var. (+/-) col.7

Var. (+/-) col.4

Intermediari finanziari (art.113 del TUIR)

Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti

forme al modello ministeriale

Nella parte inferiore del prospetto troviamo componenti positivi e negativi di reddito ripresi a tassazione.

Componenti positivi di reddito ripresi a tassazione			
	Dell'anno	Di anni prec.	
1) Plusvalenze art.86, comma 4	0,00	0,00	0,00
2) Sopravvenienze art.88, comma 2	0,00	0,00	0,00
3) Contributi o liberalità art.88 c.3, lett.b)	0,00	0,00	0,00
Altri			0,00
Totale componenti positivi ripresi a tassazione			0,00
Componenti negativi di reddito ripresi a tassazione			
	Dell'anno	Di anni prec.	
Compensi amministratori art.95, comma 5	0,00	0,00	0,00
Spese di rappresentanza	0,00		0,00
4) Manutenzioni e riparazioni art.102, comma 6	0,00	0,00	0,00
5) Svalutazioni e accantonamenti art.105	0,00	0,00	0,00
Altri			0,00
Totale componenti negativi ripresi a tassazione			0,00
			548.928,00

Tra questi troviamo:

Le quote delle plusvalenze, delle sopravvenienze e dei contributi o liberalità, quindi manutenzioni e riparazioni e svalutazione di cui all'art.105 le cui quote sono state rinviate a tassazione nei periodi successivi.

Tra questi componenti negativi troviamo anche i compensi degli amministratori non pagati e le spese di rappresentanza.

Nel secondo foglio "Dettaglio riprese" troviamo il dettaglio delle quote, la cui somma è riportata nel 1° foglio.

Dettaglio Riprese

Soggetto NON MICRO-IMPRESA: i componenti di natura straordinaria (lett.e e f) incidono in maniera positiva o negativa sul calcolo dell'indice.

Componenti positivi di reddito da riprendere a tassazione**1) Plusvalenze art.86, comma 4**

	Da RF7	Input Variazione	Totale
Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00
	Da Contabilità	Input Variazione	
di cui componenti straordinari	0,00	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0
Quote rateizzate delle plusvalenze			
2020	2021	2022	2023
0,00	0,00	0,00	0,00
A			
di cui componenti straordinari:			
0,00	0,00	0,00	0,00
B			
Quote plusvalenze da riprendere a tassazione			
0,00	0,00	0,00	0,00
A+B		Totale 1)	0,00

2) Sopravvenienze art.88, comma 2

	Da RF7	Input Variazione	Totale
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00
	Da Contabilità	Input Variazione	
di cui componenti straordinari	0,00	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0
Quote rateizzate delle sopravvenienze			
2020	2021	2022	2023
0,00	0,00	0,00	0,00
A			
di cui componenti straordinari:			
0,00	0,00	0,00	0,00
B			
Quote sopravvenienze da riprendere a tassazione			
0,00	0,00	0,00	0,00
A+B		Totale 2)	0,00

Per le plusvalenze, sopravvenienze e contributi o liberalità è indicata la parte di componenti straordinari poiché in caso di soggetto micro-impresa tali componenti non devono essere considerati.

Il risultato del ROL fiscale è riportato in automatico nel campo RF119_6.

In presenza di eccedenza di interessi passivi gli interessi passivi deducibili sono determinati, nel rigo RF119_7 utilizzando prioritariamente il 30% del ROL fiscale e qualora non sufficiente il ROL contabile indicato in RF119_5.

Il ROL fiscale residuo è riportato in RF120_3 mentre quello contabile è riportato in RF120_7.

L'importo degli interessi passivi indeducibili nell'esercizio precedente, se presente e se trova capienza nel calcolo di deducibilità del periodo d'imposta, è riportato in automatico con il codice 13 in RF55 – Altre variazioni in diminuzione.

Gli interessi passivi non deducibili sono invece riportati in RF15_1.