

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.

Strutturare

GN3	Credito di imposta	1	,00	2	,00	3	0,00	
GN4	Perdite scomputabili	(di cui di anni precedenti)	1	3.000,00	2	1.000,00	3	4.000,00

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

1 Guida on-line

SEZIONE II Utilizzo eccedenze precedenti

SEZIONE III Eccedenze diverse dall' trasferite al

SEZIONE IV Dati

PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO - IRES

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

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	48.000,00
PN3.col.1	0,00	0,00	Quadro PN	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
RS44 - In misura limitata			
(del presente periodo)	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
RS45 - In misura piena			
(del presente periodo)	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00

GNZ1 Accoini

1	00	2	00	3	00	4	00	5	000
---	----	---	----	---	----	---	----	---	-----

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

GN3	Credito di imposta	1	,00	2	,00	3	0,00
GN4	Perdite scomputabili	in misura limitata		in misura piena			
	(di cui di anni precedenti	1	3.000,00	2	1.000,00	3	4.000,00
			Perdite non compensate		Proventi esenti		

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

1 Guida on-line

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

GN4 col.1	Δ =	GN1 col.2	+	GN3 col.3	-	GN6 col.1	=	60.000,00
		60.000,00		0,00		0,00		
	B =	GN1 col.2	-	GN2 col.1	+	GN3 col.3	x	80,00
		60.000,00		0,00		0,00		48.000,00
								48.000,00
GN4 col.2		GN1 col.2	+	GN3 col.3	-	GN6 col.1	-	GN4 col.1
		60.000,00		0,00		0,00		3.000,00
								57.000,00

GN4 col.3 - Perdite scomputabili

PERDITE SCOMPUTABILI	GN4 col.1	+	GN4 col.2	+	RF60 col.1	-	RF72 col.1	=	4.000,00
	3.000,00		1.000,00		0,00		0,00		
LIMITE - 1			GN1 col.2	-	GN2 col.1	+	GN3 col.3	=	60.000,00
			60.000,00		0,00		0,00		
LIMITE - 2			GN1 col.2	+	GN3 col.3	-	GN6 col.1	=	60.000,00
			60.000,00		0,00		0,00		
Variazione +/-									0,00
Valore da riportare a GN4 col.3									4.000,00

RS44 - RS45 / RN4 / TN3 / GN4 / PN3

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

GN5	Perdite da trasferire	1	0,00	2	0,00	3	0,00
GN6	Reddito minimo	1	0,00	2	56.000,00	3	0,00
	Reddito					4	0,00
	Start-up					5	56.000,00
	ACE						
	Reddito complessivo netto						

SEZIONE II
Utilizzo eccedenza IRI
precedente dichiarazi

SEZIONE III
Eccedenze d'imposta
diverse dall'IRPESE
trasferite al consolidato

SEZIONE IV
Dati

GN5 col.3 e GN6 col.2 (8367) - Reddito complessivo netto

1 Guida on-line F1R12 C14

GN5 col. 3 e GN6 col. 2

A = GN1 col.2 - GN2 col.1 + GN3 col.3 - GN4 col.3 = 60.000,00 - 0,00 + 0,00 - 4.000,00 = 56.000,00

GN6 col.1 - Reddito minimo 0,00 GN5 col.1 0,00 GN5 col.2 0,00
RS184 col.5 0,00

Il soggetto è non operativo 0

Soggetto Operativo

1

GN5 col. 3 - Perdite 0,00
GN6 col. 2 - Reddito Imponibile 0,00

Soggetto non Operativo

RF58 col. 3 0,00
RS125 col. 1 0,00

0

B = A (considerato in valore assoluto) - GN5 col.2 0,00
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 56.000,00