

[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.

The screenshot displays the software interface for the RF10 tax form. The main window shows the 'Situazione Fiscale' section with a table of rows (RF1 to RF10) and their corresponding values. A pop-up window titled 'Società di Capitali - Anno 2019 - Utile' is open, showing a detailed ledger of transactions with columns for 'CodAtt', 'Conto', 'Nome', and 'Saldo'. A blue arrow points from the 'Saldo' column of the ledger to the 'RF10' field in the main form, which contains the value 7.173,00. The ledger shows various accounts such as 'Acquisto di merci e prodotti', 'Rimanenze finali merci', 'Manut. e assist. software', and 'Contributo CONAI'.

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 risp. su immob./impianti	291,04
475210	60725	Manut. e assist. software	167,70
475210	60730	Comp. prof. cons. amm. va/ fisc.	3.597,34
475210	60821	Assicurazioni rischi	288,47
475210	60823	Assicurazioni fidejussorie	273,00
475210	60824	Assicurazioni (Itali./col.)	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

Descrizione	RF1	RF2	RF3	RF4 A) UTILE	RF5 B) PERDITA	RF6 C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	RF7	RF8	RF9	RF10
Risultato del conto economico							7.173,00			
Variazioni in aumento										

- 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 corrispettivi	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. verific.	3.597,34	100%	3.597,34	0,00
60821	Assicurazioni rischi	298,47	100%	298,47	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
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio			,00	,00
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)			,00	,00
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici			,00	,00
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività			,00	,00

Situazione Fiscale

SOCIETÀ DI CA
2020
Agenzia Entrate

RF1 Codice attività
RF2 Componenti pos
RF3 Opzioni
RF4 A) UTILE
RF5 B) PERDITA
RF6 C) COMPONENTI EXTRACONTABILI
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

114.879,00
7.173,00
,00
,00
,00
,00
,00
,00
,00

ATTENZIONE!

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di effettuare il riporto dei dati nei seguenti rigi 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 Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto

2019 256200 - F24 Iva SC 770 ISA Contabilità Bil_Europeo Irap CU Ricezione730-4 Liquidazioni Iva Dati Fatture Esterometro Antiricicaggio

Applicazioni 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

da REDDITI SC anno imposta 2018	2.500,00		
Compensi spettanti agli amministratori corrisposti nel periodo d'imposta, relativi ad esercizi precedenti	2.500,00		
RF40	2.500,00		

NOTE:

RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in G&A

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

da REDDITI SC anno imposta 2018	2.500,00		
Indicare una "x" se i compensi dello scorso anno non sono stati pagati		X	
Compensi spettanti agli amministratori corrisposti nel periodo d'imposta, relativi ad esercizi precedenti	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

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.

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".



Guida

 Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24
Importazione dati da anno precedente	Vai	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	

Riporta dati da anno precedente

[Guida on-line](#) Stampa Esci

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione

Da dichiarativo GBsoftware

Da Telematico dell'anno precedente

Inserimento manuale

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

Applicazione	Sorgenti			Destinazioni			Non rip
	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
Eccedenza di ROL riportabile - RES				Risultato operativo lordo - Precedente periodo d'imposta			
Società di Capitali	2018	RF	257.651	2019	RF	257.651	<input type="checkbox"/>
Canone Rai				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 agganziati negli anni precedenti, si deve aprire la form dei "Controlli" e poi cliccare sul pulsante "Vai" relativo al riporto dei conti.



Guida

 Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24
<p>Importazione dati da anno precedente</p> <p>Importazione effettuata.</p> <p>gbs</p>	Vai	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
<p>Importazione dati gestioni da anno precedente</p> <p>Controllo evaso dall'utente</p> <p>gbs</p>	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.	
<p>Riporto abbinamento conti</p> <p>Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente, ma non riportati nell'anno corrente.</p>	Vai	<input type="checkbox"/>		Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.	
<p>Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali</p> <p>La società è micro-impresa: sarà applicata la derivazione semplice.</p>	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-impresе 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.	
<p>Controlli contabilità</p> <p>I controlli in contabilità non sono stati completati.</p>	Vai	<input type="checkbox"/>			

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 Antricidaggio

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 (lettera b)

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

RF10 Reddito determinato con criteri non analitici

RF11 Spese eccezionali

RF12 Ricavi netti

RF13 Rimanenze

RF14 Competenze

RF15 Interessi

RF16 Imposte

RF17 Oneri di gestione

RF18 Spese per interessi

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

- Tel.06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

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	RF9 (11714) - Reddito determinato con criteri non analitici	00	2	00
RF8	Quote d		3, lettera b)		00
RF9	Reddito				00
RF10	Redditi				00
RF11	Spese e				00
RF12	Ricavi n				00
RF13	Rimanen				00
RF14	Comper				00
RF15	Interess				00
RF16	Imposte				00
RF17	Oneri d				00
RF18	Spese p				00
RF19	Svaluta				00
RF20	Minusve				00
RF21	Ammor				00
RF22	Variaz				00
RF23	Spese d				00
RF24	Spese d				00
RF25	Svaluta				00
RF26	Variaz				00
RF27	Spese e				00
RF28	Differen				00
RF30	Applica				00

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

Imprese marittime art. 155 del Tuir

Reddito forfetario - da riqo 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 Riqo RF31 codice 52 0,00

Ricavi attività art. 155 Tuir - Var.dim. Riqo 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. Riqo RF31 codice 8 0,00

Ricavi attività art. 32 Tuir - Var.dim. Riqo 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. Riqo RF31 codice 8 0,00

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

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

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

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

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

Totale importo riqo 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:

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.

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

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

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

SOFTWARE

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

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

Erogazioni liberali 1 ,00 2 ,00

2.371,00

Imposte non deducibili 1 ,00 2 ,00

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

,00 3 ,00 4 ,00

,00 2 ,00 3 ,00

Precedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)

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 55 0,00

36.497,00

quote costanti 1 ,00 2 ,00

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

Calcolo deduzione Irap (13207) - Calcolo deduzione IRAP

Guida online

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
Deduzioni ex art 11 D.Las. 446/97: 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 %

In diminuzione

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.

EXTRACONIABILI		Abbinamento conti		1 di 3	
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio			,00	0,00
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)			,00	,00
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici			,00	,00
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività			,00	,00
RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10			,00	,00
RF12	Ricavi non annotati	ISA: ulteriori componenti positivi	ISA		
		1	2	,00	0,00
RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 92-bis 93, 94)			,00	,00
RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)			,00	,00
RF15	Interessi passivi indeducibili	RF15 c. 1 proviene dalla sez. "Prospetto int.passivi non ded."		0,00	,00
RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)	Calcolo deduzione Irap	Calcolo deduzione IMU		34.126,00
RF17	Onere	Calcolo deduzione IMU (13208) - Calcolo deduzione IMU		,00	,00
RF18	Spese				2.371,00
RF19	Svalutazioni			,00	,00
RF20	Minori			,00	,00
RF21	Ammortamenti			,00	,00
RF22	Variazioni			,00	,00
RF23	Spese o di	Imu versata nel 2019 relativa a Immobili strumentali		0,00	,00
RF24	Spese	Deduzione 50% IMU versata per Immobili strumentali	RF55 codice 38	0,00	,00
RF25	Svalutazioni			,00	,00
RF26	Variazioni			,00	,00
RF27	Spese			,00	,00
RF28	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)			,00	,00
RF30	Applicazione IAS/IFRS e d.Lgs. n. 139/2015	Rimanenze	Opere, forniture e servizi		
		1	2	,00	,00
		7	8	,00	,00
		9	10	,00	,00
		11	12	,00	,00

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

Calcolo deduzioni Imu

Deducibilità IMU

Totale Imu versata nel 2019 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2019 relativa a Immobili strumentali 0,00

Deduzione 50% IMU versata per Immobili strumentali **RF55 codice 38** 0,00

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.

www.gbsoftware.it - Tel. 06/97626328 - Cont...

GB SOFTWARE

Applicazioni F24 Iva SC 770 ISA Contabilità Bil_Europeo Irap CU Ricezione730-4 Liquidazioni Iva Dati Fatture Esterometro Antriciodaggio Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE Pagamenti

Guida online Controlli Abbinamento conti 1 di 3

RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) 1 00 2 ,00 3 00

RF24 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (...)

RF25 Svalutazioni

RF26 Variazioni in aumento

RF27 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (...)

RF28 Differenze

RF30 Applicazioni

RF31 Altre variazioni in aumento

RF32 D) TOTALE

RF34 Plusvalenze

RF35 Contributi

RF36 Utili di esercizio

RF37 Perdite

RF38 Dividendi

RF39 Proventi

RF40 Utili su componenti

Variazioni in diminuzione

RF23 di cui agli articoli artt. 108 e 109 comma 4 del Tuir

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Spese di rappresentanza indeducibili	0,00	0,00	0,00
Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza	0,00	0,00	0,00
Spese di rappresentanza deducibili	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	1.200.732,00	0,00	1.200.732,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	1.200.732,00	18.011,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00
Totali		1.200.732,00	18.011,00
Importo spese di rappresentanza non deducibili			0,00
	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Variazioni in aumento determinate ai sensi dell' Art. 109 c. 4 del Tuir	0,00	0,00	0,00
Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)	0,00	0,00	0,00
Quote rateizzate anni precedenti per studi e ricerche e costi di pubblicità 2019			
	0,00		
RF23 col.1	0,00	RF23 col.2	0,00
		RF23 col.3	0,00
RF43 col.1	0,00	RF43 col.2	0,00
		RF43 col.3	0,00
NOTE:			

1. "Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza"

In base al dato presente la procedura effettua il calcolo delle le spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande che rientrano tra quelle di rappresentanza che sono deducibili nel limite del 75 per cento del loro ammontare, entro il limite dei ricavi.

2. "Spese di rappresentanza deducibili"

Secondo la nuova disposizione del comma 2 dell'art. 108 del TUIR, le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo d'imposta in cui sono sostenute se rispondono ai requisiti d'inerenza e congruità. In tale rigo sono sommate anche le spese di rappresentanza per alberghi e ristoranti.

Il limite di deducibilità è calcolato applicando all'ammontare dei ricavi e proventi della gestione caratteristica le percentuali stabilite dal D.M. 19 Novembre 2008.

3. Riporto dei dati nel dichiarativo

In fondo alla gestione la procedura visualizza gli importi che saranno riportati nei rigi del modello, come definito dalle istruzioni ministeriali.

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

Nel rigo RF24 "Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6)" è presente una gestione, all'interno della quale, cliccando sul pulsante **Apri manutenzioni..**, è possibile accedere alla maschera che permetterà la gestione di tali spese.

GB999 | Anagrafica | Stampa | Telematico | Console | Multi ditta | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto | Esci

2019 | 256200 - | F24 | Iva | SC | 770 | ISA | Contabilità | Bil_Europeo | Irap | CU | Ricezione730-4 | 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) | 1 | 00 | 2 | 00 | 3 | 00

RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazioni eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) | 00

RF24 (13203) - Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazioni ecceden... | art. 105 | art. 106

1 | Guida online

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

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:

RF35 Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze
RF36 Utili da partecipazione in società di persone e
RF37 Perdita delle imprese marittime determinata
RF38 Dividendi derivanti da utili formatisi in regim
RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF10
RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli amministratori (art.

MANUTENZIONI | STAMPA | Esci

Guida | Vai alla contabilità

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

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
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 29/04/2020

Periodo d'imposta: da giorno mese anno 01/01/2019 al giorno mese anno 31/12/2019

Stato: 1 Natura giuridica: 2 Situazione: 6

Indirizzo di posta elettronica: metalcont@gbsoftware.it

Telefono: 061523968 Fax: 061523969

Verbale Asemblea

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 27/02/2020

Periodo d'imposta: da giorno mese anno 01/02/2019 al giorno mese anno 28/02/2020

Stato: 1 Natura giuridica: 2 Situazione: 6

Indirizzo di posta elettronica: metalcont@gbsoftware.it

Telefono: 061523968 Fax: 061523969

Verbale Asemblea

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 passivi (5), quindi il rigo RF118.

Prospetto interessi passivi non deducibili	RF118	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta
		1 900,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
		Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi		
		5 0,00	6 900,00		
	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	7 900,00	
Var. (+/-) col.3	RF120 Eccedenza di ROL riportabile	(di cui non trasferibile)		Consolidato	Presente periodo d'imposta
			1 ,00	2 ,00	3 163.778,00
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	2 500,00	3 500,00	4 268.630,00

Interessi Passivi (13965) - Interessi passivi

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	500,00	500,00
RF118_1			900,00

RF122 - Prestiti ante 17/06/2016

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

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	600,00

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° 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	7 900,00	

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	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi
	1 800,00	2 ,00	3 800,00
	Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi	
	5 800,00	6 0,00	
RF119 Risultato operativo lordo	5° Periodo imposta precedente	4° Periodo imposta precedente	3° Periodo imposta precedente
	1 ,00	2 ,00	3 ,00
	Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili
	5 268.530,00	6 548.928,00	7 0,00
Var. (+/-) col.3		(di cui non trasferibile)	
RF120 Eccedenza di ROL riportabile		4° Periodo imposta precedente	3° Periodo imposta precedente
Var. (+/-) col.7		4 ,00	5 ,00
RF121 Interessi riportabili			
Var. (+/-) col.4		ROL residuo	Interessi passivi
RF122 Prestiti ante 17/06/2016		1 600,00	2 600,00
Intermediari finanziari (art.113 del TUIR)	RF123 Interpello	Componenti dedotti	Credito convertito in azioni
	1 ,00	2 ,00	3 ,00
	RF124		
	1 ,00	2 ,00	3 ,00
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	RF130	Codice identificativo estero	Codice Stato estero
		1	2
		Reddito/Perdita 5° periodo imp. precedente	
		3	
		Reddito/Perdita 2° periodo imp. precedente	Reddito/Perdita 1° periodo imp. precedente
		4	5
		6	7
		8	9

RF119 col. 6 - Risultato Operativo Lordo presente periodo d'imposta

	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
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
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

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

CONTROLLI STAMPA

Visualizza note

Guida online Controlli

Prospetto interessi passivi non deducibili

RF118

RF119

RF120

RF121

RF122

RF123

RF124

RF130

Intermediari finanziari (art.113 del TUIR)

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

Testo del controllo Vai Escludi Stato Società di Capitali F24 Contabilità

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

Importazione dati gestioni da anno precedente Vai 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 Vai A seguito del D.Lgs.139/2015 la compilazione del quadro è diversa a seconda della dimensione della società: confermare la compilazione della gestione, cliccando "storicità", per una corretta integrazione dei dati.

Controlli contabilità Vai I controlli in contabilità non sono stati completati.

Controlli F24 Vai Non ci sono debiti/crediti relativi all'applicazione SC in F24.

Verifica operatività Vai La verifica dell'operatività non è stata effettuata, è necessario verificare i dati e cliccare il pulsante "Storicità".

TIPO SOCIETÀ

Guida Storicità 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-impresae, art. 2435-ter Codice Civile

Sono considerate micro-impresae 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 storicità per confermare la scelta effettuata.

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
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	A		
0,00	0,00	0,00	0,00			
di cui componenti straordinari:				B		
0,00	0,00	0,00	0,00			
Quote plusvalenze da riprendere a tassazione				A+B	Totale 1)	0,00
0,00	0,00	0,00	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
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	A		
0,00	0,00	0,00	0,00			
di cui componenti straordinari:				B		
0,00	0,00	0,00	0,00			
Quote sopravvenienze da riprendere a tassazione				A+B	Totale 2)	0,00
0,00	0,00	0,00	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.