

[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.

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

Società di Capitali - Anno 2020 - Utile

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
471920	60412	Trasporti su acquisti	400,00
471920	60720	Manut.rip.su autom.deduc.100%	1.276,15
471920	60728	Manutenzioni su beni di terzi	100,00
471920	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	1.589,30
471920	60810	Viaggi trasporti per vendite	35,42
471920	60811	Viaggi trasp./parchegg.div.	20,60
471920	60812	Carburanti e lubrificanti	988,91
471920	60822	Assicurazioni automezzi	280,68
471920	60830	Energia elettrica	997,57
471920	60836	Acquisito fognature depurat.	166,94
471920	60837	Spese di riscaldamento	212,30
471920	60852	Spese postali	5,33
471920	608530	Spese telefoniche 80%	355,79
471920	60854	Addebiti tratte RB/sp. incasso	437,25
471920	60859	Spese amministrative diverse	79,00
Totale			-123.111,64

Situazione Fiscale

Descrizione	Importo
RF1 Codice attività	1
RF2 Componenti positivi	
RF3 Opzioni	
Risultato del conto economico	
RF4 A) UTILE	
RF5 B) PERDITA	
RF6 C) COMPONENTI POSITIVI 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	

- 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.

2020 | #71920 | Anagrafica | Stampa | Telematico | Console | Multi ditta | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | inWeb | Comunicazioni | Supporto

Applicazioni | BEAMM | F24 | F23 | Iva | SC | 770 | ISA | TerFab | Contabilità | Bil_Europeo | trap | Intra | CU | Liquidazioni Iva | Pagine Web | Esterometro | Cassetto fiscale

Quadri | Frontespizio | RF | RN | RO | RS | RX | Pagamenti | Controlli finali

GUIDA E VIDEO | Controlli | Abbinamento conti | 1 | 143

SOCIETÀ DI CAPITALIZZAZIONE ENTRATE 2021

Situazione contabile 2020			Deducibilità imposte dirette		
Conto	Descrizione	Importo	% deducibile	Deduc. fiscale	Non deducibile
61110	Contrib. Inail	55,12	100,00%	55,12	-0,00
61125	EDR	26,73	100,00%	26,73	0,00
61126	Contrib. Fondo EST	120,00	100,00%	120,00	0,00
61200	T.F.R. lavorat. tempo pieno	1.595,57	100,00%	1.595,57	0,00
63203	Imposta di bollo	74,92	100,00%	74,92	0,00
63240	Ammortamenti	0,23	100,00%	0,23	0,00
63260	Siae	61,70	100,00%	61,70	0,00
63270	Costi indeducibili	12,35	0,00%	0,00	12,35
63271	Multe e sanzioni indeducibili	2,03	0,00%	0,00	2,03
63274	Imu	704,00	0,00%	0,00	704,00
64302	Int. pass. su mutui ipotecari	643,69	100,00%	643,69	0,00
64305	Int. pass. su debiti v/banche	2.897,49	100,00%	2.897,49	0,00
64311	Interessi passivi rateazioni	0,16	100,00%	0,16	0,00
64312	Interessi rateazione imposte	0,32	100,00%	0,32	0,00
TOTALE		196.643,98		195.854,44	789,54
MANUTENZIONI					
Anno 2020		1.276,15		1.276,15	0,00
TOTALE		1.276,15		1.276,15	0,00
TOTALE RICAVI - COSTI		123.111,64		123.901,18	-789,54

Situazione Fiscale		PERIODO D'IMPOSTA 2020	
RF1	Codice attività 1 47		
RF2	Componenti positivi a		
RF3	Opzioni		
RF4	A) UTILE		123.112,00
RF5	B) PERDITA		,00
RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI		
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio		,00
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)		,00
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici		,00
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività		,00

ATTENZIONE!

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di effettuare il riporto dei dati nei seguenti righi 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 2019 ed incassato nel 2020.

In Redditi SC 2020, periodo d'imposta 2019, 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 2021, periodo imposta 2020, 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.

	9	10	11	12	
	,00	,00	,00	,00	,00
	,00	15 16	,00	17 18	,00
	,00	21 22	,00	23 24	,00
	,00	27 28	,00	29 30	,00
	,00	33 34	,00	35 36	,00
	,00	39 40	,00	41 42	,00
	,00	45 46	,00	47 48	,00
	,00	51 52	,00	53 54	,00
					55 86,00
TOTALE					790,00
Imposte attive da acquisire a tassazione in quote costanti			,00		,00
Imposte 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
RF37 Perdita delle imprese marittime determinata forfaitariamente					,00
RF38 Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza					,00
RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF10					,00
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)					3.000,00

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.

Esci Guida online Stampa

Visualizza solo i campi del modello che determinano la base imponibile

Quadro RF Filtra per: **Variazioni e interessi** Visualizza solo i conti con saldo contabile diverso da zero

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	Contabilità
Importazione dati da anno precedente Importazione effettuata, ma incompleta.	Vai	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.		
Importazione dati gestioni da anno precedente Verificare importazione dati dalle gestioni dell'anno precedente.	Vai					
Ripporto abbinamento conti Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per precedente, ma non riportati nell'anno corrente.	Vai					
Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali A seguito del D.Lgs.139/2015 la compilazione della seconda della dimensione della società: confermare compilazione della gestione, cliccando "storizza" corretta integrazione dei dati.	Vai					
Controlli contabilità I controlli in contabilità non sono stati completati.	Vai					
Controlli F24 I controlli in F24 non sono stati completati.	Vai					

Riporta dati da anno precedente

[Guida on-line](#) Stampa

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 - Presente periodo di imposta				Risultato operativo lordo - Precedente periodo d'imposta			
Società di Capitali	2019	RF	205	2020	RF	205	<input type="checkbox"/>
Canone Rai				Canone Rai			
Società di Capitali	2019	Frontespizio	3	2020	Frontespizio	3	<input type="checkbox"/>
Perdite di impresa in misura limitata del presente periodo di imposta - IRES				RS44 - Perdita riportabile in misura Limitata			
Società di Capitali	2019	RS	302.527	2020	RN	302.527	<input type="checkbox"/>
Rideterminazione base imponibile per Acconto Ires				Imposta rideterminata			
Società di Capitali	2019	RN	3.756	2020	RS	3.756	<input type="checkbox"/>
Rideterminazione base imponibile per Acconto Ires				Reddito complessivo rideterminato			
Società di Capitali	2019	RN	686	2020	RS	686	<input type="checkbox"/>
Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)				Compensi spettanti agli amministratori ma non ancora corrisposti - da REDDITI SC anno imposta 2019			
Società di Capitali	2019	RF	3.000	2020	RF	3.000	<input type="checkbox"/>

Note

Sblocca
Conferma importazione dati

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

Ripporto 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.

Guida Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24	Contabilità
Importazione dati da anno precedente Importazione non effettuata.	Vai	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.		
Importazione dati gestioni da anno precedente Verificare importazione dati dalle gestioni dell'anno precedente.	Vai	<input 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.		
Ripporto abbinamento conti Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente, ma non riportati nell'anno corrente.	Vai	<input type="checkbox"/>		Ripporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.		
Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali 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 "storica", per una corretta integrazione dei dati.	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.		
Controlli contabilità I controlli in contabilità non sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>				Verifica dell'esecuzione dei controlli in contabilità.
					Verifica dell'esecuzione dei controlli in F24.	

Per maggiori informazioni sulla gestione "Ripporto 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	BEAMM	F24	F23	Iva	SC	770	ISA	TerFeb	Contabilità	BI_Europeo	trap	Intra	CU	Liquidazioni Iva	Paghe Web	Esterometro	Cassetto fiscale																																																																																																														
Quadri	Frontespizio	RF	RN	RO	RS	RX	Pagamenti	Controlli finali																																																																																																																							
GUIDA E VIDEO																																																																																																																															
Abbinamento conti																																																																																																																															
Variazioni in aumento																																																																																																																															
RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio																																																																																																																															
RF8 Quote costanti dei contributi																																																																																																																															
RF9 Reddito determinato con criteri non analitici																																																																																																																															
RF10 Redditi di immobili non costati																																																																																																																															
RF11 Spese ed altri componenti netti																																																																																																																															
RF12 Ricavi non annotati																																																																																																																															
RF13 Rimanenze non contabilizzate																																																																																																																															
RF14 Compensi spettanti agli amministratori																																																																																																																															
RF15 Interessi passivi indeducibili																																																																																																																															
RF16 Imposte indeducibili o non pagate																																																																																																																															
RF17 Oneri di utilità sociale																																																																																																																															
RF18 Spese per mezzi di trasporto																																																																																																																															
RF19 Svalutazioni e minusvalenze																																																																																																																															
RF20 Minusvalenze relative a partecipazioni																																																																																																																															
RF21 Ammortamenti non deducibili																																																																																																																															
RF22 Variazioni ex artt. 118 e 120 del Tuir																																																																																																																															
RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109, 110 e di competenza di altri esercizi																																																																																																																															
RF24 Spese di manutenzione, riparazioni e sostituzioni																																																																																																																															
RF25 Svalutazioni e accantonamenti																																																																																																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Da contabilità</th> <th>Input Variazione</th> <th>Totale</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Anni per i quali si effettua la rateizzazione</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>2021</td> <td>2022</td> <td>2023</td> <td>2024</td> <td>A</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>2021</td> <td>2022</td> <td>2023</td> <td></td> <td>B</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>2021</td> <td>2022</td> <td>2023</td> <td>2024</td> <td>C</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>2021</td> <td>2022</td> <td>2023</td> <td></td> <td>D</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Variazioni in aumento</td> </tr> <tr> <td>RF7 col.1</td> <td>0,00</td> <td>RF7 col.2</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Variazioni in diminuzione</td> </tr> <tr> <td>RF34 col.1</td> <td>0,00</td> <td>RF34 col.2</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Importo complessivo da rateizzare</td> </tr> <tr> <td>RS126</td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Quota costante dell'importo di cui al rigo RS126</td> </tr> <tr> <td>RS127</td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>																		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			Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta			2020	2021	2022	2023	2024	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)			2020	2021	2022	2023		B	0,00	0,00	0,00	0,00			Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta			2020	2021	2022	2023	2024	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)			2020	2021	2022	2023		D	0,00	0,00	0,00	0,00			Variazioni in aumento			RF7 col.1	0,00	RF7 col.2	0,00			Variazioni in diminuzione			RF34 col.1	0,00	RF34 col.2	0,00			Importo complessivo da rateizzare			RS126	0,00		0,00			Quota costante dell'importo di cui al rigo RS126			RS127	0,00		0,00		
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																																																																																																																															
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta																																																																																																																															
2020	2021	2022	2023	2024	A																																																																																																																										
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																											
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)																																																																																																																															
2020	2021	2022	2023		B																																																																																																																										
0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																												
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta																																																																																																																															
2020	2021	2022	2023	2024	C																																																																																																																										
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																											
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)																																																																																																																															
2020	2021	2022	2023		D																																																																																																																										
0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																												
Variazioni in aumento																																																																																																																															
RF7 col.1	0,00	RF7 col.2	0,00																																																																																																																												
Variazioni in diminuzione																																																																																																																															
RF34 col.1	0,00	RF34 col.2	0,00																																																																																																																												
Importo complessivo da rateizzare																																																																																																																															
RS126	0,00		0,00																																																																																																																												
Quota costante dell'importo di cui al rigo RS126																																																																																																																															
RS127	0,00		0,00																																																																																																																												
NOTE:																																																																																																																															

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.

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

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

Imprese marittime art. 155 del Tuir	Reddito forfettario - da rigo RJ15	A	0.00		
Costi attività art. 155 Tuir			0.00		
Costi riferiti a tutte le attività non deducibili da RJ18 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.Las 99/2004 - regime art.1, comma 1093, L.296/2006	Reddito forfettario - 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 forfettario				
Ricavi attività			0.00	x 25% =	C
Costi attività req.forfettario - Var.aum. Rigo RF31 codice 8			0.00		
Ricavi attività req.forfettario - 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 forfettario				
Corrispettivi			0.00	x 25% =	D
Costi attività req.forfettario - Var.aum. Rigo RF31 codice 42			0.00		
Ricavi attività req.forfettario - 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		

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.

gbssoftware.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello mir

Applicazioni BEAMM F24 F23 Iva SC 770 ISA TerFals Contabilità BI_Europeo Irap Intra CU Liquidazioni Iva Paghe Web Esterometro Cassetto fiscale
 Quadri Frontespizio RF RN RD RS RX Pagamenti Controlli finali

GUIDA E VIDEO Controlli

Abbinamento conti
 RF15 c.1 proviene dalla sez. "Prospetto int.passivi non ded."

RF15 Interessi passivi indeducibili ,00 ,00
 RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Deduzione Irap Deduzione IMU 704,00
 RF17 Oneri di utilità sociale ,00 ,00
 RF18 Spese per mezzi di trasporto ,00 ,00
 RF19 Svalutazioni e minusvalenze p ,00 ,00
 RF20 Minusvalenze relative a partec ,00 ,00
 RF21 Ammortamenti non deducibili ,00 ,00
 RF22 Variazioni ex artt. 118 e 123 ,00 ,00
 RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109 o di competenza di altri eserciz ,00 ,00
 RF24 Spese di manutenzione, riparaz ,00 ,00
 RF25 Svalutazioni e accantonamenti ,00 ,00
 RF26 Variazione riserva sinistri e ra ,00 ,00
 RF27 Spese ed altri componenti neg ,00 ,00
 RF28 Differenze su cambi (art. 110, ,00 ,00
 RF30 Applicazione IAS/IFRS e d.Lgs ,00 ,00
 RF31 Altre variazioni in aumento

1 99 2 86,00 ,00 ,00
 7 8 ,00 9 10 ,00 11 12 ,00
 13 14 ,00 15 16 ,00 17 18 ,00
 19 20 ,00 21 22 ,00 23 24 ,00
 25 26 ,00 27 28 ,00 29 30 ,00

Dettaglio codice 99

RF16 (14231) - 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	704,00	0,00	704,00
Imposte deducibili non pagate	0,00	0,00	0,00
Totale RF16			704,00

Deducibilità IMU
 Deduzione 60% 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 2019" e "Acconti 2020" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2020, 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 - BEAMM F24 F23 Iva SC 770 ISA TerFab Contabilità BI_Europeo Irap Intra CU Liquidazioni Iva Paghe Web Esterometro Cassetto fiscale

Quadri - Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti Controlli finali

GUIDA E VIDEO Controlli

Abbinamento conti

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Deduzione Irap Deduzione IMU 704,00

RF17 On... Calcolo deduzione Irap (14266) - Calcolo deduzione IRAP

RF18 Spe... Deduzioni liberali 1 2 3 4

RF19 Sva... deducibili 1 2 3 4

RF20 Min... Irap saldo 2019 0,00 0,00 0,00

RF21 Am... Irap acconto 2020 0,00 0,00 0,00

RF22 Var... Irap dovuta per il 2020 0,00 0,00 0,00

RF23 Spe... Irap 10%

RF24 Spe... Interessi passivi e oneri assimilati anno 2019 3.603,00 0,00 3.603,00

RF25 Sva... Base di calcolo periodo imposta 2019 0,00 0,00 0,00

RF26 Var... Interessi passivi e oneri assimilati anno 2020 3.542,00 0,00 3.542,00

RF27 Spe... Base di calcolo periodo imposta 2020 0,00 0,00 0,00

RF28 Diff... Importo Deducibile pari al 10% della base di calcolo 0,00 0,00 0,00

RF30 App... Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L.20/2011)

RF31 Altre variazioni in aumento 25 26 27 28 29 30

Calcolo deduzione Irap (14266) - Calcolo deduzione IRAP

Importi versati nel periodo d'imposta 2020

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2019	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2020	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2020	0,00	0,00	0,00
Irap 10%			
Interessi passivi e oneri assimilati anno 2019	3.603,00	0,00	3.603,00
Base di calcolo periodo imposta 2019	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati anno 2020	3.542,00	0,00	3.542,00
Base di calcolo periodo imposta 2020	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 2019			
Valore della produzione netta anno 2019	824,00	0,00	824,00
Costo del personale dipendente e assimilato	28.989,00	0,00	28.989,00
Deduzioni ex art. 11 D.Lgs. 446/97:			
commi 1 lett. a) - 4-bis - 4-bis 1 - 4 octies (158 e 1C75)	36.947,00	0,00	36.947,00
comma 1-bis (deduzione forfetaria autotrasportatori)			0,00
Costo del personale al netto delle deduzioni			0,00
Rapporto costo del lavoro/base imponibile Irap 2019		0,00%	
Irap deducibile anno 2019			0,00

Opere, forniture e servizi

Dettaglio codice 99

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 2020. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 60% dell'IMU versata.

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

		Rimanenze		Opere, forniture e servizi	
		1	2	1	2
RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)				704,00
RF17	Oneri di utilità sociale				,00
RF18	Spese per mezzi di trasporto				,00
RF19	Svalutazioni e minusvalenze p				,00
RF20	Minusvalenze relative a parte				,00
RF21	Ammortamenti non deducibili				,00
RF22	Variazioni ex artt. 118 e 123				,00
RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109 o di competenza di altri esercizi				,00
RF24	Spese di manutenzione, ripara				,00
RF25	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte				,00
RF26	Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)				,00
RF27	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5				,00
RF28	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)				,00
RF30	Applicazione IAS/IFRS e d.Lgs. n. 139/2015				,00
		99	86,00		
		7	,00		
		13	,00		
		15	,00		
		21	,00		
		27	,00		
RF31	Altre variazioni in aumento				

Calcolo deduzione IMU (14267) - Calcolo deduzione IMU

Calcolo deduzioni Imu

Deducibilità IMU

Totale Imu versata nel 2020 (da F24)

Imu versata nel 2020 relativa a Immobili strumentali

Deduzione 60% IMU versata per Immobili strumentali

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 - Confi

		Rimanenze		Opere, forniture e servizi	
		1	2	1	2
RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)				,00
RF24	Spese di manutenzione, riparazione				,00
RF25	Svalutazioni e accantonamenti non				,00
RF26	Variazione riserva sinistri e ramo v				,00
RF27	Spese ed altri componenti negativi				,00
RF28	Differenze su cambi (art. 110, com				,00
RF30	Applicazione IAS/IFRS e d.Lgs. n.				,00
		99			
		7			
		13			
		15			
		21			
		27			
RF31	Altre variazioni in aumento				
		31			
		37			
		43			
		45			
RF32	D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO				86,00
RF34	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti				,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

RF23 (14246) - Spese di cui agli artt. 108,109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (...)

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																					
Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza	0,00	0,00																					
Spese di rappresentanza deducibili	0,00	0,00																					
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	319.232,00	319.232,00																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Importo ricavi e proventi</th> <th>Importo spese Rapp. deducibili</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fino a 10 milioni di euro</td> <td>1,5%</td> <td>4.788,00</td> </tr> <tr> <td>oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni</td> <td>0,6%</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>oltre € 50 milioni</td> <td>0,4%</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totali</td> <td></td> <td>4.788,00</td> </tr> </tbody> </table>				Importo ricavi e proventi	Importo spese Rapp. deducibili	Fino a 10 milioni di euro	1,5%	4.788,00	oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	Totali		4.788,00						
	Importo ricavi e proventi	Importo spese Rapp. deducibili																					
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	4.788,00																					
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00																					
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00																					
Totali		4.788,00																					
Importo spese di rappresentanza non deducibili																							
0,00																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Da contabilità</th> <th>Input Variazione</th> <th>Totale</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Variazioni in aumento determinate ai sensi dell' Art. 109 c. 4 del Tuir</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RF23 col.1</td> <td>0,00</td> <td>RF23 col.2</td> <td>0,00</td> <td>RF23 col.3</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RF43 col.1</td> <td>0,00</td> <td>RF43 col.2</td> <td>0,00</td> <td>RF43 col.3</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>			Da contabilità	Input Variazione	Totale	Variazioni in aumento determinate ai sensi dell' Art. 109 c. 4 del Tuir	0,00	0,00	Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)	0,00	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
Da contabilità	Input Variazione	Totale																					
Variazioni in aumento determinate ai sensi dell' Art. 109 c. 4 del Tuir	0,00	0,00																					
Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)	0,00	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. Riepilogo dei dati dichiarativi

In fondo alla gestione la procedura visualizza gli importi che saranno riportati nei righi 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.

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

non deducibili in tutto o in parte

MANUTENZIONI STAMPA

Manutenzioni - Ditta

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

Manutenzioni Non integrato a contabilità

Data inizio esercizio 01/01/2020 Data fine esercizio 31/12/2020

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2020 444.139,91

Id	ESPOSITORE	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
4	N. 100 fogli per codici a barra		13/05/1994	165,27
26	PC 486 PER COMPATVIDEObANK		24/02/1994	206,58
27	COMPUTER 386 COMPLETO		03/06/1994	1.952,54
			19/10/1992	629,30

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00

Variazione 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni 444.139,91

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5% 22.207,00

Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili 22.207,00

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 1.276,15

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

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

Dettagli riprese fiscali

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
2015	0,00					
2016	0,00	0,00				
2017	0,00	0,00	0,00			
2018	0,00	0,00	0,00	0,00		
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	1.276,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.276,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Valore da riportare al rigo RF24 0,00

Totale da riportare al rigo RF55 (codice 6) 0,00

NOTE:

37	38
43	44
45	50

RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI

Variazioni in diminuzione

RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopra

RF35 Contributi o liberalità costituenti

RF36 Utili da partecipazione in società

RF37 Perdita delle imprese marittime

55 86,00

790,00

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

		1	Interessi passivi 45.278,00	2	Interessi passivi precedente periodo d'imposta 5.700,00	3	Interessi attivi 4.670,00	4	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta 22.150,00
	RF118	5	Interessi passivi direttamente deducibili 26.820,00	6	Eccedenza interessi passivi 24.158,00				
		1	5° Periodo, imposta precedente ,00	2	4° Periodo, imposta precedente ,00	3	3° Periodo, imposta precedente ,00	4	2° Periodo, imposta precedente 1.900,00
	RF119	5	Precedente periodo d'imposta 7.800,00	6	Presente periodo d'imposta 55.390,00	7	Interessi passivi deducibili 24.158,00		
Var. col.3									
Var. col.6									
Var. col.7									
	RF120	(di cui non trasferibile		Consolidato		Presente periodo d'imposta			
	Eccedenza di ROL riportabile	1	,00	2	,00	3	,00		
		4	4° Periodo, imposta precedente ,00	5	3° Periodo, imposta precedente ,00	6	2° Periodo, imposta precedente ,00	7	Precedente periodo d'imposta 2.159,00
	RF121	Interessi passivi non deducibili							
	Interessi riportabili	non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato					
		1	,00	2	,00	3	,00		
		Interessi attivi							
		non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato					
		4	,00	5	,00	6	,00		
Var. col.4	RF122	Prestiti ante 17/06/2016		ROL residuo	Interessi passivi	Interessi passivi deducibili	Eccedenza		
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00

A seguito del D.lgs. 142/2018, che ha modificato l'art.96 del TUIR, dal periodo d'imposta 2019 sono cambiate 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
- **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	45.278,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	5.700,00	Interessi attivi	4.670,00	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	22.150,00																																												
RF119	Interessi passivi direttamente deducibili	26.820,00	Eccedenza																																																	
	5° Periodo imposta precedente		Interessi Passivi (15195) - Prestiti ante 17/06/2016 - ROL residuo																																																	
RF119	Risultato operativo lordo		Guida online																																																	
	Precedente periodo d'imposta	7.800,00	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Interessi passivi</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Da contabilità</th> <th>Input Variazione</th> <th>Totale</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Interessi passivi</td> <td>45.278,00</td> <td>0,00</td> <td>45.278,00</td> </tr> <tr> <td>di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RF118 1</td> <td></td> <td></td> <td>45.278,00</td> </tr> <tr> <th colspan="4">RF122 Prestiti ante 17/06/2016</th> </tr> <tr> <th></th> <th>SC 2019</th> <th>Input Variazione</th> <th>Totale</th> </tr> <tr> <td>RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016</td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RF122 3 - Interessi passivi deducibili</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">NOTE:</td> </tr> </tbody> </table>						Interessi passivi					Da contabilità	Input Variazione	Totale	Interessi passivi	45.278,00	0,00	45.278,00	di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	0,00	0,00	0,00	RF118 1			45.278,00	RF122 Prestiti ante 17/06/2016					SC 2019	Input Variazione	Totale	RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	0,00	0,00	0,00	RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			0,00	RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	0,00	NOTE:			
Interessi passivi																																																				
	Da contabilità	Input Variazione	Totale																																																	
Interessi passivi	45.278,00	0,00	45.278,00																																																	
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	0,00	0,00	0,00																																																	
RF118 1			45.278,00																																																	
RF122 Prestiti ante 17/06/2016																																																				
	SC 2019	Input Variazione	Totale																																																	
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	0,00	0,00	0,00																																																	
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			0,00																																																	
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	0,00																																																	
NOTE:																																																				
RF120	Eccedenza di ROL riportabile		(di cui 4 0,00 5 0,00) 6 0,00																																																	
RF121	Interessi riportabili		ROL residuo																																																	
RF122	Prestiti ante 17/06/2016	0,00	Interessi passivi	0,00	Interessi passivi deducibili	0,00	Eccedenza	0,00																																												

Rigo RF118

Nella colonna 1 del rigo RF118 sono indicati gli interessi passivi secondo quanto inserito nella relativa gestione. Gli interessi passivi riportati in questo campo sono considerati al netto degli "Interessi passivi ante 17/06/2016" che trovano capienza nel ROL contabile

Prospetto interessi passivi non deducibili

RF118	Interessi passivi	42.278,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	5.700,00	Interessi attivi	4.670,00	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	22.150,00																																												
RF119	Interessi passivi direttamente deducibili	26.820,00	Eccedenza																																																	
	5° Periodo imposta precedente		Interessi Passivi (15195) - Prestiti ante 17/06/2016 - ROL residuo																																																	
RF119	Risultato operativo lordo		Guida online																																																	
	Precedente periodo d'imposta	7.800,00	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Interessi passivi</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Da contabilità</th> <th>Input Variazione</th> <th>Totale</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Interessi passivi</td> <td>45.278,00</td> <td>0,00</td> <td>45.278,00</td> </tr> <tr> <td>di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016</td> <td>4.297,00</td> <td>0,00</td> <td>4.297,00</td> </tr> <tr> <td>RF118 1</td> <td></td> <td></td> <td>42.278,00</td> </tr> <tr> <th colspan="4">RF122 Prestiti ante 17/06/2016</th> </tr> <tr> <th></th> <th>SC 2019</th> <th>Input Variazione</th> <th>Totale</th> </tr> <tr> <td>RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)</td> <td>3.000,00</td> <td>0,00</td> <td>3.000,00</td> </tr> <tr> <td>RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016</td> <td></td> <td></td> <td>4.297,00</td> </tr> <tr> <td>RF122 3 - Interessi passivi deducibili</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>3.000,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">NOTE:</td> </tr> </tbody> </table>						Interessi passivi					Da contabilità	Input Variazione	Totale	Interessi passivi	45.278,00	0,00	45.278,00	di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	4.297,00	0,00	4.297,00	RF118 1			42.278,00	RF122 Prestiti ante 17/06/2016					SC 2019	Input Variazione	Totale	RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	3.000,00	0,00	3.000,00	RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			4.297,00	RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	3.000,00	NOTE:			
Interessi passivi																																																				
	Da contabilità	Input Variazione	Totale																																																	
Interessi passivi	45.278,00	0,00	45.278,00																																																	
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	4.297,00	0,00	4.297,00																																																	
RF118 1			42.278,00																																																	
RF122 Prestiti ante 17/06/2016																																																				
	SC 2019	Input Variazione	Totale																																																	
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	3.000,00	0,00	3.000,00																																																	
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			4.297,00																																																	
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	3.000,00																																																	
NOTE:																																																				
RF120	Eccedenza di ROL riportabile		non trasferibili al consolidato (di cui 4 0,00 5 0,00) 6 0,00																																																	
RF121	Interessi riportabili		trasferiti al consolidato																																																	

e sono deducibili a capienza degli interessi attivi e degli interessi attivi dei precedenti periodi d'imposta.

Infatti, gli interessi passivi direttamente deducibili sono 26.820 (4.670 + 22.150).

RF118	Interessi passivi	42.278,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	5.700,00	Interessi attivi	4.670,00	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	22.150,00
	Interessi passivi direttamente deducibili	26.820,00	Eccedenza interessi passivi	21.158,00				

Interessi passivi			
	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	45.278,00	0,00	45.278,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	4.297,00	0,00	4.297,00
RF118 1			42.278,00
RF122 Prestiti ante 17/06/2016			
	SC 2019	Input Variazione	Totale
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	3.000,00	0,00	3.000,00
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			4.297,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	3.000,00
NOTE:			

L'eccedenza di interessi passivi che non trova capienza negli interessi attivi sarà deducibile nei limiti del 30% del ROL del periodo e dell'eventuale ROL riportato dai periodi precedenti.

Nel caso dell'immagine abbiamo un'eccedenza di interessi passivi di 21.158 euro che viene dedotta utilizzando:

- In primis il 30% del ROL del presente periodo d'imposta a 16.617 euro
- Successivamente utilizzando il ROL dei periodi precedenti, a partire dal meno recente a nel nostro caso utilizziamo i 1.900 euro del ROL del 2° periodo d'imposta precedente
- Il ROL del 2° periodo d'imposta non è sufficiente pertanto utilizziamo quello del "Precedente periodo d'imposta" che ammonta ad euro 7.800.

Tutti gli interessi passivi sono deducibili: euro 21.158.

Il ROL del "precedente periodo d'imposta" non è stato utilizzato per intero, ma solo per 2.641 euro pertanto il residuo, di euro 5.159, sarà riportato nel dichiarativo del prossimo anno dal campo RF120_7.

RF118	Interessi passivi 1 42.278,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta 2 5.700,00	Interessi attivi 3 4.670,00	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta 4 22.150,00
	Interessi passivi direttamente deducibili 5 26.820,00	Eccedenza interessi passivi 6 21.158,00		
RF119	Risultato operativo lordo 1 5° Periodo imposta precedente 2 4° Periodo imposta precedente 3 3° Periodo imposta precedente 4 2° Periodo imposta precedente 5 1° Periodo imposta precedente	Presente periodo d'imposta 1 55.390,00	Interessi passivi deducibili 7 21.158,00	1.900,00
RF120	Eccedenza di ROL riportabile (di cui non trasferibile	Consolidato 1 0,00	2 0,00	Presente periodo d'imposta 3 0,00
	4° Periodo imposta precedente 4 0,00	3° Periodo imposta precedente 5 0,00	2° Periodo imposta precedente 6 0,00	Precedente periodo d'imposta 7 5.159,00

Nella colonna 2 del rigo RF118, per chi ha gestito il modello Redditi SC 2020 con GB, sono riportati gli interessi passivi non deducibili nel periodo d'imposta precedente.

Nella colonna 3 del rigo RF118 gli interessi attivi sono riportati direttamente dalle registrazioni contabili, se la contabilità 2020 è stata registrata con GB.

Nella colonna 4 del rigo RF118 sono riportati gli interessi attivi del periodo d'imposta precedente non utilizzati per la deduzione degli interessi passivi (1).

In colonna 5 del rigo RF118 sono riportati gli interessi passivi direttamente deducibili in base all'importo degli interessi attivi (2).

RF121 Interessi riportabili

		Interessi passivi non deducibili	
		non trasferibili al consolidato	trasferiti al consolidato
(di cui	1	,00	2
			3
			5.700,00
Interessi attivi			
		non trasferibili al consolidato	trasferiti al consolidato
(di cui	4	,00	5
			6
			22.150,00

RF122 – Prestiti ante 17/06/2016

La sezione si compila con la gestione in comune con il campo RF118_1.

In particolare:

in RF122_1 è riportato il ROL contabile residuo dal precedente modello di dichiarazione

in RF122_2 devono essere indicati gli interessi passivi relativi a prestiti stipulati prima del 17/06/2016

in RF122_3 sono esposti gli interessi passivi di cui alla colonna 2 per cui si intende utilizzare prioritariamente il ROL contabile.

RF122 Prestiti ante 17/06/2016			
	SC 2019	Input Variazione	Totale
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	3.000,00	0,00	3.000,00
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			4.297,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	3.000,00

L'eventuale eccedenza di ROL non utilizzato sarà riportato da RF122_4 del modello di quest'anno a RF122_1 del modello del prossimo esercizio.

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	42.278,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	5.700,00
	Interessi passivi, direttamente deducibili	26.820,00	Eccedenza interessi passivi	21.158,00
RF119	Risultato operativo lordo			
	Precedente periodo d'imposta	7.800,00	Presente periodo d'imposta	55.390,00
RF120	Eccedenza di ROL riportabile		(di cui non trasferibile)	
			4° Periodo imposta precedente	,00
RF121	Interessi riportabili		(di cui	
			(di cui	
RF122	Prestiti ante 17/06/2016		ROL residuo	3.000,00
RF123	Intermediari finanziari (art.113 del TUIR)	Interpello	Componenti dedotti	Credito convertito in azioni
RF124	Esenzione degli			

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	738.656,00	0,00	738.656,00
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	42.524,00	0,00	42.524,00
Totale A) Valore della produzione			781.180,00
B) Costi della produzione			
B6 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	307.797,00	0,00	307.797,00
B7 - Servizi	229.532,00	0,00	229.532,00
B8 - Godimento di beni di terzi	45.281,00	0,00	45.281,00
B9 - Costi del personale	83.316,00	0,00	83.316,00
B10 - Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	43.700,00	0,00	43.700,00
B12 - Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
B13 - Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
B14 - Oneri diversi di gestione	963,00	0,00	963,00
Totale B) Costi della produzione			710.589,00
Differenza tra valore e costi della produzione rilevanti ai fini del calcolo del ROL			70.590,00
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			70.590,00
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)	15.200,00	0,00	-15.200,00

Tale gestione è suddivisa in due fogli:

1) 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.

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	738.656 ,00	0 ,00	738.656 ,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	42.524 ,00	0 ,00	42.524 ,00
Totale A) Valore della produzione			781.180 ,00
B) Costi della produzione			
B6 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	307.797 ,00	0 ,00	307.797 ,00
B7 - Servizi	229.532 ,00	0 ,00	229.532 ,00
B8 - Godimento di beni di terzi	45.281 ,00	0 ,00	45.281 ,00
B9 - Costi del personale	83.316 ,00	0 ,00	83.316 ,00
B10 - Svalutazioni	0 ,00	0 ,00	0 ,00
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	43.700 ,00	0 ,00	43.700 ,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	963 ,00	0 ,00	963 ,00
Totale B) Costi della produzione			710.589 ,00
Differenza tra valore e costi della produzione rilevanti ai fini del calcolo del ROL			70.590 ,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			70.590 ,00

La distinzione sulla tipologia del soggetto per il riporto dei componenti straordinari viene fatta sulla base delle disposizioni di cui al decreto legislativo 139/2015, con cui è stato esteso il concetto di "derivazione rafforzata" anche per i soggetti che adottano i principi contabili nazionali.

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

Guida Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24	Contabilità
Importazione dati da anno precedente Importazione effettuata. 16/03/2021	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.		
Importazione dati gestioni da anno precedente Verificare importazione dati dalle gestioni dell'anno precedente.	Vai	<input type="checkbox"/>	<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.		
Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali 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 "storicizza", per una corretta integrazione dei dati.	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali TIPO SOCIETÀ Guida Storicizza Esci ed aggiorna Tipo di società: Selezionare la casella "Micro-impresa" se la società ha i parametri per esserlo. Micro-impresa <input type="checkbox"/> La società non è Micro-impresa pertanto deve applicare il principio di derivazione rafforzata Parametri micro-impresе, art. 2435-ter Codice Civile Sono considerate micro-impresе 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.		
Controlli contabilità I controlli in contabilità non sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
Controlli F24 Non ci sono debiti/crediti relativi all'applicazione SC in F24.	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
Verifica operatività	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Per la verifica del reddito Selezionare il pulsante storicizza per confermare la scelta effettuata.		

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)	15.200,00	0,00	-15.200,00
Altri			0,00
Totale componenti positivi ripresi a tassazione			-15.200,00
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
ROL FISCALE			55.390,00

Tra questi troviamo, ad esempio:

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.

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	2021	2022	2023	2024	
	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	2021	2022	2023	2024	
	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.

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.